

КОДЕКСЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ В СИСТЕМЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Дмитрий Митрофанов*

DOI 10.24833/2073-8420-2024-1-70-147-158



Введение. В статье представлено исследование целесообразности наличия корпоративных кодексов этики в корпорациях, имеющих различные уставные цели, рассмотрены вопросы о соотносимости бизнеса и нравственных правил, о роли этических кодексов в управлении корпорациями, о практической выгодности, «окупаемости» кодексов и привлечения инвестиций.

Материалы и методы. Методологическую основу исследования составили следующие общенаучные и специальные методы познания правовых явлений и процессов: метод системно-структурного анализа; метод синтеза социально-правовых явлений; сравнительно-правовой метод; формально-логический метод.

Результаты исследования. В результате исследования автор пришел к выводу о том, что наличие кодексов профессиональной этики – это показатель нравственной зрелости общества (в нашем случае – корпорации), которое может без помощи государства самостоятельно регламентировать поведение своих членов.

Независимо от степени связи кодексов этики с федеральным законодательством, их бланкетности или суверенности – корпоративные кодексы этики остаются одним из важнейших инструментов управления деятельностью корпорации и регулирования корпоративных отношений.

Исследуя кодексы этики корпораций, можно констатировать, что они в интеграции с правом имеют позитивное воздействие на повышение эффективности корпорации, формирование нравственно-ориентированной корпоративной культуры.

Включение в корпоративные кодексы этики ESG-принципов повышает ответственность компании в области охраны окружающей среды, выводит корпорации на новый уровень социальной значимости. В свою очередь, это приводит к социализации бизнеса и способствует повышению деловой репутации корпорации.

Обсуждение и заключение. Изучение корпоративных кодексов этики позволяет сделать выводы о том, что, имея статус корпоративного нормативного правового акта, кодекс становится гибким и полноценным инструментом управления корпорацией.

* **Митрофанов Дмитрий Андреевич**, соискатель кафедры теории права и сравнительного правоведения МГИМО МИД России
e-mail: d.a.mitrofanov@yandex.ru
ORCID ID: 0009-0006-8561-8097

Взаимодействие права и нравственности в корпорациях реализуется через новую модель влияния на управление, где нормы этики и морали переплетаются с правовыми механизмами для достижения синергетического эффекта – образования уникальной корпоративной культуры.

Практическое единообразие применяемых в корпоративных кодексах этики категорий морали и нравственности дает основания для разработки универсальных этических принципов, для их обязательного использования в этих актах.

Введение

Вопросы целесообразности наличия корпоративных кодексов этики в корпорациях, имеющих различные уставные цели, до настоящего времени продолжают обсуждаться в практических кругах и в научной среде. Тема важна и в контексте вызовов, стоящих перед корпорациями: высокой конкуренции, колебаний фондовых рынков, необходимости построения имиджевого рейтинга и многих других причин. Наиболее остро дискутируются вопросы о соотносимости бизнеса и нравственных правил, о роли этических кодексов в управлении корпорациями, о практической выгоды, «окупаемости» кодексов и привлечения инвестиций.

Профессиональные кодексы этики выполняют важные для эффективной деятельности корпораций задачи: во-первых, их наличие гарантирует обществу и государству, что в корпорации будут соблюдаться общепринятые нормы нравственности; во-вторых, делают прозрачной информацию о нравственных стандартах и принципах поведения и о предписанных ограничениях, существующих в корпорации. Основной массив этических постулатов и ограничений, наряду с правовыми предписаниями содержится именно в этом формализованном источнике.

В процессе управления корпоративными отношениями кодекс этики оформляет социальное партнерство, мотивирует сотрудников искать нравственно приемлемые решения этически сложных дилемм, формализация этических норм способствует защите сотрудников и компании от диффамаций.

Исследование

В юридической литературе существует множество определений этики, этических и правовых норм в их взаимоотношениях и со-

вместном интегрированном регулировании общественных отношений [6,11,13,16,17].

Термин «этика» происходит от греческого *ethos* – обычай, нравственный характер и определяется как «1) учение о нравственности как одной из форм общественного сознания, ее исторического развития и роли в общественной жизни; 2) система норм нравственного поведения человека, общественной и профессиональной группы» [19. С. 608]. Интересное определение характерных особенностей нравственных норм этики, приведены в 1-й «Энциклопедии государства и права», изданной в 1930 году, под редакцией профессора Петра Ивановича Стучки: «Характерной особенностью нравственных норм той или иной общественной эпохи и того или иного класса является совокупность понятий и идей о своих взаимных обязанностях. Прежде всего круг тех возникающих или мыслимых между людьми отношений, которые оцениваются как «нравственные» или «безнравственные», гораздо шире области правоотношений, однако для правовой регламентации не существует никакой непроходимой грани. В области нравственности имеется тенденция легко переходить в область правовую, лишь только «безнравственные» действия начинают в каком-либо пункте чувствительно затрагивать интересы господствующего класса [20. С. 1174].

