

К вопросу о предотвращении кадровых коррупционных рисков в организации

Бобко Татьяна Владимировна

Ст. преп. каф. менеджмента и отраслевой экономики
ORCID: 0000-0003-4973-0189, e-mail: btv.27.nov@mail.ru

Иванова Елена Владимировна

Канд. экон. наук, доц. каф. менеджмента и отраслевой экономики
ORCID: 0000-0003-3174-0426, e-mail: ivanovaev75@mail.ru

Надеева Дарья Андреевна

Студент
ORCID: 0009-0006-6715-5092, e-mail: darya.nadeeva002@mail.ru

Сибирский государственный индустриальный университет, г. Новокузнецк, Россия

Аннотация

На примере сервисной компании показана необходимость предотвращения коррупционных рисков, разработки и внедрения Положения об антикоррупционной политике (далее – Положение) и ее реализации даже в небольших компаниях. Проанализированы потенциальные коррупционные риски. Проведена оценка вероятности возникновения, а также воздействия рисков на цели и результаты компании. Разработаны карты коррупционных рисков до и после внедрения Положения и представлены ожидаемые результаты. Цель исследования заключается в оценке значимости внедрения антикоррупционной политики для организаций разных масштабов в рамках современных социально-экономических реалий. Поставлены следующие задачи: раскрыть сущность коррупционных рисков на основе анализа текущей ситуации в области преступности в Российской Федерации; провести анализ специфики деятельности сервисной компании с точки зрения антикоррупционной политики; составить карту рисков на основе заранее установленного перечня характерных для сервисной компании потенциальных коррупционных рисков; разработать Положение об антикоррупционной политике; оценить ожидаемый эффект для организации от его внедрения. Для достижения обозначенной цели и решения указанных задач использованы такие методы исследования, как социальный аудит, литературный обзор, изучение документальных источников, анализ, аналогия, описание, синтез и обобщение полученных данных. Применение совокупности вышеперечисленных методов исследования позволило наиболее объективно и всесторонне изучить, а также оценить влияние кадровых коррупционных рисков на цели компании, ее траекторию развития, степень социальной ответственности перед всеми заинтересованными сторонами (сотрудниками, партнерами, потребителями и т.д.).

Ключевые слова

Риск, коррупционный риск, кадровый риск, карта рисков, антикоррупционная политика, положение об антикоррупционной политике, социальный аудит

Для цитирования: Бобко Т.В., Иванова Е.В., Надеева Д.А. К вопросу о предотвращении кадровых коррупционных рисков в организации // Вестник университета. 2024. № 6. С. 5–15.

On the issue of preventing personnel corruption risks in the organization

Tatyana V. Bobko

Senior Lecturer at the Management and Industry Economics Department
ORCID: 0000-0003-4973-0189, e-mail: btv.27.nov@mail.ru

Elena V. Ivanova

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Management and Industry Economics Department
ORCID: 0000-0003-3174-0426, e-mail: ivanovaev75@mail.ru

Darja A. Nadeeva

Student
ORCID: 0009-0006-6715-5092, e-mail: darya.nadeeva002@mail.ru

Siberian State Industrial University, Novokuznetsk, Russia

Abstract

The example of a service company demonstrates the need to prevent corruption risks, develop and implement a Regulation on Anti-Corruption Policy (hereinafter – the Regulation) and its implementation even in small companies. Potential corruption risks have been analyzed. The occurrence probability and the risks impact on a company's goals and results have been assessed. The corruption risks map before and after the Regulation implementation have been developed and the expected results presented. The purpose of the study is to assess the importance of implementing anti-corruption policy for organizations of different sizes in the framework of modern socio-economic realities. The following objectives have been set: to disclose the corruption risks essence based on the analysis of the current crime situation in Russia; to analyze the specifics of a service company's activities from the point of view of anti-corruption policy; to draw up a risk map based on a predetermined list of potential corruption risks typical for a service company; to develop a Regulation on anti-corruption policy; to assess the expected effect on the organization from its implementation. In order to achieve the stated goal and solve the specified tasks, such research methods as social audit, literature review, documentary sources study, analysis, analogy, description, synthesis, and generalization of the obtained data were used. The application of the above mentioned research methods allowed the most objective and comprehensive study and assessment of the HR corruption risks impact on a company's objectives, its development trajectory, and the social responsibility degree to all stakeholders (employees, partners, customers, etc.).

Keywords

Risk, corruption risk, personnel risk, risk map, anti-corruption policy, regulations on anti-corruption policy, social audit

For citation: Bobko T.V., Ivanova E.V., Nadeeva D.A. (2024) On the issue of preventing personnel corruption risks in the organization. *Vestnik universiteta*, no. 6, pp. 5–15.

