На правах рукописи

Федотова Мария Александровна

МОДЕРНИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством»
(Экономическая безопасность)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва 2017

Работа выполнена в лаборатории экономического регулирования экологически устойчивого хозяйствования Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт проблем рынка Российской академии наук»

Научный руководитель:	**Тулупов Александр Сергеевич,** доктор экономических наук, доцент заведующий лабораторией ФГБУН «Институт проблем рынка РАН»
Официальные оппоненты:	**Безденежных Вячеслав Михайлович** доктор экономических наук, профессор ФГБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
	Ларионов Игорь Константинович доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, научный руководитель Центра системных исследований, главный редактор научного журнала «Экономические системы»
Ведущая организация:	ОУП ВО «Академия труда и социальных отношений»

Защита состоится 21 сентября 2017 г. в 12-00 часов на заседании диссертационного совета Д 002.138.02, созданного на базе Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института проблем рынка Российской академии наук (ФГБУН ИПР РАН) по адресу: 117418, Москва, Нахимовский просп., 47, ауд. 520.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГБУН ИПР РАН по адресу http://www.ipr-ras.ru/

Автореферат разослан “_____” _____ 2017 г.

И.о. ученого секретаря
диссертационного совета, к.э.н.

Ю.А. Романова

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие и функционирование фармацевтических предприятий в условиях глобализации международных политических и экономических отношений, формирования новых угроз и вызовов миру невозможно без учета воздействия внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на систему обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками. Традиционные методы управления системой обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками в фармацевтической отрасли ориентированы в большей мере на стабильно и успешно развивающиеся предприятия. В условиях нестабильной экономической среды, жесткой конкуренции, усугубившихся мировым финансовым и политическим кризисами, значительное число фармацевтических предприятий переживают глубокий спад производства и постоянно находятся в кризисном или предкризисном состоянии. В сложившейся обстановке стандартные методы и инструменты обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками становятся малоэффективными. Возрастает необходимость в системном исследовании проблематики экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками с учетом специфики фармацевтических компаний на основе разработки инновационных превентивных методов и механизмов повышения экономической безопасности и противодействия коррупции.

Управление современной инновационной деятельностью и быстрорастущее технологическое развитие хозяйствующих субъектов в фармацевтической промышленности требуют тщательной всесторонней оценки текущего состояния предприятий и их активов, а также взаимоотношений с контрагентами, бизнес партнерами и другими третьими лицами, с которыми связаны стратегические планы руководства, инвесторов и акционеров.

В процессе разработки устойчивой системы экономической безопасности фармацевтических компаний необходимо учитывать воздействие множества внешних и внутренних факторов. Такими факторами могут являться финансовые махинации, связанные с хищением и порчей активов и злоупотреблением должностными полномочиями, конфликт интересов и коррупция, мошеннические схемы с использованием информационных систем, в том числе и киберпреступления с использованием современных ИТ технических средств и программного обеспечения. Правильная диагностика устойчивости системы экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, систематизация угроз со стороны информационной среды и рисков предпринимательской деятельности являются приоритетными задачами для обеспечения стабильного функционирования и развития фармацевтических компаний.

Создание системы обеспечения экономической безопасности фармацевтических предприятий предполагает разработку комплексного механизма и инструментов, способных гибко и оперативно реагировать на влияние внешней и внутренней сред, характеризующихся изменением политической, социальной и экономической обстановки, а также противодействовать негативному воздействию коррупции.

Актуальность и востребованность разработки плана мероприятий по модернизации функции обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками хозяйствующих субъектов в фармацевтической промышленности, включая разработку комплексной независимой антикоррупционной проверки контрагентов и бизнес партнеров, обусловлены также интересом инвесторов оценить разнообразные риски, связанные с развитием современной фармацевтической промышленности и возможностью получения высоких прибылей от инвестиций в российские активы.

Проведение тщательной экспертизы всех аспектов деятельности фармацевтического предприятия позволит исключить или в значительной

степени минимизировать негативные последствия заключаемых сделок, а также своевременно решать вопросы оптимизации бизнес процессов.

