

**Мельников А.В.**

Помощник Председателя Комитета
ГД по экологии, природным ресурсам
и охране окружающей среды, эксперт
МАИСО, ОЭРН¹
l@ameln.ru

СИСТЕМА ГОРНО-ГЕОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В РОССИИ, ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В статье рассмотрена история становления независимого горно-геологического (горнотехнического или геолого-экономического) аудита в России, перспективы его развития, вопросы развития и признания обществ экспертов по недропользованию. На основании этого автор предлагает свое видение возможных путей и направлений повышения привлекательности российской горнодобывающей отрасли.

Ключевые слова: Суверенный аудит, горнотехнический аудит, компетентное лицо.

7 февраля 2023 года в Комитете Государственной Думы по экологии, природным ресурсам и охране окружающей среды под председательством Дмитрия Николаевича Кобылкина состоялся «круглый стол» на тему: «О формировании в Российской Федерации системы аудита запасов полезных ископаемых».

На мероприятии обсуждались вопросы, связанные с геолого-экономическим аудитом запасов полезных ископаемых в Российской Федерации в текущих экономических и геополитических условиях, а также дальнейшие шаги по совершенствованию системы аудита запасов полезных ископаемых в Российской Федерации для выполнения задач Стратегии развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации до 2035 года.

В работе круглого стола принимали участие представители Комитета по экологии, природным ресурсам и охраны окружающей среды, Министерства природных ресурсов и экологии РФ, Федерального агентства по недропользованию, ФБУ «ГКЗ», недропользователи (ПАО «Газпром», АО «Атомредметзолото», АО «Полиметалл УК»,

ГК «РУСТИТАН», ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «НК «Роснефть» и другие), представители инвестиционно-банковского сообщества (ПАО «Сбербанк» и Газпромбанк), АООН «НАЭН», ЕСОЭН от обществ экспертов России по недропользованию (МОО «ОЭРН», являющееся первым и крупнейшим профессиональным объединением специалистов отрасли, приглашено не было). В работе, к сожалению, не принимали участия представители аудиторских компаний, а также образовательных учреждений России, которым в свете поставленных задач предстоит совершенствовать систему образования под современные вызовы, стоящие перед горнодобывающей отраслью.

В своей речи Председатель Комитета Государственной Думы по экологии, природным ресурсам и охране окружающей среды Д.Н.Кобылкин отметил, что «Система суверенного аудита обеспечит развитие горнодобывающей отрасли и соблюдение интересов государства вне контроля давления со стороны иностранных государств, сформирует собственный механизм верификации запасов».

В своих докладах большинство выступающих отразили следующие ключевые риски:

- Запрет на работу в России иностранных горно-консалтинговых компаний, отвечающих за аудит ресурсов и запасов по международным стандартам. С точки зрения ситуации с ТПИ это практически свершившийся факт, так как такие компании как SRK Consulting, Wardell Armstrong, CSA Global и другие, имевшие сильное представительство и офисы на территории России фактически покинули Российский рынок. Однако лидер рынка - компания IMC Montan, своевременно проведя реорганизацию и базируясь на опыте в основном российских специалистов, продолжает свою деятельность в России;
- Передача недружественным России странам геологической, технической и технологической информации о российских горнодобывающих предприятиях способна негативным образом сказаться на экономической и информационной безопасности России;
- Различия профессиональных оценок между Российской классификацией запасов и международными системами может приводить к неверным решениям в сфере недропользования;
- Необходимость развития Российского экспертного сообщества и его международное признание.

В текущих геополитических и экономических реалиях данная инициатива законодательной власти является исключительно своевременной и не может не вызывать поддержки и симпатии, так как формирование механизма аудита запасов, отвечающего интересам развития России и российских недропользователей, а также экспертного сообщества, является крайне важным аспектом и заслуживает полной поддержки и одобрения, так как поможет установить такие «правила игры» на законодательном уровне, которые сделают как само недропользование, так и его научное, практическое и кадровое обеспечение одними из наиболее привлекательных видов деятельности.

