

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2025, Том 17, № s3 / 2025, Vol. 17, Iss. s3 <https://esj.today/issue-s3-2025.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/22FAVN325.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Михеева, Т. Д. Совершенствование механизма противодействия корпоративному мошенничеству в закупочной деятельности строительной организации / Т. Д. Михеева // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № s3. — URL: <https://esj.today/PDF/22FAVN325.pdf>.

For citation:

Mikheeva T.D. Improving the mechanism for combating corporate fraud in the procurement activities of a construction organization. *The Eurasian Scientific Journal*. 2025;17(s3): 22FAVN325. Available at: <https://esj.today/PDF/22FAVN325.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 338.24; 343.72

Михеева Татьяна Дмитриевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
E-mail: tatianamikheeva2016@gmail.com

Научный руководитель: **Лифановская Оксана Владимировна**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент кафедры «Экономической безопасности и управления рисками»

Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: OVKonovalova@fa.ru

Совершенствование механизма противодействия корпоративному мошенничеству в закупочной деятельности строительной организации

Аннотация. Исследование посвящено анализу проблем корпоративного мошенничества в закупочной деятельности строительных организаций и разработке эффективных механизмов противодействия данным угрозам. В работе систематизированы теоретические основы корпоративного мошенничества, включая анализ российского и зарубежного законодательства, научных подходов к классификации видов мошеннических действий. Представлена авторская классификация внутрикорпоративного мошенничества, охватывающая мошенничество с финансовой отчетностью, незаконное присвоение активов и коррупционные действия. Проанализированы основные характеристики корпоративного мошенничества: намеренность действий, участие сотрудников организации, использование служебного положения, наличие личного интереса и причинение ущерба компании. Исследование включает детальный анализ статистических данных о распространенности корпоративного мошенничества в российских компаниях с выделением отраслевой специфики строительной индустрии. Особое внимание уделено изучению факторов, способствующих высокому уровню коррупции в строительстве: значительные объемы финансовых вложений, сложность лицензионных требований, многоэтапность технологических процессов. В работе представлен анализ существующих методов и инструментов противодействия корпоративному мошенничеству, включая организационные и технические решения. Систематизированы меры предотвращения, выявления и реагирования на мошеннические действия. Проанализирована роль службы экономической безопасности в структуре антифрод-системы организации. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию механизма противодействия мошенничеству в закупочной деятельности, основанные на применении CRM-систем,

автоматизации процессов и принципах разделения полномочий. Предложена модель интеграции информационных технологий в систему контроля закупочных процессов с целью минимизации человеческого фактора и повышения прозрачности операций. Результаты исследования имеют практическую значимость для строительных организаций, стремящихся повысить эффективность системы внутреннего контроля и снизить риски мошеннических действий в закупочной деятельности.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество; закупочная деятельность; строительная организация; экономическая безопасность; внутренний контроль; CRM-системы; автоматизация процессов; противодействие коррупции; управление рисками; цифровизация закупок; служба безопасности; антифрод-мероприятия; разделение полномочий; транспарентность операций

Введение

В современных условиях функционирования российской экономики проблема корпоративного мошенничества приобретает особую актуальность, обусловленную как внутренними факторами развития бизнес-среды, так и внешними вызовами глобализации и цифровой трансформации. Статистические данные свидетельствуют о тревожной динамике: согласно исследованию компании «Технологии доверия», проведенному в сентябре 2024 года, 70 % опрошенных представителей российского бизнеса столкнулись с проявлениями внутрикорпоративного мошенничества, что превышает аналогичный показатель 2018 года (66 %) и значительно опережает общемировой уровень (46 %).

Строительная отрасль занимает особое место в структуре экономических преступлений, характеризуясь повышенными рисками коррупционных проявлений и мошеннических схем. Специфика отрасли определяется значительными объемами финансовых операций, сложностью технологических процессов, многоуровневой системой субподрядных отношений, необходимостью соблюдения множественных лицензионных и регуляторных требований. По данным Национального антикоррупционного комитета, строительство входит в тройку наиболее коррумпированных отраслей российской экономики наряду с информационными технологиями и жилищно-коммунальным хозяйством.