На сегодняшний день зарубежными и отечественными учеными предприняты многочисленные попытки разработать и усовершенствовать современные методики и инструментарий в системе обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками. При этом проблематика совершенствования системы экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками в фармацевтической промышленности практически не рассмотрена, отсутствуют исследования по проблемам разработки и модернизации методов и механизмов обеспечения экономической безопасности применительно к специфике фармацевтической промышленности. Недостаточная разработанность данных проблем при их несомненной значимости для дальнейшего развития и обеспечения стратегической конкурентоспособности российской фармацевтической промышленности обусловливают актуальность диссертационного исследования**.**

Степень разработанности проблемы. Результаты изучения теоретических и прикладных работ свидетельствуют о различных подходах отечественных и зарубежных исследователей к проблематике разработки комплексной системы экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, ее механизмов и инструментов, оценке эффективности ее функционирования.

В части обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции на микроуровне пристальное внимание уделяется вопросам поддержки и стимулирования развития экономически эффективных предприятий и организаций, а также разработки механизмов и инструментов в виде стандартов и инструкций по обеспечению экономической безопасности и управлению антикоррупционными рисками на уровне предприятия.

Существенный вклад в исследование проблем экономической безопасности внесли Л. И. Абалкин, В. И. Авдийский, В. М. Безденежных, И. Я. Богданов, В.Ю. Буров, С. Ю. Глазьев, И.К. Ларионов, А.Ф. Мудрецов, А.С. Тулупов, В.А. Савин, В.К. Сенчагов, В.А. Цветков, М.А. Эскиндаров и другие отечественные ученые.

Среди российских авторов, уделявших в своих работах значительное внимание аспектам обеспечения экономической безопасности предприятия, можно выделить следующих ученых: Андреева В.Е., Бендикова М.А., Вишнякова Я.Д., Гончаренко Л.П., Грунина О.А., Корезина А.С., Мак-Мака В.П., Шаваева А.Г., Шлыкова В.В., Ярочкина В.И. и др.

Подходы к обеспечению безопасности предприятий являются предметом исследований в зарубежной научной литературе, в частности, у таких авторитетных авторов, как М. Баттерсворт, Дж. Киршнер, Р. Мельбрук, Р. Найт, М. Пауэр, М. Хенли, Б. Хаттер, П. Шварц, и многих других. Стоит отметить, что в зарубежной научной литературе вопросы обеспечения экономической безопасности на микроуровне предприятий рассматриваются в рамках корпоративного (комплексного) риск-менеджмента, создающего основу обеспечения корпоративной экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками.

Однако, согласно мнениям современных научных исследователей, несмотря на значительный прорыв в разработке и развитии методов повышения и усиления экономической безопасности на базе комплексного управления рисками, на данный момент существующие теоретико-методические разработки разрозненны, ориентированные на отдельные аспекты затрагиваемой проблематики. В настоящий момент многими исследователями в области изучения подходов к обеспечению экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками отмечается отсутствие определения комплексного подхода.

Цель и задачи исследования. На примерах предприятий фармацевтической промышленности исследовать и предложить

усовершенствованные инструменты оценки, методику проведения комплексной экспертизы в системе обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, позволяющих выявить потенциально недобросовестных контрагентов и бизнес партнеров, опасных для репутации предприятия, а также минимизировать возможные потери, связанные со стоимостью активов, в том числе в результате корпоративного мошенничества.

Поставленная цель определяет целый **ряд задач**, решение которых способствует ее достижению:

- определить и уточнить понятийно-категориальный аппарат, включая особенности в части раскрытия таких понятий как механизм и инструмент обеспечения экономической безопасности, независимая комплексная проверка на благонадежность (на англ. «due diligence») контрагентов и бизнес партнеров, система обеспечения экономической безопасности предприятия и управления антикоррупционными рисками применительно к современным экономическим условиям;
- определить современные угрозы обеспечения экономической безопасности предприятий на отдельных примерах в фармацевтической промышленности;
- исследовать предпосылки и систематизировать подходы и основы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками предприятий на отдельных примерах в фармацевтической промышленности;
- разработать эффективную методику обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками в бизнес-процессах предприятий на отдельных примерах в фармацевтической промышленности.