Также большинство выступающих поддержали позицию, что сегодня вера в международное разделение труда в горнодобывающей отрасли и сложившаяся модель отношений «не нужно делать все самим, недостающее купим у западных стран» потерпела полный крах, и не только в горнодобывающей отрасли.

Результатом работы явилось предложение о внесении изменений в закон «О недрах», предполагающий включение в него понятия аудита запасов полезных ископаемых, а также основных квалификационных требований, предъявляемых к экспертам по запасам, компетентным лицам и профессиональным некоммерческим организациям. Систему независимого или суве-

ренного аудита предлагается интегрировать в структуру государственной экспертизы запасов, в частности, через установление единых стандартов государственной экспертизы и аудита запасов, которые, однако, будут выполняться на различных стадиях развития месторождения. При этом механизм и процедура осуществления аудита в системе государственной экспертизе нуждается в тщательной проработке.

Само предложение о законодательном закреплении понятия аудита запасов, как было сказано, автор полностью поддерживает, однако по моему мнению оно нуждается в более глубокой проработке с привлечением всех заинтересованных сторон (государственные органы власти, недропользователи, банки, биржи, аудиторские компании, научные, проектные, инжиниринговые и консалтинговые компании, учреждения высшего профессионального образования, производители оборудования и программного обеспечения для отрасли) и должно стать частью построения более эффективной системы управления отраслью в целом.

Для реализации и успешного завершения данной работы представляется целесообразным рассмотреть историю становления горно-геологического (иногда называемого также горнотехническим или геолого-экономическим) аудита в России. Первые работы по аудиту запасов, в которых автор принимал непосредственное участие, относятся к середине 90-х годов прошлого века и проводились компанией IMC Consulting для предприятий угледобывающей промышленности и имели своей целью определение коммерческой эффективности деятельности того или иного предприятия, в том числе для формирования стратегии его развития. До начала 2000-х годов IMC Consulting была практически единственным игроком на рынке, который мог подготовить технически грамотное и профессиональное заключение (технический аудит, отчет независимого инженера, отчет компетентного лица и пр.). В середине двухтысячных годов на рынок консалтинговых услуг России решила выйти всемирно известная компания SRK Consulting, куда перешла большая часть команды IMC Consulting, а также автор статьи. Это привело к тому, что начиная с 2006 года в Российской Федерации действовали 2 серьезных игрока международного уровня на рынке консалтинговых услуг, команды которых были сформированы большей частью из российских специалистов, но с участием иностранных консультантов, и предлагали весь спектр услуг предприятиям и недропользователям Российской Федерации и фактически выполняли основной объем работ по аудиту запасов в стране.

Тем не менее и другие ведущие мировые компании такие как CSA Global, Wardell Armstrong, AMC Consultants, Hatch на российском рынке присутствовали и также выполняли определенные работы, но в силу существенно меньшего количества российских специалистов в их штате и зачастую при отсутствии официально зарегистрированных представительств претендовать на более существенную долю рынка им было тяжело. Наличие зарегистрированного в России юридического лица и преобладание в штате российских специалистов (особенно в случае с IMC Montan) существенно снижало риск передачи недружественным России странам геологической, технической и технологической информации о российских горнодобывающих предприятиях, кроме случаев, когда данная передача являлась необходимостью для целей привлечения международного финансирования и выполнялась недропользователем.

Надо хорошо понимать, что при подготовке горнотехнического или горно-геологического аудита независимая горно-консалтинговая компания опирается на документы, подготовленные недропользователям, на основании которых она и выносит свое независимое суждение, а собственно аудит – независимое профессиональное мнение горно-консалтинговой компании относительно реалистичности планов и документов, предоставленных недропользователем. Также важно отметить, что целью проведения независимого аудита не является повышение эффективности деятельности горнодобывающего предприятия и разработка предложений/рекомендации по улучшению технических, технологических и финансовых параметров деятельности предприятия. Эта область относится уже не к аудиту, а к инженерно-техническому консалтингу.