Корпоративный кодекс этики в обязательном порядке, независимо от особенностей деятельности и целей корпорации, включает общие категории этики: добро, справедливость, честность, профессионализм. Вместе с тем этический кодекс как локальный акт содержит в себе нормы, акцентирующие именно те нравственные ценности, которые важны именно для определенной профессии или определенной разновидности корпораций. При этом кодекс нельзя рассматривать как должностную инструкцию или дисциплинарный кодекс. Помимо указания

на неизменяемые нравственные ценности, кодекс этики иллюстрирует, каким образом в корпорации реализуются требования не только к исполнению базовых, «вечных» нравственных ценностей, но и к тому, как они преломляются для осуществления задач и целей корпорации.

Говоря о статусе корпоративного кодекса этики, следует в первую очередь обратиться к существенным характеристикам этого акта, данного непосредственно в законодательстве.

В Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2018 № 50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами»¹ в пункте 2 указаны два основных признака нормативного правового акта: 1) издание его в установленном порядке уполномоченным органом государственной власти, органом местного самоуправления, иным органом, уполномоченной организацией или должностным лицом; 2) наличие в нем правовых норм (правил поведения), обязательных для неопределенного круга лиц, рассчитанных на неоднократное применение, направленных на урегулирование общественных отношений либо на изменение или прекращение существующих правоотношений.

Исходя из смыслов толкования Пленума о нормативном акте, ясно, что корпоративный кодекс этики, отвечая указанным характеристикам, несколько уже этого понятия. Вместе с тем, Конституционный суд Российской Федерации четко назвал один из кодексов профессиональной этики, а именно Кодекс профессиональной этики адвоката, принятый первым Всероссийским съездом адвокатов 31 января 2003 года, – *корпоративным нормативным правовым актом*².

Выработка дефиниции кодекса этики, с определением его понятийных категорий и структуры, универсальных и специфических принципов, позволило бы решить многие вопросы в области корпоративного управления и разрешения корпоративных конфликтов.

В научной литературе имеется ряд определений кодексов этики. Так, Аминов И.И. определяет кодекс этики как это свод норм правильного, одобряющего поведения, считающегося уместным для человека той профессии, к которой данный кодекс имеет отношение [1. С. 239]. Характеризуя сущность любого кодекса профессиональной этики, проф. А.А. Малиновский указывает, что он представляет собой кодифицированный нормативный акт, принятый представителями определенной профессии, который в систематизированном виде содержит обязательные для исполнения нравственно-этические предписания, регламентирующие профессиональное поведение [14. С. 41].

Созвучные положения о сущности корпоративного кодекса этики содержатся, как правило, в Преамбулах кодексов или в первых статьях кодекса об используемых терминах. Так, Кодекс судейской этики, утвержденный VIII Всероссийским съездом судей 19 декабря 2012 г. С изменениями от 01.12.2022 года, в статье 1 устанавливает: «Кодекс судейской этики, являясь актом судейского сообщества, устанавливает обязательные для каждого судьи правила поведения при осуществлении профессиональной деятельности по отправлению правосудия и во внесудебной деятельности, основанные на высоких нравственно-этических требованиях, положениях законодательства Российской Федерации, международных стандартах в сфере правосудия и поведения судей»³. Кодекс выводит на первый план должного поведения исполнение норм нравственности,

¹ Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2018 № 50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами» // Бюллетень Верховного суда Российской Федерации. 2019. № 2

² Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 1580-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Лябихова Сергея Михайловича на нарушение его конституционных прав подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», пунктом 1 статьи 8 и подпунктом 3 пункта 6 статьи 18 Кодекса профессиональной этики адвоката» // принят Пленумом Конституционного Суда РФ. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/1699075/>

³ Кодекс судейской этики (утв. VIII Всероссийским съездом судей 19.12.2012 г.) с изменениями (Постановление X Всероссийского съезда судей от 1.12.2022 г. № 4 «О внесении изменений в Кодекс судейской этики»). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70201432/>

которыми судья должен руководствоваться как в профессиональной деятельности, так и во внерабочее время. Этот кодекс – яркий пример жесткого обременения членов корпорации, в данном случае судейской, нравственными требованиями, нарушение которых переводит отношения субъекта корпорации в правовое поле реагирования за нарушение норм нравственности. Это и понятно, соблюдение судьями нравственных норм содействует формированию общественной парадигмы о справедливости, беспристрастности и независимости судей.

Кодекс этики и служебного поведения работников Госкорпорации «Росатом» определяет, что «Кодекс – это документ, который транслирует ценности корпорации, определяет основанные на них этические принципы и правила поведения работников, включая нормы, устанавливаемые в применимых локальных нормативных актах Госкорпорации «Росатом» (далее – Корпорация). Кодекс не является исчерпывающим сводом правил»⁴. В этом кодексе отмечается интересный момент, указывающий, что в данной корпорации существуют помимо кодекса этики дополнительные локальные акты, содержащие нравственные нормы, и что они сопрягаются с кодексом этики. Это еще раз подтверждает широчайшее разнообразие видов и форм кодексов этики, в зависимости от целей самой корпорации и «заказа» государства на обеспечения безопасности общества.

Кодексы этики частных корпораций, где нет участия государства, также формируются как свод нравственных правил и обязательств:

- «Корпоративный кодекс деловой этики Компании «Техноавиа» представляет собой свод принципов и правил, отражающий главные требования социального поведения, основных этических и деловых норм взаимоотношений внутри Компании и с деловыми партнерами, и не является исчерпывающим»⁵.

