

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО
БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

1 марта 2007 г. № 72

**Об утверждении Инструкции по проведению
Национальным банком Республики Беларусь
операций купли-продажи и залога драгоценных
камней**

Изменения и дополнения:

Постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 12 августа 2008 г. № 262 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 209, 8/19340)

В соответствии со статьями 26 и 54 Банковского кодекса Республики Беларусь, Указом Президента Республики Беларусь от 8 ноября 2004 г. № 546 Совет директоров Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней.

2. Главному управлению международных операций:

в 6-месячный срок обеспечить приведение нормативных правовых актов Национального банка Республики Беларусь в соответствие с настоящим постановлением;

при проведении работ по аттестации бриллиантов осуществлять заполнение имеющихся бланков аттестатов качества на бриллиант до полного их использования.

3. Признать утратившими силу:

постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 апреля 2005 г. № 122 «Об утверждении Инструкции по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 78, 8/12583);

постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 13 сентября 2005 г. № 275 «О внесении дополнения в Инструкцию по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 155, 8/13150).

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 марта 2007 г., за исключением части второй пункта 51 и главы 9 прилагаемой Инструкции по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней, которые вступают в силу на основании отдельного постановления Совета директоров Национального банка Республики Беларусь.

Председатель Правления

П.П.Прокопович

СОГЛАСОВАНО

Министр финансов
Республики Беларусь

Н.П.Корбут

01.03.2007

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Совета директоров
Национального банка
Республики Беларусь
01.03.2007 № 72

ИНСТРУКЦИЯ

по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по проведению Национальным банком Республики Беларусь операций купли-продажи и залога драгоценных камней (далее – Инструкция) разработана в соответствии со статьями 26 и 54 Банковского кодекса Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 21 июня 2002 года «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 73, 2/859) и Указом Президента Республики Беларусь от 8 ноября 2004 г. № 546.

2. Настоящая Инструкция регламентирует порядок осуществления Национальным банком Республики Беларусь (далее – Национальный банк) операций с драгоценными камнями, в том числе направленных на формирование, пополнение и управление Фондом драгоценных камней Национального банка (далее – Фонд), и устанавливает правила проведения Национальным банком операций по купле-продаже, принятию и передаче в залог драгоценных камней, совершаемых с юридическими, физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (далее – операции с драгоценными камнями), а также проводимых с целью пополнения и формирования Фонда операций, связанных с финансированием приобретения алмазного сырья, его последующей огранкой и изготовлением бриллиантов.

3. Термины «резидент» и «нерезидент», используемые в настоящей Инструкции, имеют значение, определенное Таможенным кодексом Республики Беларусь.

Применительно к настоящей Инструкции нижеприведенные термины используются в следующих значениях:

драгоценные камни – природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры, александриты и природный жемчуг (за исключением пресноводного) в естественном и обработанном виде, включая отходы,

образующиеся при производстве и потреблении. К драгоценным камням приравниваются уникальные природные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством Республики Беларусь;

калетта – самая нижняя часть бриллианта, она может быть в виде точки (шипа), грани или линии;

клиенты – физические лица, юридические лица, индивидуальные предприниматели, обратившиеся в Национальный банк;

площадка – наибольшая по площади единичная грань бриллианта, расположенная в центре короны;

рундист – средняя часть бриллианта, представляющая собой пояс, охватывающий наибольшее сечение окружности бриллианта и делящий бриллиант на верхнюю и нижнюю части;

корона – часть бриллианта, расположенная между плоскостью площадки и верхней плоскостью рундиста;

структурные подразделения Национального банка – центральный аппарат, Центральное хранилище Национального банка, главные (специализированное) управления Национального банка по областям с входящими в их состав отделениями (далее – структурные подразделения). Допускается организация структурными подразделениями кассовых узлов, а также иных помещений вне территориального расположения структурного подразделения в целях осуществления операций купли-продажи аттестованных бриллиантов, предусмотренных настоящей Инструкцией;

внутренний рынок драгоценных камней – сфера обращения драгоценных камней, сформированная в результате совершения сделок с ними между клиентами-резидентами;

международный рынок драгоценных камней – сфера обращения драгоценных камней, сформированная в результате совершения сделок с ними между клиентами-нерезидентами, между клиентами-резидентами и клиентами-нерезидентами;

специалист-эксперт (эксперт-геммолог) – квалифицированный специалист по драгоценным камням, имеющий диплом либо другой документ, подтверждающий его квалификацию;

карат – единица массы драгоценных камней, равная 0,200 грамма. Сокращенное обозначение карата – кар. (ct). Доли карата выражают в виде простых (например, 1/16 кар.) или десятичных (с точностью до второго знака после запятой, например 1,25 кар.) дробей;

лот – поставляемая по договору партия драгоценных камней как в сырье, так и в ограненном виде. Лоты могут состоять либо из одного предмета, либо из нескольких однородных (например, партия алмазов,

составленная из нескольких групп по классификационным или целевым признакам, имеющая заданную стоимость);

аттестация бриллиантов – определение свойств (характеристик) бриллиантов, в том числе для их классификации, результаты которой оформляются в виде аттестата качества на бриллиант;

оценка драгоценных камней – определение стоимости драгоценных камней при проведении операций, предусмотренных настоящей Инструкцией;

павильон – часть бриллианта, расположенная между нижней плоскостью рундиста и калеттой;

презентабельность драгоценных камней – свойство драгоценных камней средних и крупных размерно-весовых групп высоких или специфических (редких) качественно-цветовых характеристик, заключенное в высокой среднесрочной и долгосрочной инвестиционной привлекательности и/или представляющее интерес для научного изучения либо экспонирования в Республике Беларусь или за ее пределами;

спецификация – документ, содержащий перечень драгоценных камней (в естественном или обработанном виде) с указанием количества по каждому наименованию, их массы, качественно-цветовых характеристик, формы, типа огранки и других дополнительных признаков;

опись вложения – документ, содержащий данные о количестве, массе, стоимости, форме, типе огранки драгоценных камней и других дополнительных признаках и отражающий фактическое наличие драгоценных камней по месту их хранения, который должен быть подписан специалистами-экспертами;

опись учета – документ, содержащий данные о количестве, массе, балансовой стоимости драгоценных камней и отражающий фактическое наличие драгоценных камней по месту их хранения;

совместная комиссия Национального банка по приему-передаче, подтверждению качества сортировки и оценке драгоценных камней (далее – совместная комиссия) – постоянно действующая комиссия, созданная в соответствии с распоряжением Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица и состоящая из сотрудников главного управления международных операций Национального банка (далее – главное управление международных операций) и сотрудников Центрального хранилища Национального банка (далее – Центральное хранилище), в функции которой входят проведение аттестации, осуществление приема-передачи драгоценных

камней, а также подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней, в том числе при формировании лотов и отборе бриллиантов, предлагаемых к реализации в розницу и подлежащих аттестации;

Межведомственная экспертная комиссия Национального банка Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь (далее – Межведомственная экспертная комиссия) – постоянно действующая комиссия, созданная в соответствии с постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 2 февраля 2005 г. № 19/13а «О создании Межведомственной экспертной комиссии Национального банка Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь по проведению диагностики и оценки драгоценных камней, приобретаемых в Фонд драгоценных камней Национального банка Республики Беларусь, и утверждении Положения о Межведомственной экспертной комиссии Национального банка Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь по проведению диагностики и оценки драгоценных камней, приобретаемых в Фонд драгоценных камней Национального банка Республики Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 37, 8/12183) в целях реализации Положения о Фонде драгоценных камней Национального банка, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 8 ноября 2004 г. № 546, состоящая из специалистов Национального банка и Министерства финансов Республики Беларусь, имеющих соответствующую квалификацию специалиста-эксперта, в функции которой входит осуществление аттестации драгоценных камней, предназначенных для реализации на внутреннем рынке, диагностики и оценки драгоценных камней, а также подготовка соответствующего заключения по вопросам возможного приобретения драгоценных камней в Фонд;

аттестат качества на бриллиант – документ, удостоверяющий подлинность бриллианта и содержащий основные сведения о бриллианте, выдаваемый совместной комиссией. Бланки аттестатов качества на бриллиант являются бланками строгой отчетности, регистрация, учет и хранение которых осуществляются в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

акт приема-передачи и подтверждения качества сортировки и оценки драгоценных камней – документ, содержащий сведения о

количестве, массе, качестве (цвет, чистота, огранка) и стоимости принятых (переданных) драгоценных камней;

акт приема-передачи драгоценных камней на оценку – документ, содержащий сведения о количестве и массе драгоценных камней, принятых для подтверждения качества сортировки и оценки, или драгоценных камней, принятых на оценку. Акт приема-передачи драгоценных камней на оценку применяется в случаях, когда подтверждение качества сортировки и/или оценки драгоценных камней не осуществляется Национальным банком непосредственно при приеме-передаче драгоценных камней.