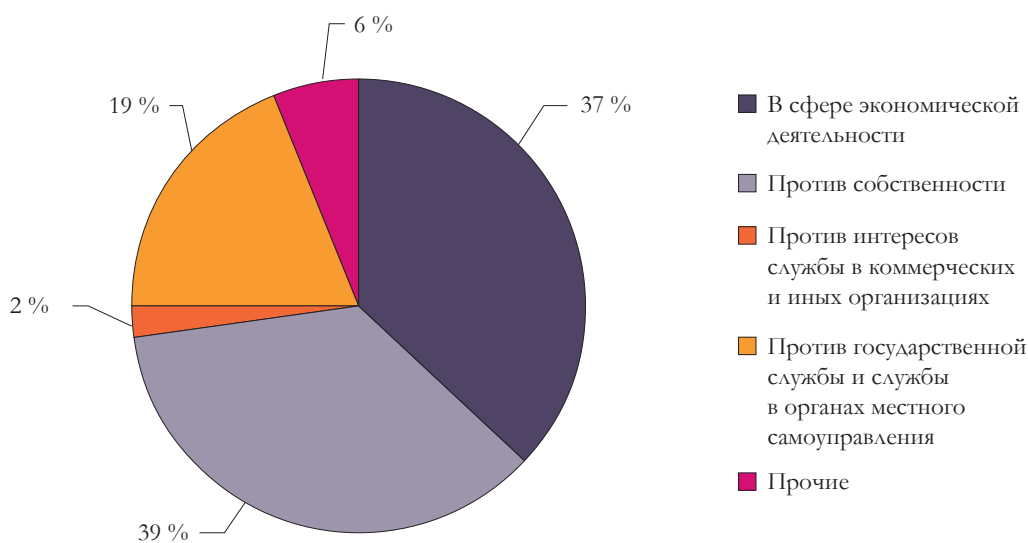
ВВЕДЕНИЕ

Коррупционный риск представляет возможность осуществления коррупционного правонарушения сотрудниками организации или иными лицами в собственных интересах. Он влечет за собой материальные, финансовые, репутационные и другие виды потерь организации и свойственен компаниям любых организационно-правовых форм и сфер деятельности. Реализация данного риска, как правило, приводит к возникновению острых проблем развития организации, способствующих как замедлению темпов ее экономического роста, так и подрыву моральных и этических норм ее сотрудников. Возникновение этого риска обусловлено человеческим фактором – стремлением использовать служебное положение в личных целях ради обогащения или укрепления собственного статуса, что является достаточно распространенным явлением. Для повышения эффективности превентивных мер при управлении коррупционными рисками требуются не только использование подходов, предусмотренных антикоррупционным законодательством федерального уровня, но и применение инструментария, позволяющего учитывать специфику внутрикорпоративных отношений, особенности корпоративной культуры организации.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Статистика Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – РФ, Россия) показывает, что за январь–ноябрь 2023 г. в России было выявлено 34,428 тыс. преступлений коррупционной направленности. Это на 3,18 % выше, чем за аналогичный период прошлого года. Рост преступлений, связанных со взяточничеством, составил 3,5 %, связанных с коммерческим подкупом – 46,1 %, в том числе мелкий коммерческий подкуп вырос на 96,0 %¹.

Структура преступности в России за январь–ноябрь 2023 г. представлена на рис. 1.



Источник¹

Рис. 1. Структура преступности в России за январь–ноябрь 2023 г.

Как видно из рис. 1, почти 40 % преступлений в России совершаются в сфере экономической деятельности и против интересов компаний. В их состав включены кадровые риски, связанные, например, с получением незаконного вознаграждения или незаконным оформлением на работу по совместительству или гражданско-правовому договору граждан из числа родственников или близких друзей, которые получают заработную плату, но при этом фактически на рабочем месте не присутствуют, а также мотивационные риски [1].

В практике корпоративного управления широко применяется риск-ориентированный подход, основанный на принятии управленческих решений, направленных на предотвращение возможных рисков с учетом степени угрозы их возникновения.

¹ Министерство внутренних дел. Состояние преступности в России за январь–ноябрь 2023 г. Режим доступа: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/45293174/> (дата обращения: 01.04.2024).

