

ULUSLARARASI ŞİRKETLERİN 3. TARAF ETİK VE UYUM RİSKLERİ VE YÖNETİMİ

“Bir zincir, ancak en zayıf halkası kadar güçlüdür”



Happy Global Ethics Day !



#GlobalEthicsDay2017

CARNEGIE
COUNCIL *for Ethics in International Affairs*

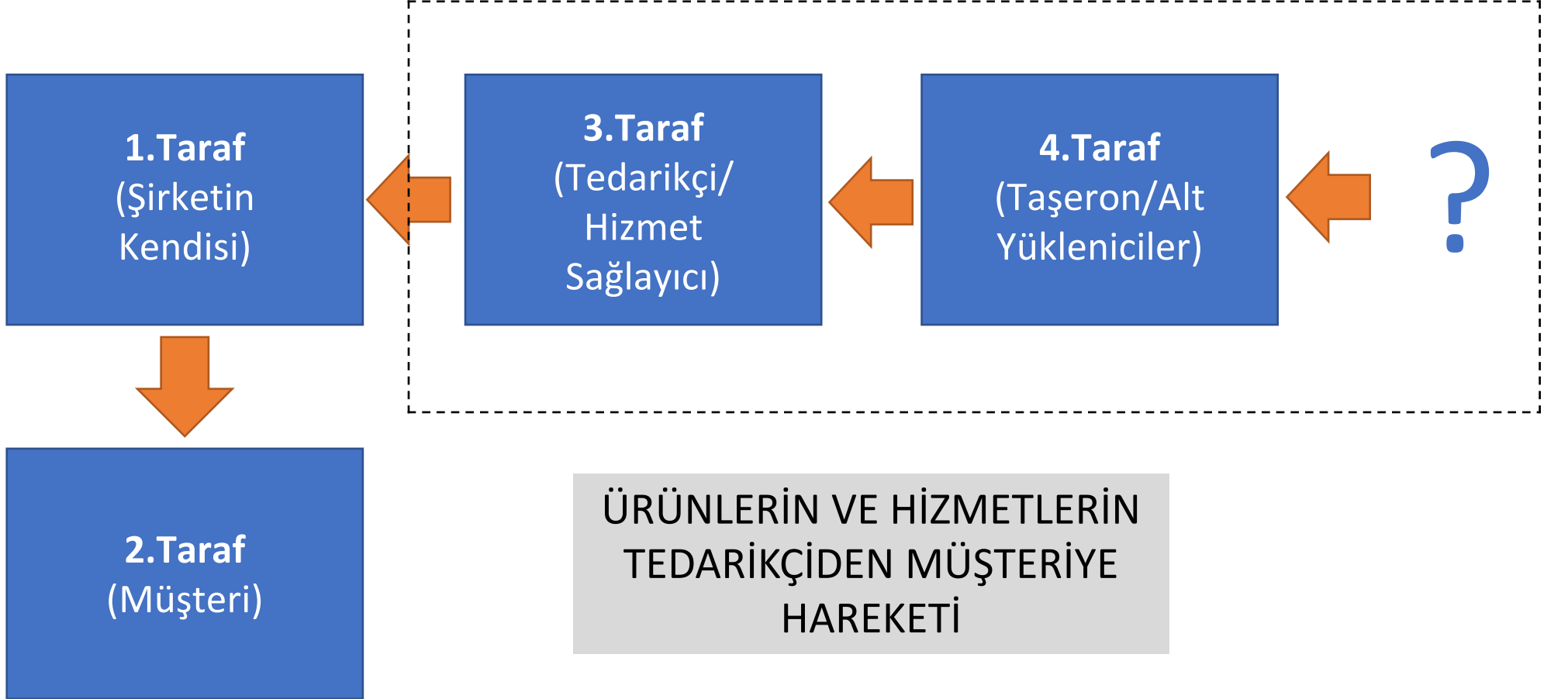
TEİD 
Etik ve İtibar Derneği
Ethics & Reputation Society