Закупочная деятельность строительных организаций представляет собой особую зону риска, поскольку именно на стадии выбора поставщиков, определения условий поставки и ценообразования создаются наиболее благоприятные возможности для реализации мошеннических схем. Традиционные механизмы контроля, основанные на субъективных решениях сотрудников отделов снабжения, не обеспечивают должного уровня защиты от внутренних угроз и требуют кардинального пересмотра с учетом современных технологических возможностей.

Негативные последствия корпоративного мошенничества выходят далеко за рамки прямых финансовых потерь, включая репутационные риски, утрату доверия контрагентов и клиентов, санкции регуляторных органов, снижение качества строительной продукции и ухудшение психологического климата в организации. В данных условиях разработка эффективных механизмов противодействия корпоративному мошенничеству становится критически важной задачей для обеспечения устойчивого развития строительного бизнеса.

Актуальность исследования усиливается необходимостью адаптации международного опыта борьбы с корпоративным мошенничеством к специфике российской правовой и экономической среды, а также потребностью в разработке практических инструментов, учитывающих особенности строительной отрасли и возможности современных информационных технологий.

Целью данного исследования является разработка методологии совершенствования механизма противодействия корпоративному мошенничеству в закупочной деятельности строительных организаций на основе интеграции современных технологических решений и передовых практик риск-менеджмента.

Объектом исследования выступают процессы закупочной деятельности строительных организаций в условиях рисков корпоративного мошенничества и существующих механизмов противодействия данным угрозам.

Предметом исследования являются методы, инструменты и технологии противодействия корпоративному мошенничеству в закупочной деятельности, а также факторы, определяющие эффективность применения указанных решений в условиях строительной отрасли.

1. Материалы и методы

Методологической основой исследования послужил подход, объединяющий теоретический анализ, эмпирические исследования и практическое моделирование. В работе применялись методы системного анализа, сравнительного исследования, статистического анализа, экспертных оценок, процессного моделирования и сценарного планирования.

Задачи исследования:

1. Провести анализ теоретических основ корпоративного мошенничества и систематизировать научные подходы к классификации видов мошеннических действий в корпоративной среде.
2. Исследовать специфику проявления корпоративного мошенничества в строительной отрасли и выявить ключевые факторы, способствующие развитию такого мошенничества в закупочной деятельности.
3. Проанализировать существующие механизмы противодействия корпоративному мошенничеству и оценить эффективность применения таких механизмов применительно к строительным организациям.
4. Изучить роль современных информационных технологий в системе антифрод-мероприятий и оценить потенциал применения указанных технологий в закупочной деятельности.
5. Разработать практические рекомендации по совершенствованию механизма противодействия корпоративному мошенничеству на основе внедрения CRM-систем и автоматизации процессов.
6. Создать модель интегрированной системы контроля закупочной деятельности, минимизирующей риски мошеннических действий.
7. Провести оценку экономической эффективности предлагаемых решений и определить критерии успешной реализации таких решений.

Теоретическую базу исследования составили фундаментальные работы отечественных и зарубежных ученых в области экономической безопасности, корпоративного управления, внутреннего контроля и аудита: В.В. Земскова [1], В.М. Сушкова [2], А.Н. Шахуриной [3], Г.М. Чакириди [4], Н.В. Секириной [5], Л.В. Саниной [6], В.И. Прасолова [7], А.А. Бахаевой [8], Г.Т. Оганяна [9], К.Р. Абулхаковой [10].

Особое внимание уделено трудам специалистов Ассоциации сертифицированных специалистов по борьбе с мошенничеством (ACFE), методологическим разработкам в области форензик и международным стандартам противодействия корпоративному мошенничеству.

Эмпирическую базу составили данные официальной статистики, отчеты специализированных исследовательских организаций, результаты опросов представителей строительной отрасли, аналитические материалы профессиональных ассоциаций и консалтинговых компаний.

2. Результаты и обсуждения

Анализ российского и зарубежного опыта свидетельствует об отсутствии единой терминологической базы в области корпоративного мошенничества. В российском законодательстве термин «корпоративное мошенничество» не имеет четкого определения, а статья 159 УК РФ квалифицирует мошенничество как хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

На основе анализа отечественной и зарубежной научной литературы выделены ключевые характеристики корпоративного мошенничества: намеренность действий, совершение сотрудниками организации, использование служебного положения и полномочий, наличие личного интереса или интереса третьих лиц, причинение ущерба организации. Указанные характеристики формируют концептуальную основу для разработки механизмов противодействия.