Отечественные и зарубежные исследователи уделяют достаточно большое внимание изучению теоретических и практических вопросов предотвращения корпоративных рисков. Так, рискам в предпринимательстве посвящены работы А.А. Тарабик, Н.В. Клочковой и Е.А. Кольцова [2; 3]. Международный опыт управления рисками в организации представлен в научных исследованиях Л.М. Асильдеровой, Л.О. Гонзалеса, П.Д. Сантомила, А.Т. Херрера [4; 5]. Формированию алгоритма управления рисками в российских компаниях посвящена работа Т.А. Волковой и С.А. Волковой [6]. Организацию интегрированного риск-менеджмента в компании описала Е.П. Медведева [7]. Д.М. Драгхичи обращает внимание на сложности оценки рисков, при этом Дж. Талбот совместно с управляющим директором компании Citadel Group Limited М. Джекманом представляют практическое руководство по оценке эффективности управления рисками [8; 9]. Дж. Р. Фразер и Б. Дж. Симкинс в своем исследовании приводят основные проблемы и возможные решения по внедрению системы управления рисками в компании [10].

Коррупционные риски также достаточно широко освещены в научной литературе. В частности, Р.Э. Фейзуллаева провела анализ коррупционных рисков фармацевтических компаний [11]. Д.В. Борзakov и И.В. Демиденко на примере аптечной сети представили классификацию рисков, отдельно выделив риски, связанные с взаимодействием с контрагентами в рамках исполнения договорных обязательств, а также вовлечением организации в противоправные действия [12]. Е.С. Богданова и Т.Ю. Феофилова сформировали матрицу рисков для субъектов сферы ритуальных услуг [13].

Особенностям корпоративной стратегии и предотвращения рисков в акционерных обществах посвятили свое научное исследование А.Д. Худжамуродов и Р.Д. Джахонгиров [14]. Внедрение программы аудита мошенничества предложено А.В. Вона [15]. Управленческие решения, способствующие минимизации рисков сопротивления персонала, рассмотрены в работе А.В. Целуйко [16]. А.С. Агеева и Т.А. Карпова описали пути минимизации рисков корпоративного мошенничества [17]. А. Лотфи, М. Салехи и М. Аари Даштбаз оценили влияние интеллектуального капитала компаний на мошенничество с финансовой отчетностью [18].

А.М. Прокументов, М.Е. Добрусина, Н.Г. Набеева показали, что кадровые риски занимают особое место среди коррупционных нарушений [19]. В своей статье они представили классификацию коррупционных рисков, описали методы оценки и предложили мероприятия, направленные на предотвращение рисков.

Специалист в области корпоративного мошенничества в Соединенных Штатах Америки и англоговорящих странах, бывший работник Федерального бюро расследований и основатель Ассоциации сертифицированных специалистов по расследованию хищений и мошенничества (ACFE) Дж. Т. Уоллес разработал справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества, в котором описал основные области и схемы злоупотреблений на предприятиях [20].

Отмечая значительный вклад ученых в исследование сущности и видов корпоративных рисков, практики их оценки и разработки инструментов предотвращения на примере предприятий различных масштабов и форм собственности, следует отметить, что в условиях неопределенности и динамичности внешней среды вопросы обоснования теоретико-методических положений предотвращения коррупционных рисков остаются актуальными и требуют дальнейшего исследования в части риск-ориентированного подхода в корпоративном управлении, в том числе в управлении персоналом организации.

Сфера услуг характеризуется слабой защитой от многочисленных рисков, одним из которых является коррупционный риск. С целью разнообразия методов и инструментов по предотвращению коррупционных нарушений в организациях, формирования антикоррупционной организационной среды и противодействия коррупционному поведению персонала авторами настоящего исследования предлагается внедрение антикоррупционной политики на основе разработанного Положения об антикоррупционной политике (далее – Положение).

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Антикоррупционная политика – это набор принципов, стандартов и мер, направленных на предотвращение, выявление и пресечение коррупционных практик внутри организации. Ее целью является обеспечение этичности, прозрачности и ответственности во всех сферах деятельности организации [21].

Многие организации пренебрегают внедрением антикоррупционной политики, основываясь на мнении о неважности данной процедуры. Для повышения эффективности антикоррупционной работы в компании необходимо выявить проблемные зоны при использовании сотрудниками своего должностного