- «Кодекс корпоративной этики АО «Научно-Технический Центр Единой Энергетической Системы» – внутренний документ Общества, утвержденный решением Совета директоров Общества и определяющий основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения Работников Общества, требования и принципы, направленные на формирование единых этических стандартов деятельности Общества»⁶.

В этой связи заслуживает особого внимания понятие корпоративного нормативного акта, приведенного в статье профессора Рузаковой О.А. и аспиранта Тулякова С.С. – это надлежащим образом оформленный документ, который издается органами управления корпорации в рамках своей компетенции, устанавливающий правила поведения, обязательные для всех лиц внутри корпорации и рассчитанные на неоднократное применение [18. С. 36].

Исходя из анализа представленных дефиниций кодексов этики, полагаем возможным дать следующее определение понятия корпоративного кодекса этики.

Корпоративный этический кодекс – это корпоративный нормативный правовой акт, принятый уполномоченным органом, который содержит свод правил поведения, рассчитанных на неоднократное применение, устанавливающих и регулирующих должностное нравственное поведение сотрудников корпорации при осуществлении ими профессиональной деятельности, в межличностных отношениях при осуществлении профессиональной деятельности, в отношениях с партнерами корпорации, органами государства, а также во внеслужебное время, за нарушение которых наступают неблагоприятные юридические последствия.

Как обоснованно указывает проф. Малиновский А.А.: «...задача этических кодексов как раз и заключается в том, чтобы привести порой диаметрально противоположные представления членов профессионального

⁴ Кодекс этики и служебного поведения работников Госкорпорации «Росатом». URL: <https://rosatominternational.com>

⁵ Корпоративный кодекс деловой этики ПБ ООО «Фирма «Техноавиа». URL: https://www.technoavia.ru/files/textedit/kodeks_delovoj_etiki.pdf

⁶ Кодекс корпоративной этики АО «Научно-Технический Центр Единой Энергетической Системы». URL: https://www.ntcees.ru/about/Code_corporate_ethics.pdf

⁷ Кодекс поведения официальных лиц Общероссийской спортивной федерации на национальных соревнованиях по конному спорту в РФ. URL: https://fksr.org/files/uploads/Disciplinarnyj_kodeks_s_prilozhenijami__utv____protokol__B_20-09_21_ot_03_09_2021_.pdf

сообщества о добре и зле к общему социально-полезному знаменателю. Этого можно достичь, только формализовав нравственные идеалы, на которых базируется та или иная профессиональная деятельность, возведя их в обязательные к исполнению корпоративные принципы и нормы» [14. С. 40].

Разнообразие кодексов корпоративной этики при их сравнительном анализе выявляют применение общих, базовых категорий этики и «специфичных», присущих определенному виду корпораций. Базовые категории этики представлены, как правило, во всех корпоративных кодексах – это в первую очередь: справедливость, добросовестность, честность, уважение, профессионализм, право. Вместе с тем акцентуированы и специфические, присущие определенной корпорации нравственные нормы. Например, обязанность «действовать надлежащим и уважительным образом по отношению к людям и животным» – устанавливает Кодекс поведения официальных лиц ОСФ на национальных соревнованиях по конному спорту в РФ⁷.

Правовые и моральные категории в кодексах не выступают как антагонисты, напротив, они взаимодействуют и дополняют друг друга. Признание такого характера связи между правом и нравственностью позволяет рассматривать их как важнейшие общественные феномены, которые параллельно функционируют, взаимообуславливают и взаимодополняют друг друга, сохраняя при этом свои специфические, автономные особенности и свойства [11. С. 3].

В подтверждение положения об интегрированном сочетании норм нравственности и права в корпоративных кодексах этики, можно привести следующие примеры, которые указывают на необходимость восполнения правового регулирования дополнительными нравственно-моральными нормами. Так, Типовой кодекс этики и служебного

поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих, одобренный решением президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 г. (протокол N 21)⁸ декларирует, что помимо Федеральных законов Российской Федерации от 27 мая 2003 г. N 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»⁹, и от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»¹⁰, государственные (муниципальные) служащие независимо от замещаемой ими должности должны руководствоваться Типовым кодексом, представляющим собой свод общих принципов профессиональной служебной этики и основных правил служебного поведения, которыми они должны руководствоваться. Кроме того, Типовой кодекс устанавливает дополнительные «специфические» именно для этих служащих нравственные принципы, в частности:

- соблюдать беспристрастность, исключающую возможность влияния на их служебную деятельность решений политических партий и общественных объединений;
- проявлять корректность и внимательность в обращении с гражданами и должностными лицами;
- проявлять терпимость и уважение к обычаям и традициям народов России и других государств, учитывать культурные и иные особенности различных этнических, социальных групп и конфессий.