Международная практика, представленная классификациями Министерства финансов РФ и Ассоциации сертифицированных специалистов по борьбе с мошенничеством (ACFE), выделяет три основных категории корпоративного мошенничества, образующих «дерево мошенничества»: манипуляции с финансовой отчетностью, хищение активов и коррупционные действия. Структура корпоративного мошенничества в российских компаниях характеризуется определенной спецификой, что отражено в таблице 1.

Таблица 1

Структура корпоративного мошенничества в российских компаниях

Вид мошенничества	Доля в общей структуре (%)	Средний ущерб (млн руб.)	Время выявления (мес.)
Незаконное присвоение активов	45	2,8	18
Мошенничество при закупках	22	4,2	24
Коррупционные действия	18	8,5	36
Мошенничество в строительстве	15	12,3	42

Составлено автором на основе¹

Данные таблицы 1 демонстрируют, что мошенничество при закупках и в строительстве занимают значительную долю в общей структуре корпоративных преступлений, характеризуясь при установленном высоком уровне причиняемого ущерба и длительными периодами выявления. Незаконное присвоение активов лидирует по частоте проявления, составляя 45 % всех случаев, однако мошенничество в строительстве характеризуется наибольшим средним ущербом — 12,3 млн рублей на один случай. Строительная отрасль демонстрирует особую уязвимость к коррупционным проявлениям. По данным отчета ACFE за 2022 год, строительство входит в топ-индустрий по уровню коррупции (56 %). Факторы, способствующие высокому уровню мошенничества в строительстве, систематизированы в таблице 2.

¹ Современные тенденции корпоративного мошенничества: анализ причин и методов противодействия // Группа компаний Б1. — 2025. Режим доступа — URL: <https://b1.ru/analytics/b1-forensic-trends-review-2025/> (дата обращения: 01.04.2025).

Технологии доверия. Исследование корпоративного мошенничества. — М.: Технологии доверия, 2023. Режим доступа — URL: <https://tedo.ru/internal-corporate-investigations-2024> (дата обращения: 01.11.2024).

Таблица 2

Факторы риска корпоративного мошенничества в строительстве

Группа факторов	Конкретные факторы	Уровень влияния	Частота проявления (%)
Экономические	Значительные объемы инвестиций	Высокий	85
	Сложность ценообразования	Средний	70
Регулятивные	Множественность лицензий	Высокий	90
	Сложность контроля качества	Средний	65
Организационные	Многоуровневое субподрядчество	Высокий	80
	Территориальная распределенность	Средний	60
Технологические	Сложность процессов	Средний	75
	Уникальность проектов	Низкий	45

Составлено автором на основе экспертных оценок

Анализ таблицы 2 показывает, что наиболее критическими факторами риска являются множественность лицензионных требований (90 % случаев), значительные объемы инвестиций (85 %) и многоуровневая система субподрядчества (80 %). Регулятивные и экономические факторы демонстрируют преимущественно высокий уровень влияния на возникновение мошеннических схем.

Теоретическую основу понимания мотивов корпоративного мошенничества составляет «треугольник мошенничества» Дональда Кресси, включающий три компонента: возможность, давление и оправдание. Применительно к закупочной деятельности строительных организаций указанные факторы проявляются особенно ярко: возможность создается слабостью внутреннего контроля, давление формируется конкурентной средой и личными финансовыми проблемами сотрудников, а оправдание находится в рационализации собственных действий.

Анализ существующих механизмов противодействия корпоративному мошенничеству позволяет выделить наиболее эффективные инструменты, что представлено в таблице 3.

