



**Ш.Г. Гиравов**  
ФБУ ГКЗ  
первый заместитель  
генерального директора  
НП НАЭН  
директор  
giravov@gkz-rf.ru



**Г.Н. Малухин**  
канд. техн. наук,  
EurGeol  
член ОЭРН, CRIRSCO  
ООО ИНФОПРОФ  
генеральный директор  
gmalukhin@info-prof.ru



**О.В. Ильин**  
канд. геол.-мин. наук  
член ОЭРН, CRIRSCO  
ООО Мечел-Инжиниринг  
управление геологоразведочных  
работ и горного моделирования  
директор

## **О МЕЖДУНАРОДНОМ ПРИЗНАНИИ КОДЕКСА НАЭН И ОБЩЕСТВА ЭКСПЕРТОВ РОССИИ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ**

*В статье освещены вопросы создания российской системы отчетности с собственным национальным кодексом и институтом Компетентных лиц, признанным членами Комитета по международным стандартам отчетности о запасах ТПИ (CRIRSCO)*

*The article highlights the issues of creation of the Russian system of reporting its own national code and the Institute of competent persons who are recognized as members of the Committee on international accounting standards, reserves of the solid mineral deposits (CRIRSCO)*

**Ключевые слова:** Кодекс НАЭН, Шаблон CRIRSCO, Компетентное лицо  
**Keywords:** Code NAEN, Template CRIRSCO, Competent Person

С развитием рыночных отношений в России и выходом российских геологоразведочных и горнодобывающих компаний на внешний рынок все большее значение приобретает оценка минеральных ресурсов и запасов на основе международных стандартов. Мировое горно-геологическое сообщество стремится к взаимному признанию специалистов разных стран, сближению национальных стандартов классификаций и отчетности по запасам и ресурсам, повышению прозрачности информации и инвестиционной привлекательности объектов недропользования. В этой связи во многих крупных странах с развитой горнодобывающей промышленностью разработаны и действуют документы, устанавливающие систему национальных стандартов отчетности и раскрытия информации, которые обеспечивают полноту, прозрачность и достоверность данных о ресурсах и запасах полезных ископаемых, позволяют проводить комплексную геолого-экономическую и стоимостную оценку минеральных активов, являются инструментом привлечения инвестиций, кредитов, проектного финансирования вторнодобывающих и геологоразведочных проектов. Такие национальные стандарты разработаны на основе Шаблона *CRIRSCO*. *CRIRSCO* –

это международный комитет по стандартам отчетности о ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых, в который входят Австралия, Канада, Чили, Европа, США, Южная Африка и с 2011 г. – Россия.

Ранее в СССР, а теперь и в России действует государственный стандарт классификации и отчетности, который в целом выполняет стоящие перед ним задачи по государственному учету запасов полезных ископаемых и их экспертизе. Однако данные по ресурсам и запасам, представленные в соответствии с российской государственной системой классификации, не обеспечивают выход российских компаний на основные мировые рынки сырья и капитала. В целях достижения взаимопонимания между российскими и международными специалистами-экспертами, гармонизации российских и международных стандартов оценки были предприняты меры, направленные на интеграцию российской системы классификации в международную систему. В результате реализации этих мер совместными усилиями НАЭН, ОЭРН и ИНФОПРОФ, как члена НАЭН, при участии ГКЗ и *CRIRSCO* был разработан Российский кодекс публичной отчетности. Он разработан в соответствии с общими критериями, принятыми мировым горным сообществом (Шаблон *CRIRSCO*), с учетом существующей в России государственной системы организации недропользования, классификации и учета запасов полезных ископаемых. Разработав Кодекс, Россия присоединилась к *CRIRSCO* и стала его полноправным членом.

Кодекс НАЭН был утвержден в 2011 г., в 2013 г. была принята новая редакция – Кодекс НАЭН 2013, которая является дополненной и переработанной версией Кодекса НАЭН 2011 с учетом последних изменений в Шаблоне *CRIRSCO*.

В задачу Кодекса входит обеспечение российских компаний инструментом, который позволит представлять информацию о состоянии минерально-сырьевых активов с учетом российской специфики для органов-регуляторов инвестиционной и финансовой деятельности и участников рынка.

