

# Suistimal Önleme, İnceleme, Ticari Uyuşmazlık ve Uyum Hizmetleri

Nitelikli ve organize suç işleyenlerin arttığı, daha sık denetlenen, ihtilaflara açık bir iş dünyasında; suistimal ve diğer mali suçları önlemek, tespit etmek ve şirketleri yasalar ile uyumlu hale getirmek gereksinimleri; sağlam sistem ve kontrollere duyulan ihtiyacı beraberinde getirmiştir. Bu riskleri belirlemek ve bunlara müdahale etmek konusundaki başarısızlık ciddi maddi ve manevi kayıplara sebep olmaktadır.



**Oytun Önder**  
Şirket Ortağı, Danışmanlık

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

Yeni gelişmeler beraberinde yeni fırsatların yanı sıra, yeni tehditler ve potansiyel tehlikeler de getirmektedir.



Suistimal, organize suç ve terör olaylarında çok gelişmiş tekniklerin kullanılması, yasa ve yönetmeliklerin karmaşıklaşması (bazılarının ülke dışını kapsaması)



Gelişmekte olan piyasaların riskleri



Teknolojiyle bağlantılı gelişen riskler



Alışık olunmayan iş ortaklarına bağımlılık, tedarik ve dağıtım kanallarının karmaşıklaşması



Sınır ötesi karmaşık ihtilaflar



Fikri mülkiyet haklarının çalınması ve kötüye kullanılması

## KPMG Suistimal Önleme ve İnceleme Bölümü

Muhasebe, soruşturma, bilgi teknolojileri, ekonomi ve zengin sektörel birikimlerini küresel metodolojilere uyumlu şekilde kullanan deneyimli çalışanlarıyla, itibar riskini ve ticari zararı azaltmaya ve mevcut sözleşmelerden kazanılacak değeri arttırmaya yardımcı olan nitelikli ve profesyonel ekibiyle entegre güçlü bir global ağa sahiptir. KPMG Türkiye Suistimal Önleme ve İnceleme ekibimiz; farklı sektör ve bilgi birikimine sahip profesyonellerden oluşmaktadır.

### Muhtemel İhtiyaçlarınız:

- Sistem ve kontrollerin, etkinlik ve yeterliliğin bağımsız olarak değerlendirilmesi
- Gerçekleşmiş veya şüphelenilen suistimal, piyasa dolandırıcılığı ya da diğer mali suç konularının soruşturulması
- Kanıt toplanması, delil incelemesi, hukuki, sivil veya cezai işlemlere yönelik raporların hazırlanması
- Şüpheli veri tabanlarının analizi, bulguların değerlendirilmesi, finansal kayıpların tespiti veya istihbarat çalışmaları
- Şüpheli ve tanıkların sorgulanması
- Sistem veri tabanlarının analizi, bulguların değerlendirilmesi, finansal kayıpların tespiti veya istihbarat çalışmaları
- Yasalara uyum çalışmalarının özgün yönleri dikkate alınarak raporlanması

# Suistimal Önleme, İnceleme, Ticari Uyuşmazlık ve Uyum Hizmetleri

Nitelikli ve organize suç işleyenlerin arttığı, daha sık denetlenen, ihtilaflara açık bir iş dünyasında; suistimal ve diğer mali suçları önlemek, tespit etmek ve şirketleri yasalar ile uyumlu hale getirmek gereksinimleri; sağlam sistem ve kontrollere duyulan ihtiyacı beraberinde getirmiştir. Bu riskleri belirlemek ve bunlara müdahale etmek konusundaki başarısızlık ciddi maddi ve manevi kayıplara sebep olmaktadır.



**Oytun Önder**  
Şirket Ortağı, Danışmanlık

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

## KPMG size nasıl yardımcı olabilir?

### Soruşturma ve İncelemeler

KPMG Suistimal Önleme ve İnceleme Ekibi; sahte ve hatalı finansal raporlamalar, hukuki ihaller, görev ihlali, komisyon iddiası, kurumsal casusluk, varlıkların kötüye kullanımı, çıkar çatışması, tedarik suistimali, bilgi suistimali, uygunsuz davranışlar ve diğer ilgili konuların soruşturulması ile ilgili olarak müşterilerine danışmanlık hizmeti vermektedir.