4. Банки Республики Беларусь, осуществляющие операции с драгоценными камнями в качестве клиента Национального банка, в установленных законодательством Республики Беларусь случаях обязаны иметь лицензию Национального банка на осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

5. При осуществлении Национальным банком операций, связанных с предварительным финансированием покупок алмазного сырья, его последующей огранкой и изготовлением бриллиантов, юридические лица, выступающие клиентами Национального банка и осуществляющие огранку (обработку) драгоценных камней, в установленных законодательством Республики Беларусь случаях обязаны иметь соответствующее специальное разрешение (лицензию) на осуществление деятельности, связанной с драгоценными металлами и драгоценными камнями, дающее право на осуществление соответствующего вида работ и услуг.

6. Все операции Национального банка с драгоценными камнями, в том числе направленные на пополнение, формирование и использование Фонда, осуществляются в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

7. Центральное хранилище осуществляет прием, отбор драгоценных камней для их последующей реализации, аттестацию, хранение, учет и отпуск драгоценных камней структурным подразделениям в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка с учетом особенностей, установленных настоящей Инструкцией.

8. При осуществлении Национальным банком операций купли-продажи, залога драгоценных камней, финансирования приобретения алмазного сырья, а также иных операций, связанных с формированием, пополнением и управлением Фондом, подписание необходимых распоряжений Национального банка осуществляет заместитель

Председателя Правления Национального банка, направляющий деятельность главного управления международных операций.

Утверждение актов приема-передачи драгоценных камней в Центральном хранилище осуществляет заместитель Председателя Правления Национального банка, направляющий деятельность Центрального хранилища.

9. Структурные подразделения, в компетенцию которых входит проведение операций с драгоценными камнями, обеспечивают подписание необходимых документов в соответствии с установленным в Национальном банке порядком организации работы по подготовке, заключению договоров и осуществлению контроля за их исполнением.

10. Драгоценные камни хранятся в кладовых ценностей структурных подразделений отдельно от других ценностей в мешках, коробках, контейнерах, сейфах или на стеллажах, закрывающихся на ключ, по описи учета драгоценных камней (далее – опись учета), составленной по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции, и учитываются в книге учета драгоценных камней (далее – книга учета), составленной по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции. При этом графы в книге учета драгоценных камней и описи учета заполняет заведующий кладовой ценностей структурного подразделения. Листы в указанной книге должны быть пронумерованы, прошнурованы, а последний лист подписан руководителем и главным бухгалтером структурного подразделения или лицами, ими уполномоченными, и скреплен гербовой печатью.

Если операции с драгоценными камнями не производились, остатки на следующий рабочий день в книге учета драгоценных камней не выводятся.

11. Бухгалтерский учет драгоценных камней в структурных подразделениях осуществляется на балансовых счетах в белорусских рублях. Аналитический учет драгоценных камней осуществляется в двойной оценке по каждому наименованию драгоценного камня – стоимостной оценке драгоценных камней в белорусских рублях и в единицах количественного учета (количество в штуках и масса в каратах). Допускается постановка на учет драгоценных камней одинаковых размерно-весовых и качественно-цветовых характеристик одной партией с указанием общего количества драгоценных камней, их общей массы и общей стоимости.

ГЛАВА 2

ПОРЯДОК ПОКУПКИ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

12. Для продажи Национальному банку драгоценных камней клиент (продавец) направляет письмо произвольной формы с предложением о продаже драгоценных камней и приложением спецификации на предлагаемые к продаже драгоценные камни с указанием их размерно-весовых и качественно-цветовых характеристик, составленной по примерной форме согласно приложению 3 и/или приложению 4 к настоящей Инструкции.

Для решения вопроса о целесообразности приобретения предлагаемых к продаже драгоценных камней Межведомственная экспертная комиссия осуществляет просмотр, диагностику (анализ) и оценку драгоценных камней. Просмотр, диагностика (анализ) и оценка драгоценных камней по согласованию сторон производятся в Национальном банке либо у клиента (продавца).

По результатам просмотра и проведенных диагностики (анализа) и оценки драгоценных камней Межведомственной экспертной комиссией с учетом сложившейся конъюнктуры цен на мировом рынке драгоценных камней и иных факторов в произвольной форме готовится заключение о целесообразности приобретения драгоценных камней с учетом их презентабельности и/или возможной прибыли Национального банка от реализации драгоценных камней либо с определением максимально возможной стоимости приобретения драгоценных камней.

Расчет максимальной экономически целесообразной цены приобретения драгоценных камней осуществляется исходя из цен мирового рынка или цен, установленных прейскурантами на драгоценные камни Республики Беларусь, а при их отсутствии – прейскурантами Российской Федерации, с учетом размеров установленных Национальным банком надбавок и скидок.

На основании заключения Межведомственной экспертной комиссии Совет директоров Национального банка принимает решение о приобретении драгоценных камней.

13. На основании постановления Совета директоров Национального банка о приобретении драгоценных камней главное управление международных операций готовит договор купли-продажи драгоценных камней.

Договор купли-продажи составляется в двух экземплярах за подписью Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица.

14. После подписания сторонами договора купли-продажи один экземпляр договора купли-продажи и спецификация передаются в Центральное хранилище, другой экземпляр договора купли-продажи и спецификация передаются клиенту (продавцу), а копии договора купли-продажи и спецификация передаются в главное управление международных операций.

Если иное не установлено распоряжениями Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица, на основании договора купли-продажи главным управлением международных операций подготавливаются соответствующие распоряжения Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица, регламентирующие сроки осуществления приема-передачи драгоценных камней и их оприходования на балансовые или внебалансовые счета бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

15. Прием-передача рассортированных клиентом (продавцом) по размерности и оцененных по качественно-цветовым характеристикам драгоценных камней со стороны Национального банка производится членами совместной комиссии по спецификации, составленной клиентом (продавцом) на всю партию драгоценных камней. Прием-передача драгоценных камней производится в Центральном хранилище либо у клиента (продавца) в соответствии с условиями договора купли-продажи.

16. При приеме-передаче производятся обязательный пересчет количества (в штуках), взвешивание общей массы драгоценных камней, находящихся в каждом отдельном пакете, сверка с данными, указанными в сопроводительных документах, путем двойного считывания, подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней. При этом если прием-передача драгоценных камней производится в Центральном хранилище до подтверждения качества сортировки и оценки драгоценных камней, оприходование партии драгоценных камней на внебалансовые счета бухгалтерского учета осуществляется в стоимостной оценке.