 **TICE**
Turkish Integrity Center of Excellence by TEİD

CIPE Center for
International
Private
Enterprise

Üçüncü Tarafların Global Şirketler İçin Kritik Önemi

TARAFLAR



TEDARİK ZİNCİRİ

ÜÇÜNCÜ TARAF EVRENİ

- **Tedarikçiler:** Fasoncular ve üreticiler ile onların tedarikçileri ve tüm hizmet sağlayıcıları
- **Temsilciler / Acenteler:** yerel veya uluslararası temsilcilikler, pazarlamacı ve reklamcılar
- **Distribütörler:** Bayiler, yerel ve uluslararası tüm satıcılar
- **Yükleniciler:** Taşeronlar
- **Joint Venture** (iş ortaklıkları), franchise
- **Danışmanlar:** Denetçiler, lobiciler, yönetim danışmanları

İki Kurum & İki Araştırma

ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

2016 Yolsuzluk Algı Endeksi

<https://www.transparency.org/>



ASSOCIATION OF CERTIFIED FRAUD EXAMINERS

2016 Küresel Çalışan Suistimalleri Raporu

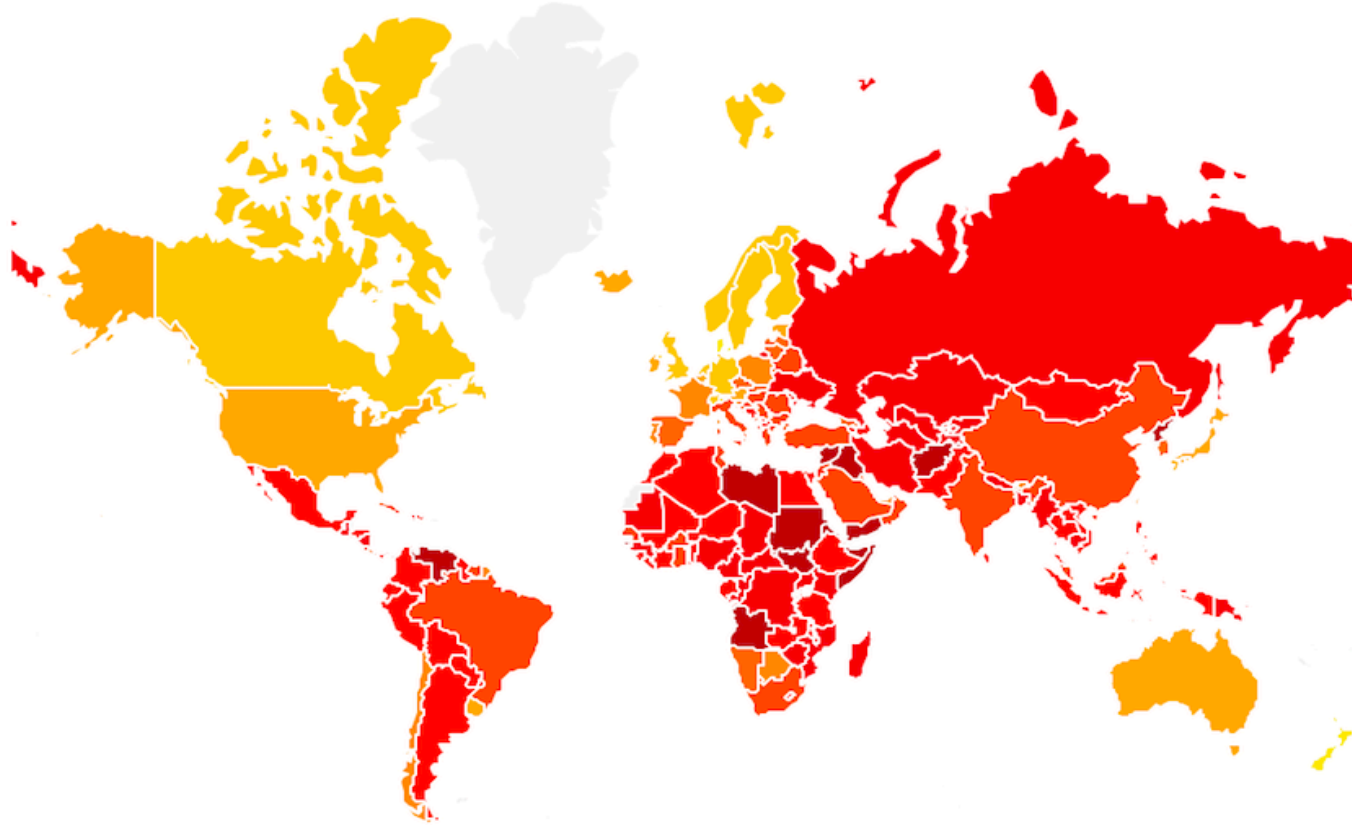
<http://www.acfe.com/>



2016 Yolsuzluk Algı Endeksi



CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX 2016



- TI, rüşvetle mücadelede dünyanın önde gelen Berlin merkezli sivil toplum örgütü
- Yolsuzluk Algı Endeksi: 12 Uluslararası kuruluşun, 13 araştırmanın bulgularına dayanarak KAMU'da yolsuzluk algısını ölçüyor
- Aşağıdaki hususlara vurgu yapıyor:
 - Kamu sektöründe şeffaflığın önemi
 - Kamu güveninin tesisi
 - İş ortamına güven

