



Covid-19 Pandemisinin taşımacılık sektörüne olası etkileri



COVID-19 yaşamın bir çok alanını etkisi altına alırken, sürecin yönetiminde dünyanın herhangi bir noktasındaki müşterisine hizmet verebilmek adına taşımacılık ve lojistik sektöründeki firmalara da eşi görülmemiş bir baskıya sebep oldu. Karantina süreci ile birlikte, alışlagelmiş perakende satış operasyonları önemli ölçüde sekteye uğramakla kalmadı, bir çok firma operasyonlarının içerisine dahil olmasa bile ürünlerinin doğru yere doğru zamanda ulaşabilmesi adına taşımacılık/lojistik hizmet sağlayıcılarından yararlandı.

Ne yazık ki COVID-19 sürecinin öngörülen gelecekte de devam etmesi bekleniyor. Süreç içerisinde en baskın rollerden birine sahip olan taşımacılık ve lojistik sektörü, artan baskı ve küresel ekonomik belirsizliklerle birlikte bir çok risk ile karşı karşıya kalmıştır. Unutulmamalıdır ki, karmaşa ve belirsizlik suistimalin doğmasına fırsat yaratır.

Etkili bir suistimal girişiminin gerçekleşebilmesi için, suistimalci açısından bir fırsat kapısının aralanmasının yanı sıra şirketlerin kontrol mekanizmalarının da zayıf olması gerekmektedir. İçinde bulunduğumuz küresel durum, ne yazık ki bu koşulların her ikisini de sağlayan sağlıklı bir ortamı rahatlıkla oluşturmaktadır.

Suistimal riskleriyle başa çıkabilmenin ilk şartı bu risklerin neler olduğunu bilmektir. KPMG olarak, bizim görüşümüze göre bu sektörde meydana gelebilecek tipik hile ve suistimler aşağıdaki gibidir:

**Suistimal
riskleriyle
baş
çıkabilmenin
ilk şartı bu
risklerin
neler
olduğunu
bilmektir.**



Taşımacılık / lojistik sektöründe oluşabilecek suistimal riskleri:

- Çalışanların kişisel çıkarları için şirket kültürüne aykırı ve güvenilir olmayan üçüncü taraflarla işbirliği içerisine girmesi ve makul bir düzeyde durum tespit çalışmalarının yerine getirilmemesi,
- Şirket tarafından kriz ortamında düzgün bir şekilde kontrol edilmeyen ve onaylanmayan işler için mükerrer veya gerçek dışı faturaların kesilmesi,
- Çalışanlar tarafından şirket adına rüşvet verilmesi veya yasal düzenlemelere aykırı faaliyetlerde bulunulması,
- Kriz ortamında şirket tarafından iç kontrollerin zayıflatılmasıyla hayali işlemlerin gerçekleşmesi,
- Yurt içi / yurt dışı nakliyat ve ithalat üzerindeki çeşitli kısıtlamalar nedeniyle sınır geçişlerinde ek kontrollerin yapılmaması, tedarik zincirinde aksamalar yaşanması, sorunların giderilmesi adına gümrük yetkililerine kanun dışı ödeme yapılması,
- İş yükünü hafifletmek adına yeni işe alınan personellerin geçmişlerinin şirket prosedürlerine uygun bir şekilde kontrol edilmeden işe alınması,
- Personele yapılan ödemelerde (maaş, prim, kıdem tazminatı vb.) yeni mevzuatlara aykırı işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- Çalışanların kriz ortamındaki zayıflıklardan istifade ederek nakit ve benzeri varlık suistimalini gerçekleştirmesi,
- Dağıtım merkezlerindeki depolarda karantina süresi boyunca depolarda daha az çalışan veya kontrolör bulunması nedeniyle ürünlerin çalınması/zarar görmesi,
- İşlemlerin süratle halledilme çabası kaynaklı iç kontrol yapısının zarar görmesi, onaysız ödeme yapılması
- Vade süresi dolmuş ödemelerin tahsilatının kontrol edilmemesi,
- Yapılan masraf ve ödemelerin çalışanlar tarafından fazla gösterilmesi, masraflarının şirket prosedürlerine uygun bir şekilde kontrol edilip onaylanmaması,
- Ürünlerin daha sonradan iade/değişim işlemlerinde onaysız ilerleme, ödemelerin tahsilatında gecikmelerin görülmesi,
- Suistimalci tarafından sahte ürünlerin tüketicilere teslim edilmesine yol açılarak kuruluşlar için geri ödeme veya değiştirme taleplerine yol açılması,
- Nakliye ve depolama hizmetleri için anlaşılan hizmet sağlayıcılarının etik dışı uygulamalarda bulunması ve bu durumun pazarda daha yüksek fiyatlarla satılan ürün çeşitliliğine yol açması,
- Talep ve kısa dönem arz artışından yararlanarak lojistik tedarikçisinin onaysız piyasa üzerinde ücretler talep etmesi,
- Tüketiciler tarafından yapılan dijital ödemelerdeki artışın etkisiyle tüketici kimlik bilgilerini almak için hackleme ve oltalama hareketleri ile yapılan ödemelerin sahte banka hesaplarına yönlendirilmesi,
- Evden çalışmanın artması sonucu kişisel cihazlar ve güvenli olmayan ağların kullanımı ile maddi ve itibar kayıpların oluşması,
- Artan talep ve yaşanan arz sıkıntısını gidermek için taklit, kullanım süresi dolmuş, veya hasarlı ürünlerin piyasada dolaşıma sokulması, ilgili ürünlerin satılarak şirket itibarına zarar verilmesi,
- Covid 19 nedeniyle kullanılan alternatif dağıtım yollarındaki (deniz, havayolu, demir yolu) risklerin yeterince araştırılmaması, öngörülemeyen suistimal risklerinin şirket tarafından değerlendirilmemesi,