### Adli Bilişim Hizmetleri

Dijitalleşmenin etkisi ile birlikte şirketlerde meydana gelen suistimal olaylarını ortaya çıkarmak ve olaylara ait delilleri bulmak günümüzde oldukça karmaşık hale gelmiştir. Dijitalleşme, suistimali oluşturan olguların ortaya çıkarılmasını oldukça zorlaştırmıştır. Bu durum; delillerin daha çok elektronik postalardan ya da karmaşık veri tabanlarındaki bilgilerden oluşmasından kaynaklanmaktadır. Bu tarz bilgilerin toplanması ve işlenmesi basılı dokümanlara kıyasla daha farklı gerekliliklere sahiptir.

KPMG Adli Bilişim Hizmetleri uzmanlarımız suistimalleri ortaya çıkarmak için gerekli delilleri kanuna uyumlu bir şekilde toplamak amacıyla yüksek teknolojik araçları kullanarak müşterilerine danışmanlık hizmeti vermektedir.

### Mevzuata Uyum, Suç Gelirlerinin Aklanması, Rüşvet ve Yolsuzluğun Önlenmesi Hizmetleri

Deneyimli ekibimiz, şirketlerin Amerika Birleşik Devletleri Rüşvetin Önlenmesi ve Yabancı Ülkelerle Yolsuzluk Uygulaması Kanunu (FCPA), Birleşik Krallık Rüşvet ve Yolsuzluk Kanunları (UKBA), Kara Para Aklanmasının Önlenmesi (AML), Almanya Federal Cumhuriyeti Kara Paranın Aklanmasının Önlenmesi Kanunu (GwG) ve Yabancı Hesaplar Vergi Uyum Yasası (FATCA) gibi tüm yerel ve uluslararası düzenlemeler ile ilgili olarak mevzuat uyum denetimi gerçekleştirmektedir. Şirket, politika ve prosedürlerinin yerel ve uluslararası düzenlemeler dikkate alınarak değerlendirilmesi konularında da müşterilerine destek olmaktadır.

### Ticari Uyuşmazlık Danışmanlığı

Günümüzde şirketler sıklıkla ticari davalar ya da sözleşme uyuşmazlıklarıyla karşılaşmaktadır. Uyuşmazlıklar sözleşme feshi, sözleşme bitiminde karşılaşılan sorunlar vb. olaylar sonrasında rakipler, iş ortakları ve sürekli/dönemsel çalışanlar ile yaşanabilmekte ve operasyonları etkileyecek olaylara yol açabilmektedir. Uyuşmazlık ve tahkim konularında uzman ekibimiz müşterilerine, finansal alanda ihtiyaç duyacakları her türlü bilgiyi sağlama ve dijital kanıt toplama konularında hizmet verebilmektedir.

### Kurumsal İstihbarat

Kurumsal istihbarat ekibimiz kamuya açık kaynaklarda mevcut bilgilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini teyit etmek için incelemeler yapmaktadır. KPMG ekibiengin bilgi ve tecrübeleri sayesinde kamuya açık çeşitli kaynaklardan bilgi toplayarak müşterilerinin ihtiyacı olan bilgiye ulaşmasına ve doğru karar vermesine yardımcı olmaktadır. Ekibimiz, sorgulayıcı bir bakış açısıyla gerçekleştirilecek üçüncü taraf değerlendirme çalışmaları ve mal varlığı araştırmaları konularında da müşterilerine danışmanlık hizmeti vermektedir.

### Suistimal Risk Yönetimi

Uzmanlarımız, suistimali problem haline gelmeden önce önlemek ve riskleri tespit etmek isteyen şirketlere, mevcut suistimal risklerini anlama, olası önlemleri değerlendirme, çalışanları eğitime ve muhtemel suistimallere karşı etkin sistemler geliştirilmesi konularında yardımcı olmaktadır. KPMG Suistimal Önleme ve İnceleme ekibimiz, veri analizi araçlarıyla şirketlerdeki tüm alanlarda suistimal riskinin değerlendirilmesi konusunda tecrübe sahibidir.