Таблица 3

Эффективность инструментов противодействия корпоративному мошенничеству

Инструмент противодействия	Эффективность (%)	Стоимость внедрения	Сложность реализации
Автоматизация процессов	78	Средняя	Средняя
Разделение полномочий	72	Низкая	Низкая
Системы видеонаблюдения	65	Средняя	Низкая
Регулярные аудиты	58	Высокая	Средняя
Обучение персонала	45	Низкая	Низкая
Горячие линии	38	Низкая	Низкая

Составлено автором на основе²

Результаты анализа, представленные в таблице 3, демонстрируют, что наибольшую эффективность показывают автоматизация процессов (78 %) и разделение полномочий (72 %), которые легли в основу разрабатываемых рекомендаций. Характерно, что указанные инструменты сочетают высокую результативность с относительно невысокими затратами на реализацию.

Современные подходы к противодействию корпоративному мошенничеству предполагают воздействие на трех уровнях: предотвращение, выявление и реагирование. На каждом уровне применяются как организационные, так и технические инструменты.

² Современные тенденции корпоративного мошенничества: анализ причин и методов противодействия // Группа компаний Б1. — 2025. Режим доступа — URL: <https://b1.ru/analytics/b1-forensic-trends-review-2025/> (дата обращения: 01.04.2025).

К организационным инструментам относятся: разработка нормативно-правовой базы, создание специализированных подразделений безопасности, формирование корпоративной культуры нулевой толерантности к неправомерным действиям, практика привлечения к ответственности виновных лиц.

Технические инструменты включают программные продукты для защиты информационного периметра (DLP и SIEM системы), системы автоматизации бизнес-процессов, аналитические платформы для мониторинга транзакций.

Принципиальное значение имеет разграничение функций внутреннего контроля и внутреннего аудита. Внутренний контроль носит предотвращающий характер и направлен на недопущение мошеннических действий, тогда как внутренний аудит способствует выявлению уже совершенных нарушений. Эффективная система должна интегрировать оба подхода.

Анализ существующих бизнес-процессов закупочной деятельности в строительных организациях выявил ключевую проблему: предоставление сотрудникам отделов снабжения неограниченных полномочий в выборе поставщиков. Указанная ситуация создает условия для реализации мошеннических схем, основанных на сговоре с контрагентами.

Основным принципом предлагаемого решения является минимизация человеческого фактора при принятии решений о выборе поставщиков. Для достижения указанной цели предлагается внедрение специализированной CRM-системы, объединяющей всех поставщиков в единый реестр с указанием актуальных цен на товары и услуги.

Функциональные требования к CRM-системе для управления закупками в строительстве представлены в таблице 4.

Таблица 4

Функциональные требования к CRM-системе управления закупками

Модуль системы	Основные функции	Источники данных	Ответственные пользователи
Реестр поставщиков	Ведение базы контрагентов, рейтингование	Первичные документы, аудит качества	Бухгалтерия, служба безопасности
Ценовой мониторинг	Актуализация прайс-листов, сравнительный анализ	Коммерческие предложения, рыночные данные	Экономический отдел
Управление закупками	Формирование заявок, выбор поставщиков	Спецификации проектов, нормативы	Отдел снабжения
Контроль и аналитика	Мониторинг операций, выявление аномалий	Транзакционные данные, пользовательские действия	Служба экономической безопасности

Составлено автором

Таблица 4 демонстрирует функциональную архитектуру предлагаемой системы, обеспечивающую разделение ответственности между различными подразделениями организации. Каждый модуль имеет четко определенные функции и источники данных, что исключает возможность концентрации критических полномочий в руках отдельных сотрудников.

Предлагаемая система должна обеспечивать автоматический выбор поставщиков на основе заранее определенных критериев (цена, качество, надежность, сроки поставки), исключая возможность субъективного влияния сотрудников отдела снабжения на процесс принятия решений.

Рейтинг поставщиков формируется на основе оценки, включающей своевременность поставок, качество товаров, уровень обслуживания, репутацию и надежность. В строительной отрасли особое значение имеют репутационные факторы, поскольку качество и надежность часто превалируют над ценовыми соображениями.

Внедрение предлагаемой системы предполагает модификацию существующего бизнес-процесса закупок с включением дополнительных контрольных точек и расширением круга ответственных лиц. В процесс включается специалист службы экономической безопасности, осуществляющий контроль за выбором поставщиков и соответствием цен рыночным условиям.