положения. Для этого в статье приведен анализ специфики антикоррупционной деятельности на примере сервисной компании по предоставлению услуг рабочего персонала (грузчиков и разнорабочих) с целью идентификации коррупционных рисков, разработки мероприятий по минимизации их воздействия, а также выявления преимуществ эффективного использования антикоррупционной политики в условиях исследуемой организации.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Важно понимать, что для сервисной компании характерен высокий уровень вероятности возникновения коррупционных нарушений со стороны персонала, поскольку работа грузчиков-экспедиторов непосредственно связана с контактами с основными поставщиками организации, материальной ответственностью, учетом товарно-материальных ценностей, оформлением документов на прием и отправку грузов. Например, при сговоре с бухгалтером и работником склада грузчик-экспедитор может вносить недостоверные данные в приемо-сдаточную документацию, в результате чего создавать условия для хищения. Рабочий персонал, который, как правило, официально не трудоустроен, а также характеризуется высоким уровнем текучести, способен скрывать часть заработанных денежных средств за выполненные услуги. Бухгалтер компании, имеющий доступ к базе данных имущественного комплекса, может без объективных причин списывать расходные материалы, предназначенные для легковых и грузоподъемных автомобилей (антифриз, моторное масло, фильтры, тормозные колодки и т.д.), значительно сокращая финансовые ресурсы организации. Совокупность подобных отрицательных факторов предполагает принятие безотлагательных управленческих решений в области антикоррупционной политики для сервисных компаний.

Стоит отметить, что анализ возможности коррупционных действий был осуществлен методом социального аудита исследуемой организации. В процессе проведения социального аудита и анализа деятельности компании были изучены следующие аспекты:

- коррупционные риски компании;
- подразделения и/или должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений в компании.

Министерством труда и социальной защиты РФ разработаны рекомендации по порядку проведения оценки коррупционных рисков в организации². В табл. 1 представлены коррупционные риски, возникновение которых возможно в сервисной компании.

Таблица 1

Перечень коррупционных рисков сервисной компании по предоставлению услуг рабочего персонала

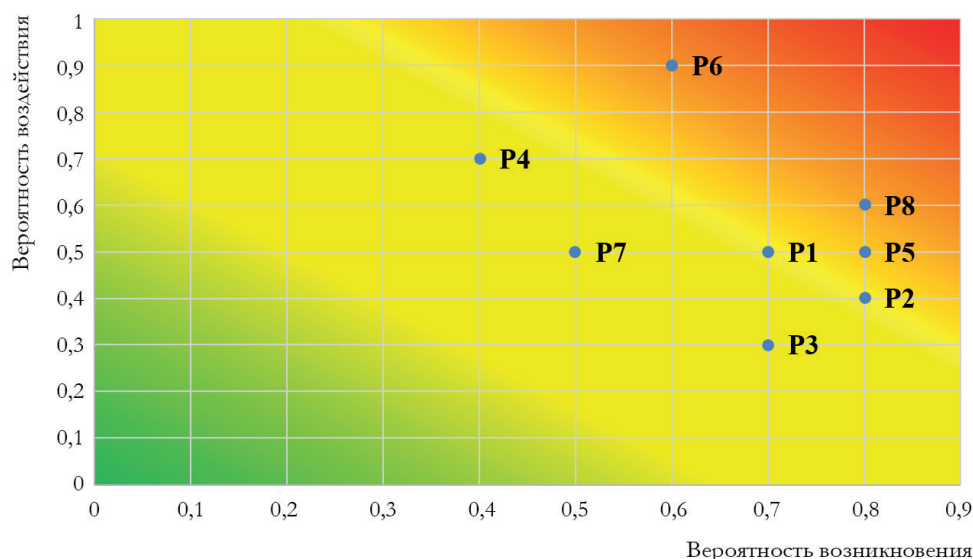
Обозначение/ наименование коррупционного риска	Наименование должности	Описание коррупционного риска	Вероятность возникновения риска € [0;1], доли ед.	Вероятность воздействия риска на цели фирмы € [0;1], доли ед.
P1 / Нарушение правил приема на работу	Генеральный директор; HR-менеджер	Предоставление преимуществ для трудоустройства, не предусмотренных законом	0,7	0,5
P2 / Нецелевое использование фонда оплаты труда	Генеральный директор; Бухгалтер	Полноценная оплата рабочего времени, несмотря на отсутствие сотрудника на рабочем месте	0,8	0,4

² Министерство труда и социальной защиты. Рекомендации по порядку проведения оценки коррупционных рисков в организации. Режим доступа: <https://mintrud.gov.ru/uploads/magic/ru-RU/Ministry-0-106-src-1568817604.7941.pdf> (дата обращения: 01.04.2024).

