**Порядок учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них, их лома и отходов и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении**

**на промышленных предприятиях**

Программа семинара

для промышленных предприятий и переработчиков лома и отходов

по учету драгоценных металлов в сырье, оборудовании, ломе и отходах

Целевая аудитория: сотрудники бухгалтерии, финансово-экономических служб, специалисты инженерно-технических и технологических служб предприятий:

- эксплуатирующих оборудование и ВВТ, содержащие ДМ,

- расходующих сырьевые ДМ и электронные компоненты для изготовления аппаратуры,

- использующих оснастку из ДМ в производственных процессах.

Семинар отражает теоретические и практические навыки по обращению с сырьем, электронной компонентной базой и оборудованием, содержащим драгоценные металлы. Основное внимание уделяется практическим вопросам учета, движения, списания и утилизации ЛОДМ, устранению рисков, связанных с драгоценными металлами.

**1. Правовые основы обращения драгоценных металлов и драгоценных камней:**

- основные риски, возникающие на промышленных предприятиях в работе с драгоценными металлами;

- новации Закона 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;

- Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 №731;

- новая инструкция Минфина от 09.12.2016 №231н, ее сопоставление с ИМФ-68н, постатейный комментарий;

- основные требования законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (финансовый мониторинг) применительно к промышленным предприятиям и переработчикам;

- административная и уголовная ответственность промышленных предприятий и переработчиков за нарушение правил извлечения, производства, использования, обращения, учета и хранения драгоценных камней или изделий, их содержащих, и за нарушения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

**2. Разработка основных регламентных документов предприятия по обращению драгметаллов:**

- порядок разработки положений, инструкций, стандартов предприятия;

- технология разработки стандартов и регламентов по работе с ДМ;

- принципы описания бизнес-процессов;

- определение основных контрольных точек учета и обращения ДМ на предприятии

- распределение обязанностей по работе с ДМ между бухгалтерией, техническими и технологическими службами предприятия, их взаимодействие.

**3. Учет драгоценных металлов в сырье:**

- нормирование расхода ДМ;

- особенности учета ДМ в различных сырьевых группах;

- инвентаризации ДМ в различных сырьевых группах.

**4. Учет драгоценных металлов в оборудовании:**

- запись сведений о содержании ДМ в паспортах и формулярах (ГОСТ 2.608-78 "Порядок записи сведений о драгоценных материалах в эксплуатационных документах");

- порядок комиссионного определения содержания ДМ в оборудовании;

- электронный перечень содержания ДМ в объектах учета;

- особенности проведения и документального оформления результатов инвентаризации ДМ в оборудовании и комплектующих.

**5. Организация сбора и учета драгоценных металлов в ломе и отходах:**

- списание оборудования, содержащего ДМ. Повторное использование и учет изъятых при списании элементов. Ремонт оборудования;

- технология определения контрольных точек образования ЛОДМ в технологическом потоке предприятия, инвентаризация и учет. Порядок организации централизованного сбора и хранения ЛОДМ;

- организация сдачи ЛОДМ на переработку;

- Федеральный закон от 24.06.1998 г. N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления";

- основные принципы предварительного расчета стоимости ЛОДМ;

- конфликт интересов предприятия и переработчика, проблема подтверждения ДМ в ломе паспортами перерабатывающих предприятий.

**6. Мероприятия по подготовке и сдаче ЛОДМ на переработку:**

- специфика договорной работы по переработке ЛОДМ;

- особенности подготовки и формирования партий ЛОДМ для сдачи на переработку;

- разработка сопроводительных документов, описей, спецификаций;

- особенности договорных отношений с переработчиками;

- специфика ценообразования на услуги переработчиков (прейскуранты переработчиков);

- особенности учета драгоценных металлов в ломе и отходах у предприятий-заготовителей и предприятий-переработчиков.

**7. Отчетность по формам федерального государственного статистического наблюдения за движением драгоценных металлов в сырье (2-ДМ), в оборудовании (4-ДМ), в ломе и отходах (приложение к 2-ДМ).**

**8. Обеспечение сохранности. Материальная ответственность.**

**9. Основные вопросы проверок, проводимых органами пробирного надзора. Основные нарушения в работе.**