Uluslararası Şeffaflık Örgütü'nün dünyanın yolsuzluk algı endeksine dair hazırladığı haritada, sarı renkten kırmızı renge doğru yolsuzluk algısı giderek artıyor.

2016 YOLSUZLUK ALGI ENDEKSİNDE SIRALAMA

1- Danimarka

18- ABD

44 - Gürcistan

50 - Rwanda

57 - Ürdün

70 - Gana

75 – TÜRKİYE/Bulgaristan/Kuveyt/Tunus

79 – Çin/Brezilya/Hindistan

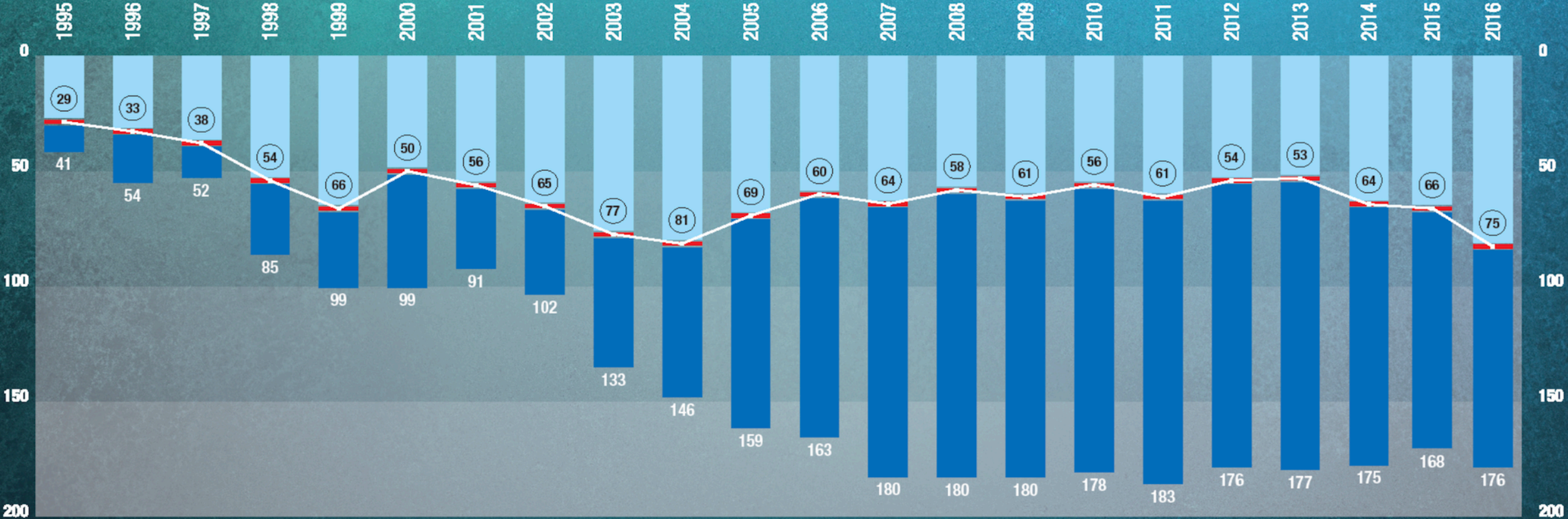
123 - Azerbaycan

131 - Rusya

166 - Venezuela

176 -Somali

TÜRKİYE'nin 1995'ten 2016'ya KADAR YOLSUZLUK ALGI ENDEKSİ SIRALAMASINDAKİ YERİ



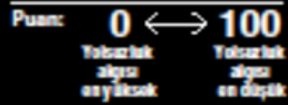
YOLSUZLUK ALGI ENDEKSİ 2016

G20



58%

100 üzerinden 50 puanın altında alan ülkelerin oranı



Ülke / Bölge
Puan | Dünya Sıralaması



Kanada
82/100 | 9/176



Almanya
81/100 | 10/176



Birleşik Krallık
81/100 | 10/176



Avustralya
79/100 | 13/176



ABD
74/100 | 18/176



Japonya
72/100 | 20/176



Fransa
69/100 | 23/176



Güney Kore
53/100 | 52/176



İtalya
47/100 | 60/176



Suudi Arabistan
46/100 | 62/176



Güney Afrika
45/100 | 64/176



Türkiye
41/100 | 75/176



Brezilya
40/100 | 79/176



Çin
40/100 | 79/176



Hindistan
40/100 | 79/176



Endonezya
37/100 | 90/176



Arjantin
36/100 | 95/176



Meksika
30/100 | 123/176



Rusya
29/100 | 131/176

#cpi2016

2016 Yolsuzluk Algı Endeksi 176 ülkede kamu hizmetlerine ilişkin yolsuzluk algı düzeyini ölçer. Tüm sonuçlara ulaşmak için www.transparency.org/cpi

YOLSUZLUK ALGI ENDEKSİ 2016

Doğu Avrupa ve
Orta Asya

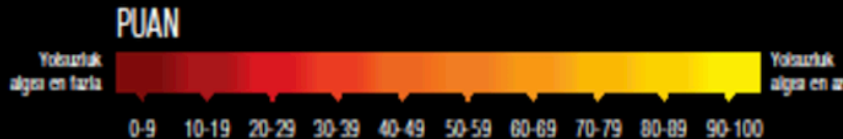


Dünya
Ortalaması **43**



Doğu Avrupa ve
Orta Asya
Ortalaması **34**

SIRA	ÜLKE	PUAN
44	Gürcistan	57
64	Karadağ	45
72	Sırbistan	42
75	Türkiye	41
79	Belarus	40
83	Arnavutluk	39
83	Bosna Hersek	39
90	Makedonya Cumhuriyeti	37
95	Kosova	36
113	Ermenistan	33
123	Azerbaycan	30
123	Moldova	30
131	Kazakistan	29
131	Rusya	29