Недропользователями зачастую предоставлялись в качестве документов для проведения аудита документы, подготовленные по российским стандартам, которые идеально подходили для государственного подсчета запасов, но зачастую не отражали реальной коммерческой эффективности горнодобывающего предприятия. Это приводило к тому, что результаты аудита противоречили или не в полной мере подтверждали выводы экспертов ГКЗ, потому что суть работы, которую выполняли эксперты, отличалась. Эксперты ГКЗ рассматривали работу как составную часть стратегического государственного регулирования недропользования, тогда как при проведении международного аудита эксперты говорили о практической реализуемости и привлекательности для потенциального инвестора

коммерческой эффективности предлагаемых недропользователям решений и мероприятий в ограниченный срок (в среднем это 15-20 лет).

Таким образом мы фактически имеем 2 рынка, функционирующих независимо друг от друга:

- Все те месторождения, горнодобывающие предприятия, которые прошли процедуры постановки на государственный баланс. Данный рынок автор экспертно-количественно оценивает в 10000–15000 проектов.

- Все те месторождения, горнодобывающие предприятия по которым выполнен инвестиционный горнотехнический аудит в соответствии с международными стандартами. Этот рынок автор экспертно оценивает в менее 1000 выполненных работ за все время (начиная с 1995 года).

Исходя из вышеизложенного, одной из ключевых задач повышения инвестиционной привлекательности горнодобывающей отрасли становится не просто задача внедрения системы «суверенного» аудита, а совершенствование системы управления отраслью и подготовка ключевых документов, необходимых для развития и реализации проекта таким образом, который наиболее полно учитывает как интересы государства по комплексному использованию недр, так и интересы недропользователя и инвестиционного сообщества по его коммерчески эффективному развитию.

Часть данной работы на сегодня, по сути, уже выполнена, когда с 2006 года под руководством Юрия Александровича Подтуркина ФБУ ГКЗ была инициирована работа в рамках рабочей группы ГКЗ-CRIRSCO по гармонизации стандартов отчетности. В результате данной работы подготовлено «Руководство по гармонизации стандартов отчетности России и CRIRSCO»¹, создан по Шаблону CRIRSCO «Кодекс НАЭН», который аналогичен и признается всеми странами БРИКС (аналогичные кодексы есть в ЮАР, Бразилии, Индии), а присоединение Китая, чья новая государственная система практически основана на данных стандартах, ожидается в 2023 году. Также создано Общество Экспертов России по Недропользованию («ОЭРН»), которое признано всеми наиболее активными странами в сфере недропользования и позволяет квалифицировать Российских экспертов как компетентных лиц для выполнения работ как внутри России, так и за рубежом.

Это позволяет уже сейчас говорить о реальной возможности импортозамещения и широкого применения «Кодекса НАЭН» для инвестиционной оценки предприятий российской горнодобывающей отрасли вместо иностранных кодексов, таких как JORC, NI43-101 и другие. Данные работы могут и должны выполняться рос-

1. Руководство официально признано комитетом CRIRSCO.

сийскими экспертами и горно-консалтинговыми компаниями, созданными российскими специалистами, имеющими мировой опыт. После того, как российский рынок покинуло большинство иностранных горно-консалтинговых компаний, за исключением IMC Montan, российские игроки такие как ООО «РГ-Консалт», RAM, ООО «ЕГГГ» и другие стали активно развиваться и в ближайшем будущем, опираясь на российских специалистов и экспертов из дружественных стран, способны полностью заменить ушедшие иностранные компании на этом рынке. Следует отметить позицию IMC Montan, которая содействует росту и развитию других игроков на рынке.