Особенно ярко принцип интегрированного сочетания норм нравственности и права в корпоративных кодексах этики виден на примере Кодекса профессиональной этики адвоката, принятого Первым Всероссийским съездом адвокатов 31 января 2003 г. с изменениями и дополнениями на 15 апреля 2021 года¹¹. Так, в статье 2 прямо указывается, что «настоящий Кодекс дополняет правила,

⁸ Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих, одобренный решением президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 г. (протокол N 21). URL: <https://base.garant.ru/55171108>

⁹ Федеральный закон Российской Федерации от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»: // Российская газета № 104 от 31.5.2003 г.

¹⁰ Федеральный закон Российской Федерации от 2.03.2007 г. N 25-ФЗ О муниципальной службе в Российской Федерации: // Российская газета № 47 от 07.03.2007 г.

¹¹ Кодекс профессиональной этики адвоката // принят первым Всероссийским съездом адвокатов 31 января 2003 г. с изменениями и дополнениями от 15 апреля 2021 года. URL: <https://base.garant.ru/12130519/>

установленные Федеральным законом от 31 мая 2002 г. N 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» с изменениями на 24 июля 2023 года¹².

Для выявления структуры корпоративных кодексов этики с точки зрения методологии исследования необходимо провести морально-правовое сравнение по аналогии с нормативным сравнением, предложенным проф. А.А. Малиновским в статье «Методология сравнительного правоведения». Нормативное сравнение состоит в сопоставлении предписаний правовых норм, законодательных дефиниций сравниваемых нормативных правовых актов с целью выявления сходств и различий.

Задача нормативного сравнения – выявить уникальное и типичное, общее и особенное в нормативно-правовом регулировании общественных отношений путем формально-юридического анализа объектов сравнения [15. С. 9].

Рассматривая механизм соотношения права и нравственности в корпоративных кодексах этики с методологической точки зрения, наиболее применимы социально-регулятивный и ценностно-этический подходы. Согласно социально-регулятивному подходу взаимодействие права и нравственности основывается на их способности регулировать общественные отношения путем определения границ возможного и должного поведения. Этот подход сближает право и нравственность на основании общности их регулятивных функций и присущей им нормативности, позволяет рассматривать их как однопорядковые феномены социальной организации [11. С. 6].

Чтобы сравнить использование различных этических категорий при создании кодексов этики корпораций, приведем конкретные примеры использования этих категорий в разных корпорациях (таблица № 1).

Кодекс	ОБЩИЕ КАТЕГОРИИ КОРПОРАТИВНОЙ ЭТИКИ										
	Честность и достоверность	Справедливость	Добросовестность	Долг	Ответственность	Доверие	Профессионализм	Гуманизм	ESG: управленческий	ESG: социальный	ESG: экологический
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Корпоративные кодексы Этики в дополнение к Федеральным законам (бланкетные)											
Кодекс судейской этики	+	+	+	+	+	+	+	+			
Кодекс профессиональной этики адвоката	+	-	+	+	+	+	+	+			
Единые категории нравственности в корпоративных кодексах и ФЗ											
Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих РФ и муниципальных служащих	+	+	+	+	+	+	+	+			
Этический кодекс преподавателей, работников и обучающихся ФГБОУ ВПО» МГЮУ Кутафина»	+	+	+	+	+	+	+	+			
Кодексы этики корпораций, преследующих коммерческие цели											
Положение о корпоративной этике ООО «Первая энергетическая компания»	+	+	+	-	+	+	+		+	+	+
Этический Кодекс Банка ВТБ	+	+	+	+	+	+	+	+			+
Кодексы этики корпораций, преследующих некоммерческие цели											
Регламент Российского Футбольного Союза по этике	+	+	+	-	+	-	-	+			
Кодекс этики Всероссийская федерация лёгкой атлетики	+	-	+	+	+	+	+	+			

¹² Федеральный закон Российской Федерации от 31.05. 2002 г. N 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» с изменениями от 24.07.2023 г.) // Российская газета № 100 от 05.06.2002

Из приведенной выше таблицы наглядно видно, что общепринятые категории нравственности, как правило, присутствуют во всех корпоративных кодексах этики, независимо от целей и задач корпорации.

Обращает на себя внимание использование такой основополагающей категории этики, как «справедливость». Эта категория, например, отсутствует в Кодексе профессиональной этики адвоката.

В Федеральном законе «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» № 63-ФЗ от 31 мая 2002 года упоминание на эту категорию также отсутствует, кроме одного момента – когда у адвоката есть право на справедливое рассмотрение поданной на него жалобы (статья 33, часть 2, пункт 7 Закона). Полагаем, что здесь присутствуют не двойные стандарты, а специфика профессии. Категория нравственности «справедливость» постулируется в этом кодексе нормой, изложенной в статье 10 Кодекса: «Закон и нравственность в профессии адвоката выше воли доверителя».

Не используется прямым текстом категория «справедливость» и в других исследуемых кодексах: в Кодексе этики Всероссийской федерации лёгкой атлетики¹³, АО «Концерн Росэнергоатом»¹⁴, Корпоративный кодекс деловой этики Компании «Техноавиа»¹⁵. Вместе с тем, в этих кодексах имеются ссылки на использование общепринятых нравственных принципов.

