

# Eş kaynak Kullanım İş Modeliyle **UYUM ÇÖZÜMLERİ**

Cerebra CPAs & Advisors  
Türkiye'deki şirketinizin uyum faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili sizinle birlikte ortak çalışmaya dayalı bir iş modeli öneriyor.

# CEREBRA ÖN PLANDA VE AKTİF OLARAK SİZLERLE BİRLİKTE ORTAK ÇALIŞMAYA DAYALI BİR İŞ MODELİYLE UYUM ÇÖZÜMLERİ SUNUYOR.

Uluslararası boyutta iş yapan şirketler her geçen gün artan finansal, yasal ve itibar riskleriyle karşı karşıya kalmaktadır. Bu riskleri, özellikle Türkiye gibi yüksek riskli ülkelerde değerlendirmek ve yönetmek yöneticiler için zor bir süreçtir.

Uyum fonksiyonundan beklentiler hızla artarken, bu beklentileri karşılamama riskleri de aynı hızda artmaktadır. Bir kuruluşun yasal gerekliliklere uymama riski kovuşturmayaya, yasal yaptırımlara, sorumluluk davalarına, başarısız iş stratejilerine, itibar ve markaya zarar verebilir. Çok kritik uyum sorunları ise şirketin varlığını dahi tehdit edebilir.

Geçmişte bir uyum profesyonelinin rolü, şirketinin uymakla yükümlü olduğu yasalara ve düzenlemelere uymasını sağlamakla sınırlıydı. Bugün bu rol katlanarak genişledi. Uyum yöneticilerinin artık şirketlerini finansal, itibar ve yasal risklerden korumanın yanında güçlü kurum kültürü oluşturmaları ve bu kültürün gelişmesine katkı sağlamaları beklenmektedir. Eğer şirketiniz yurtdışında iş yapıyorsa, finansal, yasal ve itibar riskleri aşağıdakiler nedeniyle daha da önemli hale gelmektedir:

- rüşvet ve yolsuzluk açısından yüksek riskli ülkelerle yapılan iş seviyelerinde çarpıcı bir artış olması,
- etik ve uyum risklerinin anlaşılmasında, değerlendirilmesinde ve yönetiminde zorluklar yaşanması,
- A.B.D. Yabancı Ülkelerde Rüşvet ve Yolsuzluğun Önlenmesi Kanunu (FCPA), Birleşik Krallık Rüşvet ve Yolsuzluğun Önlenmesi Kanunu (UKBA), Sapen II ve OECD Rüşvetle Mücadele Sözleşmesi gibi dünyada giderek daha da karmaşık hale gelen kanunlar ve sözleşmeler,
- düzenleyicilerin ve sivil toplum örgütlerinin artan baskıları.

## Türkiye Rüşvet ve Yolsuzluk Açısından Neden Yüksek Riskli Bir Ülke?

### Uluslararası Şeffaflık Örgütü

Uluslararası Şeffaflık Örgütü, yolsuzlukla mücadelede önde gelen küresel sivil toplum kuruluşlarından biri olarak 1995 yılından bu yana her yıl Yolsuzluk Algı Endeksini yayınlamaktadır. Endekse göre Türkiye, son on yılda önemli puan kayıpları ile dünyada yolsuzluk algısı en fazla kötüleşen birkaç ülkeden biri.

### Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği (ACFE)

ACFE, suistimal önleme konusunda dünyanın en büyük sivil toplum kuruluşudur. ACFE tarafından hazırlanan Küresel İş Suistimali Çalışması uyarınca, Türkiye'nin bulunduğu bölgede yolsuzluk en önemli suistimal türü olarak belirlenmiş. Vakaların yaklaşık % 60'ının yolsuzluk içerdiği bu bölge, dünyada en sık yolsuzluğun karşılaşıldığı ikinci bölge.

### TRACE International

TRACE, dünyaca tanınan rüşvetle mücadele konusunda uzman bir kurumdur. Dünya genelinde ticari rüşvet riskini ölçen TRACE Rüşvet Riski Matrisi'ne göre, Türkiye son yıllarda son derece kötü performans göstermiş ve gelişmekte olan birçok ülkenin gerisinde kalmıştır.