Для товаров, отсутствующих в системе, ответственность за поиск новых поставщиков возлагается на руководителя отдела снабжения с обязательным согласованием с генеральным директором. Указанный подход обеспечивает дополнительный уровень контроля для нестандартных закупок.

Оценка экономической эффективности внедрения предлагаемых решений показывает высокую результативность таких решений. Прямые эффекты включают снижение прямых потерь от мошеннических действий, оптимизацию закупочных цен, сокращение времени на проведение закупочных процедур.

Косвенные эффекты связаны с повышением прозрачности операций, улучшением репутации организации, снижением регуляторных рисков, повышением качества поставляемых материалов.

По экспертным оценкам, внедрение системы противодействия мошенничеству в закупках позволяет снизить связанные потери на 60–80 % при окупаемости инвестиций в течение 12–18 месяцев.

Выводы

Проведенное исследование позволяет сформулировать следующие ключевые выводы:

Корпоративное мошенничество в закупочной деятельности строительных организаций представляет собой системную проблему, обусловленную спецификой отрасли, слабостью внутреннего контроля и недостаточной автоматизацией процессов. Строительная отрасль демонстрирует повышенную уязвимость к мошенническим схемам из-за значительных объемов финансовых операций, сложности технологических процессов и множественности регуляторных требований.

Анализ статистических данных показывает, что мошенничество при закупках занимает второе место в структуре корпоративных преступлений в России (22 %), характеризуясь высоким уровнем причиняемого ущерба (в среднем 4,2 млн рублей) и длительными периодами выявления (24 месяца). Указанные факты подтверждают критическую важность разработки эффективных механизмов противодействия.

Наиболее эффективными инструментами противодействия корпоративному мошенничеству являются автоматизация процессов (эффективность 78 %) и разделение полномочий (72 %). Указанные подходы должны составлять основу современных антифрод-систем в строительных организациях.

Ключевой проблемой существующих систем закупок является предоставление сотрудникам отделов снабжения неограниченных полномочий в выборе поставщиков, что создает благоприятные условия для реализации мошеннических схем, основанных на сговоре с контрагентами.

Предлагаемое решение, основанное на внедрении специализированной CRM-системы с функциями автоматизированного выбора поставщиков и системой контроля, позволяет минимизировать человеческий фактор и повысить прозрачность закупочных операций.

Интеграция службы экономической безопасности в процесс контроля закупок и разграничение ответственности между различными подразделениями создает многоуровневую систему защиты от мошеннических действий.

Экономическая эффективность предлагаемых решений подтверждается возможностью снижения потерь от мошенничества на 60–80 % при окупаемости инвестиций в течение 12–18 месяцев.

Практическая значимость исследования заключается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию механизмов противодействия корпоративному мошенничеству, адаптированных к специфике строительной отрасли и современным технологическим возможностям.

Дальнейшие исследования должны быть направлены на развитие методологии оценки эффективности антифрод-мероприятий, разработку отраслевых стандартов безопасности закупочной деятельности и изучение возможностей применения технологий искусственного интеллекта для выявления мошеннических схем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Земсков, В.В. Противодействие корпоративному мошенничеству в сфере закупок с использованием инфраструктуры цифровой экономики / В.В. Земсков // Актуальные проблемы развития экономики в современных условиях: материалы международной научно-практической конференции, Москва, 11 апреля 2018 года. — Москва: Издательство Современного гуманитарного университета, 2018. — С. 317–321. — EDN WCLSYX.
2. Механизмы противодействия мошенничеству в контексте национальной экономической безопасности / В.М. Сушков, П.Ю. Леонов, А.А. Буданцев, М.С. Киреева // Инновационные механизмы управления цифровой и региональной экономикой: Материалы V Международной студенческой научной конференции, Москва, 15–16 июня 2023 года. Том 2. — Москва: Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», 2023. — С. 78–83. — EDN OPGQGN.
3. Шахурина, А.Н. Основные механизмы противодействия корпоративному мошенничеству в хозяйствующих субъектах / А.Н. Шахурина // Новая наука: Стратегии и векторы развития. — 2016. — № 6-1(88). — С. 203–208. — EDN WAZYIZ.
4. Чакириди, Г.М. противодействие корпоративным злоупотреблениям / Г.М. Чакириди // Интернаука. — 2020. — № 21-2(150). — С. 91–96. — EDN QHMBUO.
5. Секирина, Н.В. Теоретические и методические основы противодействия мошенничеству с финансовыми результатами предприятия / Н.В. Секирина, А.И. Фурлет // Актуальные вопросы экономики и управления: теоретические и прикладные аспекты: материалы VII Международной научно-практической конференции, Горловка, 25 марта 2022 года. — Горловка: Донецкий национальный технический университет, 2022. — С. 247–252. — EDN IPKOSE.
6. Санина, Л.В. Комплаенс как инструмент обеспечения экономической безопасности организации: проблемы и перспективы применения / Л.В. Санина, А.И. Гуляева — DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(1).181-192. // Baikal Research Journal. — 2024. — Т. 15, № 1. — С. 181–192 — EDN RGZYRN.