17. По результатам приема-передачи и подтверждения качества сортировки и оценки драгоценных камней составляется акт приема-передачи и подтверждения качества сортировки и оценки драгоценных камней (далее – акт приема-передачи) по форме согласно приложению 5

к настоящей Инструкции, который подписывается уполномоченными представителями клиента (продавца), с одной стороны, и членами совместной комиссии, осуществлявшими прием-передачу и подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней, с другой.

18. Акт приема-передачи составляется в двух экземплярах и утверждается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность Центрального хранилища.

В случае, если прием-передача осуществляется в хранилище клиента (продавца), акт приема-передачи подписывается уполномоченными представителями клиента (продавца), с одной стороны, и членами совместной комиссии, осуществлявшими прием-передачу и подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней, с другой стороны, и утверждается уполномоченным лицом клиента (продавца).

Один экземпляр акта приема-передачи направляется в Центральное хранилище, другой экземпляр акта приема-передачи драгоценных камней передается клиенту (продавцу), а копия акта приема-передачи драгоценных камней передается в главное управление международных операций.

19. Оплата приобретенных драгоценных камней проводится в порядке и сроки, установленные договором купли-продажи. Приобретение драгоценных камней осуществляется за белорусские рубли или иностранную валюту.

20. Приобретенные драгоценные камни приходятся Центральным хранилищем в установленном законодательством Республики Беларусь порядке.

21. Положения настоящей главы не распространяются на порядок приобретения Национальным банком драгоценных камней в естественном виде при осуществлении операций, связанных с финансированием приобретения алмазного сырья.

ГЛАВА 3

ПОРЯДОК ПРОДАЖИ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ ЛОТОВ ОГРАНЕННЫХ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

22. Решение о реализации лотов ограненных драгоценных камней (штук/карат) соответствующих размерно-весовых и качественно-цветовых характеристик принимается Советом директоров Национального банка.

23. На основании постановления Совета директоров Национального банка главное управление международных операций готовит распоряжение заместителя Председателя Правления Национального банка, направляющего деятельность главного управления международных операций, на отбор ограненных драгоценных камней для продажи с приложением соответствующих спецификаций отдельно по каждому договору.

На основании постановления Совета директоров Национального банка и распоряжения заместителя Председателя Правления Национального банка, направляющего деятельность главного управления международных операций, совместной комиссией производится отбор ограненных драгоценных камней для осуществления продажи. Прием-передача ограненных драгоценных камней осуществляется по количеству, массе и качественно-цветовым характеристикам с составлением акта отбора в произвольной форме.

Акт отбора составляется в двух экземплярах, подписывается всеми членами совместной комиссии, осуществлявшими отбор, и утверждается начальником управления «Геммологический центр» главного управления международных операций, а в его отсутствие – его заместителем.

Отобранные для реализации и оставшиеся после отбора ограненные драгоценные камни упаковываются в отдельные мешки.

24. Допускается формирование лотов ограненных драгоценных камней определенных качественно-цветовых и размерно-весовых характеристик исходя из спроса на драгоценные камни с указанием общей стоимости и оформлением общей спецификации.

При проведении отбора и формировании лотов ограненных драгоценных камней на основании распоряжения заместителя Председателя Правления Национального банка, направляющего деятельность главного управления международных операций, допускается проведение переупаковки ограненных драгоценных камней в отдельные пакеты с аббревиатурой Национального банка.

На основании распоряжения Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица допускается снятие с аналитического учета ограненных драгоценных камней и постановка на аналитический учет сформированных лотов ограненных драгоценных камней одной партией с указанием общего количества драгоценных камней, их массы и общей стоимости.

25. Просмотр клиентом (покупателем) лотов ограненных драгоценных камней осуществляется в специально оборудованном

помещении Центрального хранилища в присутствии членов совместной комиссии на основании соответствующего распоряжения заместителя Председателя Правления Национального банка, направляющего деятельность Центрального хранилища.

26. На основании распоряжения Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица для организации просмотра допускается вывоз из Центрального хранилища партий (лотов) ограненных драгоценных камней и размещение таких партий (лотов) в ячейках банков-резидентов или банков-нерезидентов, финансовых организаций, опечатанных пломбами сопровождающих специалистов-экспертов, на основании дополнительно заключаемых Национальным банком договоров. В договорах определяются условия и порядок вывоза и обратного ввоза партий (лотов) ограненных драгоценных камней. При этом все сопутствующие расходы, связанные с реализацией ограненных драгоценных камней, относятся на соответствующие счета расходов Национального банка.

Прием-передача партий (лотов) ограненных драгоценных камней, возвращаемых из-за пределов таможенной территории Республики Беларусь, осуществляется в Центральном хранилище совместной комиссией по количеству, массе и качественно-цветовым характеристикам с составлением акта приема-передачи.

27. После принятия клиентом (покупателем) решения о покупке ограненных драгоценных камней, выставляемых Национальным банком на продажу, клиент (покупатель) направляет в адрес Национального банка письменный запрос, составленный в произвольной форме, с предложением о приобретении ограненных драгоценных камней.

При реализации ограненных драгоценных камней за пределами Республики Беларусь с целью экономии средств ограненные драгоценные камни после просмотра их клиентом (покупателем) и принятия решения об их приобретении на время оформления процедуры покупки до передачи их клиенту (покупателю) могут быть помещены на хранение в сейфы иностранных банков в порядке, установленном иностранными банками и/или законодательством страны иностранного банка.

28. По требованию клиента (покупателя) может производиться подтверждение качества сортировки и оценки ограненных драгоценных камней специалистами клиента (покупателя), если это оговорено договором купли-продажи. Качество сортировки и оценка ограненных драгоценных камней подтверждаются специалистами клиента (покупателя) в присутствии членов совместной комиссии.

29. При реализации Национальным банком оговоренных драгоценных камней главное управление международных операций готовит договор купли-продажи оговоренных драгоценных камней в двух экземплярах за подписью Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица с приложением спецификации на предлагаемые к продаже Национальным банком драгоценные камни с указанием их размерно-весовых групп, качественно-цветовых характеристик и стоимости.

30. После подписания договора купли-продажи сторонами один экземпляр договора купли-продажи и спецификации передается в Центральное хранилище, другой экземпляр договора купли-продажи и спецификации остается у клиента (покупателя), копии договора купли-продажи и спецификации передаются в главное управление международных операций.

31. В случае организации передачи рассортированных по размерности и оцененных по качественно-цветовым характеристикам оговоренных драгоценных камней в Центральном хранилище прием-передача от имени Национального банка осуществляется совместной комиссией с участием представителей клиента (покупателя) в сроки, установленные договором купли-продажи. По согласованию сторон допускается формирование партии оговоренных драгоценных камней, предназначенных для продажи без непосредственного участия представителей клиента (покупателя), что определяется в договоре купли-продажи.

32. При приеме-передаче производятся обязательный пересчет количества (в штуках), взвешивание общей массы оговоренных драгоценных камней, находящихся в каждом отдельном пакете, сверка с данными, указанными в сопроводительных документах, путем двойного считывания.

33. По результатам приема-передачи оговоренных драгоценных камней:

33.1. при реализации на территории Республики Беларусь составляется акт приема-передачи, который подписывается уполномоченными представителями клиента (покупателя), с одной стороны, и членами совместной комиссии, осуществлявшей прием-передачу оговоренных драгоценных камней, с другой стороны. Акт приема-передачи составляется в двух экземплярах и утверждается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность Центрального хранилища;

33.2. при реализации за пределами территории Республики Беларусь составляется акт приема-передачи, который подписывается уполномоченными представителями клиента (покупателя), с одной стороны, и лицом, уполномоченным представлять интересы Национального банка при реализации данной партии ограненных драгоценных камней, с другой стороны. При этом допускается оформление акта приема-передачи ограненных драгоценных камней по форме, согласованной с клиентом (покупателем).

34. Один экземпляр акта приема-передачи направляется в Центральное хранилище, другой экземпляр акта приема-передачи передается клиенту (покупателю), копия акта приема-передачи передается в главное управление международных операций.