131	Ukrayna	29
136	Kırgızistan	28
151	Tacikistan	25
154	Türkmenistan	22
156	Özbekistan	21



#cpi2016

www.transparency.org/cpi

Nigeria: Corruption scares off companies

The Dutch company Brunel no longer wants to do business in Nigeria. It says the country is too corrupt. But Nigeria's new President, Muhammadu Buhari, appears serious about cracking down on bribery and fraud.

Yolsuzluğun hukuk, sosyal ve ekonomik hayatta neden olduğu büyük sorunlar neticesinde ülkeye yatırım yapmak isteyen yerli ve özellikle yabancı yatırımcılar yatırım yapmaktan kaçınır. Böylece ekonomik gelişme yavaşlayarak ekonomide istikrarsızlığa neden olur.

Corruption scares away foreign investors

India still ranks high in terms of corruption. Transparency International publishes a report in which it ranks countries on the basis of corruption.

Cambodia

U.S. Ambassador William Todd on Thursday said that despite his efforts to promote Cambodia as an attractive destination for business, major American companies are reluctant to invest here as they still perceive the country as indelibly corrupt.

“I believe now is the time for big U.S. businesses to come here. And I believe that they want to come here—but I believe that the issue about corruption is preventing them from coming here,” Mr. Todd said ahead of a workshop on corruption hosted by the American Cambodian Business Council (AmCham) in Phnom Penh.



Corruption in Pakistan scares investors away

Yolsuzluk Algı Endeksinde Üst Sıralarda Olanların Ortak Özellikleri

- Yüksek seviyede basın özgürlüğü
- Kamuoyunun bütçeye kolay erişimi (para nereden geliyor ve nereye harcanıyor)
- İktidarda olanların üst seviyede dürüst olması
- Yargının zengin ile fakir arasında ayırım yapmaması
- Yargının devletin ve hükümetin diğer kısımlarından tamamen bağımsız olması