Объект исследования: предприятия, функционирующие в фармацевтической промышленности, а также проблемы разработки и

совершенствования механизма и инструментов обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками.

Предмет исследования: организационно-экономические отношения, возникающие на уровне хозяйствующих субъектов - предприятий фармацевтической промышленности при формировании системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, а также проблема их развития и совершенствования.

Теоретическая и методологическая основа. Методологической основой исследования являются диалектический подход, позволяющий рассматривать анализируемые явления и процессы в постоянном развитии и взаимосвязи, сравнительный и системный анализ. Также применены методы экспертных оценок и экономико-статистического анализа данных. Теоретическую основу диссертационной работы составляют фундаментальные положения традиционных и новейших концепций экономической безопасности предприятия как формы обеспечения устойчивого развития субъектов фармацевтической деятельности.

Информационная база исследования. Диссертационная работа выполнена с использованием: официальных статистических и аналитических материалов, предоставленных экспертными и рейтинговыми агентствами; аналитических и отчетных данных коммерческих предприятий в общедоступных источниках; материалов, опубликованных в периодических зарубежных и российских изданиях, а также результатов исследований, обсуждаемых на научно-практических конференциях, семинарах и международных форумах.

В качестве информационной базы использовались также материалы, публикуемые на официальных интернет-сайтах аудиторских и консалтинговых компаний и представительств бизнес-структур.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности.

Область исследования диссертации соответствует п. 11.4. «Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов повышения экономической безопасности», п. 11.10. «Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности», п. 11.24. «Организационно-методологические и методические аспекты обеспечения экономической безопасности» и п. 11.26. «Зарубежный опыт повышения экономической безопасности (методы, механизмы, инструменты и их адаптация к российским условиям)» специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономическая безопасность Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке новых теоретико-методических подходов к развитию и совершенствованию механизма и инструментов обеспечения экономической безопасности субъектов фармацевтической деятельности во взаимодействии с международными организациями в условиях глобализационных и интеграционных процессов современного экономического развития.

Научные результаты, выносимые на защиту, заключаются в следующем:

1. Разработан теоретико-методический подход, обосновывающий новую парадигму обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками предприятия к специфике деятельности предприятия в фармацевтической промышленности, а именно: предложена интерпретация сложившейся системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, выявлены ее проблемы и ограничения, обоснована необходимость ее модернизации; определены цели, ключевые положения и ориентиры новой парадигмы в контексте деятельности предприятий в фармацевтической промышленности.

2. Сформирован и определен теоретически понятийно-категориальный аппарат, включая особенности в части раскрытия таких понятий, как

"механизм" и "инструмент" в системе обеспечения экономической безопасности, "независимая комплексная антикоррупционная проверка на благонадежность контрагентов и бизнес партнеров" в фармацевтической промышленности применительно к современным экономическим условиям.

3. Специфицированы состав и содержание элементов усовершенствованного механизма мониторинга и контроллинга системы обеспечения экономической безопасности на основе снижения коррупционных рисков отдельных направлений фармацевтической деятельности.

4. Обоснована целесообразность использования в российской теории и практике обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции на микроуровне зарубежного опыта разработки инструментария оценки проведения независимой комплексной проверки на благонадежность в области контроля, а также анализа всех аспектов деятельности и взаимоотношений фармацевтических компаний с контрагентами и бизнес партнерами.

5. Разработан методический подход оценки контрагентов на благонадежность. При проведения антикоррупционной проверки предложено рассчитывать индивидуальный критерий благонадежности методом взвешенного суммирования оценок состояния факторов влияния, определяемых по предложенным шкалам. В качестве весов предлагается использовать численные значения степени влияния каждого фактора на уровень благонадежности контрагента.

Научная значимость полученных результатов состоит в развитии теоретико-методических положений и совершенствовании системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, составляющих основу научных знаний в области корпоративной экономической безопасности.