## EşKaynak Kullanım İş Modelimizi Değerlendirin

Yurtdışı faaliyetlerinizde bu beklentileri nasıl karşılayabilirsiniz? Çok sayıda ülkede, özellikle yüksek riskli yerlerde faaliyet gösteren çok uluslu bir şirket için gerekli tecrübe ve uzmanlığı içinde barındıran bir uyum birimi yapılandırmak maliyet etkinliği açısından uygun olmayabilir. Sizinle birlikte ortak çalışmaya dayalı iş modelimizle, uyum ve raporlama yükümlülüklerinizi karşılamak için ekibinizle sahada çalışan özel bir Cerebra ekibine sahip olabilirsiniz. Bu model, size ihtiyaçlarınızla birlikte değişebilen esnek bir kaynak kullanım modeli sunmaktadır.

Bu modelde, uyum departmanınız operasyonların ve karar verme süreçlerinin yönetimini elinde tutar. Cerebra ekibi, stratejinize bağlı olarak uyumla ilgili faaliyetlerinizin bir kısmını veya tamamını yürütür. Cerebra, ilgili uyum risklerini ve gereksinimleri anlayan, süreç standardizasyonu ve otomasyonunda uzman bir kadro ile size katkı sağlar.

## Hangi Uyum Faaliyetleri Cerebra'ya Bırakılabilir?

Derin şirket bilgisi gerektiren stratejik uyum faaliyetlerini kurum içinde tutmak daha uygun olabilir. Buna karşılık, uzmanlık ve beceri gerektiren ancak daha az şirkete özgü bilginin kullanıldığı stratejik faaliyetler ile stratejik olmayan uyum faaliyetleri (üçüncü taraf durum tespiti çalışması – due diligence- veya rüşvetle mücadeleyle ilişkin finansal kontrollerin test edilmesi gibi) önerdiğimiz iş modeli çerçevesinde Cerebra tarafından yürütülebilir. Cerebra ortak çalışmaya dayalı uyum hizmetleriyle size standart süreçler, otomasyon yetenekleri ve ölçek ekonomisi sunarak verimliliğinizi artırır ve daha yüksek değerli stratejik uyum faaliyetlerine odaklanmanızı sağlar.

**Uyum konusunda uzmanlığı olan bir ekip sunar** - Uyum faaliyetlerine ilişkin geniş bir yelpazede farklı hizmetleri müşterilerimize özel tasarlıyoruz ve uyum risklerini azaltmak için yönlendirme yapıyoruz.

**Uyum standartlarınızı iyileştirir** - Düzenleyici kurumlara başvuruları hazırlamanın, incelemeler yapmanın ve sürekli destek sağlamanın yanı sıra, en yeni yasa ve düzenlemelere ilişkin hususları mevcut politika ve süreçlerinize entegre ettiğinden emin oluruz.

**Kaynaklarınızı daha iyi kullanırsınız** - Rekabetçi bir pazarda kaynakları uygun bir şekilde tahsis etme noktasında zorlanabilirsiniz. Uyum faaliyetlerinizin yürütülmesini Cerebra ile paylaşarak, bu konuda pazardaki konumunuzu güçlendirebilir ve kaynaklarınızı daha iyi kullanabilirsiniz.

**Uyum konusunda sürekli eğitim alırsınız** - Programlı veya özel amaçlı (ad hoc) eğitim desteği ile ekibinizin karar verirken ihtiyaç duyduğu konularda eğitim almasını sağlıyoruz.

**Belirli projelerinizde Cerebra'dan destek alabilirsiniz** – Bazı projelerinizde yeni personel istihdam etmek veya başka bir çalışanı uyum birimine kaydırmak zamanlama açısından uygun olmayabilir. Böyle zamanlarda, içerdeki yapılanmanızı tamamlayana kadar, Cerebra projenizin tamamlanmasına destek olabilir.

**Bağımsız değerlendirme alırsınız** - Ekibinizin bir parçası gibi hareket etsek dahi şirket içindeki baskılardan uzak kalmamız ve kararlarımızı rasyonel ve profesyonel şüphecilik çerçevesinde vermemiz nedeniyle çalışmalarımızda bağımsız kalıyoruz.