2016 Küresel alıřan Suistimalleri Raporu





%1

%3

%5

%10

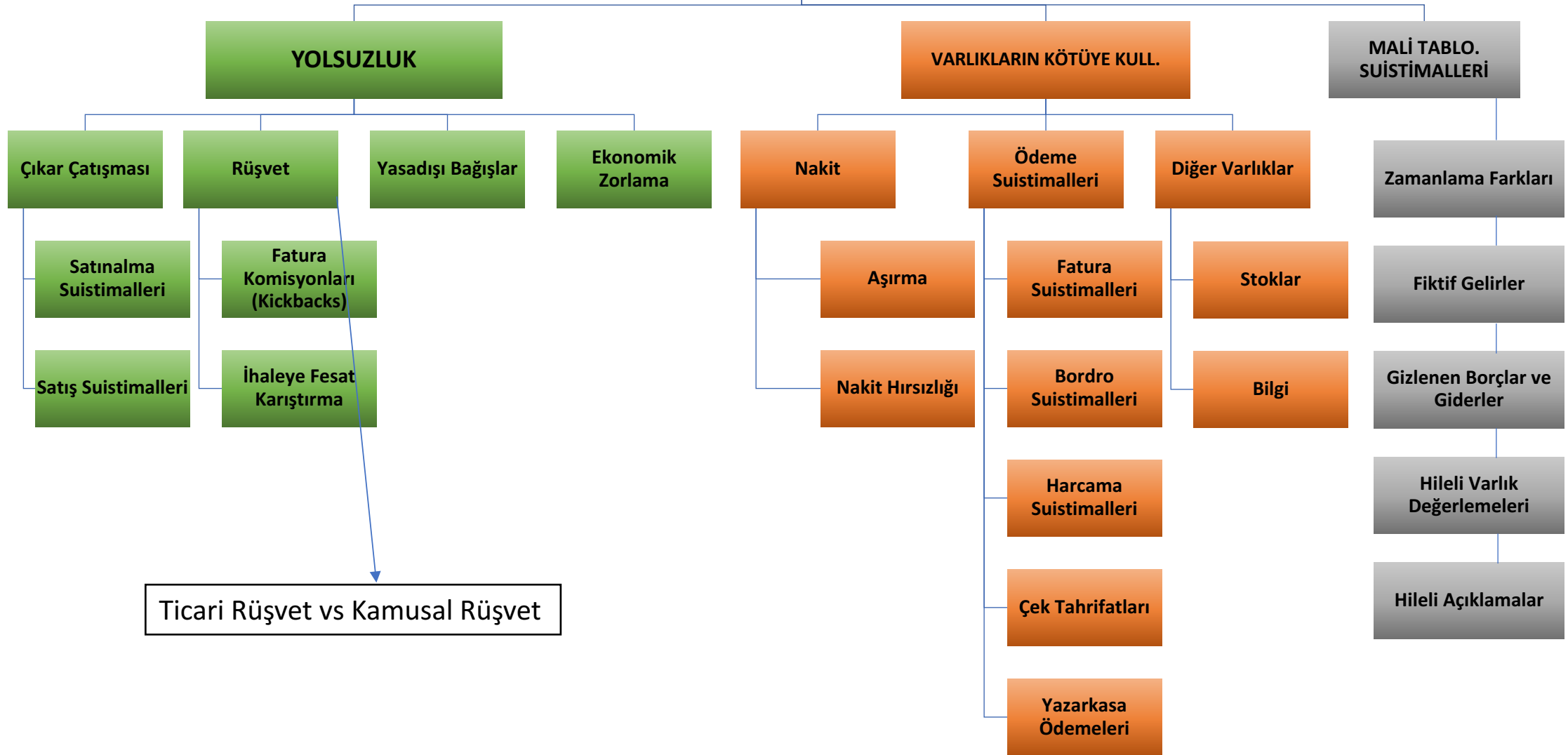
Suistimallerin
maliyeti her
yıl şirketlerin
cirolarının
yüzde kaç?