### Etik Hat Yönetimi

Şirket çalışanlarının (ve istenirse satıcılar, bayiler gibi diğer üçüncü şahısların) şirket yöneticileriyle paylaşmadıkları ya da paylaşmak istemedikleri sorularını paylaşabilecekleri, anonim olarak bildirimde bulunabilecekleri bir raporlama aracıdır.

İstenirse telefon hattı, istenirse e-mail adresi ya da her ikisi birlikte bu amaçla kullanılabilir. Müşterilerimize sunduğumuz Etik Hat Hizmeti, tamamen KPMG bünyesinde yer alan suistimal inceleme uzmanları tarafından yönetilmekte ve çağrılar suistimal bakış açısı dikkate alınarak profesyonellerimiz tarafından cevaplanmaktadır.

### Etik Kodu Danışmanlığı

Etik Kod, kurumların çalışanlarına, beraber iş yaptığı kişi ve diğer kurumlara ve kamuya sorumluluklarını özetleyen, temel değerlerini ve ilkelerini yansıtan, çalışanlara kabul edilebilir ve edilemez davranışlar konusunda yol gösteren bir kurallar bütünüdür. Müşterilerimize, Etik Kod yazılması ve var olan Etik Kodun değerlendirilmesi konularında hizmet vermekteyiz.

### Sözleşme Uyum Hizmetleri

KPMG profesyonelleri, deneyimleriyle müşterilerine, lisanslama, distribütör anlaşmaları gibi geniş bir yelpazede hizmetler sunmaktadır. Karmaşık iş sözleşmelerinde size özel metodoloji ve yaklaşımlar oluşturarak danışmanlık hizmeti vermektedir.

### Örnek Sözleşme Uyum Hizmetleri

AVM kira sözleşmeleri, Tedarikçi sözleşmeleri, Hizmet sözleşmeleri, Yüklenici sözleşmeleri, Medya Ajansı sözleşmeleri



# Fraud Prevention, Investigation, Dispute and Compliance Services

In a business world where the number of qualified and organized criminals increases, is more frequently inspected, and is prone to disputes; requirements to prevent and detect fraud and other financial crimes and to bring companies into compliance with the law; has brought about the need for robust systems and controls. Failure to identify and intervene in these risks causes serious material and moral losses.



**Oytun Önder**  
Partner, Consulting

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

 KPMG Forensic | Dispute | Compliance

© 2023 KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş., a Turkish Corporation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

New developments bring new opportunities as well as new threats and potential dangers.



The use of highly advanced techniques in cases of fraud, organized crime and terrorism, and the complexity of laws and regulations (some of which extend beyond the country).



Risks of emerging markets



Emerging risks associated with technology



Dependency on unfamiliar business partners, complexity of supply and distribution channels



Complex cross-border disputes



Theft and misuse of intellectual property rights

## KPMG Fraud Prevention and Investigation (Forensic) Department

It has a strong integrated global network with its experienced team who use their accounting, investigation, information technologies, economics and rich sectoral knowledge in accordance with global methodologies, and with its qualified and professional team that helps reduce reputational risk and commercial damage and increase the value to be gained from existing contracts. Our KPMG Turkey Fraud Prevention and Investigation team consists of professionals with different sectors and knowledge.

### Presumptive Needs:

- Independent evaluation of systems and controls, effectiveness and adequacy
- Investigation of actual or suspected fraud, market fraud or other financial crime
- Collection of evidence, examination of evidence, preparation of reports for legal, civil or criminal proceedings
- Analysis of suspicious databases, evaluation of findings, detection of financial losses or intelligence studies
- Interrogation of suspects and witnesses
- Analysis of system databases, evaluation of findings, detection of financial losses or intelligence studies
- Reporting of compliance efforts with the law, taking into account their unique aspects



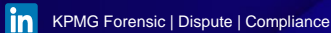
# Fraud Prevention, Investigation, Dispute and Compliance Services

In a business world where the number of qualified and organized criminals increases, is more frequently inspected, and is prone to disputes; requirements to prevent and detect fraud and other financial crimes and to bring companies into compliance with the law; has brought about the need for robust systems and controls. Failure to identify and intervene in these risks causes serious material and moral losses.



