**РАЗЪЯСНЕНИЯ**

**к инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении для юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями**

Министерство финансов Луганской Народной Республики разъясняет, что Настоящая Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденная приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 30.03.2020 № 35, зарегистрированная в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 06.04.2020 за № 166/3350 (далее – Инструкция) устанавливает порядок учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении.

Инструкция распространяется на юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют свою деятельность в сфере производства, использования и обращения драгоценных металлов, а также использования и обращения драгоценных камней, сбора, заготовки, обработки (переработки) лома и отходов драгоценных металлов и рекуперации драгоценных камней, а также используют ювелирные изделия и другие изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней и изделия, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни (далее – юридические и физические лица – предприниматели).

На основании положений Инструкции юридические лица и физические лица – предприниматели разрабатывают и утверждают соответствующие инструкции, учитывающие специфику выполняемых ими операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями, которые должны содержать информацию:

* об учете драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав покупных комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за пределами Луганской Народной Республики) и содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходах драгоценных камней, а также в продукции из них, осуществляется юридическими лицами и физическими лицами-предпринимателями на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных с их использованием и обращением;
* об инвентаризации драгоценных металлов при их производстве, использовании и обращении, а также драгоценных камней при их использовании и обращении, а также ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования;
* о хранении драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляются юридическими лицами и физическими лицами-предпринимателями таким образом, чтобы была обеспечена их сохранность во всех местах хранения, при производстве, переработке, использовании, обращении, эксплуатации и транспортировке;
* об отчетности по драгоценным металлам и драгоценным камням, которые юридические лица и физические лица-предприниматели представляют в Министерство финансов Луганской Народной Республики первичные статистические данные о движении драгоценных металлов и драгоценных камней по утвержденным формам государственного статистического наблюдения в соответствии с указаниями по их заполнению по адресам, в сроки и с периодичностью, которые указаны на бланках этих форм.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав покупных комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за пределами Луганской Народной Республики) и содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходах драгоценных камней, а также в продукции из них, осуществляется юридическими лицами и физическими лицами – предпринимателями на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных с их использованием и обращением.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней должен обеспечивать:

* своевременность и точность сведений об их количестве и местонахождении;
* контроль за движением драгоценных металлов и драгоценных камней по материально ответственным лицам, структурным подразделениям, юридическим лицам и физическим лицам - предпринимателям в целом;
* достоверность данных в составляемых формах отчетности.

За нарушение правил учета драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, непредставление отчетности по установленным законодательством формам о движении драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде, состоянии либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения о фактическом расходе драгоценных металлов и драгоценных камней, установленных законодательством обязательных требований влечет административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 15.65. Кодекса Луганской Народной Республики об административных правонарушениях, в виде наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч российских рублей; на физических лиц–предпринимателей–от тридцати тысяч до шестидесяти тысяч российских рублей; на юридических лиц –от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч российских рублей.

За нарушение правил хранения и инвентаризации драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, влечет административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 15.65. Кодекса Луганской Народной Республики об административных правонарушениях, в виде наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока тысяч до семидесяти тысяч российских рублей; на физических лиц–предпринимателей–от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч российских рублей; на юридических лиц –от восьмидесяти тысяч до ста тысяч российских рублей.

Министр финансов

Луганской Народной Республики Е.В. Мануйлов