Можно сделать вывод о том, что нет жестко установленного обязательного набора общепринятых категорий нравственности в корпоративных кодексах этики. Акцентирование внимания на определенных категориях нравственности, которые включаются в кодексы, зависит от многих причин, в том числе – от профессиональной направленности корпорации, внутренних нравственных установлений заказчика и разработчика кодексов, сопряжения с профильным законодательством.

В этой части, разработчикам этических кодексов важно осознавать тот факт, что нельзя сделать в рамках юридической техники и поместить в закон, то можно раскрыть через нравственные нормы и категории кодексов. Так, например, при исследовании различных корпоративных кодексов этики выявилось разной степени жесткости сопряжение кодексов и федеральных законов, регулирующих природу одинаковых субъектов (суд, адвокатура, банки, акционерные общества и общественные организации). Это позволяет нам квалифицировать кодексы этики по степени связи, в нашем случае, с федеральным законодательством:

Бланкетные – кодексы, на которые есть ссылка в федеральных законах, а именно Кодекс судейской этики (статьи 12.1, 15, 20.2 Федерального закона «О статусе судей в Российской Федерации» № 3132-1ФЗ от 26.06.1992г.)¹⁶, Кодекс профессиональной этики адвоката¹⁷ упоминается в одиннадцати статьях Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» № 63-ФЗ от 31 мая 2002 года (статьи 7, 13, 16, 17, 29, 31, 33, 36, 37, 37.1, 43). Наиболее жесткая привязка к Кодексам этики наблюдается в указанных законах при определении дисциплинарных нарушений, среди которых большое место отводится нарушениям кодекса этики.

Восполняющие – кодексы этики, на которые нет ссылки в профильных федеральных законах, но сами законы упоминаются, как правило, в преамбуле кодексов, как база для внутренних нравственно-корпоративных норм, тем самым раскрывая нравственные константы, скупно изложенные в законах.

Так, в Типовом кодексе этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих, (одобрен решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 г. (протокол N 21), в разделе

¹³ Кодекс этики Всероссийской федерации лёгкой атлетики. URL: https://rusathletics.info/wp-content/uploads/2021/03/2021_03_29_kodeks-etiki.pdf

¹⁴ Кодекс этики АО «Концерн Росэнергоатом». URL: <https://www.rosenergoatom.ru/upload/iblock/405/4056eda3f855a8b66c77dba8be0c0d2f.pdf>

¹⁵ Корпоративный кодекс деловой этики ПБ ООО «Фирма «Техноавиа». URL: https://www.technoavia.ru/files/textedit/kodeks_delovoj_etiki.pdf

¹⁶ Кодекс судейской этики (утв. VIII Всероссийским съездом судей 19.12.2012 г.) с изменениями (Постановление X Всероссийского съезда судей от 1.12.2022 г. N 4 «О внесении изменений в Кодекс судейской этики»). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70201432/>

¹⁷ Кодекс профессиональной этики адвоката // принят Первым Всероссийским съездом адвокатов 31 января 2003 г. с изменениями и дополнениями от 15 апреля 2021 года. URL: <https://base.garant.ru/12130519/>

Общие положения имеется ссылка на то, что кодекс разработан, в том числе и в соответствии Федеральным законом «О системе государственной службы Российской Федерации» N 58-ФЗ от 27 мая 2003 года. Согласно пункту 3 Типового кодекса, он «...представляет собой свод общих принципов профессиональной служебной этики и основных правил служебного поведения, которыми должны руководствоваться государственные (муниципальные) служащие независимо от замещаемой ими должности». Категории этики по тексту кодекса представлены достаточно широко, что отражено в представленной таблице № 1.

На Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации»¹⁸, ссылается Этический кодекс преподавателей, работников и обучающихся федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина» (МГЮА)¹⁹. В кодексе более объемно раскрываются такие категории нравственности как доверие, профессионализм, ответственность.

Суверенные или самостоятельные кодексы, в которых нет ссылок на конкретные законы. В этих локальных нормативных актах базовыми основами являются нравственно-этические ценности и нормы корпоративного поведения сотрудников, принципы корпоративной культуры. Категории нравственности широко в них используются, а также раскрываются их понятия. В данном случае, категории нравственности явно выполняют свойственную категориям права регулятивную функцию.

Современные тенденции развития общества привносят свои корректировки в кодексы этики корпораций, сопрягают их с новыми социальными ценностями.

В 1987 году Генеральная Ассамблея ООН одобрила и опубликовала доклад Международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР) «Наше общее буду-

щее»²⁰. Именно там впервые было выведено концептуальное понятие «устойчивое развитие» – это такая модель социально-экономического развития, при которой достигается удовлетворение жизненных потребностей нынешнего поколения людей без того, чтобы будущие поколения были лишены такой возможности из-за истощения природных ресурсов и деградации окружающей среды.

Генеральная Ассамблея ООН постановила направить доклад МКОСР всем правительствам и руководящим органам учреждений, организаций и программ системы ООН и предложила им учесть анализ и рекомендации, содержащиеся в докладе Международной комиссии, при определении своих программ и политики.

Концепция устойчивого развития определила и ввела в мировой обиход три взаимосвязанные платформы: экологическая, экономическая и социальная.