**Oytun Önder**  
Partner, Consulting

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



KPMG Forensic | Dispute | Compliance

## How can KPMG help you?

### Examination and Investigation

KPMG Fraud Prevention and Investigation Team provides consultancy services to its clients regarding the investigation of fraudulent and inaccurate financial reporting, legal violations, breach of duty, alleged commissions, corporate espionage, misappropriation of assets, conflict of interest, procurement fraud, information fraud, improper behavior and other related issues.

### Forensic Services

With the effect of digitalization, revealing fraud incidents occurring in companies and finding evidence of the incidents has become quite complicated today. Digitalization has made it very difficult to reveal the facts that constitute fraud. This is due to the fact that the evidence consists mostly of e-mails or information in complex databases. The collection and processing of such information has different requirements compared to printed documents.

Our KPMG Forensic Services experts provide consultancy services to their clients by using high-technologic tools to collect the necessary evidence in accordance with the law to reveal frauds.

### Legislative Compliance, Money Laundering, Bribery and Corruption Prevention

Our experienced team carries out regulatory compliance audits regarding all local and international regulations such as the United States Anti-Bribery and Foreign Corrupt Practices Act (FCPA), the United Kingdom Bribery and Corruption Acts (UKBA), the Anti-Money Laundering Act (AML), the Federal Republic of Germany Anti-Money Laundering Act (GwG) the Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). They also support their clients in evaluating company policies and procedures taking into account local and international regulations.

### Dispute

Nowadays, companies often face commercial lawsuits or contract disputes. Disputes may arise from contract termination, problems encountered at the end of the contract, etc. It may occur with competitors, business partners and permanent/seasonal employees after incidents and may lead to events that will affect operations. Our team of experts in dispute and arbitration can provide services to their clients in providing all kinds of information they need in the financial field and collecting digital evidence.

### Corporate Intelligence

Our corporate intelligence team conducts investigations to confirm the accuracy and reliability of information available in publicly available sources. Thanks to their extensive knowledge and experience, the KPMG team helps its clients access the information they need and make the right decisions by collecting information from various publicly available sources. Our team also provides consultancy services to its clients on third-party evaluation studies and asset investigations to be carried out from an inquisitive perspective.

### Fraud Risk Management

Our experts help companies that want to prevent fraud and identify risks before it becomes a problem, understand existing fraud risks, evaluate possible measures, train employees and develop effective systems against possible fraud. Our KPMG Fraud Prevention and Investigation team has experience in assessing fraud risk in all areas of companies with data analysis tools.

### Ethics Hotline Management

It is a reporting tool through which company employees (and other third parties such as vendors and dealers, if desired) can share questions that they cannot or do not want to share with company managers and can report anonymously.

If desired, the phone line, e-mail address or both can be used for this purpose. The Ethics Hotline Service we offer to our clients is managed entirely by fraud investigation experts within KPMG, and calls are answered by our professionals taking into account the fraud perspective.

### Code of Ethics

The Code of Ethics is a set of rules that outlines the responsibilities of institutions to their employees, the people they do business with, other institutions and the public, reflects their basic values and principles, and guides employees on acceptable and unacceptable behavior. We provide services to our clients in writing a Code of Ethics and evaluating the existing Code of Ethics.

### Contract Compliance

With their experience, KPMG professionals offer their clients a wide range of services such as licensing and distributor agreements. It provides consultancy services by creating special methodologies and approaches for you in complex business contracts.

### Sample Contract Compliance

Shopping mall lease agreements, supplier agreements, service agreements, contractor agreements, media agency agreements