

**Deloitte.**

# Suistimal inceleme ve yönetme



# Suistimal incelemeleri

Kurumunuz birçok önlem almış olsa da suistimal riskinden tamamen kaçınmak mümkün olmayabilir. Önlenemeyen suistimallerin kısa zamanda açığa çıkartılması, organizasyonda yaratacağı olumsuz etkilerin en aza indirgenmesinde önemli rol oynamaktadır. Bu konudaki incelemeleri hızlı ve profesyonel şekilde yaparken gizlilik ve yasal boyutları göz önünde bulundurmak gerekmektedir.

Deloitte Suistimal İnceleme ve Yönetme ekibi tarafından gerçekleştirilen incelemeler yasal tekniklere ve kanıtlara dayanmaktadır. Avukatlar ile birlikte çalışarak olası bir davayı destekleyecek kanıtların yasal yollarla toplanmasını sağlamaktayız. Şüpheliler ve tanıklarla görüşme yapma konusunda tecrübeli ekibimiz, incelemelerde ihtiyaca göre çeşitli teknolojik araçlar kullanmaktadır.

İncelemelerimizde izlediğimiz temel adımlar şu şekilde özetlenebilir:

- Ortaya çıkan ya da şüphelenilen durumun/ ihbarın değerlendirilmesi
- İnceleme planının oluşturulması
- İnceleme ekibinin oluşturulması
- Şüpheli, tanık ve diğer çalışanlarla görüşmeler yapılması
- Çeşitli yöntemlerle kanıtların toplanması, incelenmesi ve analizlerin yapılması
- Elektronik ortamdaki dosyaların/e-postaların toplanması/incelenmesi (silinmiş, şifreli e-postalar/dosyalar dahil)
- İnceleme ve sonuçları içeren raporun hazırlanması
- Suistimalin önlenmesine yönelik önerilerin ve aksiyon planının sunulması



# Suistimal riski yönetimi

Suistimalden tamamen kaçınmak mümkün olmadığından bu riskin etkin ve başarılı yönetimi önem kazanmaktadır. Bu riski yönetmenin ilk adımı neyle karşı karşıya olduğunu bilmekten geçer.

- Suistimal riskine hangi konularda ve ne kadar açık olduğunuzu, tüm riskler içerisinde hangilerine odaklanmanız gerektiğini biliyor musunuz?
- Şirket kültürünüz ve yönetim tarzınız suistimale davetiye mi çıkarıyor yoksa suistimale karşı tavrınız kesin mi?

Suistimal riskini yönetmek için öncelikle bu soruların cevaplanması, daha sonra da önleyici ve tespit edici mekanizmaların kurulması gerekmektedir.

## Değerlendirme

Kurumunuzun suistimale ne kadar açık olduğunu farklı açılardan değerlendirebilecek araçlar ile hizmetlerimizi sunuyoruz...

### Suistimal ve etik anketi

Organizasyonunuzun etik kültürünü, değerlerini, çalışanlarınızın suistimal ve etik konularına bakış açılarını çok sayıda çalışanın katılabileceği web bazlı anket sistemi ile değerlendiriyoruz. Çalışanların isim bildirmeden katıldığı bu ankette amaç, çalışan bakış açısının ve kurum kültürünün etik bakış açısıyla değerlendirilmesidir.

Aşağıdaki sorulara çalışanların verdiği cevaplar önemli risklerin habercisi olabilmektedir:

- Şirketimde olan bir suistimalden haberim olsa durumu ihbar ederdim
- Şirketimde terfi etmenin yolu bir şeyleri bilmek değil, doğru kişileri tanımaktır
- Şirketimde sıklıkla şirket varlıklarının izinsiz, kişisel ihtiyaçlar için kullanıldığını gözlemliyorum

Anket sonuçları ve yorumlarını detaylı bir şekilde değerlendirmekte ve alınması gereken aksiyonlar ile birlikte sunmaktayız.

### Risk değerlendirme

Global deneyimlerimiz ve uzman profesyonellerimizin oluşturduğu olası suistimal risklerinin / senaryolarının hangilerinin kurumunuz için geçerli olduğunu, sizin için ne kadar önemli olduğunu ve bu riskleri nasıl yönettiğinizi sizlerle birlikte değerlendirmekteyiz. Gerçekleştireceğimiz çalışma grupları ve görüşmelerle bu risklerin gerçekleşme olasılığını ve sizin bu risklere ne kadar açık olduğunuzu ölçerek, suistimal risk haritanızı tanımlıyoruz.

## Önleme ve tespit etme

Suistimali önlemek için önemli olan kurumsal ortamın yaratılmasında ve oluşan suistimalleri en kısa sürede tespit edilmesinde önemli rol oynayabilecek mekanizmaların kurulmasında hizmet sunmaktayız:

- Suistimal yönetimine ilişkin politika ve prosedürlerin oluşturulması
- Organizasyonda suistimal riskinin yönetilmesine ilişkin rol ve sorumlulukların belirlenmesi
- Suistimale ilişkin bilgi ve farkındalığı artırmaya yönelik eğitimlerin verilmesi
- Organizasyonun iş ve etik kurallarının oluşturulması
- İhbar mekanizmasının geliştirilmesinde destek olunması
- Suistimali önlemeye ve tespit etmeye yönelik iç kontrollerin belirlenip değerlendirilmesi
- Verileriniz içerisinde suistimal göstergesi olabilecek işlem ve kayıtların tespit edilmesini sağlayacak teknik aracın kullanılması

### Daha fazla bilgi için

#### Cüneyt Kırlar

Kurumsal Risk Hizmetleri Lideri  
ckırlar@deloitte.com

#### Gül Saraçoğlu

Direktör  
gsaracoglu@deloitte.com

### Deloitte Türkiye

#### İstanbul

Sun Plaza  
Maslak Mah. Bilim Sk. No:5  
Şişli  
34398  
+90 (212) 366 60 00

#### Ankara

Armada İş Merkezi  
A Blok Kat:7 No:8  
Söğütözü  
06510  
+90 (312) 295 47 00

#### İzmir

Punta Plaza 1456 Sok.  
No:10/1 Kat:12  
Daire:14 - 15  
Alsancak  
+90 (232) 464 70 64

#### Bursa

Zeno Center İş Merkezi  
Odunluk Mah. Kale Cad.  
No:10 d  
Nilüfer  
+90 (224) 324 25 00

#### Adana

Günep Panaroma İş Merkezi  
Reşatbey Mah. Türkkuşu Cad.  
Bina No:1 B Blok Kat:7  
Seyhan  
+90 (322) 237 11 00



[www.deloitte.com.tr](http://www.deloitte.com.tr)

Deloitte, faaliyet alanı birçok endüstriyi kapsayan özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman hizmetleri sunmaktadır. Küresel bağlantılı 150'den fazla ülkedeki üye firması ile Deloitte, nerede faaliyet gösterirse gösterebilir, başarılarına katkıda bulunmak için müşterilerine birinci sınıf kapasitesini ve derin yerel deneyimini sunar. Deloitte'un yaklaşık 200.000 uzmanı, mükemmelliğin standardı olmaya kendini adanmıştır.

Deloitte; bir veya birden fazla, ayrı ve bağımsız birer yasal varlık olan, İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firma ağına atfedilmektedir. Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması için lütfen [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) adresine bakınız.