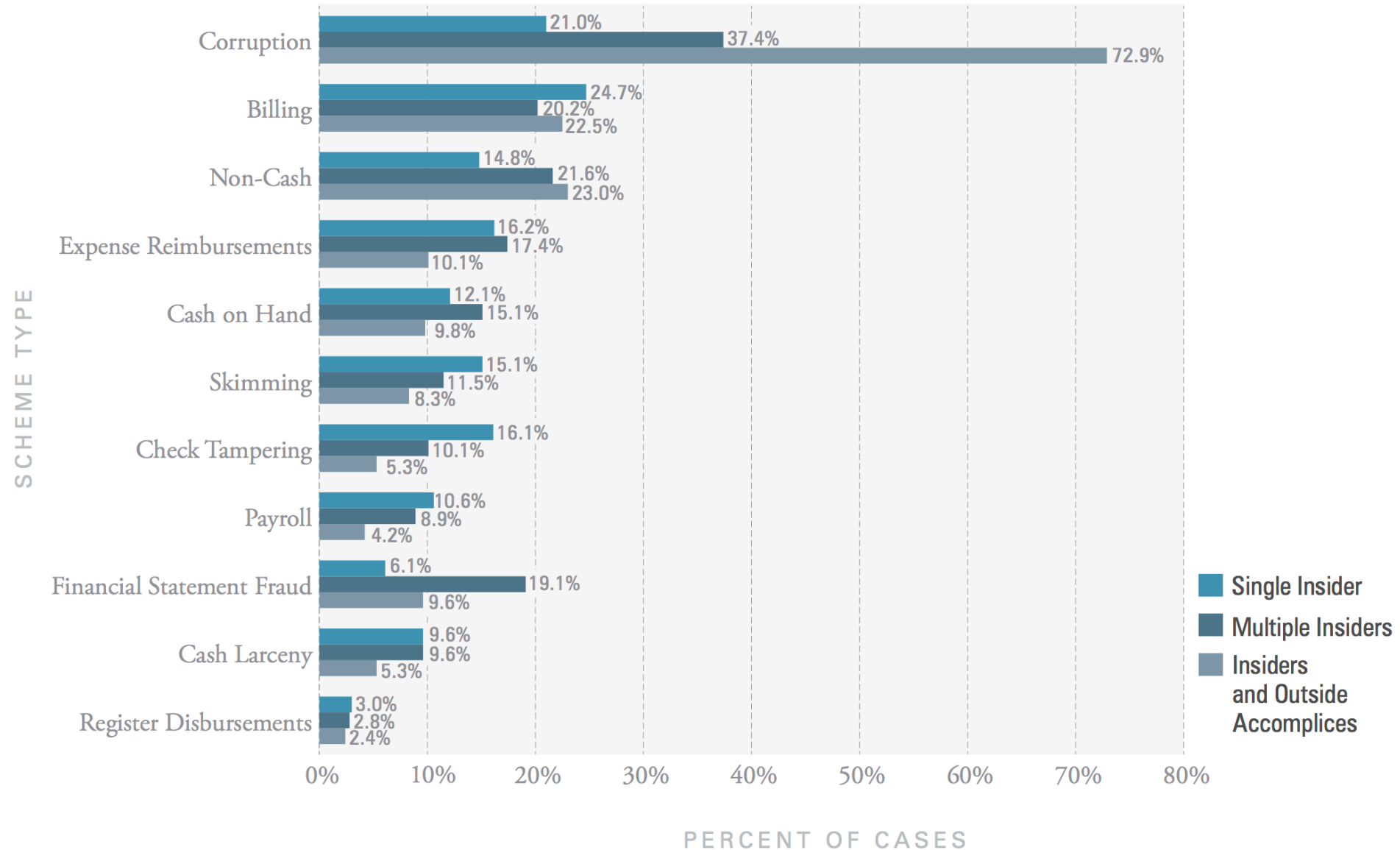
%5

Suistimallerin
maliyeti her
yıl şirketlerin
cirolarının
yüzde kaç?

SUİSTİMAL AĞACI



SUİSTİMALCİNİN MAĞDUR ŞİRKET İLE İLİŞKİSİ (SUİSTİMAL TÜRLERİ BAZINDA)



Bölgelere Göre Suistimal Yöntemlerindeki Sıklıklar

Western Europe

Scheme	Number of Cases	Percent of Cases
Corruption	44	40.0%
Non-Cash	28	25.5%
Billing	21	19.1%
Expense Reimbursements	20	18.2%
Financial Statement Fraud	19	17.3%
Cash on Hand	10	9.1%
Check Tampering	9	8.2%
Payroll	9	8.2%
Cash Larceny	4	3.6%
Skimming	4	3.6%
Register Disbursements	3	2.7%