Теоретическая значимость исследования обусловлена сменой представлений о теоретико-методическом обеспечении экономической

безопасности и управления антикоррупционными рисками. Результаты диссертационного исследования вносят вклад в развитие общей теории обеспечения экономической безопасности на микроуровне.

Применение зарубежных моделей разработки и построения эффективной системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками не всегда оправданно и экономически целесообразно с учетом современных российских условий хозяйствования и специфики деятельности фармацевтической промышленности.

Практическая значимость полученных результатов состоит в том, что предложенные теоретико-методические разработки могут служить руководством для менеджмента высшего и среднего звена российских предприятий в решении задач, связанных с развитием механизмов и инструментов обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками.

Отдельные теоретико-методические положения могут быть использованы в высших учебных заведениях для разработки учебных курсов лекций и семинаров по дисциплинам «Экономическая безопасность», «Финансовая безопасность», «Международная экономическая безопасность», «Риск-менеджмент», а также при подготовке учебно-методических материалов соответствующего профиля.

Реализация и апробация результатов работы Основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на международных и всероссийских научно-практических конференциях, и форумах: V Международный научный студенческий конгресс (2013г.), II Международный конгресс по информационной безопасности национальных экономик Info Security Finance (2014г.), Международная научно-практическая конференция «Проблемы развития современных социально-экономических систем» (2014г.), Международная научно-практическая конференция «Проблемы антикризисного управления и экономического регулирования»

(2015г.), Международная научно-практическая конференция «Итоги рыночных реформ и будущее России» (2017г.), а также использовались во время учебного процесса при преподавании дисциплин «Стратегический менеджмент», «Корпоративный менеджмент» в Московской государственной академии водного транспорта.

Также организационные и теоретико-методические рекомендации, разработанные автором, внедрены в деятельность предприятий фармацевтической промышленности, что подтверждено соответствующими документами.

Публикации по теме диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 статей общим объемом 4,1 п.л., в том числе 3 статьи – в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Структура и объем диссертации. Диссертация общим объемом 164 страницы состоит из введения, трех глав (включая 5 таблиц и 15 рисунков), заключения. Библиографический список насчитывает 157 источников. Текст диссертации имеет следующую структуру:

Введение

1. Особенности обеспечения экономической безопасности в фармацевтической отрасли
   1.1. Теоретико-методические аспекты обеспечения экономической безопасности предприятия
   1.2. Основные тренды и особенности обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов
   1.3. Специфика механизма и инструментов обеспечения экономической безопасности предприятия в фармацевтической отрасли
2. Обоснование необходимости создания и применения механизмов и инструментов обеспечения экономической безопасности предприятия

2.1. Международные законодательные и нормативно-правовые механизмы и инструменты по предупреждению мошенничества и противодействию коррупции

2.2. Определение и применение основных зарубежных антикоррупционных механизмов обеспечения экономической безопасности предприятия

2.3. Эффективные механизмы и инструменты по борьбе с мошенничеством и манипуляцией с финансовой отчетностью

3. Модернизация механизма обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции

3.1. Обеспечение экономической безопасности и противодействие коррупции на примере российских фармацевтических предприятий и фармдистрибьюторов в условиях международной интеграции

3.2. Совершенствование механизма системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками на основе взаимодействия направлений деятельности предприятия

3.3. Разработка инструментария обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в договорной работе с контрагентами

Заключение

Библиографический список

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Первое защищаемое научное положение связано с обоснованием применимости и адаптации основных подходов к оценке уровня обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками предприятия к специфике деятельности предприятий фармацевтической

промышленности, выявления основных проблем и ограничений, а также необходимости совершенствования ориентиров новой парадигмы в условиях глобализации мировой экономики.

Рассмотрена деятельность фармацевтических компаний на предмет нарушений за последние 10 лет. В качестве примера на рис. № 1 сопоставлены объемы продаж и суммы штрафных санкций для 10 крупнейших по величине выручки за 2016 год фармацевтических компаний.

