

О порядке учета и хранения изделий и материалов, изготовленных с применением драгоценных металлов и драгоценных камней

Приказ · № 1224 · от 19.11.2002 · Государственный таможенный комитет · Утратил силу

ПРИКАЗ

Государственного таможенного комитета Российской Федерации

от 19 ноября 2002 г. N 1224

О порядке учета и хранения изделий и материалов,
изготовленных с применением драгоценных металлов
и драгоценных камней

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

14 января 2003 г. Регистрационный N 4114

Во исполнение Федерального закона от 26.03.98 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 13, ст. 1463; 1999, N 14, ст. 1664; 2002, N 2, ст. 131) и в соответствии с Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 N 68н (зарегистрирован Минюстом России 22.10.2001, регистрационный N 2986), Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.99 N 107н (зарегистрирован Минюстом России 28.01.2000, регистрационный N 2064), в редакции приказов Минфина России от 10.07.2000 N 65н (зарегистрирован Минюстом России 26.07.2000, регистрационный N 2327), от 09.06.2001 N 44н (зарегистрирован Минюстом России 19.07.2001, регистрационный N 2806), постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 N 731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 41, ст. 4077) приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемую Инструкцию о порядке учета, хранения изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, сбора, учета, хранения и сдачи лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней (далее - Инструкция).
2. Таможенным органам Российской Федерации, организациям, подведомственным ГТК России, и представительством таможенной службы Российской Федерации за рубежом организовать работу по учету и хранению оборудования, приборов, средств связи, материалов и иных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, а также по сбору, учету, хранению и сдаче в Госфонд России или соответствующим перерабатывающим (заготавливающим) организациям лома и отходов изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, в строгом соответствии с требованиями Инструкции.
3. Считать ответственными за учет драгоценных металлов и драгоценных камней и формирование соответствующей отчетности начальников и главных бухгалтеров таможенных органов Российской Федерации, организаций, подведомственных ГТК России, представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом.

Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Приложение

к приказу ГТК России

от 19 ноября 2002 г.

N 1224

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке учета, хранения изделий и материалов,
содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни,
сбора, учета, хранения и сдачи лома и отходов
драгоценных металлов и драгоценных камней

I. Общие положения

1. Инструкция о порядке учета, хранения изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, сбора, учета, хранения и сдачи лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней (далее - Инструкция) разработана в соответствии с Федеральным законом от 26.03.98 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 13, ст. 1463; 1999, N 14, ст. 1664; 2002, N 2, ст. 131), постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 N 731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 41, ст. 4077), Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.99 N 107н (зарегистрирован Минюстом России 28.01.2000, регистрационный N 2064), в редакции приказов Минфина России от 10.07.2000 N 65н (зарегистрирован Минюстом России 26.07.2000, регистрационный N 2327), от 09.06.2001 N 44н (зарегистрирован Минюстом России 19.07.2001, регистрационный N 2806), Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 N 68н (зарегистрирован Минюстом России 22.10.2001, регистрационный N 2986). Инструкция регламентирует порядок учета, хранения в таможенных органах Российской Федерации, организациях, подведомственных ГТК России, и представительствах таможенной службы Российской Федерации за рубежом (далее - таможенные органы) изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, сбора, учета, хранения и сдачи лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (Госфонд России) или перерабатывающим (заготавливающим) организациям, а также ведения отчетности при их использовании.

2. В Инструкции использованы следующие понятия (ст. 1 Федерального закона от 26.03.98 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 13, ст. 1463; 1999, N 14, ст. 1664; 2002, N 2, ст. 131)).

Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, родий, иридий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в аффинированном виде, в полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах потребления.

Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и alexandrites, а также природный жемчуг в обработанном виде. К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования согласно порядку, устанавливаемому Правительством Российской Федерации.

Драгоценные камни могут находиться в приборах, оборудовании, инструментах, изделиях технического назначения, а также в бытовых изделиях.