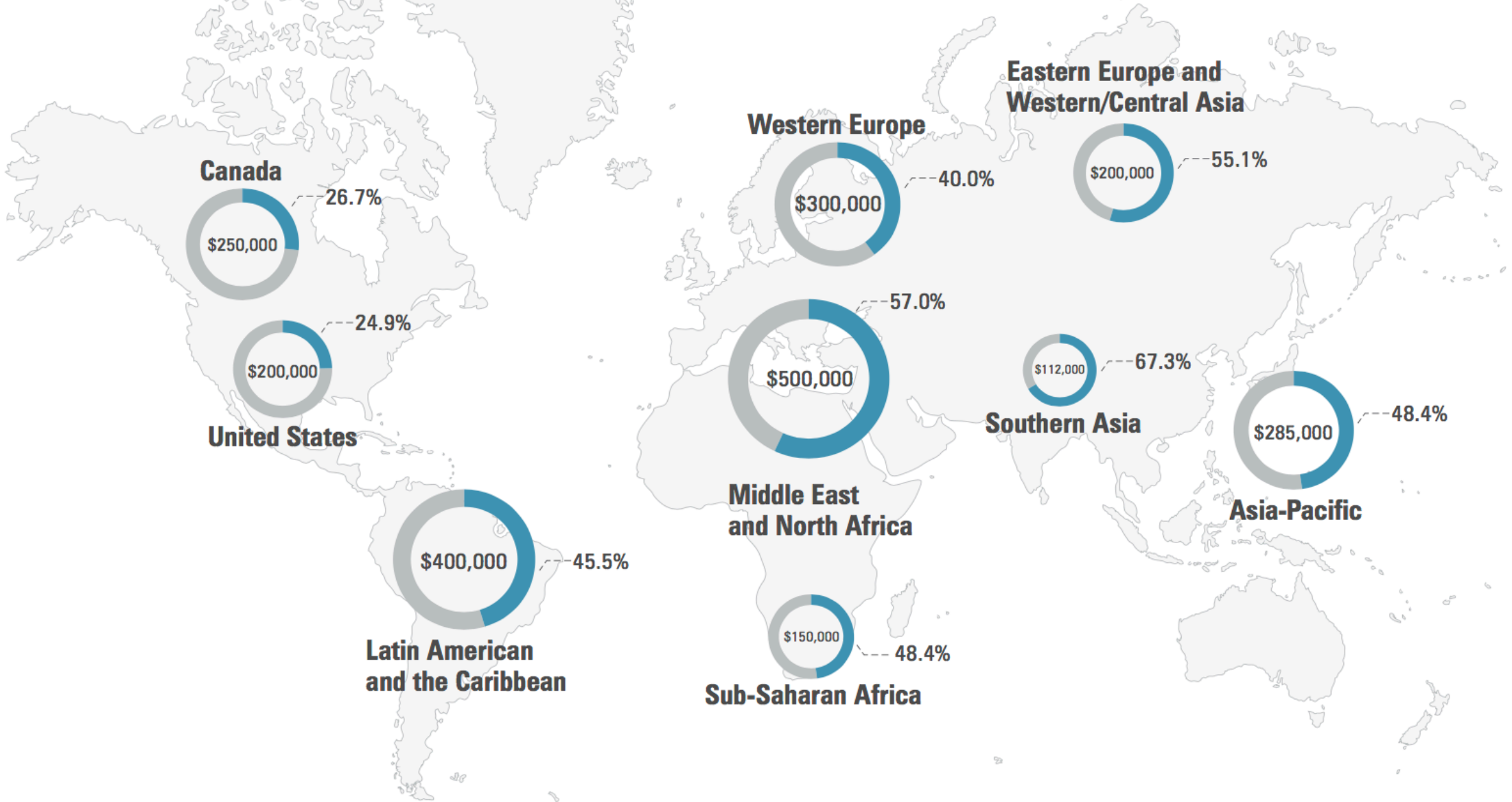
Eastern Europe/Western Central Asia

Scheme	Number of Cases	Percent of Cases
Corruption	54	55.1%
Non-Cash	18	18.4%
Billing	18	18.4%
Financial Statement Fraud	17	17.3%
Cash on Hand	10	10.2%
Expense Reimbursements	10	10.2%
Cash Larceny	7	7.1%
Payroll	6	6.1%
Check Tampering	4	4.1%
Register Disbursements	3	3.1%
Skimming	2	2.0%