Коммерческие корпорации быстро сориентировались в этом глобальном тренде XXI века и внесли в свои кодексы этики понятие ESG, означающее в широком смысле слова устойчивое развитие коммерческой деятельности, базирующееся:

- на ответственном отношении к окружающей среде (E – Environment);
- высокой социальной ответственности (S – Social);
- высоким качестве корпоративного управления (G – Governance) [10].

Россия, являясь частью мирового экономического сообщества, также приняла активное участие в развитии национальной системы ESG-принципов. В таблице 1 эти примеры приведены.

ESG-принципы должны быть ключевым аспектом деятельности как нефинансовых, так и финансовых организаций, и которые институциональные инвесторы учитывают в процессе принятия инвестиционных решений [9. С. 10].

ESG-факторы:

Экологические (E). Изменения климата; выбросы парниковых газов; истощение

¹⁸ Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»: // Российская газета №303. от 31.12.2012 г.

¹⁹ Этический кодекс преподавателей, работников и обучающихся федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина» (МГЮА). URL: <https://msal.ru/upload/iblock/2c7/vedhatzani8l68dtohto8wj44bzmfigu.pdf>

²⁰ Доклад Международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР) «Наше общее будущее». URL: <http://xn--80adbckdfac8cd1ahpld0f.xn--p1ai/files/monographs/OurCommonFuture-introduction.pdf>

природных ресурсов (в том числе нехватка питьевой воды); отходы и загрязнения; обезлесение.

Социальные (S). Условия труда (включая рабовладение, детский труд); местные сообщества; охрана здоровья и безопасность; гендерный состав.

Управленческие (G). Вознаграждение топ-менеджмента; взяточничество и коррупция; политическое лобби и пожертвования; структура и гендерный состав совета директоров; налоговая стратегия [9. С. 325].

Соблюдение ESG-принципов означает ответственность компании в области охраны окружающей среды, высокую социальную ответственность, высокое качество корпоративного управления. Это неизбежно приводит к социализации бизнеса, что, безусловно, способствует более полному удовлетворению потребностей стейкхолдеров компании, а следовательно, и повышению ее деловой репутации.

Вопросы этического поведения компаний понимаются в настоящее время достаточно широко и включают не только социальные отношения, а и аккуратность в выполнении принятых обязательств перед контрагентами, соблюдение экологических нормативов, надлежащих условий труда и безопасности персонала.

Компания, проявляющая заботу о своей деловой репутации, выстраивает собственный имидж на основе соблюдения законодательства, корпоративных ценностей и политик, набора определенных компетенций, культуры и обязательств перед сотрудниками, ответственного отношения к окружающей среде. Таким образом, на фундаменте ответственности и надежности компании инвестиционный имидж превращается в репутационный потенциал.

Стратегия ESG представляется нам одним из способов «лечения» и профилактики корпоративных «болезней». Корпоративные ценности компании как элемент ESG-повестки являются фундаментальными и неизменными, определяя миссию и видение корпоративного управления.

Наличие корпоративных кодексов этики с включением ESG-принципов делает такую корпорацию лояльной с точки зрения участия в «зеленых проектах», а также инвестирования в них в рамках «зеленого банкинга». К категории «зеленых проектов» относятся проекты, целью которых является улучшение состояния окружающей среды, снижение выбросов загрязняющих веществ,

сокращение выбросов парниковых газов, энергосбережение и повышение эффективности использования природных ресурсов, адаптация экономики к изменению климата [7. С. 17].

Переход банковских учреждений от позиции невмешательства к осознанию своей роли в сфере рационального природопользования и социальной ответственности стало воплощением концепции устойчивого развития в банковской сфере и получило название «зеленого банкинга» [2. С. 313].

Тема «зеленого финансирования» является совершенно новым явлением в международной и российской финансово-инвестиционной практике и требующим тщательной нормативной проработки. В России примером развития таксономии зеленых финансов может послужить то, что в 2020 году, несмотря на все сложности, сопряженные с распространением в мире новой коронавирусной инфекции COVID-19, в специализированный реестр «зеленых» и социальных облигаций от национальных эмитентов были включены 16 выпусков таких облигаций от шести эмитентов, общая сумма которых составила приблизительно 170 миллиардов рублей [8. С. 1].

Наличие кодексов профессиональной этики – это показатель нравственной зрелости общества (в нашем случае – корпорации), которое может без помощи государства самостоятельно регламентировать поведение своих членов [14].

Независимо от степени связи кодексов этики с федеральным законодательством, их бланкетности или суверенности – корпоративные кодексы этики остаются одним из важнейших инструментов управления деятельностью корпорации и регулирования корпоративных отношений.

Исследуя кодексы этики корпораций, можно констатировать, что они в интеграции с правом имеют позитивное воздействие на повышение эффективности деятельности корпорации, формирование нравственно-ориентированной корпоративной культуры.

Включение в корпоративные кодексы этики ESG-принципов повышает ответственность компании в области охраны окружающей среды, выводит корпорацию на новый уровень социальной значимости. В свою очередь, это приводит к социализации бизнеса и способствует повышению деловой репутации корпорации.

Заключение

Изучение корпоративных кодексов этики позволяет сделать выводы о том, что имея статус корпоративного нормативного правового акта – он является гибким и полноценным инструментом управления корпорацией.

