



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Suistimal İnceleme Önleme Hizmetleri



Forensic  
Services





# Suistimal riski yönetiminde sizlere proaktif hizmetler sunuyoruz

“İşletmeler için suistimal, içerdiği risk unsurları ile birlikte izlenmesi ve kontrol altında tutulması gereken bir husustur.

Aksi durum, suistimal ve dolandırıcılık nedenli maddi kayıplarla birlikte kurum itibarlarına kadar uzanan birçok olumsuz sonuca neden olabilmektedir.

Grant Thornton Türkiye olarak, sizlere bu süreçleri ynetebilmeniz adına hizmetler sunmaktayız.”

**Aykut Halit**, Danışmanlık Hizmetleri Başkanı



# Suistimal nedir?

İç Denetçiler Enstitüsü Suistimali kısaca, bir menfaat sağlamak amacıyla kasıtlı olarak yapılan; gerçeklere, adalete, dürüstlüğe ve eşitliğe karşı aldatma, yalan söyleme ve dolandırma faaliyetleri olarak tanımlamaktadır.



**3.6 milyar \$**  
toplam suistimal maliyeti



**%86'** sı varlıkların zimmete geçirilmesi, en yaygın görülen hile ve suistimal şekli



**%43'** ü özel işletmelerde gerçekleşmiştir.

Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği (ACFE) tarafından 2020 yılında yayımlanan rapora dahil edilen dünya genelinde 125 ülke ve 2.504 vaka üzerinden yapılan analize göre global ölçekte toplam suistimal kaynaklı maliyetin 3,6 milyar dolar olduğu hesaplanmaktadır. Aynı çalışmaya göre ülke milli gelirlerinin yaklaşık %5'ini suistimal nedeniyle kaybedilmektedir. Raporda geçen diğer önemli veriler şu şekildedir:

- İncelenen vakalarda %86 oranında "Varlıkların Zimmete Geçirilmesi" en yaygın görülen hile ve suistimal şekli olurken,
- Suistimallerin %43'ünde "Yolsuzluk" ve %10'unda "Mali Tablo Yolsuzluğu" olduğu tespit edilmiştir.
- Hile ve suistimallerin; %44'ü özel işletmelerde, %26'sı halka açık şirketlerde, %16'sı kamu sektöründe, %9'u kâr amacı gütmeyen kuruluşlarda gerçekleşmiştir.
- Rapora göre suistimal vakalarının yaklaşık %62'si muhasebe, operasyon, satış, üst yönetim, müşteri hizmetleri, finans ve idari işler bölümden birinde çalışan bireyler tarafından işlenmiştir. Operasyon çalışanları %15'lik oranla bu alanda ilk sırada yer alırken, ikinci sırada %14'lük oranla Muhasebe çalışanları yer almıştır.

Yapılan araştırmalar göstermektedir ki, suistimale karşı mücadelede en yaygın ve tutarlı tespit yöntemi ihbarlardır. Suistimalin keşfedilmesini sağlayan ihbarların yaklaşık yarısı çalışanlardan gelmektedir. İncelenen vakalarda, bir işletmede yapılan dolandırıcılığın %50'si çalışanlar, %22'si müşteriler ve %15'i anonim kişiler tarafından ihbar edilmiştir.





# Suistimal İnceleme ve Danışmanlık Hizmetleri

Grant Thornton Türkiye olarak suistimalle mücadelede konusunda uzman ekibimizle sizlere aşağıda yer alan hizmetleri sunmaktayız:



## Suistimal İnceleme:

Kurum suistimal vakalarının tespitine yönelik oldukça kapsamlı inceleme hizmetleri sunmaktayız.

- Suistimal analiz raporlarının oluşturulması
- İlişkiler ağı ile tüm şüpheli işlemlerin diyagram haritaları ile sunulması
- Kanıtların adli süreçlerde kullanılmasına yönelik uzman görüşü ile beraber hukuki raporların (mütalaa) hazırlanması bu süreçte sunduğumuz hizmetlerdir.

Çalışmamız sonucunda ayrıca hassasiyet analiz raporları da hazırlamakta ve suistimalin bir daha yaşanmaması için şirket yönetimi tarafından alınması gereken aksiyonlar bir öneri raporu ile sunulmaktadır.

## İhbar / Etik Hat Kurulumu:

İş Suistimalleri tespiti ile ilgili yapılan uluslararası araştırmalarda, kişiler tarafından yapılan ihbarların suistimal tespitinde en etkili yöntem olduğu açıklanmıştır. 2020 yılında yapılan bizim de üyesi olduğumuz Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği (ACFE) tarafından yapılan araştırmaya göre, incelenen 2.690 suistimal vakasının %63'ünün ilk tespiti ihbar yoluyla yapılmıştır. İşletme çalışanları ve işletme dışı 3. şahıslar, ihbar hatlarını kullanarak; kimliklerini açıklamaksızın işletme içerisinde yaşanan usulsüzlükleri bildirebilirler.