Одним из безусловных преимуществ «Кодекса НАЭН» является его применение для развития юниорных компаний. Данное направление на сегодня в России развито достаточно слабо, однако существуют все предпосылки для изменения сложившейся ситуации, так как к данному вопросу приковано пристальное внимание органов законодательной и исполнительной власти, Московской и Санкт-Петербургской бирж. СПБ Биржа сегодня активно занимается внедрением направления работы с юниорами.

Немаловажным является и тот факт, что большинство горнодобывающих компаний – лидеров отечественной и мировой отрасли хорошо знакомы с принципами CRIRSCO, зачастую имеют в своем составе подразделения, отвечающие за подсчет ресурсов и запасов, которые укомплектованы прекрасно подготовленными российскими специалистами, также имеющими статус «Компетентного лица». При принятии решения об использовании «Кодекса НАЭН», вместо иностранных кодексов таких как JORC и пр. данная работа может быть проведена в кратчайшие (до года) сроки с минимальными потерями для инвестиционной привлекательности флагманов отрасли, а имеющиеся российские специалисты могут стать хорошей основой для более широкого внедрения передовых подходов.

Другим существенным направлением может и должно стать «экспортное направление» – внедрение «Кодекса НАЭН» в дружественных нам странах Африки, Азии и на постсоветском пространстве. Это позволит Российским недропользователям развивать успешный бизнес не только в России, но и в мире, опираясь в основном на Российское экспертное сообщество, а также экспертов из дружественных к России стран, что в свою очередь существенным положительным образом скажется на их авторитете. Российским экспертным сообществам необходимо активизировать работу по продвижению результатов и достижений российской горной науки для реальной демонстрации результатов своей деятельности

и роли российских экспертов как с точки зрения поиска технологий для импортозамещения, так и разработке инновационных решений для российской и мировой горнодобывающей отрасли.

Одним из ярких примеров может служить разработка коллективом российских экспертов инновационной технологии обогащения кварц-лейкоксовых песчаников крупнейшего в стране Пижемского месторождения титана, открытого в 2021 году. Патент на изобретение получен в 2022 году и позволит после ввода месторождения в эксплуатацию превратить Россию из нетто-импортера в одного из ключевых поставщиков высококачественной товарной продукции на рынки дружественных стран, при этом полностью закрывая текущие и будущие потребности отечественного рынка высококачественными титановыми концентратами, представленными искусственным рутилом и псевдорутилом (аналог ильменита). Фактически, благодаря усилиям отечественных специалистов, в столь короткие сроки стало возможным открытие месторождения, разработка комплексной технологии переработки руд и ее патентование, что позволит кардинальным образом изменить ситуацию в титановой отрасли России и может безусловно рассматриваться как работа мирового уровня. Реализация флагманского горнорудного проекта на базе Пижемского месторождения титана полностью отвечают поручениям Президента Российской Федерации от 28.06.2022 №Пр-1130, направленным на развитие перспективной минерально-сырьевой базы в целях обеспечения технологической независимости и безопасности государства на основе полного производственного цикла от сырья до конечной продукции.

Это лишь один из примеров эффективного импортозамещения, который удалость реализовать российским специалистам, но адекватного отражения и продвижения как в России, так и на мировой арене со стороны российских экспертных сообществ он пока не нашел. Для продвижения Российских сообществ экспертов и повышения их роли на мировой арене представляется целесообразным наладить и систематизировать работу по поиску и продвижению прорывных решений и технологий на благо отечественной и мировой горнодобывающей отрасли. Законодательная поддержка данной инициативы может существенным положительным образом сказаться на эффективности данной работы.

Данную работу необходимо проводить параллельно с развитием образовательного процесса Российскими общеобразовательными профессиональными учреждениями. Работа в этом направлении уже ведется, но ее законодательная поддержка, как элемента системы совершенство-

вания управлением в горнодобывающей отрасли, нужна уже сейчас и способна дать России и дружественным странам вектор устойчивого развития в долгосрочной перспективе.