35. Оплата ограненных драгоценных камней проводится в порядке и сроки, установленные договором купли-продажи. Продажа драгоценных камней осуществляется за белорусские рубли или иностранную валюту.

ГЛАВА 4

ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ И ПЕРЕДАЧИ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ В ЗАЛОГ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

36. Национальный банк в целях обеспечения исполнения обязательств по заключаемым только с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями договорам может принимать (передавать) в залог драгоценные камни, за исключением тех, залог которых не допускается в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

37. Залог Национальному банку драгоценных камней оформляется с передачей предмета залога Национальному банку, если иное не установлено настоящей Инструкцией или договором.

При залоге необработанных драгоценных камней, полученных в рамках осуществления Национальным банком операций по финансированию приобретения алмазного сырья с целью его последующей огранки и изготовления бриллиантов, допускается оставление предмета залога у клиента (залогодателя) с целью организации действий по его последующей огранке и изготовлению бриллиантов.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, передача драгоценных камней, являющихся предметом залога, за пределы Республики Беларусь осуществляется в мешках, опечатанных пломбами членов совместной комиссии. При

этом все сопутствующие расходы, связанные с проведением указанной операции, относятся на соответствующие счета расходов Национального банка.

38. На предлагаемые к залогу драгоценные камни клиентом (залогодателем) оформляется спецификация с указанием их размерно-весовых и качественно-цветовых характеристик и стоимости.

39. Для принятия (передачи) в залог драгоценных камней проводится предварительная работа по подтверждению качества сортировки и оценки драгоценных камней.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодержателем драгоценных камней, подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней, принимаемых в залог, осуществляется не менее чем четырьмя членами совместной комиссии с использованием специального геммологического оборудования в присутствии клиента (залогодателя).

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней осуществляется специалистами клиента (залогодержателя) по решению клиента (залогодержателя).

Работы по подтверждению качества сортировки и оценки драгоценных камней могут производиться в Национальном банке либо по согласованию сторон у клиента (залогодателя или залогодержателя).

40. В случае, когда залогодержателем драгоценных камней выступает Национальный банк, по результатам работ по подтверждению качества сортировки и оценки драгоценных камней совместной комиссией готовится заключение о соответствии массы, качественно-цветовых характеристик драгоценных камней данным, представленным клиентом (залогодателем) в спецификации предлагаемых в залог драгоценных камней.

41. В случае, когда Национальный банк выступает залогодержателем драгоценных камней, Совет директоров Национального банка на основании заключения совместной комиссии, а также учитывая сложившуюся конъюнктуру цен на мировом рынке драгоценных камней и иные факторы, принимает решение о принятии в залог Национальным банком драгоценных камней.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, Совет директоров Национального банка принимает решение об обеспечении обязательств Национального банка по заключаемым договорам путем передачи в залог драгоценных

камней исходя из экономической необходимости и целесообразности данной операции.

42. На основании постановления Совета директоров Национального банка главное управление международных операций готовит договор о залоге в двух экземплярах за подписью Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, допускается заключение договора залога по форме, представленной клиентом (залогодержателем).

43. После подписания обеими сторонами один экземпляр договора о залоге передается в Центральное хранилище, другой экземпляр договора о залоге остается у клиента (залогодателя или залогодержателя), копия договора о залоге передается в главное управление международных операций.

44. В договоре о залоге предусматриваются стоимость передаваемых в залог драгоценных камней, права сторон, порядок рассмотрения споров и иные существенные условия.

45. В случае, когда Национальный банк выступает залогодержателем драгоценных камней, прием-передача в залог драгоценных камней, рассортированных клиентом (залогодателем) по размерности и оцененных по качественно-цветовым характеристикам, осуществляется по спецификациям совместной комиссией в Центральном хранилище или ином месте по согласованию сторон с участием представителей клиента (залогодателя). При приеме-передаче совместной комиссией производится пересчет количества (в штуках), взвешивание общей массы драгоценных камней, находящихся в каждом отдельном пакете, подтверждение качества сортировки и оценки драгоценных камней.

46. В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, порядок и процедура приема-передачи в залог драгоценных камней отдельно согласуются между Национальным банком и клиентом (залогодержателем).

47. В случае, когда Национальный банк выступает залогодержателем драгоценных камней, по результатам приема-передачи составляется акт приема-передачи драгоценных камней, передаваемых в залог, в двух экземплярах по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, допускается использование акта приема-передачи

драгоценных камней, передаваемых в залог, по форме, представленной клиентом (залогодержателем).

48. В случае несоответствия принимаемых (передаваемых) в залог драгоценных камней условиям договора (спецификации) и/или расхождения мнений специалистов клиента (залогодателя или залогодержателя) и специалистов-экспертов, входящих в состав совместной комиссии, такие драгоценные камни подлежат исключению из партии драгоценных камней, принимаемых (передаваемых) в залог. При этом изменения в количестве и стоимости драгоценных камней отражаются в соответствующих дополнительных соглашениях к договору о залоге драгоценных камней.

В случае, когда прием (передача) драгоценных камней в залог осуществляется за пределами Республики Беларусь, драгоценные камни, исключенные из партии драгоценных камней, принимаемых (передаваемых) в залог, ввозятся в Республику Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Прием таких драгоценных камней в Центральное хранилище осуществляется совместной комиссией.

49. В случае, когда Национальный банк выступает залогодержателем драгоценных камней, акт приема-передачи драгоценных камней, передаваемых в залог, утверждается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность Центрального хранилища, или уполномоченным им лицом.

Драгоценные камни после проведения работ по приему-передаче в залог Национальному банку упаковываются в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, дополнительно пломбируются залогодателем и сдаются в кладовую ценностей на хранение.

В случае, когда Национальный банк выступает залогодателем драгоценных камней, допускается подписание акта приема-передачи лицом, уполномоченным представлять интересы Национального банка, при передаче в залог данной партии драгоценных камней.

50. По одному экземпляру акта приема-передачи и спецификации остается в Центральном хранилище, по одному экземпляру акта приема-передачи и спецификации передается клиенту (залогодателю или залогодержателю), копии акта приема-передачи и спецификации передаются в главное управление международных операций.

ГЛАВА 5

ПОРЯДОК ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ ДЛЯ ФОНДА

51. Предварительная диагностика и оценка алмазного сырья для Фонда производится членами Межведомственной экспертной комиссии с обязательным привлечением технологов алмазообрабатывающей организации, на которой предполагается изготовление бриллиантов.

Члены Межведомственной экспертной комиссии должны иметь документы, подтверждающие их квалификацию по оценке драгоценных камней в естественном виде.

52. При проведении оценки драгоценных камней используются индексы цен на драгоценные камни, сложившиеся на мировых рынках драгоценных камней, и/или прейскуранты на драгоценные камни, действующие в Республике Беларусь, а при их отсутствии – прейскуранты Российской Федерации.

53. По результатам предварительного отбора алмазного сырья, осуществляемого членами Межведомственной экспертной комиссии и технологами алмазообрабатывающей организации, подготавливается заключение о целесообразности приобретения алмазного сырья с учетом его презентабельности и/или возможной прибыли Национального банка от реализации драгоценных камней в естественном или обработанном виде или исходя из оценки определения максимально возможной стоимости приобретения алмазного сырья или максимально экономически целесообразной цены приобретения алмазного сырья, складывающейся из прогнозной цены бриллиантов с учетом прогнозных затрат, связанных с приобретением алмазного сырья, его обработкой, планируемой прибылью Национального банка и алмазообрабатывающей организации. При этом определение прогнозируемых качественно-цветовых характеристик бриллиантов и их массы осуществляется технологами алмазообрабатывающей организации, а расчет прогнозной цены бриллиантов – членами Межведомственной экспертной комиссии.