Аффинаж драгоценных металлов - процесс очистки драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение их до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории Российской Федерации, или международным стандартам на аффинированные драгоценные металлы.

Рекуперация драгоценных камней - извлечение драгоценных камней из отработанных или выведенных из эксплуатации по иным причинам инструментов и других изделий технического назначения, а также из отходов, содержащих драгоценные камни, с последующим доведением

(очисткой) их до качества, соответствующего техническим условиям или государственным стандартам.

Специальный учет - ведение реестра организаций, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, не предполагающее взимание сбора за внесение указанных организаций в этот реестр.

Операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями:

- действия, выражающиеся в переходе права собственности и иных имущественных прав на драгоценные металлы и драгоценные камни (обращение драгоценных металлов и драгоценных камней), в том числе их использование в качестве залога;
- изменения физического состояния или содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в любых веществах и материалах при добыче, производстве драгоценных металлов и драгоценных камней, их последующей переработке, обработке и использовании;
- перемещение драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них, в том числе транспортировка драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них в места хранения, фонды и запасы, а также хранение и экспонирование драгоценных металлов и драгоценных камней;
- ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней, а также продукции из них на территорию Российской Федерации и их вывоз с территории Российской Федерации.

3. Таможенные органы, использующие электрооборудование, средства связи, вычислительную технику, другие изделия и материалы (далее - изделия и материалы), содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, обязаны:

- встать на специальный учет в соответствующих государственных инспекциях пробирного надзора в случаях осуществления ими операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;
- беспрепятственно допускать к проверке при предъявлении предписаний и служебных удостоверений представителей органов государственного контроля, представлять необходимую им документацию;
- вести учет драгоценных металлов и драгоценных камней и проводить в установленные сроки их инвентаризацию;
- представлять сведения по формам федерального государственного статистического наблюдения за движением драгоценных металлов и драгоценных камней согласно порядку и срокам, установленным Госкомстатом России;
- осуществлять хранение драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечивать удаление лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней из мест образования и накопления их, осуществлять их учет, использовать и реализовывать согласно порядку, установленному законодательством Российской Федерации.

4. Ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за состояние учета изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, их рациональное использование, а также за их сбор и своевременную сдачу в виде лома и отходов в Госфонд России или перерабатывающим (заготавливающим) организациям несет начальник таможенного органа, а за ведение бухгалтерского учета - главный бухгалтер.

5. Таможенные органы представляют сведения по формам федерального государственного статистического наблюдения (приложение к форме 2-ДМ, форма 4-ДМ) в вышестоящие таможенные органы в порядке подчиненности для их обобщения и представления в Главное финансово-экономическое управление ГТК России (ГФЭУ) в сроки, установленные данным управлением. ГФЭУ обобщает и представляет сведения в сроки и в ведомства, указанные в статистических формах.

II. Организация учета

6. Таможенные органы ведут оперативный учет драгоценных металлов и драгоценных камней,

содержащихся в изделиях и материалах: как количественный изделий и материалов по их типу, так и учет непосредственно содержащихся в них драгоценных металлов и драгоценных камней. Данные о содержании драгоценных металлов и драгоценных камней отражаются в действующих типовых формах первичной документации (N ОС-1, ОС-6, М-17) в разделах "Краткая индивидуальная характеристика объекта" в свободных графах и строках. Указанные данные заносятся в первичную учетную документацию на основании сведений о содержании драгоценных металлов в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках), при отсутствии этих сведений (импортное, устаревшее отечественное оборудование и т. п.) - по данным организаций - разработчиков- изготовителей или комиссии (на основе аналогов, расчетов). Решение комиссии оформляется актом.

В отдельных случаях, когда комиссия не может определить содержание драгоценных металлов в импортном оборудовании из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись о том, что в данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации.

7. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в изделиях и материалах, ведется в учетных документах строгой отчетности типовых форм (карточки складского учета материальных ценностей, книги, журналы и т. п.). Книги и журналы должны быть до начала записей пронумерованы постранично, прошнурованы, подписаны начальником таможенного органа (лицом, им уполномоченным) и заверены печатью.

При ведении учета с использованием электронных средств документами отчетности являются документы, выведенные на принтере, которые должны быть прошнурованы, постранично пронумерованы, подписаны начальником таможенного органа (лицом, им уполномоченным), заверены печатью и учтены в бухгалтерии.

Сроки хранения учетной и отчетной документации устанавливаются в соответствии с требованиями законодательства относительно сроков хранения бухгалтерской документации.

8. Записи в учетных документах производятся на основе оформленных согласно установленному порядку актов (накладных) приемки-передачи основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов; актов о приемке материалов; инвентарных карточек учета основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов; карточек учета материалов; товарных накладных и других форм первичной документации. В приемных или приходных ордерах указывают цифрами и прописью на основании паспортов и других сопроводительных документов количество (массу) драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в изделиях и материалах.

9. Драгоценные металлы и драгоценные камни в составе изделий и материалов, находящихся на рабочих местах, независимо от степени их износа учитываются по первоначальной массе, указанной в паспортах, технических условиях или других первичных документах. Те из перечисленных изделий и материалов, масса драгоценных металлов в которых может быть определена взвешиванием, в период проведения инвентаризации, а также при смене материально-ответственных лиц подвергаются обязательному взвешиванию с составлением акта на изменение массы и отражением результатов в учетных документах.

10. При списании изделий и материалов из них изымают детали и узлы, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни. При этом составляют акт демонтажа (ликвидации) (приложение 1).

11. На основании акта демонтажа (приложение 1) бухгалтерия таможенного органа по журналу учета изделий, оборудования, приборов и аппаратуры, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни (приложение 2), списывает изделия и материалы, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни. Детали и узлы, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, приходят в журнале учета поступления на склад лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней (приложение 3) по общей массе отходов и массе в чистоте драгоценных

металлов и драгоценных камней согласно паспорту или учетным документам.

12. Поступающие на склад таможенного органа детали и узлы, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, складываются по каждому акту в отдельности в соответствующей таре (пакетах, мешочках и др.), в которой вместе с ними хранится и акт комиссии. Указанные акты регистрирует заведующий складом в журнале по установленной форме (см. приложение 3), а порядковый номер записи в виде ярлыка приклеивается к таре.

13. Если в изделиях или приборах детали и узлы, содержащие драгоценные металлы и камни, подлежат для дальнейшего использования, также составляется акт, указанный в п. 10 настоящей Инструкции.

14. Отработанные аккумуляторы, содержащие серебро, передаются на склад по акту демонтажа (приложение 1) без разборки с указанием их количества, марки, года выпуска и количества серебра.

15. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и изделий электронной техники с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, производится в присутствии комиссии, назначенной приказом таможенного органа.

16. Бухгалтерия таможенного органа - сдатчика лома и отходов сопоставляет содержание драгоценных металлов и драгоценных камней, указанных в журнале учета, с паспортными данными перерабатывающих организаций, выясняя при наличии расхождений их причины. По результатам сопоставления в учетные и отчетные документы вносят необходимые коррективы. При этом значения содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в ломе и отходах исправляются на основании паспортных данных перерабатывающих организаций путем их зачеркивания и проставления новых.

III. Инвентаризация

17. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в эксплуатируемых изделиях и материалах, а также размещенных в местах хранения (в т. ч. снятые с эксплуатации), проводится одновременно с инвентаризацией указанных изделий и материалов один раз в год (по состоянию на 1 января) по месту их нахождения в присутствии материально ответственных лиц.

18. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней в ломе и отходах, предназначенных для аффинажа драгоценных металлов и рекуперации драгоценных камней, проводится один раз в год (по состоянию на 1 января).

19. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в эксплуатируемых изделиях и материалах, а также в ломе и отходах, предназначенных для аффинажа драгоценных металлов и рекуперации драгоценных камней, обязательна при смене материально ответственных лиц, после стихийных бедствий, при установлении фактов утраты и хищения, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

20. Для проведения инвентаризации приказом таможенного органа создается комиссия из числа сотрудников (работников) при обязательном участии главного бухгалтера (лица, исполняющего его обязанности), в котором устанавливают порядок проведения инвентаризации, сроки начала и окончания, сличения полученных результатов с данными бухгалтерского учета и отражения их в учете и отчетности. В состав инвентаризационной комиссии не включаются материально ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

21. До начала инвентаризации бухгалтерия обязана закончить обработку всех документов по приходу и расходу, произвести в учетных документах записи о том, что все ценности учтены, и определить остатки ценностей на день инвентаризации.

У лиц, материально ответственных за сохранность вверенных им ценностей, до начала инвентаризации берется подписка о том, что все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в бухгалтерию и что никаких неучтенных ценностей у них не имеется.

22. Если инвентаризация не закончена в один день, помещения после ухода инвентаризационной

комиссии опечатывают печатями материально ответственного лица и председателя комиссии. Во время проведения инвентаризации прием и отпуск ценностей осуществляется в присутствии комиссии, и ее результаты включаются в отдельную опись.

23. Наличие изделий и материалов с драгоценными металлами и драгоценными камнями, переданных другим предприятиям для переработки или находящихся в пути, но числящихся на учете таможенного органа, проверяют по отгрузочным документам. В отдельную инвентаризационную опись заносят и ценности, принадлежащие другим предприятиям.

24. Сведения о фактическом наличии драгоценных металлов и драгоценных камней по каждому отдельному наименованию материальных ценностей записываются в акты инвентаризации (описи), составляемые не менее чем в двух экземплярах, один из которых передается материально ответственному лицу. Комиссия отражает результаты инвентаризации в типовой межведомственной форме N инв-8а "Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в полуфабрикатах, узлах и деталях оборудования, приборах и иных изделиях", которая заполняется по всем предусмотренным в ней реквизитам отдельно по местам хранения и использования ценностей и материально ответственными лицам.

25. По окончании инвентаризации оформленные акты инвентаризации и сличительные ведомости сдаются в бухгалтерию для отражения результатов инвентаризации в учете. Обнаруженные в процессе оформления и проверки ведомостей ошибки должны быть исправлены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. По ценностям, не принадлежащим таможенному органу, результаты инвентаризации с приложением копии инвентаризационной описи сообщают их владельцам.

26. По всем фактам недостачи, потери и по излишкам инвентаризационная комиссия должна получить от материально ответственных лиц письменные объяснения. На основании представленных объяснений и материалов инвентаризации комиссия устанавливает характер и причины выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета и вносит свои заключения и предложения об их регулировании, которые фиксирует в протоколе, утверждаемом начальником таможенного органа. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение 10 дней после ее окончания. Расхождения регулируются следующим образом:

- излишки подлежат оприходованию;
- недостачи в пределах утвержденных норм потерь списываются.

27. Лица, виновные в хищениях, недостаче и порче изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, несут материальную ответственность за причиненный ущерб в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

IV. Хранение

28. Хранение изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, а также лома и отходов драгоценных металлов, образующихся при их эксплуатации, должно быть организовано в таможенном органе так, чтобы была обеспечена их полная сохранность от хищений, пожаров и порчи.

29. Места хранения лома и отходов драгоценных металлов и камней должны быть снабжены необходимым количеством тары, обеспечивающей исключение их потерь и их сохранность, оборудованы пожарно-охранной сигнализацией. По окончании рабочего дня их закрывают ключом и опечатывают, а ключи сдают сотрудникам охраны под подпись.