Обозначение/ наименование коррупционного риска	Наименование должности	Описание коррупционного риска	Вероятность возникновения риска € [0;1], доли ед.	Вероятность воздействия риска на цели фирмы € [0;1], доли ед.
Р3 / Превышение полномочий	Генеральный директор; Руководитель по работе с корпоративными клиентами; Руководители отделов	Использование своих должностных полномочий при решении личных вопросов; Использование конфиденциальной информации, полученной при выполнении трудовых обязанностей с целью удовлетворения личных или групповых потребностей	0,7	0,3
Р4 / Получение материальной выгоды в личных интересах	Бухгалтер	Несвоевременная постановка на регистрационный учет имущества; Умышленно досрочное списание материальных средств и расходных материалов с регистрационного учета без объективных причин; Отсутствие регулярного контроля наличия и сохранности имущества	0,4	0,7
Р5 / Взятничество	Генеральный директор; Руководитель по работе с корпоративными клиентами; Руководители отделов	Дарение подарков и оказание неслужебных услуг вышестоящим должностным лицам с целью извлечения личной выгоды	0,8	0,5
Р6 / Фальсификация отчетности	Руководитель по работе с корпоративными клиентами; Руководители отделов и их подчиненные; HR-менеджер; Бухгалтер	Искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений в отчетных документах	0,6	0,9
Р7 / Злоупотребление доступом к информации	Руководители отделов и их подчиненные; HR-менеджер; Бухгалтер	Попытка несанкционированного доступа к информационным ресурсам организации	0,5	0,5
Р 8 / Предвзятое отношение руководства к подчиненным	Руководитель по работе с корпоративными клиентами; HR-менеджер	Необъективность выставления оценок; Завышение или понижение уровня требований к сотруднику; Завышение оценочных баллов в результате вознаграждения аттестационной комиссии	0,8	0,6

Составлено авторами по результатам исследования

На основе данных таблицы была составлена карта рисков (рис. 2). На карте отмечены точки, характеризующие положение того или иного риска по вероятности возникновения, а также вероятности воздействия на цели компании. Стоит отметить, что расположение риска в области «зеленой зоны» говорит о том, что на данном этапе он не представляет значительной угрозы для компании. Расположение риска в области «красной зоны», наоборот, предупреждает о высокой вероятности возникновения угрозы.



Составлено авторами по результатам исследования

Рис. 2. Карта коррупционных рисков сервисной компании по предоставлению услуг рабочего персонала

Из рисунка видно, что все коррупционные риски исследуемой организации находятся в «желтой» и «оранжевой» зонах карты, что говорит о средней вероятности возникновения и влияния рисков. Однако самые высокие значения по вероятности возникновения и влияния у риска P6 («Фальсификация отчетности») и риска P8 («Предвзятое отношение руководства к подчиненным»). В качестве вывода руководству организации рекомендовано обратить первоочередное внимание на данные коррупционные риски.

По результатам проведенного аудита было выявлено отсутствие регламентирующих документов, обеспечивающих систематическую антикоррупционную работу в организации. Однако, несмотря на ее отсутствие в сервисной компании, все сотрудники организации знают, чем грозит для них совершение коррупционных преступлений на основании уголовно-правовой нормы, предусматривающей уголовную ответственность за злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 Уголовного кодекса РФ (далее – УК РФ)³.

Формально ответственными за противодействие коррупции являются генеральный директор и руководитель по работе с корпоративными клиентами. Последний собирает воедино всю отчетность по деятельности сотрудников, поэтому ему легче отследить любые сомнительные операции в организации.

Учитывая, что исследуемая организация подвержена влиянию коррупционных рисков, ее руководству предложено разработать и внедрить в действие Положение. Этапы его разработки представлены ниже:

- 1) определить цели и задачи, которые будут лежать в основе антикоррупционной политики;
- 2) проанализировать существующие правовые требования в области противодействия коррупции;
- 3) разработать проект Положения;
- 4) согласовать проект с заинтересованными сторонами;
- 5) утвердить и внедрить окончательный вариант Положения;
- 6) проинформировать работников о принятом в организации Положении;
- 7) реализовать предусмотренные положением антикоррупционные меры;
- 8) установить систему мониторинга соблюдения антикоррупционной политики и регулярно проводить анализ ее эффективности.

Важно понимать, что разработанное Положение в первую очередь должно оказать свое влияние на ранее идентифицированные риски сервисной компании. Например, вероятность возникновения

³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 12 октября 2023 г.). Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/408074929/> (дата обращения: 01.04.2024).

и воздействия на цели фирмы таких рисков, как P1 («Нарушение правил прима на работу»), P8 («Предвзятое отношение руководства к подчиненным») можно минимизировать, руководствуясь п. 7 «Реализуемые организацией коррупционные мероприятия» разработанного Положения, в котором говорится о нормативном обеспечении, закреплении стандартов поведения и декларации намерений, в частности о важности разработки и внедрения положения о конфликте интересов, декларации о конфликте интересов.