Grant Thornton Türkiye olarak, global ağımız ve alanında uzman çalışanlarımızla, şirketler için özel telefon numarası ve e-posta adresi kurulumu ile ihbar hattı oluşturmakta, aynı zamanda bu hatların yönetilmesi ve değerlendirilmesi konusunda da sizlere hizmet sunmaktayız.

## Dava Destek Danışmanlığı:

İşletmeler bünyesinde meydana gelen ve büyük maddi kayıplara yol açan suistimallerin delil niteliğindeki tüm unsurlarını toplamak, analiz etmek, değerlendirmek ve sonuçlarını anlaşılır bir şekilde kamuoyu ile paylaşmak üzere; alanında uzman ve deneyimli ekibimizle sizlere çözüm sunmaktayız. Söz konusu suistimallere karşı başlatılacak adli soruşturma ve dava süreçlerinizde, suistimal niteliğindeki eylemlerin ispatı açısından bu deliller ve analizler oldukça önemlidir. Uluslararası denetim standartlarına bağlı olarak ve en ileri teknolojilerle iş süreçlerinizi analiz ederek açığa çıkarılan somut ve kuvvetli deliller ile soruşturma ve dava süreçlerinizde uzman görüşlerimizi yazılı ve sözlü olarak sunmaktayız.

### Dava Destek Danışmanlığı Nedir?

Kurum içerisinde çeşitli nedenlerle ortaya çıkan ticari uyuşmazlık ve anlaşmazlıklar yargı makamlarına intikal etmeden önce, durum tespiti yaparak taraflara anlaşma koşullarını sunma; yargı makamlarına intikal etmiş olaylarda ise suistimale ilişkin yargı sürecini yürüten avukatlara iddia / savunma hazırlama aşamasında gereken delil niteliğindeki bilgileri sağlayan bir hizmettir.



## Daha fazla bilgi için:



**Aykut Halit,**

Danışmanlık Hizmetleri Başkanı

T: 212 373 00 00

E: [aykut.halit@tr.gt.com](mailto:aykut.halit@tr.gt.com)



**Emrah Peker**

Sertifikalı Hile Denetçisi (CFE)

Danışmanlık Hizmetleri

Kıdemli Müdür

T: 212 373 00 00

M: 534 516 28 41

E: [emrah.peker@tr.gt.com](mailto:emrah.peker@tr.gt.com)

## OFİSLERİMİZ



### **İstanbul**

Reşit Paşa Mahallesi  
Eski Büyükdere Caddesi  
Park Plaza, Kat:10  
No:14, Maslak/Sarıyer,  
T: +90 212 373 00 00  
F: +90 212 291 77 97

### **Ankara**

Eskişehir Yolu No: 6  
Armada İş Merkezi,  
A Blok, Kat:11, No:15  
Söğütözü, Ankara  
T: +90 312 219 16 50  
F: +90 312 219 16 60

### **Bursa (Buttim)**

Y. Yalova Yolu  
Buttim Plaza,  
K: 5 No:1607  
Bursa  
T: +90 224 211 33 01  
F: +90 224 211 35 76

### **Bursa (Nilüfer)**

23 Nisan Mahallesi Ata  
Bulvarı, Meriç  
Plaza Sitesi No:15/10  
Nilüfer/Bursa  
T: +90 224 249 53 70  
F: +90 224 249 53 76

### **Kahramanmaraş (İrtibat Ofisi)**

Üngüt Mahallesi  
Prof. Dr. Necmettin Erbakan  
Caddesi  
Adalet Park 5.Kat No:47  
Kahramanmaraş  
T: +90 344 211 11 61

© 2020 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

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

Bu yayında geçen "Grant Thornton", Grant Thornton üye firmalarının bağlı bulunduğu ve çatısı altında denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri verdikleri markaya işaret etmektedir. Grant Thornton Türkiye, Grant Thornton International Ltd (GTIL) üye kuruluşudur. GTIL ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir. GTIL ve üye firmalar, kendi başlarına, bağımsız yasal kuruluşlardır. Hizmetler, üye firmalar tarafından sağlanır. GTIL herhangi bir müşteriye hizmet ~~sunmaz. GTIL ve üye firmalar~~ birbirlerinden sorumlu değildir. ©2020 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır. 6