Таким образом направление независимого отечественного аудита, способного заместить иностранные кодексы в России и способствовать успешной реализации зарубежных проектов российскими недропользователями представляется достаточно хорошо документарно оформленным. Работу по эффективному внедрению «Кодекса НАЭН» можно и нужно активизировать. Представляется целесообразным сформировать Комитет по развитию «Кодекса НАЭН», куда включить представителей всех заинтересованных сторон, а именно:

- государственные органы власти;
- недропользователи;
- банки;
- биржи;
- аудиторские компании;
- научные, проектные, инжиниринговые и консалтинговые компании;

- учреждения высшего профессионального образования;

- производители оборудования и программного обеспечения для отрасли;

Создание и внедрение системы «суверенного» аудита как одного из основных компонентов системы стратегического государственного регулирования недропользования с одновременным изменением подходов к подготовке ключевых документов о развитии проектов является исключительно важной задачей для понимания государством инвестиционной привлекательности проектов, путей и механизмов ее повышения.

Гармонизация государственного подходов к классификации и аудиту запасов с «Кодексом НАЭН» способна повысить инвестиционную привлекательность российской горнодобывающей отрасли не только для российских инвесторов, но и для стран-партнеров.

В одной из своих следующих статей автор хотел бы предложить свое видение возможных путей и направлений путей повышения привлекательности российской горнодобывающей отрасли. **XXI**

UDC 553

A.V. Melnikov, Technical Director GC «RUSTITAN», MAICD, MAusIMM, member of the OERN, expert, l@ameln.ru

THE SYSTEM OF MINING AND GEOLOGICAL AUDIT IN RUSSIA, THE HISTORY OF FORMATION AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Abstract: This article gives an overview of the history of independent resources/reserves audit formation in Russia and describes option for its future development. It also discusses development of reputable mining organizations in Russia and current status of their international recognition. Based on this, author gives his opinion regarding potential options and directions for Russian mining industry development.

Keywords: sovereign audit, mining audit, competent person.

1. Об авторе

MAICD (Австралийский институт директоров компаний), MAusIMM (Австралийский институт горного дела и металлургии), Общество Экспертов России по Недропользованию (ОЭРН), эксперт.

Председатель комитета по профессиональным стандартам АООН «НАЭН».

Помощник Председателя Комитета ГД по экологии, природным ресурсам и охране окружающей среды.

Эксперт по горнодобывающей промышленности комиссии по оборонно-промышленному комплексу РСПП.

В своей работе большое внимание уделял совершенствованию процедур и процессов управления в компаниях горнодобывающей отрасли для создания коммерчески эффективного, социально ориентированного и экологически дружелюбного горнодобывающего предприятия, опираясь на более чем 25-летний опыт работы в таких ведущих международных горноконсалтинговых компаниях как IMC Montan и SRK Consulting.

Это позволило оценить текущее состояние значительного количества горнодобывающих предприятий (в основном уголь, медь, уран, кобальт, никель, титан, золото, железная руда, олово), определить и внедрить современные процедуры и технологии управления рисками в горной добыче, а также значительно повысить эффективность их деятельности.

Особое внимание было уделено гармонизации российских и международных подходов и стандартов отчетности как по подсчету ресурсов/запасов (ГКЗ–CRIRSCO), так и проектирования горнодобывающих предприятий.

Являясь с 2012 года членом Австралийского Института Горного Дела и Металлургии (AusIMM) – организации, создавшей кодекс JORC, значительное количество времени уделял стратегическому, техническому и управленческому консалтингу для горнодобывающих предприятий; управлению проектами как по подготовке независимых отчетов для привлечения финансирования (CPR, IMER) и по аудиту Due Diligence в России и странах СНГ, так и проектами по подготовке международных и российских исследований различного уровня (Scoping Study, Prefeasibility Study, Feasibility Study).