Прогнозная цена бриллиантов при анализе приобретаемого алмазного сырья в зависимости от его размерно-весовых характеристик определяется:

для алмазного сырья массой не более 1 карата – исходя из удельного веса, средних качественно-цветовых характеристик и массы бриллиантов, получаемых по прогнозируемым итогам обработки алмазного сырья, и цен на бриллианты, установленных действующим прейскурантом Российской Федерации с учетом надбавок (скидок) и без

учета стоимости обработки алмазного сырья. Исходя из динамики цен на бриллианты в предыдущие годы допускаются отклонения стоимости бриллиантов в сторону увеличения от действующего в Республике Беларусь прейскуранта на бриллианты, а при его отсутствии – от прейскуранта Российской Федерации;

для алмазного сырья массой более 1 карата – исходя из веса и качественно-цветовых характеристик бриллиантов, получаемых по прогнозируемым итогам обработки алмазного сырья, и индексов цен на бриллианты, сложившихся на мировых рынках драгоценных камней. При этом оценка алмазного сырья массой более 1 карата осуществляется в следующем порядке:

определяется группа цвета прогнозируемых бриллиантов;

определяется группа чистоты прогнозируемых бриллиантов;

определяется количество прогнозируемых бриллиантов и форма их огранки;

определяется масса прогнозируемых бриллиантов;

определяется стоимость прогнозируемых бриллиантов с применением индекса цен Рапапорт.

Определение стоимости прогнозируемых бриллиантов массой 6 и более карат рассчитывается исходя из цен размерно-весовой группы от 5 до 5,99 карата индекса цен Рапапорт с применением надбавки, установленной индексом цен Рапапорт, в зависимости от массы и качественно-цветовых характеристик драгоценных камней.

Межведомственная экспертная комиссия при определении стоимости прогнозируемых бриллиантов массой 6 и более карат может применять следующие надбавки за презентабельность бриллиантов:

на бриллианты массой от 6 до 7 карат включительно – в размере не более 5 процентов;

на бриллианты массой от 7 до 8 карат включительно – в размере не более 7 процентов;

на бриллианты массой от 8 до 9 карат включительно – в размере не более 9 процентов;

на бриллианты массой от 9 до 10 карат включительно – в размере не более 10 процентов;

при этом на бриллианты массой до 10 карат, имеющие группу чистоты I₂ и более, надбавка за презентабельность не применяется;

на бриллианты массой от 10 до 15 карат включительно – в размере не более 15 процентов;

на бриллианты массой от 15 до 20 карат включительно – в размере не более 20 процентов;

на бриллианты массой более 20 карат – в размере не более 25 процентов;

при этом на бриллианты массой от 10 до 20 карат, имеющие группу чистоты I₂ и более, может применяться надбавка в размере не более 5 процентов.

54. На основании представленного Межведомственной экспертной комиссией заключения Советом директоров Национального банка принимается решение о финансировании приобретения алмазного сырья, его дальнейшей обработке на алмазообрабатывающей организации и изготовлении бриллиантов с последующей передачей бриллиантов в Фонд.

55. При совершении операции по финансированию приобретения алмазного сырья и его дальнейшей обработке на алмазообрабатывающей организации с последующей передачей и зачислением бриллиантов в Фонд зачислению в Фонд подлежат бриллианты, изготовленные из приобретенного алмазного сырья и соответствующие требованиям действующих в Республике Беларусь технических условий, а при их отсутствии – технических условий Российской Федерации либо стандартов предприятия, технических листов, утвержденных на алмазообрабатывающей организации и согласованных уполномоченными лицами Национального банка.

56. Между алмазообрабатывающей организацией и Национальным банком заключается договор, предусматривающий финансирование приобретения, переработки алмазного сырья и условия передачи бриллиантов в Фонд.

Алмазообрабатывающая организация несет ответственность за соответствие качественно-цветовых и размерно-весовых характеристик бриллиантов данным, указанным в заключении Межведомственной экспертной комиссии, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

После подписания обеими сторонами договора один его экземпляр передается в Центральное хранилище, другой экземпляр договора передается алмазообрабатывающей организации, копия договора передается в главное управление международных операций.

57. Стоимость получаемых Национальным банком в результате обработки алмазного сырья бриллиантов устанавливается в договоре между алмазообрабатывающей организацией и Национальным банком и включает в себя стоимость алмазного сырья, стоимость расходов, связанных с его приобретением, переработкой и изготовлением бриллиантов, а также прибыль алмазообрабатывающей организации.

58. В целях осуществления контроля за качеством изготовления бриллиантов Национальный банк имеет право проводить анализ (подтверждение) качества сортировки и оценки качественно-цветовых характеристик бриллиантов по мере их изготовления на алмазообрабатывающей организации.

59. Порядок проведения приема-передачи и подтверждения качества сортировки и оценки изготовленных бриллиантов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка.

60. После окончания переработки всей партии алмазного сырья алмазообрабатывающая организация представляет в Национальный банк отчет по оперативному учету использованного алмазного сырья по договору, составленный по форме согласно приложению 7 к настоящей Инструкции.

ГЛАВА 6

ПОРЯДОК АТТЕСТАЦИИ БРИЛЛИАНТОВ

61. Бриллианты, реализуемые через структурные подразделения Национального банка в розницу клиентам на внутреннем рынке Республики Беларусь, в обязательном порядке подлежат аттестации.

Аттестат качества на бриллиант оформляется совместной комиссией с указанием качественно-цветовых характеристик бриллианта по форме согласно приложению 8 к настоящей Инструкции и является неотъемлемым приложением к бриллианту, предназначенному для реализации клиентам.

Порядок реализации иных драгоценных камней физическим лицам определяется Национальным банком по согласованию с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь в соответствии с пунктом 9 Положения о Фонде драгоценных камней Национального банка.

62. Решение о реализации бриллиантов в соответствии с пунктом 6 Положения о Фонде драгоценных камней Национального банка в розницу на внутреннем рынке Республики Беларусь принимается Советом директоров Национального банка.

63. На основании подготовленного главным управлением международных операций постановления Совета директоров Национального банка с приложением отдельных спецификаций совместной комиссией производится отбор бриллиантов, предназначенных для продажи в розницу и подлежащих аттестации.

64. Работа по аттестации бриллиантов производится в Центральном хранилище с использованием специального геммологического оборудования совместной комиссией в составе не менее четырех человек с участием эксперта Министерства финансов Республики Беларусь – члена Межведомственной экспертной комиссии, с отражением мнения каждого эксперта в рабочем листке по аттестации и включает следующие этапы:

64.1. определение массы бриллианта в каратах с использованием специальных каратных весов;

64.2. определение группы цвета бриллианта по международной классификации (HRD, GIA и др.) и/или по российской системе определения цвета в соответствии с техническими условиями «Бриллианты. Технические требования. Классификация. Технические условия 117-4.2099-2002» и/или стандартами предприятия «Аттестация бриллиантов. Классификация. СТП 00227790.267-2002», «Бриллианты. Классификация бриллиантов. Технические требования. СТП 00227790.270-2002»;

64.3. определение группы чистоты (дефектности) бриллианта по международной классификации (HRD, GIA и др.) и/или по российской системе определения чистоты (дефектности) в соответствии с техническими условиями «Бриллианты. Технические требования. Классификация. Технические условия 117-4.2099-2002» и/или стандартами предприятия «Аттестация бриллиантов. Классификация. СТП 00227790.267-2002», «Бриллианты. Классификация бриллиантов. Технические требования. СТП 00227790.270-2002»;

64.4. определение геометрических параметров, типа, формы и качества огранки бриллианта по международной классификации (HRD, GIA и др.) и/или по российской системе в соответствии с техническими условиями «Бриллианты. Технические требования. Классификация. Технические условия 117-4.2099-2002» и/или стандартами предприятия «Аттестация бриллиантов. Классификация. СТП 00227790.267-2002», «Бриллианты. Классификация бриллиантов. Технические требования. СТП 00227790.270-2002» либо в соответствии с техническими листками, утвержденными на алмазообрабатывающей организации и согласованными уполномоченными лицами Национального банка.