Вероятность возникновения и воздействия рисков P3 («Превышение полномочий»), P5 («Взяточничество»), P7 («Злоупотребление доступом к информации») можно минимизировать, основываясь на п. 7 «Реализуемые организацией коррупционные мероприятия» разработанного Положения, в котором идет речь о необходимости разработки и принятия правил, регламентирующих вопросы обмена деловыми подарками и знаками делового гостеприимства. Также следует осуществлять регулярный контроль экономической обоснованности расходов: представительские расходы, благотворительные пожертвования, вознаграждения внешним консультантам. Не исключением станет и введение в договоры, связанные с хозяйственной деятельностью организации, стандартной антикоррупционной оговорки.

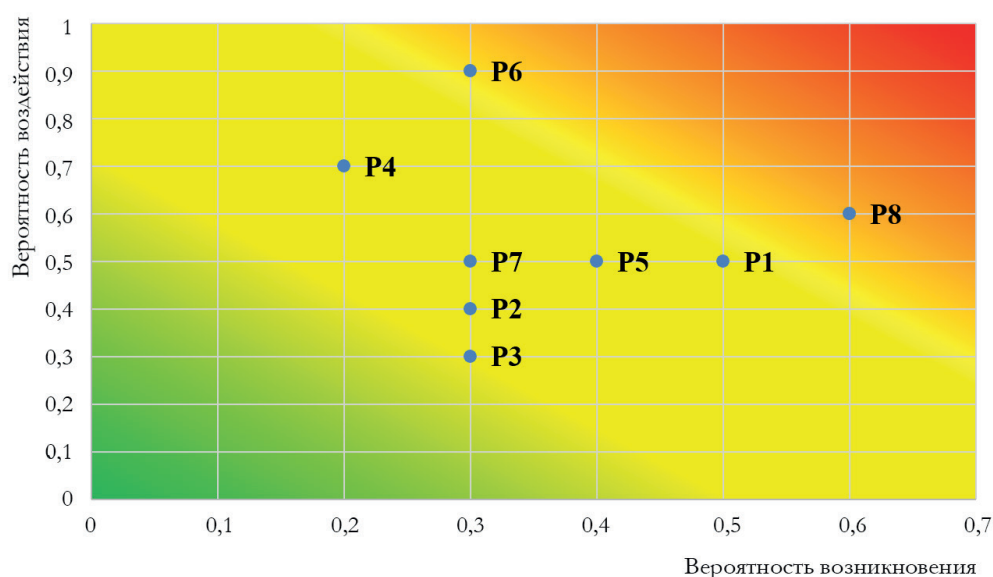
Вероятность возникновения и воздействия рисков P2 («Нецелевое использование фонда оплаты труда»), P4 («Получение материальной выгоды в личных интересах») и P6 («Фальсификация отчетности») можно минимизировать, руководствуясь также п. 7 «Реализуемые организацией коррупционные мероприятия» разработанного Положения, в котором говорится о необходимости обеспечения соответствия системы внутреннего контроля и аудита организации требованиям антикоррупционной политики организации, в том числе осуществление регулярного контроля данных бухгалтерского учета, наличия и достоверности первичных документов бухгалтерского учета.

Стоит отметить, что вышеперечисленные меры противодействия коррупции – это лишь малая часть мероприятий, которые позволят сократить количество коррупционных рисков, нависших над организацией или снизить степень их негативного влияния. Для получения лучших результатов в области антикоррупционной политики следует соблюдать все принципы и правила разработанного Положения.

Таким образом, внедрение Положения позволит:

- создать равные условия для всех сотрудников, независимо от их статуса или связей;
- предотвратить возможные случаи давления или вынуждения к участию в коррупционных схемах, а также предоставить чувство защищенности сотрудникам организации;
- улучшить репутацию организации;
- повысить уровень доверия со стороны клиентов и партнеров.

На рис. 3 представлены планируемые изменения в карте рисков сервисной компании после успешного проведения всех антикоррупционных мероприятий.



Составлено авторами по результатам исследования

Рис. 3. Карта рисков сервисной компании по предоставлению услуг рабочего персонала после реализации антикоррупционных мероприятий

Из рисунка видно, что все риски теперь располагаются ближе к «зеленой» зоне по сравнению с рис. 1. Самая минимальная вероятность возникновения и влияния остается у риска Р3 («Превышение полномочий») и риска Р2 («Нецелевое использование фонда оплаты труда»). Самая высокая вероятность возникновения и влияния остается у риска Р6 («Фальсификация отчетности») и риска Р8 («Предвзятое отношение руководства к подчиненным»), поскольку генеральным директором исследуемой организации данные аспекты тщательно не проверяются в связи с высоким уровнем доверия к своим подчиненным.