Взаимодействие права и нравственности в корпорациях реализуется через новую модель влияния на управление, где нормы

этики и морали переплетаются с правовыми механизмами для достижения синергетического эффекта – образования уникальной корпоративной культуры.

Практическое единообразие применяемых в корпоративных кодексах этики категорий морали и нравственности дает основания для разработки универсальных этических принципов, для их обязательного использования в этих актах.

Литература:

1. Аминов И.И. и др. Юридическая этика: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция». М.: 2012.
2. Архипова В.В. «Зеленые финансы» как средство для решения глобальных проблем // Экономический журнал ВШЭ. 2017. № 17(3). С. 312-332.
3. Аширбагина Н.Л. Кодекс этики как фактор развития корпоративной культуры // Вестник СИБИТа. 2012. № 2(2). URL: <https://cyberleninka.ru>.
4. Бочарова Е.Ю. Общие аспекты регулирования государственной службы в Великобритании и Канаде // Государственное управление. Электронный вестник. 2012. №33. URL: <https://cyberleninka.ru>.
5. Бялт В.С. Право и мораль в системе социального регулирования // Ленинградский юридический журнал. 2015. № 3 (41). URL: <https://cyberleninka.ru>.
6. Волпенко Н.Н. Право в системе социальных норм. Волгоград, 2003.
7. Гончаров А.И., Матыцин Д.Е., Кокорева Т.В. Перспективы развития в России «зеленого банкинга» // Право и управление. XXI век. 2021. № 3(56). С. 17-26.
8. Зеленые финансы России // Годовой доклад экспертно-аналитической платформы INFRAGREEN. 14.01.2021. URL: www.infragreen.ru.
9. Зими́на О.С., Фи́ногенова Ю.Ю. Влияние ESG на банковский сектор: новые возможности // Вестник Московского университета МВД России. 2021. № 3(56). С. 324-330.
10. Кондратенко М. ESG-принципы: что это такое и зачем компаниям их соблюдать // РБК Тренды. 19.01.2024.
11. Костин Ю.В. Проблема соотношения права и нравственности в юридической науке // Научно-практический журнал «Современное общество и право». 2011. № 4. С. 3-12.
12. Либанова С.Э. Значение кодекса профессиональной этики в воспитании нравственного профессионализма и институционализации адвокатуры в России // Евразийская адвокатура. 2012. № 1(1). URL: <https://cyberleninka.ru>.
13. Лукашева Е.А. Право, мораль, личность. М., 1986.
14. Малиновский А.А. Кодекс профессиональной этики: принятие и юридическое значение // Журнал российского права. 2008. № 4.
15. Малиновский А.А. Методология сравнительного правоведения // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2016. № 3.
16. Матузов Н.И. Теория государства и права. Саратов, 2000.
17. Нерсесянц В.С. Философия права. М., 1999.
18. Рузакова О.А. Туляков С.С. Понятие и особенности корпоративного нормативного акта // Право и управление. XXI век. 2020. № 3(56).
19. Словарь иностранных слов. Москва, 1989.
20. Энциклопедия государства и права // Под ред. П. Стучка; Коммунистическая академия. Секция общей теории государства и права. Т. 3. М., 1929-1930.

CODES OF PROFESSIONAL ETHICS IN THE SYSTEM OF REGULATION OF CORPORATE RELATIONS

Introduction. The article presents a study of the feasibility of having corporate codes of ethics in corporations that have different statutory goals, examines questions about the correlation between business and moral rules, the role of ethical codes in the management of corporations, the practical benefits, "payback" of codes and attracting investments.

Materials and methods. The methodological basis of the study was the following general scientific and special methods of cognition of legal phenomena and processes: the method of system-structural analysis; method of synthesis of social and legal phenomena; comparative legal method; formal logical method.

Research results. As a result of the study, the Author came to the conclusion that the presence of codes of professional ethics is an indicator of the moral maturity of a society (in our case, a corporation), which can independently regulate the behavior of its members without the help of the state.

Regardless of the degree of connection between codes of ethics and federal legislation, their blanket nature or sovereignty, corporate codes of ethics remain one of the most important tools for managing the activities of a corporation and regulating corporate relations.

Examining the codes of ethics of corporations, it can be stated that, when integrated with the law, they have a positive impact on increasing the efficiency of the corporation and the formation of a morally oriented corporate culture.

The inclusion of ESG principles in corporate codes of ethics increases the company's responsibility in the field of environmental protection and brings corporations to a new level of social significance. In turn, this leads to the socialization of the business and helps to increase the business reputation of the corporation.

Discussion and conclusion. The study of corporate codes of ethics allows us to draw conclusions that, having the status of a corporate regulatory legal act, it is a flexible and full-fledged tool for managing a corporation.

The interaction of law and morality in corporations is implemented through a new model of influence on management, where the norms of ethics and morality are intertwined with legal mechanisms to achieve a synergistic effect - the formation of a unique corporate culture.

The practical uniformity of the categories of morality and ethics used in corporate codes of ethics provides grounds for the development of universal ethical principles for their mandatory use in these acts.