Рис. 1. Рейтинг 10 топ мировых крупнейших фармацевтических компаний по объему продаж

Из рисунка наглядно видно, что шесть крупнейших фармацевтических компаний официально признали претензии к своей деятельности обоснованными, причем объемы данных нарушений значительны.

Устойчивое функционирование предприятий в условиях изменяющейся среды – многочисленных изменений нормативно-правовой базы, последствий мирового экономического кризиса и преддверия нового кризиса, возможно только при наличии грамотно построенной научно обоснованной системы экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками. Концепция корпоративного риск-менеджмента является широко

распространенной в вопросах обеспечения экономической безопасности у зарубежных научных исследователей. Научные исследования и публикации российских исследователей посвящены техническим, информационным и силовым аспектам, находящихся в поле зрения служб безопасности предприятий, в то время как экономико-управленческий аспект представлен слабо и не рассматривается в работах отечественных авторов. В настоящее время пристальное внимание уделяется разработке комплексного подхода к обеспечению экономической безопасности. Проведенный анализ позволил выделить основные задачи комплексного подхода (см. рис. 2):

Рис. 2. Основные задачи комплексного подхода обеспечения экономической безопасности фармацевтических предприятий

Выделим наиболее значимые, на наш взгляд, подходы оценки уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта::

1) индикаторный;
2) ресурсно-функциональный;
3) превентивный (защита от угроз);
4) программно-целевой;
5) экономико-математический.

Результаты отечественных и зарубежных научных исследований показывают недостаточность изученности данной проблемы, что связано, прежде всего, с условиями меняющейся экономики и быстрыми темпами развития отдельных отраслей, например, фармацевтической, а также уникальными особенностями предприятий, включая специфику функционирования, возможностей и потенциала к дальнейшему развитию.

В настоящем исследовании под «экономической безопасностью фармацевтической компании» понимается обеспечение эффективного использования корпоративных ресурсов для предотвращения внешних и внутренних угроз, а также создания условий стабильного функционирования основных компонентов системы экономической безопасности. При этом основой оценки всех узкофункциональных внешних и внутренних угроз, опасностей и рисков является экономический анализ всех видов корпоративных ресурсов (материальных, финансовых, информационных, правовых, административных и т.п.), представляющий интегративную меру безопасности предприятия.

Второе защищаемое научное положение связано с сформированием понятийно-категориального аппарата и обоснованием применения ключевых механизмов и инструментов, направленных на обеспечение экономической безопасности и противодействие коррупции для предприятий фармацевтической промышленности.

Одной из слабых сторон существующих научных подходов к определению и систематизации механизмов и инструментов обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками предприятия является отсутствие глубокого изучения и использования передового зарубежного опыта в области практики создания и реализации моделей и систем механизмов обеспечения экономической безопасности предприятия, направленных на снижение корпоративных рисков. Необходимо развитие такого опыта и адаптация его к условиям деятельности российских предприятий. Предложенные отечественными исследователями

механизмы обеспечения экономической безопасности имеют сложную структуру и не учитывают специфику сферы деятельности предприятия и текущие изменения в нормативно-правовом регулировании, особенно в условиях стремительного перехода многих российских предприятий на принципы корпоративного управления, основанного на зарубежном опыте, включая его развитие и адаптацию к условиям деятельности российских предприятий, а также возросшего воздействия информационных технологий.

В диссертационном исследовании для предприятий фармацевтической промышленности под механизмом обеспечения экономической безопасности понимается совокупность инструментов и методов, направленных на создание и дальнейшее совершенствование системы обеспечения экономической безопасности, формирование устойчивого финансового состояния, а также разработку активных мер по снижению и минимизации возможных экономических потерь.

Под инструментами обеспечения экономической безопасности понимается комплекс определенных рычагов и мер, посредством которых обеспечивается выполнение поставленных целей и задач обеспечения экономической безопасности предприятия в условиях адаптации к современным технико-экономическим нововведениям и использования передового зарубежного опыта.