Определение геометрических параметров, типа, формы и качества огранки бриллианта осуществляется путем сканирования на компьютерной системе «Dia-Vision» компании «Sarin Technologies Ltd».

При проведении работ по аттестации бриллиантов решение о присвоении качественно-цветовых характеристик драгоценным камням

принимается всеми членами совместной комиссии. По каждому аттестуемому бриллианту специалисты-эксперты проводят обсуждения и консультации для выработки единого решения;

64.5. присвоение регистрационного номера каждому аттестуемому бриллианту;

64.6. нанесение регистрационного номера и/или товарного знака Национального банка на аттестуемый бриллиант (при необходимости только на бриллиантах массой не менее 0,30 карата и выше);

64.7. составление акта аттестации в произвольной форме с приложением рабочих листков по аттестации. Акт аттестации должен содержать информацию о форме огранки аттестованного бриллианта, его качественно-цветовых характеристиках, массе, а также номер бланка аттестата качества на бриллиант и номер одноразового пломбирующего материала (при необходимости).

Акт аттестации составляется в трех экземплярах, подписывается всеми членами совместной комиссии, проводившими аттестацию, экспертом Министерства финансов Республики Беларусь – членом Межведомственной экспертной комиссии и утверждается начальником управления «Геммологический центр» главного управления международных операций, а в его отсутствие – его заместителем. Один экземпляр акта аттестации и оригиналы рабочих листков направляются в главное управление международных операций, другой экземпляр акта аттестации и копии рабочих листков передаются в Центральное хранилище, третий экземпляр акта аттестации и копии рабочих листков передаются в Министерство финансов Республики Беларусь;

64.8. оформление аттестата качества на бриллиант на основании акта аттестации. Аттестат качества на бриллиант подписывается тремя членами совместной комиссии, проводившими аттестацию, экспертом Министерства финансов Республики Беларусь – членом Межведомственной экспертной комиссии и начальником управления «Геммологический центр» главного управления международных операций, а в его отсутствие – его заместителем;

64.9. проведение работ по упаковке бриллиантов (после оформления аттестатов качества на бриллиант).

65. Аттестованные бриллианты, предназначенные для реализации клиентам в розницу на внутреннем рынке Республики Беларусь, упаковываются в специальную упаковку, обеспечивающую сохранность драгоценных камней и невозможность их изъятия без ее повреждения. На основании акта аттестации аттестованные бриллианты учитываются на отдельном лицевом счете по учету аттестованных бриллиантов

соответствующего балансового счета и хранятся в кладовой ценностей Центрального хранилища отдельно от других драгоценных камней.

66. Специалисты-эксперты, производящие аттестацию, обязаны обеспечивать достоверность и объективность результатов работ по аттестации бриллиантов.

Специалисты-эксперты, производящие аттестацию, несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь за нарушение порядка проведения аттестации драгоценных камней, установленного настоящей Инструкцией, и выдачу недостоверной информации по результатам аттестации.

67. Главное управление международных операций организует изготовление бланков аттестатов качества на бриллиант и специальной упаковки для драгоценных камней. Расходы, связанные с изготовлением, поступлением и передачей бланков аттестатов качества на бриллиант и специальной упаковки для драгоценных камней, относятся на расходы Национального банка.

ГЛАВА 7

ПРИЕМ АТТЕСТОВАННЫХ БРИЛЛИАНТОВ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

68. Прием аттестованных бриллиантов в структурных подразделениях от инкассаторов производится лицами, ответственными за сохранность ценностей, с проверкой количества мешков, правильности и целостности упаковки мешков, наличия на них целых и четких оттисков пломбиров, соответствия их номера номеру, указанному в сопроводительной описи формы 0402530146, установленной законодательством Республики Беларусь (далее – сопроводительная опись), и образцу, полученному от структурного подразделения – отправителя аттестованных бриллиантов, а также соответствия данных, указанных на ярлыках к мешкам, данным сопроводительной описи. Общее количество в штуках и общая масса аттестованных бриллиантов в каратах, общая балансовая стоимость аттестованных бриллиантов подсчитываются по надписям на ярлыках к каждому мешку и сверяются с данными сопроводительной описи. После приема аттестованных бриллиантов лица, ответственные за сохранность ценностей, и инкассаторы расписываются на обратной стороне двух экземпляров сопроводительной описи, на которых заведующий кладовой ценностей ставит печать, после чего один экземпляр сопроводительной описи выдается инкассаторам для отчета за доставку ценностей по назначению.

Принятые мешки с аттестованными бриллиантами в тот же день вскрываются без присутствия инкассаторов. Лица, ответственные за сохранность ценностей, осуществляют прием аттестованных бриллиантов с проверкой целостности упаковки, обязательным пересчетом упакованных аттестованных бриллиантов, производят проверку соответствия номеров на упаковке и номеров аттестатов качества на бриллиант к каждому аттестованному бриллианту номерам, указанным в спецификации, а также сверяют данные (общее количество в штуках и общую массу аттестованных бриллиантов в каратах, общую балансовую стоимость) с данными спецификации, сопроводительной описи и надписями на ярлыках к мешкам. В случае обнаружения недостачи (излишка) аттестованных бриллиантов, несоответствия номеров аттестатов качества на бриллиант номерам, указанным в спецификации, отсутствия аттестатов качества на бриллиант при вскрытии лицами, ответственными за сохранность ценностей, мешков с аттестованными бриллиантами в отсутствие инкассаторов об этом сообщается в структурное подразделение, отправившее ценности, и составляется акт о вскрытии мешков с аттестованными бриллиантами в двух экземплярах в произвольной форме. Первый экземпляр акта вместе с ярлыком, обвязкой и пломбой отправляется в структурное подразделение, отправившее ценности, а второй экземпляр акта с первым экземпляром сопроводительной описи остается в кассовых документах дня структурного подразделения, получившего ценности.

69. Структурные подразделения, получившие аттестованные бриллианты, направляют подтверждение о получении аттестованных бриллиантов.

В подтверждении о получении аттестованных бриллиантов указываются:

- дата и номер исполненного распоряжения;
- дата получения;
- наименование получателя;
- наименование и форма огранки аттестованных бриллиантов;
- общее количество аттестованных бриллиантов в штуках;
- общая масса аттестованных бриллиантов в каратах;
- общая балансовая стоимость.

В структурных подразделениях допускается хранение аттестованных бриллиантов, предназначенных для реализации на внутреннем рынке, в специальной упаковке в сейфах, контейнерах или на стеллажах, закрывающихся на ключ, без их упаковки в мешки, коробки.

ГЛАВА 8

ПОРЯДОК ПРОДАЖИ АТТЕСТОВАННЫХ БРИЛЛИАНТОВ

70. Национальный банк осуществляет продажу аттестованных бриллиантов клиентам через структурные подразделения.

71. Информация о порядке проведения продажи аттестованных бриллиантов, ценах, а также справочная информация о драгоценных камнях, в том числе основные понятия о геометрических параметрах и элементах (площадка, корона, рундист, павильон, шип, калетта) драгоценных камней, помещается структурными подразделениями на видном для клиентов месте.

72. Продажа аттестованных бриллиантов осуществляется по ценам, установленным распоряжением Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица.

Главное управление международных операций доводит до структурных подразделений цены продажи на аттестованные бриллианты.

73. Продажа структурными подразделениями аттестованных бриллиантов должна осуществляться в помещении кассового узла или ином обособленном помещении, обеспечивающем сохранность аттестованных бриллиантов и необходимые условия работы с ними.