Российский кодекс предназначен, главным образом, для использования российскими компаниями – для независимой оценки их минерально-сырьевых активов и выхода на фондовые рынки, как на национальном, так и на международном уровнях. В связи с этим встает вопрос о признании Кодекса НАЭН ведущими мировыми торговыми площадками. Для этого в настоящее время ведется тесное взаимодействие с Европейским управлением по надзору за рынком ценных бумаг (*ESMA*) и

**Рис. 1.**  
*ESMA*



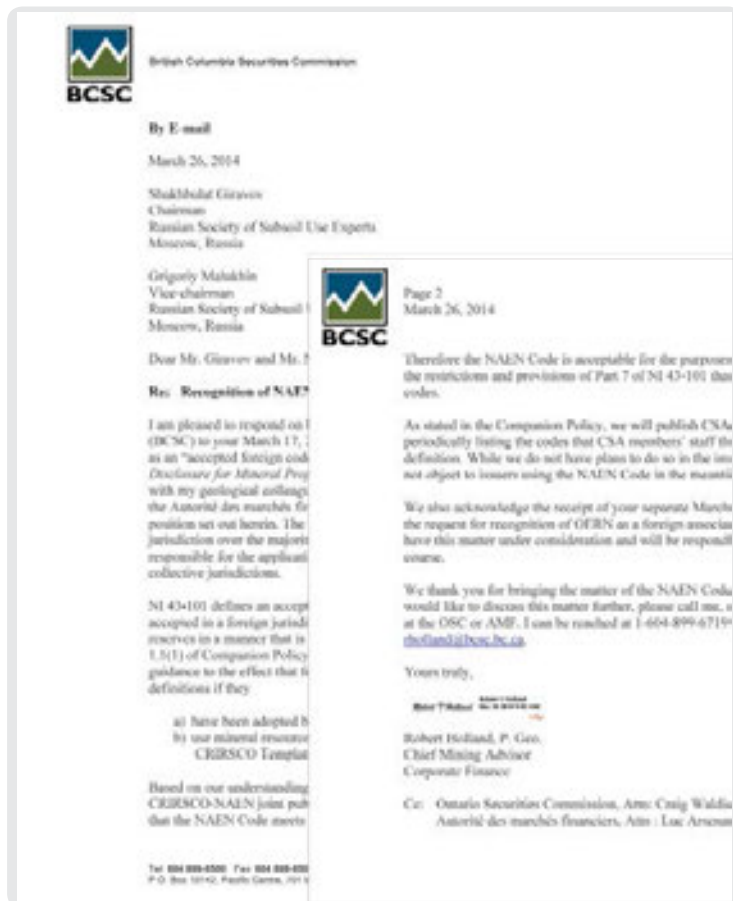
Лондонской фондовой биржей (LSE). Признание этими финансовыми институтами позволит российским компаниям использовать Кодекс в качестве стандарта отчетности на европейских фондовых рынках.

## **В МАРТЕ 2013 г. Кодекс НАЭН БЫЛ ПРИНЯТ КАК МЕЖДУНАРОДНО-ПРИЗНАННЫЙ СТАНДАРТ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ О МИНЕРАЛЬНЫХ АКТИВАХ**

Следует отметить, что в соответствии с проведенной работой, в марте 2013 г. Кодекс НАЭН был принят как международно-признанный стандарт по составлению отчетности о минеральных активах. Об этом говорится в приложении 1 к Рекомендациям Комитета Европейского регулятора ценных бумаг (CESR) (рис. 1). Лондонская фондовая биржа также готова запустить процедуру по признанию Кодекса НАЭН, аналогично тому, как это было сделано ESMA, но пока практических действий со стороны LSE не предпринято.

Работы по признанию российского Кодекса также ведутся с Канадской комиссией по регулированию рынка ценных бумаг (CSA).

**Рис. 2.**  
*NAEN\_Code\_2014-03-26\_letter*



По итогам работы было получено письмо Комиссии по ценным бумагам канадской провинции Британская Колумбия (рис. 2), в соответствии с которым Кодекс НАЭН может использоваться в Канаде для составления отчетности о минеральных ресурсах и запасах по NI 43-101 для представления на бирже Канады. Важно отметить, что проводится популяризация Кодекса, в частности Кодекс НАЭН был представлен НП НАЭН/ГКЗ (Ш.Г. Гиравов) и РОСНЕДРА (Е.А. Киселев) на конференции «*Prospectors & Developers Association of Canada (PDAC)*», прошедшей в марте этого года в Канаде.

Сегодня предпринимаются попытки по созданию российской фондовой биржи, и будет логично после ее создания использование Кодекса НАЭН.