**Bu Kadar Önemli  
Bir Konuda  
Cerebra'ya Neden  
Güvenebilirsiniz?**

# HANGİ UYUM FAALİYETLERİNDE BİRLİKTE ÇALIŞABİLİRİZ?

## **İhbar mekanizmasının yönetimi**

- İhbar mekanizmasına ilişkin politika ve prosedürlerin tasarlanması veya incelenmesi
- Kapsamlı eğitimler ve planlı iç iletişim yoluyla ihbar mekanizmasının şirketin etik ve uyum kültürüne entegre edilmesi
- Bağımsız, güvenli ve gizlilik özellikleriyle donatılmış bir ihbar hattının kurulması
- Gelen bildirimlerin alınması, bağımsız olarak değerlendirilmesi, ihbarcı ile gizli ve isimsiz bir şekilde iletişim kurularak ihbarın tüm detaylarının anlaşılması ve yüksek riskli kritik konuların üst yönetime taşınarak ihbarların güvenli ve etkin bir şekilde yönetilmesi
- İhbar mekanizmasının sürekli iyileştirilmesinin bir parçası olarak, etkileşimli panolarla (dashboard) gelen ihbarlara ilişkin istatistiklerin yönetime raporlanması

## **Rüşvetle mücadeleyle ilişkin finansal kontrollerin değerlendirilmesi ve test edilmesi**

- Denge ve denetleme (yetkililerin tahsisi, işlevlerin ayrılması, imza yetkileri, onaylar için mali eşikler dahil)
- Nakit tutarlara ilişkin kontroller
- Kayıt dışı hesaplar
- Vergi cennetlerine yapılan ödemeler
- Varlıkların kontrolü
- Muhasebe kayıtlarının doğru tutulması

## **Üçüncü taraf etik ve uyum risklerinin yönetilmesi**

- Üçüncü taraf etik ve uyum risklerinin değerlendirilmesi
- Üçüncü taraf due diligence soru setlerine ilişkin sürecin yönetilmesi, due diligence sorularına verilen cevapların analiz edilmesi, due diligence raporlarının hazırlanması ve karar aşaması için önemli bulguların uyum ekibine aktarılması
- Şirketlere, kişilere ve şirketlerin gerçek sahiplerine (beneficial owners) ilişkin detaylı istihbarat, itibar ve özgeçmiş araştırmaları
- Denetim hakkı çerçevesinde üçüncü taraflarla ilgili önemli riskler ve kontrollere ilişkin yerinde denetim çalışmalarının yapılması
- Yüksek riskli üçüncü taraflara ilişkin etik ve uyum risklerinin veri analizi teknikleri ile sürekli izlenmesi

## **Hediye, ağırlama ve seyahat masraflarına ilişkin süreçlerin yönetilmesi**

- Hediye, ağırlama ve seyahat masraflarının merkez ofisi tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak izlenmesi
- Hediye, ağırlama ve seyahat masraflarına ilişkin Şirket yönetimine periyodik raporlama yapmak

## **Yöneticilere ve şirket çalışanlarına uyum eğitimlerinin verilmesi**



cerebra.com.tr



## Cerebra Hakkında & İletişim

Cerebra, risk, iş süreçleri ve iç kontrol sistemi, iç denetim, muhasebe ve mali işler, suistimal ile mücadele ve etik ve uyum alanlarında müşterilerine hizmet veren İstanbul Türkiye'de yerleşik bir muhasebe ve danışmanlık firmasıdır.

Uzun yıllara dayanan uluslararası uzmanlığını derin yerel tecrübesi ile birleştiren Cerebra, uluslararası ve yerel şirketlere hizmet sunmaktadır. Müşterilerimiz ağırlıklı olarak Türkiye'de yatırım yapan veya halihazırda faaliyet gösteren yabancı şirketler ile orta veya büyük ölçekli Türk şirketleridir. Ayrıca Cerebra uluslararası ve yerel hukuk firmaları, yatırım bankaları, danışmanlık firmaları, özel sermaye fonları ve sivil toplum kuruluşları ile de yakın işbirliği içinde çalışmaktadır.



**Fikret Sebilcioğlu**  
SMMM CFE, TRACE Anti-Bribery Specialist  
Yönetici Ortak

fikretsebilcioglu@cerebra.com.tr



**Burak Özagazar**  
SMMM, CMA  
Müdür

burakozagazar@cerebra.com.tr



**Gizem Taştemel Dinçkan**  
Müdür Yardımcısı

gizemtastemel@cerebra.com.tr

### Cerebra CPAs & Advisors

Büyükdere Cad. No:103 Şarlı İş Merkezi  
A Blok K:5 İstanbul – Turkey  
+90 212 291 91 76  
2019 All Rights Reserved

Bu yayının özet formda bilgi içermektedir ve bu nedenle sadece genel bilgi verme amaçlıdır. Detaylı araştırma veya mesleki muhakemenin yerine geçmesi amaçlanmamıştır.