74. Структурные подразделения осуществляют продажу аттестованных бриллиантов за белорусские рубли, а также за иностранную валюту.

75. Структурные подразделения осуществляют продажу аттестованных бриллиантов с оплатой как в наличной, так и в безналичной форме в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Операции по продаже аттестованных бриллиантов могут осуществляться без регистрации паспортных данных физических лиц, кроме случаев, когда регистрация паспортных данных необходима в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В случае, когда регистрация паспортных данных необходима в соответствии с законодательством Республики Беларусь, физическому лицу может быть отказано в совершении операции с аттестованными бриллиантами, если физическим лицом не представлен документ, содержащий паспортные данные.

76. В случае продажи аттестованных бриллиантов по безналичному расчету клиент подает в структурное подразделение заявку в произвольной форме, в которой указываются наименование (фамилия,

имя, отчество) клиента, наименование, количество приобретаемых камней, их масса в каратах.

77. В соответствии с принятыми заявками структурное подразделение, осуществляющее бухгалтерский учет операций с драгоценными камнями, выписывает клиенту счет-фактуру для оплаты в безналичной форме заявленных аттестованных бриллиантов.

78. На основании заявки клиента заведующий кладовой ценностей составляет опись учета аттестованных бриллиантов (далее – опись) по форме согласно приложению 9 к настоящей Инструкции:

в двух экземплярах – для физических лиц;

в одном экземпляре – для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

79. Один экземпляр описи заведующий кладовой ценностей передает ответственному исполнителю, который проверяет поступление денежных средств от клиента на соответствующий счет структурного подразделения. Денежные средства должны быть перечислены клиентом не позднее двух рабочих дней после дня выписки счета-фактуры, в противном случае клиенту выписывается новый счет-фактура.

80. На основании описи и доверенности клиента (для юридических лиц) ответственный исполнитель оформляет расходный кассовый ордер на списание стоимости проданных аттестованных бриллиантов, а также товарно-транспортную накладную формы ТТН-1, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 мая 2001 г. № 53 «Об утверждении бланков товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, товарной накладной на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2 и инструкций по их заполнению» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 68, 8/6295, или товарную накладную на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 мая 2001 г. № 53 (далее – товарная накладная формы ТН-2), в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь (для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Расходный кассовый ордер, опись, товарно-транспортная накладная формы ТТН-1 или товарная накладная формы ТН-2 и доверенность направляются заведующему кладовой ценностей.

81. Заведующий кладовой ценностей на основании описи подготавливает аттестованные бриллианты:

81.1. для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей документооборот осуществляется в следующем порядке:

клиент и заведующий кладовой ценностей подписывают товарно-транспортную накладную формы ТТН-1 или товарную накладную формы ТН-2, после чего аттестованные бриллианты вместе с первым экземпляром товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 или товарной накладной формы ТН-2 передаются клиенту;

второй экземпляр товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 или товарной накладной формы ТН-2, опись, расходный кассовый ордер, доверенность клиента остаются у заведующего кладовой ценностей, а затем подшиваются в кассовые документы дня;

третий и четвертый экземпляры товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 передаются грузоперевозчику;

81.2. при оплате физическими лицами аттестованных бриллиантов в безналичной форме:

клиент и заведующий кладовой ценностей подписывают два экземпляра описи, после чего аттестованные бриллианты вместе с первым экземпляром описи передаются клиенту;

вторые экземпляры описи и расходного кассового ордера остаются у заведующего кладовой ценностей, а затем подшиваются в кассовые документы дня.

82. Продажа аттестованных бриллиантов за наличный расчет в структурных подразделениях осуществляется с использованием специальных компьютерных систем в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

83. В начале рабочего дня заведующий кладовой ценностей выдает необходимое количество аттестованных бриллиантов (по размерно-весовым и качественно-цветовым характеристикам из имеющихся в наличии) и аттестатов качества к ним кассиру (специалисту-эксперту) под расписку в книге учета принятых и выданных ценностей кассовым работником формы 0402380124, установленной постановлением Совета директоров Национального банка от 28 февраля 2002 г. № 67 «Об утверждении Инструкции по организации кассовой работы в Национальном банке Республики Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 40, 8/7893) (далее – книга учета 0402380124). При этом в графе «Наименование ценностей» указываются наименование и форма огранки аттестованного бриллианта, в графе «Количество расходных документов» – количество в штуках, а в графе «Сумма цифрами» – масса в каратах.

Кассир (специалист-эксперт) принимает драгоценные камни с обязательным пересчетом упакованных аттестованных бриллиантов, проверкой целостности упаковки, наличия и соответствия аттестатов качества на бриллиант к каждому аттестованному бриллианту, после чего отражает количество и массу принятых драгоценных камней в своей книге учета 0402380124.

84. Хранение аттестованных бриллиантов и аттестатов качества на бриллиант до момента их выдачи клиенту должно осуществляться кассиром (специалистом-экспертом) в сейфе (металлическом шкафу).

85. Кассир (специалист-эксперт), получив от клиента белорусские рубли или иностранную валюту, выдает клиенту аттестованные бриллианты, аттестаты качества на бриллиант к ним, а также чек специальной компьютерной системы на проданные аттестованные бриллианты (далее – чек), подтверждающий факт совершения продажи аттестованных бриллиантов, составленный по форме согласно приложению 10 к настоящей Инструкции.

Чек регистрируется в реестре проданных аттестованных бриллиантов (далее – реестр), составленном по форме согласно приложению 11 к настоящей Инструкции. Реестр ведется отдельно по каждому наименованию валюты.

86. Структурные подразделения, реализующие аттестованные бриллианты, принимают к рассмотрению только те претензии, которые предъявляются клиентами непосредственно при получении ими аттестованных бриллиантов и аттестатов качества на бриллиант к ним.

87. В конце рабочего дня кассир (специалист-эксперт) подсчитывает расход проданных аттестованных бриллиантов, составляет отчетную справку о кассовых оборотах по реализации аттестованных бриллиантов за день и остатках ценностей (далее – отчетная справка) по форме согласно приложению 12 к настоящей Инструкции и сверяет количество и массу аттестованных бриллиантов, указанные в этой справке, с их фактическим наличием.

88. По окончании банковского дня производится сверка операций по реализации аттестованных бриллиантов и их остатков с данными бухгалтерского учета.

89. Остаток аттестованных бриллиантов и аттестатов качества на бриллиант к ним вместе с реестрами проданных драгоценных камней, отчетной справкой кассир (специалист-эксперт) передает заведующему кладовой ценностей под роспись в книге учета 0402380124.

90. Заведующий кладовой ценностей сверяет остаток принимаемых от кассира (специалиста-эксперта) аттестованных бриллиантов с их

количеством, указанным в отчетной справке, расписывается в ней, реестрах, после чего проверяет их наличие, соответствие аттестатов качества на бриллиант каждому аттестованному бриллианту и отражает количество и массу принятых аттестованных бриллиантов в своей книге учета 0402380124.

91. Заведующий кладовой ценностей передает реестры ответственному исполнителю для контроля, составления приходного кассового (валютного) ордера на оприходование денежных средств и расходного кассового ордера на списание стоимости проданных аттестованных бриллиантов, а также отражения проведенных за день операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета. После этого документы возвращаются в кассу и подшиваются в кассовые документы дня.

92. Кассовые документы дня по операциям с драгоценными камнями брошюруются в отдельные папки (с титульным листом, составленным по форме согласно приложению 13 к настоящей Инструкции) в соответствии с установленными сроками их хранения, о чем на титульном листе общей папки кассовых документов делается пометка.