Необходимо отметить, что НАЭН и ОЭРН открыты для сотрудничества в части использования Кодекса НАЭН другими странами – участниками рынка, в частности Казахстаном, с которым был подписан меморандум взаимодействия. В соответствии с меморандумом Казахстанская сторона присоединилась к международным стандартам отчетности по запасам и ресурсам ТПИ семейства CRIRSCO на основе использования «Российского Кодекса публичной отчетности – Кодекса НАЭН».

Составной частью создаваемой системы отчетности, наравне с разработкой Кодекса отчетности, является создание института Компетентных лиц – объединения специалистов, которые на основе Кодекса готовят отчетность о минерально-сырьевых активах компаний.

В российских условиях наиболее важным с точки зрения формального признания статуса и высокой квалификации специалиста-эксперта в качестве Компетентного лица, учитывая требования Шаблона CRIRSCO, следует считать:

- накопленный опыт оценки месторождений (не менее 5 лет) в области, в которой специалист считает себя компетентным;
- принадлежность специалиста к авторитетной профессиональной ассоциации со своим кодексом этики и дисциплинарной ответственностью;
- знание международных стандартов отчетности, а также национального законодательства и нормативно-методической документации в области недропользования.

В России имеется немало специалистов, обладающих достаточным опытом, высоким уровнем квалификации и знаний. В части принадлежности к профессиональной ассоциации – сегодня российские специалисты имеют возможность стать членами Общества экспертов России по недропользованию (ОЭРН).

Общество было создано по аналогии с крупнейшими международными ассоциациями в области недропользования, такими как:

- Общество инженеров нефтяников (*SPE*);
- Европейская федерация геологов (*EFG*), где ОЭРН и НП НАЭН являются полноправными членами;
- Всеевропейский комитет по стандартам отчетности *PERC*.

Задачами Общества являются:

- рост престижности труда специалистов горно-геологических профессий;
- охрана их интересов и содействие их карьерному росту;
- повышение квалификации специалистов через научно-практические семинары и конференции, обмен мнениями, экспертно-технические советы;
- подготовка нового поколения экспертов по недропользованию;
- поддержка усилий специалистов горно-геологических профессий по пропаганде и продвижению наилучшей практики ГРП и рационального использования природных ресурсов.

Общество объединяет высокопрофессиональных специалистов горно-геологических профессий. В соответствии с требованиями международных стандартов к созданию профессионального общества, Общество экспертов России по недропользованию имеет Устав, Кодекс профессиональной этики и обладает дисциплинарным воздействием на своих членов. Таким образом, ОЭРН в полной мере соответствует международным требованиям, предъявляемым к такого рода обществам.

Следуя международной практике, необходимо признание Общества экспертов России по недропользованию членами *CRIRSCO*, а именно, национальными организациями по отчетности, в качестве признанной профессиональной организации, т.е. организации *RPO*. Признание позволит членам ОЭРН выступать в роли Компетентных лиц и обеспечит правом на составление отчетов по результатам ГРП и оценку месторождений по международным стандартам для финансовых институтов как на территории России, так и за ее пределами.

В соответствии с положением о *CRIRSCO*, в него входят следующие национальные организации (в том числе НАЭН):

- *JORC* – от Австралии;
- Канадский горно-металлургический и нефтяной институт (*CIM*) – от Канады;
- Чилийская горная комиссия – от Чили;
- Всеевропейский комитет по стандартам отчетности о запасах и ресурсах ТПИ (*PERC*) – от Европы;

- Южно-Африканский комитет по минеральным ресурсам (*SAMREC*) – от ЮАР;
- Общество горняков, металлургов и геологоразведчиков (*SME*) – от США.

Для того чтобы российские Компетентные лица – члены ОЭРН были признаны в перечисленных странах, ОЭРН, в первую очередь, должно быть признано этими национальными организациями. За последние годы (начиная с 2010 г.) с участием ИНФОПРОФ был достигнут существенный прогресс в части продвижения общества на мировом уровне и его признания. Так, при проведении тесной работы с национальными отчетными организациями (*NRO*) – членами *CRIRSCO* Общество экспертов России по недропользованию получило признание и было включено в перечень признанных профессиональных организаций (*RPO*) следующими *NRO*:

- Всеевропейским комитетом по стандартам отчетности о запасах и ресурсах ТПИ (*PERC*), где, в соответствии с признанием, российские

**Рис. 3.**  
*PERC REPORTING STANDARD 2013 short*





**Рис. 4.**  
Reciprocity agreement Russia-Chile

**Рис. 5.**  
The Russian Society of Subsoil Use Experts



геологи и горные инженеры могут выступать в роли Компетентных лиц в Европе и представлять отчеты на европейские фондовые биржи (**рис. 3**);