30. С материально ответственными лицами заключаются договора о материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

V. Порядок сбора и сдачи лома и отходов

31. Лом и отходы драгоценных металлов и драгоценных камней от всех источников образования в таможенных органах подлежат сбору, обязательному учету, хранению и реализации или передаче на давальческой основе с составлением договора расположенным, как правило, в регионе их

деятельности, аффинажным организациям или организациям, осуществляющим заготовку лома и отходов, первичную обработку и переработку для дальнейшего производства и аффинажа, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

32. Критерием выбора перерабатывающей (заготавливающей) организации является экономическая эффективность сырьевой утилизации изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни. Предпочтение следует отдавать предприятиям, осуществляющим комплексную сырьевую утилизацию отходов, обеспечивающую наибольшее извлечение драгоценных металлов и драгоценных камней, а также цветных и черных металлов.

33. Сбору и сдаче на переработку в качестве лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней подлежат содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни составные части изделий, списанные по актам технического состояния в соответствии с заключением комиссии по списанию, установившей непригодность материалов и составных частей для дальнейшего использования.

34. Предварительная обработка составных частей предполагает их демонтаж и разборку с целью извлечения деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы, с последующей их сортировкой. Степень предварительной обработки лома и отходов, минимальные объемы отгружаемых партий определяют в соответствии с установленным нормативно-техническими документами порядком приемки и переработки лома и отходов перерабатывающими (заготавливающими) организациями и оговаривают в договоре.

35. Демонтаж изделий и предварительную обработку составных частей выполняют должностные лица информационно-технического подразделения таможенного органа, осуществляющего эксплуатацию изделий, самостоятельно или с привлечением организаций, специализирующихся на проведении этих работ, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

36. Отгрузка лома и отходов перерабатывающим (заготавливающим) организациям осуществляется по мере формирования партий необходимого объема.

На подготовленные к отправке лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, таможенный орган составляет опись в трех экземплярах. Два экземпляра отправляются перерабатывающей (заготавливающей) организации (один экземпляр вкладывается в место N 1), третий остается в таможенном органе.

37. Не допускается отправка на перерабатывающие (заготавливающие) организации взрывоопасных, радиоактивных и ядовитых лома и отходов, а также горючих и жидких материалов, содержащих драгоценные металлы. При невозможности дополнительной обработки их списывают согласно установленному порядку.

Приложение 1

к Инструкции

А К Т

демонтажа и передачи на склад изъятых из изделий узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы _____ (наименование таможенного

органа) +-----+ |Наимено-|Год |Наимено- |Количество|Вес
|Чистый |Приме-| вание |выпуска|вание |деталей |нетто |вес |чание | |изделия | |деталей |и аккумуля-
|деталей, |драго- | | |зав. N | |и аккумуля- |ляторов, |содержа- |ценных | | | |ляторов, |содержа- |щих
драго-|метал- | | | |содержа- |щих драго-|ценные |лов по | | | |щих драго-|ценные |металлы
|паспорту| | | |ценные |металлы, г| |изделия,| | | |металлы | | |г | | +-----

+ Материально ответственное лицо _____

(подпись) Перечисленные ценности принял _____

(подпись) Члены комиссии: _____

(подпись)

(подпись)

к Инструкции

ЖУРНАЛ

содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни +-----

[illegible]

к Инструкции

ЖУРНАЛ

учета поступления на склад лома и отходов драгоценных металлов +-----

п/п	поступ-	кого	акта	вание	нетто	чество	драго-	матери-	матери-	ления	посту-	комис-	лома и	лома и	изделий	ценных	ально	ально	пило	сии	отходов	отходов,	(аккуму-	метал-	ответ-	ответ-	(аккуму-	г	ляторов),	лов по	ствен-	ствен-	ляторов),	шт.	паспорту	ного	ного	шт.	изделия,	лица,	лица,	г	сдавшего	приняв-	отходы	шего	отходы																																																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100