

FCPA: Yabancı Ülkelerde Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu

ABD Rüşvetin Önlenmesi ve Yabancı Ülkelerde Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu (FCPA) şirketlerin şeffaf bir muhasebe sistemi olması gerektiğini, muhasebe hesaplarının tüm işlemlerde gerekli detayı ve tevsik edici belgeleri sağlayacak durumda olması zorunluluğunu ve iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin gerekliliğini belirtmektedir. KPMG olarak FCPA uyum kapsamında, işletmenizde var olan iş tanımları, politika ve prosedürlerin dünyada uygulanan en iyi örneklere göre revize edilmesine yardımcı oluyoruz.



Oytun Önder
Şirket Ortağı, Danışmanlık

T: +90 212 316 6000
M: +90 530 280 5911
E: oonder@kpmg.com

FCPA Tarafları

- ABD'de iştirak ofisi olan özel ve tüzel kişilerin ABD ve diğer ülkelerdeki tüm ortaklıkları ve bu ortaklıkların çalışanları
- ABD'de faaliyet gösteren tüm özel ve tüzel kişiler, çalışanlar ve bu şirketlerin veya bireylerin adına hareket eden vekil ya da hissedarlar
- ABD'de yabancı bir hükümet adına çalışan görevliler

FCPA Kapsamındaki Riskler

- Son yıllarda SEC, FCPA uyum kapsamında yaptırımlarını arttırmış ve sadece 2004- 2014 yılları arasında kişisel bakım, kimya, savunma, sağlık, inşaat, petrokimya, teknoloji ve üretim sektörlerinde faaliyet gösteren 116 firmaya kamuya açıklanmış toplam 7 milyar dolarlık cezai yaptırım uygulamıştır.
- Söz konusu cezai yaptırımların firmalara olan maddi etkisinin yanı sıra çok ciddi itibar riskleri ile karşılaşmış oldukları da unutulmamalıdır.
- FCPA uygunluk süreçlerinde; devlet görevlileri ile olan ilişkiler, taşeron firma kullanımı, nakit kullanımı, hediye, bağış yardım ve ağırlamalar, ülke ve sektörlerle ilişkin bilinen suistimaller, faaliyet gösterilen ülkelerin yolsuzluk endekslerindeki durumları ayrıca göz önünde bulundurulmalıdır.

KPMG size nasıl yardımcı olabilir?

FCPA Uyum Sürecinde Danışmanlık

- FCPA uyum kapsamında, işletmenizde var olan iş tanımları, politika ve prosedürlerin, ABD'de ve dünyada uygulanan en iyi örneklere göre revize edilmesi
- "Müşterini Tanı" dokümantasyonunun geliştirilmesi, optimize edilmesi ve uygulanan en iyi örneklerden yola çıkılarak CRM (Müşteri Takip Sistemi) optimizasyonu
- Rüşvet karşıtı ve kara paranın aklanmasının önlenmesine yönelik sistemlerin ihtiyaçlarınıza göre kurgulanması veya var olan iş akışlarının şekillendirilmesi

Eğitim

- FCPA kapsamında tedarikçi, danışman, bayi, avukat ve diğer ilişkili taraflar ile şirket çalışanlarına uyum eğitimlerinin verilmesi
- Örnek vakalar üzerinden FCPA farkındalık eğitimleri

Soruşturma ve İncelemeler

- Müşterilerin, bayilerin ve tedarikçilerin saha ziyaretlerinin yapılması ve durum tespit incelemeleri
- Kişiler ve firmalar hakkında kamuya açık kaynaklar kullanılarak detaylı araştırma yapılması, e-doküman ve e-posta incelemeleri
- Mülakat tekniklerinde uzman profesyonellerimiz tarafından yapılacak soruşturmalar
- Veri madenciliği ile desteklenen adli muhasebe uygulamalar




FCPA: Foreign Corrupt Practices Act

The US Anti-Bribery and Foreign Corruption Practices Act (FCPA) states that companies must have a transparent accounting system, the accounting accounts must be in a position to provide the necessary details and documentation documents in all transactions, and the efficiency of internal control systems. KPMG helps to revise the job descriptions, policies and procedures in your business according to the best practices applied in the USA and in the world.



Oytun Önder
Partner, Consulting

T: +90 212 316 6000
M: +90 530 280 5911
E: oonder@kpmg.com

 KPMG Forensic | Dispute | Compliance

FCPA Slides

- All partnerships of private and legal persons with subsidiary offices in the USA and in other countries and their employees
- All natural and legal persons operating in the USA, employees and agents or shareholders acting on behalf of these companies or individuals
- Officials working for a foreign government in the USA

Risks Under FCPA

- In recent years, the SEC has increased its sanctions under FCPA compliance and imposed a total of \$ 7 billion of publicly disclosed penalties on 116 companies operating in the personal care, chemical, defense, health, construction, petrochemical, technology and manufacturing sectors between 2004 and 2014 alone.
- It should not be forgotten that in addition to the financial impact of the aforementioned penal sanctions on companies, they face very serious reputational risks.
- In FCPA compliance processes; Relations with government officials, use of subcontractors, use of cash, gifts, donations, aids and entertainment, known abuses related to countries and sectors, and the corruption indexes of the countries in which they operate should also be taken into consideration.

How can KPMG help you?

Consulting in the FCPA Compliance Process

- Within the scope of FCPA compliance, revising the job descriptions, policies and procedures in your business according to the best examples applied in the USA and the world
- Development and optimization of "Know Your Customer" documentation and CRM (Customer Tracking System) optimization based on the best practices applied
- Building anti-bribery and anti-money laundering systems according to your needs or shaping existing workflows

Trainings

- Providing compliance training to suppliers, consultants, dealers, lawyers and other related parties and company employees within the scope of the FCPA
- FCPA awareness trainings on sample cases

Investigations

- Site visits and due diligence reviews of customers, dealers and suppliers
- Detailed research on individuals and companies using publicly available sources, e-document and e-mail reviews
- Investigations by our professionals who are experts in interview techniques
- Forensic accounting applications supported by data mining