– Чилийской горной комиссией (*Comision Minera*), где, в соответствии с признанием, российские геологи и горные инженеры могут выступать в роли Компетентных лиц в Чили (**рис. 4**);

– Южно-Африканским комитетом SAMREC/SAMVAL, что позволит российским Компетентным лицам – членам ОЭРН представлять составленные ими отчеты на Йоханнесбургскую фондовую биржу (**рис. 5**);

– Горно-металлургическим и геологоразведочным Обществом США (*SME*) – в соответствии с этим признанием российские геологи и горные инженеры могут выступать в роли Компетентных лиц в США (**рис. 6**);

– Австралийским комитетом JORC – в соответствии с этим признанием российские геологи и горные инженеры могут выступать в роли Компетентных лиц в Австралии и представлять отчеты на австралийскую фондовую биржу (**рис. 7**).

На сегодняшний день получены официальные подтверждения о признании ОЭРН в качестве RPO от всех членов CRIRSCO кроме Канады, которая дала принципиальное согласие о признании, и сейчас требуется пройти формальную процедуру признания.

Важно отметить, что ОЭРН в лице НАЭН является также членом Европейской федерации геологов, что дает право присвоения членам ОЭРН – специалистам высокой квалификации – титула «Еврогеолог», который позволяет специалисту действовать в качестве Компетентного лица в Европе, Канаде, Австралии и Южной Америке.

С целью обеспечения методологической основы, регулирующей процесс принятия в члены ОЭРН в статусе Компетентных лиц, с привлечением ИНФОПРОФ был разработан ряд документов, а именно – «Положение о Компетентных лицах – членах ОЭРН» и «Положение об аккредитации Компетентных лиц».

Разработанные положения:

- регулируют отношения, связанные с выступлением членов ОЭРН в роли Компетентных лиц;
- закрепляют основные требования, предъявляемые к этим членам ОЭРН;
- определяют их круг прав и обязанностей;
- устанавливают меры дисциплинарной ответственности членов;
- устанавливают процедуру аккредитации;
- определяют функции и структуру Комиссии по аккредитации Компетентных лиц.



Рис. 6.  
OERN Letter of Reciprocity

Рис. 7.  
OERN advice letter March 2014



Таким образом, сегодня уже созданы минимально необходимые условия для формирования «института» Компетентных лиц в России. ОЭРН полностью готово для принятия специалистов в члены, а членство позволит специалистам выступать в роли Компетентных лиц при подготовке отчетов о запасах и ресурсах полезных ископаемых в соответствии с кодексами стран, где ОЭРН признано в качестве RPO.

Подводя итог, важно отметить, что проводимая работа в рамках НАЭН/ОЭРН, с привлечением ИНФОПРОФ как члена НАЭН, позволит:

- делать более понятной информацию о запасах/ресурсах российских месторождений для специалистов финансовой сферы и инвесторов;
- обеспечивать приемлемую сходимость отчетности по российским и международным стандартам;
- создать предпосылки для увеличения капитализации российских недр;

## **НАЭН и ОЭРН открыты для сотрудничества в части использования Кодекса НАЭН другими странами – участниками рынка**

- осуществлять международное сотрудничество в области освоения запасов месторождений полезных ископаемых;
- создать российский институт Компетентных лиц со своим кодексом публичной отчетности и участвовать в совершенствовании и изменениях международной системы отчетности;
- создать механизм по признанию российских специалистов на международном уровне национальными организациями по отчетности стран, лидирующих в области оценки и освоения ресурсов и запасов ТПИ, а также признанию фондовыми биржами в качестве Компетентных лиц.

В связи с этим необходимо продолжить работы в направлении:

- взаимодействия с национальными отчетными организациями и фондовыми биржами, в частности Канады, в части признания Общества экспертов России по недропользованию;
- взаимодействия с финансовыми институтами в части признания Кодекса НАЭН, а именно в АИМ, фондовой биржей в Гонконге и др.;
- развития специальной российской финансовой площадки для российских компаний по аналогии с Лондонской, Канадской и другими фондовыми биржами;
- развития института российских Компетентных лиц;
- проведения работы в рамках членства Национальной ассоциации по экспертизе недр в Европейской федерации геологов (ЕФГ), в том числе по присвоению российским специалистам звания Еврогеолог в рамках развития института Компетентных лиц;
- совершенствования национального российского кодекса (Кодекс НАЭН). 