KPMG size nasıl yardımcı olabilir?

A. Kök nedenlerin sorgulanması ve değerlendirilmesi



Potansiyel suistimallere ilişkin şikayetler/şüpheler hakkında ayrıntılı bir araştırma yapmak için sektör ve alan bilgisi ile donatılmış uzmanlarımızla yapılacak inceleme çalışması, firmaların gerekli önlemleri zamanında almasını sağlarken, olası mali ve itibar kayıplarının da önlenmesini sağlar.

B. Yolsuzluk riski incelemesi



Tanımlanmış rüşvet ve yolsuzlukla mücadele uygulamaları çerçevesindeki uyumu kontrol etmek için risk incelemesi yapılabilir.

Bu inceleme vasıtasıyla, üçüncü taraflarca gerçekleştirilebilecek aykırılıkların belirlenmesi amaçlanmaktadır.

C. Siber sorunların kök nedenlerinin araştırılması



Sorunun temel nedenini belirlemek için ayrıntılı bir inceleme yaparak siber saldırılara karşılık verilmesine yardımcı olunabilir. Bu çalışmayla amaçlanan, siber saldırıları önlemek için atılması gereken adımlar hakkında önerilerde bulunmaktır.

D. Suistimal risk analizi



Suistimal edilebilecek kontrolsüz alanların tespit edilmesi ve risk azaltıcı önerilerin sunulması için önemli iş süreçlerinin proaktif değerlendirmesinin yapılması sağlanabilir.

Suistimal riski değerlendirilmesi, usulsüzlük olasılığını azaltmak için tasarlanan süreçlerin ve kontrollerin etkinliğinin tespit edilmesine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

E. Üçüncü taraf durum değerlendirmeleri



Bu hizmet, yeni satıcılar, tedarikçiler ve üçüncü tarafların kabul süreçlerini ve mevcut satıcılar, tedarikçiler ve üçüncü tarafların mali gücü, ortaklık yapısı, kilit personelleri, haklarında açılan davaları, piyasa itibarını, mevzuata uygunluklarını, olumsuz medya haberleri kontrollerinin yapılmasını kapsar.

F. Çalışanların özgeçmiş kontrolleri

Bu hizmet, tüm seviyelerdeki çalışanların, kuruluşların uyum gereksinimlerine uygun kontrollerle esnek, zamanında ve uygun maliyetli bir şekilde taranmasını içerir.

Tarama çalışması, akademik yeterlilik, önceki istihdam kayıtları, referans kontrolleri, ceza ve dava kayıtları, olumsuz web ve medya kayıtları, kredi kontrolleri ile küresel yaptırımlar ile düzenleyici otoritelerin veritabanı kontrolleri gibi noktalara odaklanır.



G. Farkındalık eğitimleri

Suistimal önleme ve tespit etme, siber saldırıların önlenmesi, rüşvet ve yolsuzluk riskleri ve ilgili yasa ve düzenlemelere uyumun önemi konularında çalışanlar için uzaktan farkındalık oturumları ve eğitimler düzenlenebilir.



İletişim:



İdil Gürdil

Danışmanlık Hizmetleri,
Risk Danışmanlığı
Bölüm Başkanı,
Şirket Ortağı
igurdil@kpmg.com



Sinan Çamlık

Usulsüzlük Önleme, İnceleme,
Ticari Uyuşmazlık ve Uyum
Danışmanlığı,
Direktör
scamlık@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9
34330 Levent İstanbul
T: +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak
Mah. Ufuk Üniversitesi Cad. 1445
Sok. No:2 Kat:13 Çukurambar
06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit
Fethi Bey Cad. No:55 Kat:21
Alsancak 35210 İzmir
T: +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2020 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.