Dmitrii A. Mitrofanov,
Postgraduate Researcher with the
International Private and Civil Law
Department, MGIMO-University,
Moscow, Russia

Ключевые слова:

нравственность, этика, корпорация, кодекс корпоративной этики, ESG, регулирование корпоративных отношений, корпоративная культура, «зеленый банкинг», устойчивое развитие

Keywords:

morality, ethics, corporation, code of corporate ethics, ESG, regulation of corporate relations, corporate culture

References:

1. Aminov I.I. i dr., 2012. Yuridicheskaya etika: ucheb. posobie dlya studentov, obuchayushchihsya po special'nostyam «Yurisprudenciya» [Legal ethics: textbook a manual for students studying in the specialty «Jurisprudence»].
2. Arhipova V.V., 2017. «Zelenye finansy» kak sredstvo dlya resheniya global'nyh problem [«Green finance» as a means to solve global problems]. *Ekonomicheskij zhurnal VShE [HSE Economic Journal]*. № 17(3).
3. Ashirbagina N.L., 2012. Kodeks etiki kak faktor razvitiya korporativnoj kul'tury [Code of ethics as a factor in the development of corporate culture]. *Vestnik SIBITa [SIBIT Bulletin]*. № 2 (2). URL: <https://cyberleninka.ru>.
4. Bocharova E.Yu., 2012. Obshchie aspekty regulirovaniya gosudarstvennoj sluzhby v Velikobritanii i Kanade [General aspects of regulation of public service in Great Britain and Canada]. *Gosudarstvennoe upravlenie. Elektronnyj vestnik [Public Administration. Electronic newsletter]*. № 33. URL: <https://cyberleninka.ru>.
5. Byalt V.S., 2015. Pravo i moral' v sisteme social'nogo regulirovaniya [Law and morality in the system of social regulation]. *Leningradskij yuridicheskij zhurnal [Leningrad Legal Journal]*. № 3 (41). URL: <https://cyberleninka.ru>.
6. Vopenko N.N., 2003. Pravo v sisteme social'nyh norm [Law in the system of social norms].

7. Goncharov A.I., Matycin D.E., Kokoreva T.V., 2021. Perspektivy razvitiya v Rossii «zelenogo bankinga» [Prospects for the development of "green banking" in Russia]. *Pravo i upravlenie. XXI vek [Journal of Law and Administration]*. № 3(56).
8. Zelenye finansy Rossii [Green finance of Russia]. 2021. *Godovoj doklad ekspertno-analiticheskoy platformy INFRAGREEN [Annual report of the expert and analytical platform INFRAGREEN]*. URL: www.infragreen.ru.
9. Zimina O.S., Finogenova Yu.Yu., 2021. Vliyanie ESG na bankovskij sektor: novye vozmozhnosti [The influence of ESG on the banking sector: new opportunities]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii [Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia.]*. № 3(56).
10. Kondratenko M., 2024. ESG-principy: chto eto takoe i zachem kompaniyam ih soblyudat' [ESG principles: what they are and why companies need to comply with them]. *RBK Trendy [RBC Trends]*.
11. Kostin Yu.V., 2011. Problema sootnosheniya prava i npravstvennosti v yuridicheskoy nauke [The problem of the relationship between law and morality in legal science]. *Nauchno-prakticheskij zhurnal «Sovremennoe obshchestvo i pravo» [Scientific and practical journal "Modern Society and Law"]*. № 4.
12. Libanova S.E., 2012. Znachenie kodeksa professional'noj etiki v vospitanii npravstvennogo professionalizma i institucionalizacii advokatury v Rossii [The importance of the code of professional ethics in the education of moral professionalism and the institutionalization of the legal profession in Russia]. *Evrazijskaya advokatura [Eurasian Advocacy]*. № 1 (1). URL: <https://cyberleninka.ru>.
13. Lukasheva E.A., 1986. Pravo, moral', lichnost' [Law, morality, personality].
14. Malinovskij A.A., 2008. Kodeks professional'noj etiki: prinyatie i yuridicheskoe znachenie [Code of Professional Ethics: Adoption and Legal Importance]. *Zhurnal rossijskogo prava [Journal of Russian Law]*. № 4.
15. Malinovskij A.A., 2016. Metodologiya sravnitel'nogo pravovedeniya [Methodology of comparative law]. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA) [Bulletin of the University named after O.E. Kutafina (MSAL)]*. № 3.
16. Matuzov N.I., 2000. Teoriya gosudarstva i prava [Theory of Government and Rights].
17. Nersesyanc B.C., 1999. Filosofiya prava [Philosophy of law].
18. Ruzakova O.A. Tulyakov S.S., 2020. Ponyatie i osobennosti korporativnogo normativnogo akta [Concept and features of a corporate normative act]. *Pravo i upravlenie XXI vek [Journal of Law and Administration]*. № 3(56).
19. Slovar' inostrannyh slov [Dictionary of foreign words]. 1989.
20. Enciklopediya gosudarstva i prava [Encyclopedia of State and Law]. Pod red. P. Stuchka. 1930. *Kommunisticheskaya akademiya. Sekciya obshchej teorii gosudarstva i prava [Communist Academy. Section of general theory of state and law]*.