Стоит отметить, что для реализации любых антикоррупционных мероприятий необходимо назначить ответственных лиц, то есть создать антикоррупционную комиссию. Председателем комиссии может стать генеральный директор сервисной компании, а членами комиссии руководитель по работе с корпоративными клиентами, HR-менеджер и бухгалтер. Ее деятельность направлена на выявление фактов нарушения антикоррупционного законодательства и принятие соответствующих мер по привлечению виновных к ответственности. Однако следует учитывать, что лица, входящие в состав антикоррупционной комиссии, сами могут стать участниками коррупционной деятельности. В связи с этим необходимо периодически проводить внешний аудит, а также привлекать внешних независимых экспертов, проверяющих правомерность осуществления хозяйственной деятельности компании и организацию антикоррупционных мер.

После реализации каждого вида антикоррупционных рекомендаций необходимо получать обратную связь от сотрудников с помощью различных приемов и методов: опроса, анкеты, беседы или интервью. Данная процедура не только позволит узнать мнение работников, но и даст возможность постоянно совершенствовать слабые стороны анализируемой сервисной компании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важно понимать, что антикоррупционная политика не только помогает укрепить внутренний контроль в организации, но и играет важную роль в укреплении имиджа и повышении репутации компании, поскольку позволяет обеспечить честность и открытость организации перед всеми заинтересованными сторонами ее внешней и внутренней среды. Антикоррупционная политика в организации является проявлением этически и социально ответственного подхода, а также стратегическим преимуществом, способствующим устойчивому развитию и успешности компании в долгосрочной перспективе.

Список литературы

1. *Иванова Е.В., Бобко Т.В., Иванова К.В.* Оценка рисков при формировании программ мотивации, направленных на удержание руководителей организации. Вестник университета. 2023;4:5–14.
2. *Tărăbuc A.A.* Defining the concept of risk applied in entrepreneurship conceptual delimitation risk – entrepreneurial uncertainty. Ovidius University Annals, Economic Sciences Series. 2018;2:542–545.
3. *Klochova N.V., Koltsova E.A.* Risk and corporate activity: the definition. Modern Economics: Problems and Solutions. 2017;10(94):78–83.
4. *Асильдерова А.М.* Анализ состояния и тенденций управления рисками: международный опыт. Вопросы структуризации экономики. 2010;4:37–47.
5. *González L.O., Santomil P.D., Herrera A.T.* The effect of Enterprise Risk Management on the risk and the performance of Spanish listed companies. European Research on Management and Business Economics. 2020;3:111–120.
6. *Волкова Т.А., Волкова С.А.* Управление рисками российских компаний. Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. 2019;1(71):49–59.
7. *Medvedeva E.P.* Arrangement of integrated risk management in the organization. Herald of Science and Education. 2020;24-4(78):23–26.
8. *Drăghici D.M.* The complexity of risk and uncertainty assessment. Studies in Business and Economics, Lucian Blaga University of Sibiu. 2017;12(3):43–49.
9. *Talbot J., Jakeman M.* How to Performance Benchmark Your Risk Management: A practical guide to help you tell if your risk management is effective. New York: CreateSpace; 2012. 52 p.
10. *Fraser J.R., Simkins B.J.* The challenges of and solutions for implementing enterprise risk management. Business Horizons. 2016;59(6):689–698.
11. *Фейзуллаева Р.Э.* Анализ коррупционных рисков фармацевтических компаний в рамках отдельных бизнес-процессов. Наукосфера. 2021;9-2:108–112.

12. Борзаков Д.В., Демиденко И.В. Внедрение функций комплаенс-менеджмента в аптечных организациях. Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020;1:32–39.
13. Богданова Е.С., Феофилова Т.Ю. Риски хозяйствующих субъектов сферы ритуальных услуг. В кн.: Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения: материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 7 апреля 2023 г. СПб: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации; 2023. С. 285–289.
14. Kbijamurodov A.J., Jabongirov R.J. Peculiarities of corporate strategy and risk prevention in joint stock companies. Актуальные научные исследования в современном мире. 2020;3-3(59): 21–24.
15. Vona L.W. Fraud Risk Assessment: Building a Fraud Audit Program. New Jersey; 2008. 27 p.
16. Целуйко А.В. Минимизация рисков сопротивления персонала в процессе управления корпоративными знаниями. Вестник университета. 2014;9:208 – 211.
17. Ageeva L.S., Karpova T.A. Ways of corporate fraud risk minimization. Economics: Yesterday, Today and Tomorrow. 2019;9(10A):436–442. <https://doi.org/10.34670/AR.2020.92.10.053>
18. Lotfi A., Salehi M., Lari Dashtibayaz M. The effect of intellectual capital on fraud in financial statements. The TQM Journal. 2022;34(4):651–674.
19. Прокументов А.М., Добрусина М.Е., Хабеева Н.Г. Коррупционные риски: классификация, оценка и меры, направленные на их предотвращение. Вестник Томского государственного университета. 2019;445:210–216. <https://doi.org/10.17223/15617793/445/32>
20. Уэллс Дж. Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества. Москва: Маросейка; 2011. 473 с.
21. Голубовский В.Ю. (ред.) Противодействие коррупции: учебное пособие. М.: Дашков и Ко; 2022. 88 с.