Многие международные и российские предприятия разрабатывают обобщенный алгоритм мер и методов, нормируемый как стандарт, по предупреждению угроз и опасностей деятельности предприятия с целью достижения действенных результатов в отношении выявления манипуляций с финансовой отчетностью. Усовершенствованные стандарты и процедуры определяют требования к обеспечению экономической безопасности в системе управления и контроля, а также принципы организации и функционирования данной системы, включая правовые, организационные и технические аспекты.

Для российской практики применение зарубежного опыта также может способствовать в определении ключевых возможностей для создания и внедрения действенного инструмента по борьбе с коррупцией в виде комплаенс программы с целью обнаружения и минимизации негативных последствий коррупции. Кроме того, международные профессиональные организации и ассоциации могут быть использованы в качестве дополнительных источников информации и ресурсов в вопросах по борьбе с коррупцией и мошенничеством.

По мнению автора диссертационного исследования, одним из действенных инструментов совершенствования функции экономической безопасности и противодействия коррупции является комплексная антикоррупционная проверка на благонадежность контрагентов в фармацевтической промышленности. Применение данного инструмента изменит привычные методы ведения бизнеса российских предприятий, позволит внедрить в систему контроля и управления антикоррупционные директивы и положения, адаптированные к российским реалиям.

Третье защищаемое научное положение связано с определением и обоснованием применения основных элементов нового механизма мониторинга и контроллинга системы обеспечения экономической безопасности в фармацевтической промышленности на основе снижения коррупционных рисков отдельных направлений деятельности.

Применяемые в настоящее время подходы мониторинга и контроллинга в части обеспечения экономической безопасности несовершенны, поскольку не учитывают современные рыночные тенденции, либо основываются на зарубежных подходах без учёта специфики российского рынка. Сложившаяся структура системы обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции на российских фармацевтических предприятиях показана нами на рис 3.

Рис. 3. Структура обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции

Рис. 4. Взаимодействие направлений деятельности предприятия в системе обеспечения экономической безопасности и минимизации возможных коррупционных рисков

На протяжении последних лет наблюдается значительный интерес к роли каждого направления деятельности в модернизации функции обеспечения экономической безопасности и минимизации возможных мошеннических и коррупционных рисков на фармацевтических предприятиях.

Как показано в исследовании, тесное взаимодействие направлений деятельности предприятия в процессе модернизации системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками является одним из инструментов совершенствования контрольной среды предприятий фармацевтической отрасли (рис.4).

Корректное и непрерывное взаимодействие выделенных направлений деятельности предприятия в целях устранения нарушений в системе обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции способствует проведению тщательного анализа и пересмотра существующих политик и стандартов, проверочных мероприятий, направленных на своевременное обнаружение недостатков в управлении бизнес-процессами до того, как они будут выявлены внешними контролирующими органами.

Предлагаемый механизм позволит минимизировать негативные последствия внутренних и внешних угроз, повысит конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность предприятия, в том числе для иностранного капитала, будет способствовать инновационному развитию фармацевтических предприятий.

Четвертое защищаемое научное положение связано с обоснованием использования зарубежного опыта в процессе разработки инструментария оценки проведения независимой комплексной проверки на благонадежность в области контроля и тщательного анализа всех аспектов деятельности и взаимоотношений с контрагентами и бизнес партнерами.

Непосредственное и прямое взаимодействие элементов системы контроля друг с другом четко направлены на тщательную всестороннюю оценку текущего состояния предприятия и его активов, а также

взаимоотношений с контрагентами, бизнес партнерами и другими третьими лицами, с которыми связаны стратегические планы руководства, инвесторов и акционеров предприятий фармацевтической отрасли.

По мнению автора, эффективная антикоррупционная проверка контрагентов на благонадежность как инструмент обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в договорной работе с контрагентами должна выглядеть следующим образом:

Рис.5. Этапы проведения антикоррупционной проверки на благонадежность

Целью антикоррупционной проверки контрагентов на благонадежность является минимизация причин и условий вовлечения фармацевтической компании и ее сотрудников, контрагентов, бизнес партнеров, а также представителей органа управления и контроля в коррупционную деятельность. Эффективное управление и проведение своевременной антикоррупционной проверки на благонадежность контрагентов и бизнес партнеров является основой для действенной системы обеспечения экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками, а

также одной из ключевых процедур в обеспечении безупречной деловой репутации предприятия.