Middle East/North Africa

Scheme	Number of Cases	Percent of Cases
Corruption	45	57.0%
Non-Cash	21	26.6%
Cash on Hand	15	19.0%
Billing	12	15.2%
Expense Reimbursements	9	11.4%
Skimming	9	11.4%
Check Tampering	6	7.6%
Financial Statement Fraud	5	6.3%
Cash Larceny	4	5.1%
Payroll	2	2.5%
Register Disbursements	1	1.3%

YOLSUZLUKTAN KAYNAKLANAN ZARARLAR VE SIKLIKLARI



ÜÇÜNCÜ TARAF RİSKLERİ

Operasyonların Sürekliliği

Çevresel

Çalışma Koşulları

Veri Güvenliği

İhracat Yasakları

Rüşvet, Yolsuzluk ve Suistimal

Yasal

İtibar

ÜÇÜNCÜ TARAF RİSKLERİ

Operasyonların Sürekliliği

Çevresel

Çalışma Koşulları

Veri Güvenliği

İhracat Yasakları

Rüşvet, Yolsuzluk ve Suistimal

Yasal

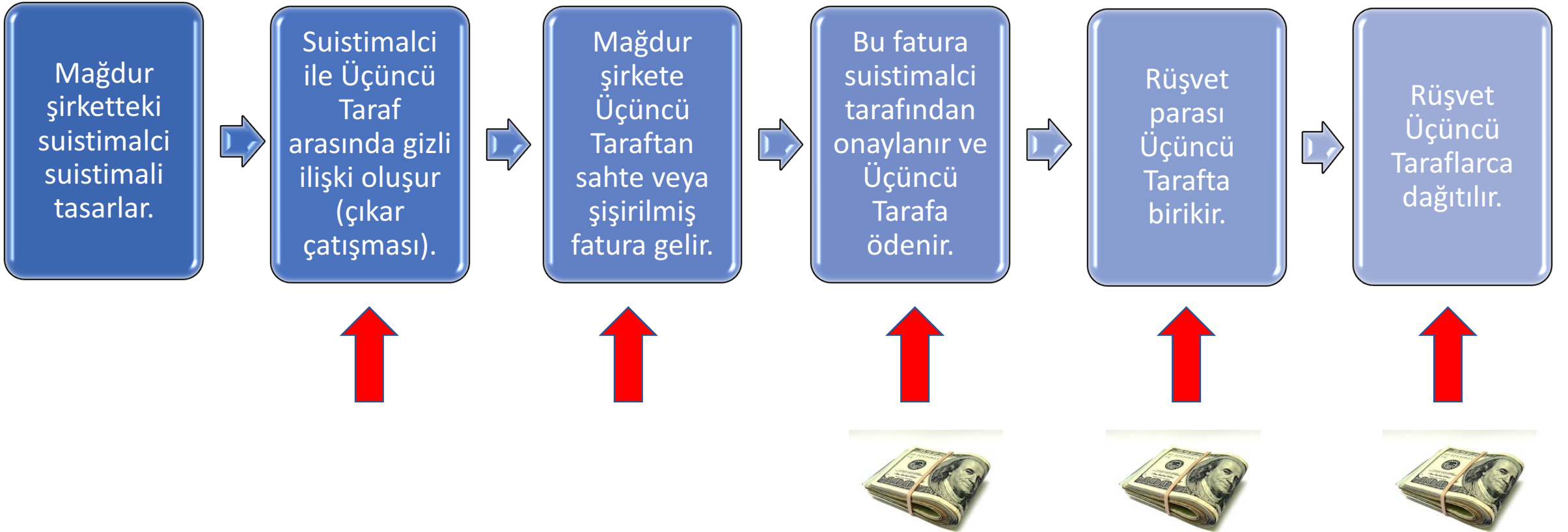
İtibar

Etik & Uyum Risklerinin Kaynağı Neresi?

Şirketin içinde mi?

Üçüncü Taraflarda mı?

Nakit Rüşvet Döngüsü



ÜÇÜNCÜ TARAFLARA İLİŞKİN EN SIK KARŞILAŞILAN SUİSTİMAL TÜRLERİ

- Hammadde alımlarında kickback (komisyon) işlemleri
- Envanter hileleri
- Hileli ödeme işlemleri
- Hileli indirimler (rebates)
- Ürün sahteciliği
- Fikri mülkiyet hakkı hırsızlıkları
- Mamul, hammadde ve hurda varlıkların kötüye kullanılması
- Hileli menşe belgesi
- Rüşvet ve yolsuzluk (FCPA ihlalleri)