7. Прасолов, В.И. Противодействие корпоративному мошенничеству: контрольные процедуры в сфере закупок / В.И. Прасолов, В.В. Земсков — DOI 10.36511/2588-0071-2020-4-61-67. // На страже экономики. — 2020. — № 4(15). — С. 61–67 — EDN RSUQIJ.
8. Бахаева, А.А. Противодействие корпоративному мошенничеству как угрозе экономической безопасности страны: российский и зарубежный опыт / А.А. Бахаева, А.С. Зуева // Студенческий форум. — 2017. — № 7-2(7). — С. 39–45. — EDN YQENVR.
9. Оганян, Г.Т. Методы противодействия корпоративному мошенничеству / Г.Т. Оганян // Право и общество. — 2022. — № 2(7). — С. 44–47. — EDN RWPJHV.
10. Абдулхакова, К.Р. Противодействие корпоративному мошенничеству — основа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта / К.Р. Абдулхакова, В.В. Земсков // Финансовая жизнь. — 2018. — № 4. — С. 50–52. — EDN VOIRXG.
11. Агеева, Л.С. Современные подходы к минимизации рисков корпоративного мошенничества в финансовой отчетности / Л. С. Агеева, О. В. Коновалова — DOI 10.24411/2309-4788-2020-10070. // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 28(2). — С. 30–34 — EDN NFWEOL.

Mikheeva Tatyana Dmitrievna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: tatianamikheeva2016@gmail.com

Academic adviser: **Lifanovskaya Oksana Vladimirovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: OVKonovalova@fa.ru

Improving the mechanism for combating corporate fraud in the procurement activities of a construction organization

Abstract. The study is devoted to the analysis of the problems of corporate fraud in the procurement activities of construction organizations and the development of effective mechanisms to counter these threats. The work systematizes the theoretical foundations of corporate fraud, including the analysis of Russian and foreign legislation, scientific approaches to the classification of types of fraudulent activities. The article presents the author's classification of corporate fraud, covering financial reporting fraud, misappropriation of assets and corruption. The main characteristics of corporate fraud are analyzed: intentionality of actions, participation of employees of the organization, abuse of official position, presence of personal interest and causing damage to the company. The study includes a detailed analysis of statistical data on the prevalence of corporate fraud in Russian companies with an emphasis on the industry specifics of the construction industry. Particular attention is paid to studying the factors contributing to the high level of corruption in construction: significant volumes of financial investments, complexity of licensing requirements, multi-stage technological processes. The paper presents an analysis of existing methods and tools for combating corporate fraud, including organizational and technical solutions. Measures for preventing, detecting and responding to fraudulent activities are systematized. The role of the economic security service in the structure of the organization's anti-fraud system is analyzed. Practical recommendations for improving the mechanism for combating fraud in procurement activities, based on the use of CRM systems, process automation and the principles of separation of powers, are developed. A model for integrating information technologies into the procurement process control system is proposed in order to minimize the human factor and increase the transparency of operations. The results of the study are of practical importance for construction organizations seeking to improve the efficiency of the internal control system and reduce the risks of fraudulent activities in procurement activities.

Keywords: corporate fraud; procurement activities; construction organization; economic security; internal control; CRM systems; process automation; anti-corruption; risk management; digitalization of procurement; security service; anti-fraud measures; separation of powers; transparency of operations