Пятое защищаемое научное положение связано с разработкой методического подхода оценки контрагентов на благонадежность.

На сегодняшний день каждая фармацевтическая компания выбирает те или иные составные части комплаенс-программы, которые, по их субъективному мнению, помогут своевременно оценить и минимизировать риски мошенничества и проявление коррупции.

В сложившихся условиях, характеризуемых отсутствием единого общепринятого методического подхода оценки благонадежности контрагентов, нами предложено для каждого конкретного контрагента ввести индивидуальный критерий благонадежности. Вычислять данный показатель необходимо методом взвешенного суммирования по формуле:

$$k_L = \frac{\sum_i a_i \cdot W_{iL}}{\sum_i a_i \cdot W_{i_{\max}}} \quad (1)$$

где: k_L - индивидуальный критерий благонадежности L-го контрагента;

a_i - степень влияния фактора i на уровень благонадежности контрагента;

W_{iL} - частный критерий опасности для L-го контрагента по фактору i.

$W_{i\,max}$ - максимально возможное значение индивидуального балла по i-му фактору.

В разработанной нами оценочной матрице факторов, влияющих на уровень благонадежности контрагентов (табл.1), в качестве классов m по каждому i-му фактору описываются возможные дискретные состояния этого фактора. При этом последовательность m внутри каждого i-го фактора расположена по возрастанию благонадежности. Поскольку официальные статистические данные по большинству факторов отсутствуют, нами было проведено анкетирование как теоретиков (преподавателей), так и практиков (действующих аудиторов).

Таблица № 1

Оценочная матрица факторов, оказывающих влияние на уровень благонадежности контрагентов

Наименование риск-фактора и степень его влияния a_i		**Возможные дискретные состояния фактора, m**		
		1	**2**	**3**
1	2	3	4	5
1	Взаимодействие с государственными должностными лицами (a_i =0,8)	Отсутствие соответствующего внутреннего контроля	Фрагментарный внутренний контроль	Взаимодействие в рамках компетенций
2	Использование наличных денежных средств (a_i =0,4)	Присутствует	В соответствии с лимитами и другими ограничениями	Отсутствует
3	Прозрачность в выполнении конкретных операций (a_i =0,9)	Большое количество скрытых операций	Частичное отсутствие внутреннего контроля (неправильное распределение обязанностей)	Полная прозрачность
4	Увеличение объема продаж (период/регион) (a_i =0,5)	Без согласования и одобрения условий объема продаж	Частичное отсутствие одобрения и/или согласования	В соответствии с одобренными применимыми стандартами и процедурами.
5	Выполнение платежей через неблагонадежные источники (a_i =0,4)	Полное отсутствие внутреннего контроля при осуществлении платежей	Частичное отсутствие внутреннего контроля (неправильное распределение обязанностей)	В соответствии с одобренными применимыми стандартами и процедурами
6	Платежи и/или оплаты посредникам во взаимодействии с госучреждениями (a_i =0,6)	Осуществление скрытых регулярных платежей в адрес госучреждений	Частичное отсутствие подтверждения оказываемых услуг	Полная прозрачность (полное подтверждение оказываемых услуг).
7	Прозрачность в статье расходов, связанных с клиентами, в частности, гос. должностными лицами (a_i =0,6)	Большое количество скрытых операций	Частичное отсутствие внутреннего контроля (неправильное распределение обязанностей)	Полная прозрачность
8	Осуществление благотворительных /спонсорских платежей в организации, связанные с государственными должностными лицами (a_i =0,8)	Осуществление скрытых благотворительных /спонсорских платежей	Частичное документальное обеспечение и/или частичное отсутствие подтверждения оказываемых услуг	Запрет на осуществление платежей и/или в соответствии с одобренными применимыми стандартами и процедурами

Практическое использование предложенной методики осуществлено на примере фармацевтической компании N г. Москвы. Проведенные расчеты представлены в табл.№2.