References

1. Ivanova E.V., Bobko T.V., Ivanova K.V. Risk assessment in the formation of motivation programs aimed at retaining organizational leaders. Vestnik universiteta. 2023;4:5–14. (In Russian).
2. Tărăbîc A.A. Defining the concept of risk applied in entrepreneurship conceptual delimitation risk – entrepreneurial uncertainty. Ovidius University Annals, Economic Sciences Series. 2018;2:542–545.
3. Klochkova N.V., Koltsova E.A. Risk and corporate activity: the definition. Modern Economics: Problems and Solutions. 2017;10(94):78–83.
4. Asilderova L.M. Analysis of the state and trends of risk management: international experience. Issues of economic structuring. 2010;4:37–47. (In Russian).
5. González L.O., Santomil P.D., Herrera A.T. The effect of Enterprise Risk Management on the risk and the performance of Spanish listed companies. European Research on Management and Business Economics. 2020;3:111–120.
6. Volkova T.A., Volkova S.A. Risk management of Russian companies. Issues of modern science and practice. University named after V.I. Vernadsky. 2019;1(71):49–59. (In Russian).
7. Medvedeva E.P. Arrangement of integrated risk management in the organization. Herald of Science and Education. 2020;24-4(78):23–26.
8. Drăghici D.M. The complexity of risk and uncertainty assessment. Studies in Business and Economics, Lucian Blaga University of Sibiu. 2017;12(3):43–49.
9. Talbot J., Jakeman M. How to Performance Benchmark Your Risk Management: A practical guide to help you tell if your risk management is effective. New York: CreateSpace; 2012. 52 p.
10. Fraser J.R., Simkins B.J. The challenges of and solutions for implementing enterprise risk management. Business Horizons. 2016;59(6):689–698.
11. Feyzullaeva R.E. Analysis of corruption risks of pharmaceutical companies within the framework of individual business processes. Scienceosphere. 2021;9-2:108–112. (In Russian).
12. Borzakov D.V., Demidenko I.V. Implementation of compliance management functions in pharmacy organizations. Bulletin of Voronezh State University. Series: Economics and management. 2020;1:32–39. (In Russian).
13. Bogdanova E.S., Feofilova T.Yu. Risks of business entities in the sphere of funeral services. In: Economic security of the individual, society, state: problems and ways to ensure it: Proceedings of the All-Russian scientific and practical conference, St. Petersburg. April 7, 2023. St. Petersburg: St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation; 2023. Pp. 285–289. (In Russian).
14. Kbijamurodov A.J., Jabongirov R.J. Peculiarities of corporate strategy and risk prevention in joint stock companies. Current scientific research in the modern world. 2020;3-3(59):21–24.

15. Vona L.W. Fraud Risk Assessment: Building a Fraud Audit Program. New Jersey; 2008. 27 p.
16. Tseluiko A.V. Minimizing the risk of personnel resistance in the process of corporate knowledge management. Vestnik universita. 2014;9:208–211. (In Russian).
17. Ageeva L.S., Karpova T.A. Ways of corporate fraud risk minimization. Economics: Yesterday, Today and Tomorrow. 2019;9(10A):436–442. <https://doi.org/10.34670/AR.2020.92.10.053>
18. Lotfi A., Salehi M., Lari Dashtbayan M. The effect of intellectual capital on fraud in financial statements. The TQM Journal. 2022;34(4):651–674.
19. Prokumentov L.M., Dobrusina M.E., Nabeeva N.G. Corruption risks: classification, assessment and measures aimed at their prevention. Bulletin of Tomsk State University. 2019;445:210–216. (In Russian). <https://doi.org/10.17223/15617793/445/32>
20. Wells J.T. A Handbook for Preventing and Detecting Corporate Fraud. Moscow: Maroseyka; 2011. 473 p. (In Russian).
21. Golubovskiy V.Yu. (ed.) Anti-corruption. Moscow: Dashkov and Co; 2022. 88 p. (In Russian).