Таблица № 2

Оценка фармацевтической компании N на благонадежность

№ i	**Значение фактора для оцениваемого контрагента(по оценочной матрице)**	**Класс m**	**W_{iL}**	a_i **W_{iL}**	a_i **$W_{i(max)}$**
1	Взаимодействие в рамках компетенций	3	1	0,8	2,4
2	Широкое использование наличных денежных средств	1	3	1,2	1,2
3	Частичное отсутствие внутреннего контроля (неправильное распределение обязанностей)	2	2	1,8	2,7
4	Без согласования и одобрения условий объема продаж	1	3	1,5	1,5
5	Частичное отсутствие внутреннего контроля при выполнении платежей	2	2	0,8	1,2
6	Полная прозрачность (полное подтверждение оказываемых услуг).	3	1	0,6	1,8
7	Полная прозрачность	3	1	0,6	1,8
8	Запрет на осуществление платежей и/или в соответствии с одобренными применимыми стандартами и процедурами	3	1	0,8	2,4
Суммарное значение				8,1	15

Согласно формуле (1), индивидуальный критерий благонадежности:

$$k_L = \frac{8,1}{15} = 0,54$$

Таким образом, рассматриваемая фармацевтическая компания N принадлежит к контрагентам со средней степенью благонадежности.

Практическое применение разработанной методики оценки контрагентов на благонадежность показало, что предложенный инструментарий позволяет дать количественно сопоставимую оценку уровня благонадежности контрагентов в зависимости от широкого перечня состояний факторов влияния.

Разработанный методический подход оценки контрагентов на благонадежность позволяет исключить или в значительной степени минимизировать негативные последствия заключаемой сделки, а также своевременно решать вопрос об оптимизации бизнес процессов, плана мероприятий по совершенствованию функции экономической безопасности и управления антикоррупционными рисками субъектов фармацевтической деятельности.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ

1. Федотова М.А. Коррупционные риски и их регулирование на примере фармацевтических компаний / М.А. Федотова // Международный научно-практический журнал Экономика. Налоги. Право. – 2013. -№ 4. – С. 140-144. – 0,6 п.л.
2. Федотова М.А. Обеспечение экономической безопасности фармацевтических предприятий в России на основе снижения коррупционных рисков отдельных направлений их деятельности / М.А. Федотова // Экономика и управление: Проблемы, решения. – 2016. -№ 8. – Т.2. – С. 139-143. – 0,6 п.л.
3. Федотова М.А. Усовершенствование механизма обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в договорной работе с контрагентами / М.А. Федотова // Вестник

Томского государственного университета: Экономика. – 2017.- №37. – С. 43-51. – 0,6 п.л.

Публикации в журналах и сборниках научных трудов, материалах конференций

4. Тулупов А.С., Федотова М.А. Оценка контрагентов на благонадежность: методический опыт // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Итоги рыночных реформ и будущее России» – М.: ИПР РАН. – 2017. – 0,5 п.л.
5. Федотова М.А. Противодействие мошенничеству при слияниях и поглощениях в фармацевтических компаниях / М.А. Федотова // Россия и ВТО: экономические, правовые и социальные аспекты: сборник статей участников IV Международного научного студенческого конгресса. – Москва, Финансовый университет. - 2014. – 0,6 п.л.
6. Федотова М.А. Инструменты оценки и методики проведения комплексной экспертизы систем противодействия мошенничеству в фармацевтической сфере / М.А. Федотова // Info Security Finance: II Международный конгресс по информационной безопасности национальных экономик. – Москва, Финансовый университет. - 2014. – 0,6 п.л.
7. Федотова М.А. Минимизация коррупционных рисков при сделках слияния и поглощения в фармацевтических компаниях в России / М.А. Федотова // Проблемы развития современных социально-экономических систем: Международная научно-практическая конференция. - Новосибирск, Сибирский государственный университет путей сообщения. - 2014. – 0,6 п.л.