ГЛАВА 9

ПОРЯДОК ПОКУПКИ АТТЕСТОВАННЫХ БРИЛЛИАНТОВ

93. Покупка аттестованных бриллиантов Национальным банком осуществляется главным управлением Национального банка по городу Минску и Минской области в помещении кассового узла или ином обособленном помещении, обеспечивающем сохранность ценностей и необходимые условия работы с ними.

Дни недели, в которые производится покупка аттестованных бриллиантов, устанавливаются распоряжением заместителя Председателя Правления Национального банка, направляющего деятельность главного управления международных операций.

94. Покупке у клиентов подлежат аттестованные бриллианты, имеющие аттестат качества на бриллиант Национального банка и находящиеся в специальной упаковке, целостность которой не нарушена.

95. При проведении операции по покупке у клиентов аттестованных бриллиантов совместной комиссией в составе не менее четырех человек производятся работы по подтверждению качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка. При этом в обязательном порядке производится фактическое сличение аттестата

качества на бриллиант, передаваемого клиентом, с копией, хранящейся в главном управлении международных операций.

Все операции по взвешиванию, определению качества и оценке аттестованных бриллиантов осуществляются в присутствии клиента.

С момента начала проведения работ по подтверждению качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов до момента выдачи денег клиенту аттестованные бриллианты ему не возвращаются.

По результатам проведения работ по подтверждению качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов членами совместной комиссии составляется заключение. Заключение составляется в трех экземплярах, один из которых передается заведующему кладовой ценностей структурного подразделения, второй передается в главное управление международных операций, третий вкладывается в мешок с ценностями.

При безналичной форме расчета один экземпляр заключения передается структурному подразделению, осуществляющему бухгалтерский учет.

Если по результатам проведенных работ по подтверждению качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов у совместной комиссии имеются сомнения в подлинности бриллианта, аттестата качества на бриллиант, упаковки аттестованного бриллианта либо упаковка поступила со следами вскрытия, в таких случаях составляется отрицательное заключение на аттестованный бриллиант. Такие аттестованные бриллианты не приобретаются Национальным банком, а возвращаются клиенту.

Если по результатам проведенных работ по подтверждению качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов совместной комиссией составлено положительное заключение, члены совместной комиссии производят расчет стоимости аттестованного бриллианта.

96. Оплата приобретаемых Национальным банком аттестованных бриллиантов осуществляется в белорусских рублях как в наличной, так и в безналичной форме в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В случае покупки аттестованных бриллиантов по безналичному расчету клиент подает заявку в произвольной форме и выставляет счет-фактуру для оплаты в безналичной форме заявленных аттестованных бриллиантов (для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), а также осуществляет поставку аттестованных

бриллиантов до 12.00 по минскому времени. При этом оплата приобретаемых аттестованных бриллиантов по счету-фактуре осуществляется структурным подразделением не позднее банковского дня, следующего за днем поставки аттестованных бриллиантов и представления клиентом заявки.

97. Покупка аттестованных бриллиантов за наличный расчет осуществляется с использованием компьютерных систем в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

На каждый купленный аттестованный бриллиант кассир (специалист-эксперт) оформляет два экземпляра чека по форме согласно приложению 14 к настоящей Инструкции и регистрирует их в реестре купленных аттестованных бриллиантов по форме согласно приложению 15 к настоящей Инструкции (далее – реестр). Оба экземпляра чека подписываются кассиром (специалистом-экспертом) и клиентом. На каждом экземпляре кассиром (специалистом-экспертом) ставится печать.

Затем кассир (специалист-эксперт) выдает клиенту первый экземпляр чека и проводит с ним расчет.

98. Принятые бриллианты вместе с заключением, аттестатом качества на бриллиант и вторым экземпляром чека помещаются кассиром (специалистом-экспертом) и членами совместной комиссии в полиэтиленовый пакет.

Хранение купленных аттестованных бриллиантов до момента их сдачи заведующему кладовой ценностей должно осуществляться кассиром (специалистом-экспертом) и членами совместной комиссии в сейфе (металлическом шкафу).

99. По окончании банковского дня кассир (специалист-эксперт) подсчитывает общее количество купленных аттестованных бриллиантов в штуках, общую массу в каратах, общую стоимость аттестованных бриллиантов и сверяет с данными, указанными в реестре.

После проверки кассиром (специалистом-экспертом) количества купленных аттестованных бриллиантов специалисты-эксперты совместной комиссии в присутствии кассира (специалиста-эксперта) вкладывают в мешок пакеты с купленными бриллиантами вместе с заключениями, аттестатами качества на бриллиант и вторыми экземплярами чеков. Горловина каждого мешка прошивается вместе с ярлыком из ткани и плотно завязывается шпагатом без узлов и надрывов. Концы шпагата завязываются глухим узлом и пломбируются специалистами-экспертами совместной комиссии и кассиром (специалистом-экспертом). На ярлыках к мешкам указываются

наименование структурного подразделения и идентификационный код участника межбанковских расчетов, дата упаковки, общее количество аттестованных бриллиантов в штуках, общая масса аттестованных бриллиантов в каратах, общая стоимость аттестованных бриллиантов, код (именной штамп и подпись) кассира (специалиста-эксперта) и специалистов-экспертов совместной комиссии.

Мешки с упакованными бриллиантами специалисты-эксперты совместной комиссии передают кассиру (специалисту-эксперту) под роспись в книге учета 0402380124.

Затем кассир (специалист-эксперт) передает мешки с купленными аттестованными бриллиантами вместе с реестром заведующему кладовой ценностей.

Заведующий кладовой ценностей сверяет данные о купленных аттестованных бриллиантах с данными, указанными на ярлыке к мешку, и с данными, указанными в реестре, и расписывается в нем.

Заведующий кладовой ценностей передает реестр ответственному исполнителю для составления расходного кассового ордера на расходование денежных средств и приходного кассового ордера на приход стоимости купленных аттестованных бриллиантов, а также отражения проведенных за день операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, после чего документы возвращаются в кассу.

100. Прием аттестованных бриллиантов в кладовую главного управления Национального банка по городу Минску и Минской области производится лицами, ответственными за сохранность ценностей, по надписям на ярлыках, прикрепленных к мешкам, с проверкой целостности мешков, правильности упаковки и четкости оттисков пломбир.

Купленные аттестованные бриллианты учитываются в книге учета по количеству штук, общей массе в каратах и общей балансовой стоимости. Реестры, сводные реестры, расходные кассовые ордера и приходный кассовый ордер подшиваются в кассовые документы дня.

ГЛАВА 10

ОТПРАВКА АТТЕСТОВАННЫХ БРИЛЛИАНТОВ В ЦЕНТРАЛЬНОЕ ХРАНИЛИЩЕ

101. Купленные главным управлением Национального банка по городу Минску и Минской области аттестованные бриллианты подлежат обязательной сдаче в Центральное хранилище по мере их накопления, но не реже 1 раза в квартал.

Главное управление Национального банка по городу Минску и Минской области письменно информирует Центральное хранилище о

предполагаемой дате вывоза аттестованных бриллиантов. Дата сдачи аттестованных бриллиантов в Центральное хранилище подлежит согласованию с директором Центрального хранилища или уполномоченным им лицом.

Отправка аттестованных бриллиантов в Центральное хранилище производится на основании распоряжения руководителя главного управления Национального банка по городу Минску и Минской области или уполномоченного им лица.

Мешки с купленными аттестованными бриллиантами, упакованные и опломбированные специалистами-экспертами совместной комиссии и кассиром (специалистом-экспертом), вкладываются заведующим кладовой ценностей в брезентовые мешки без наружных швов, что исключает возможность доступа к содержимому без повреждения упаковки.

Горловина мешка прошивается вместе с ярлыком, туго стягивается и плотно завязывается шпагатом без узлов и надрывов. На ярлыке указываются наименование структурного подразделения Национального банка и идентификационный код участника межбанковских расчетов, номер мешка, наименование ценностей, количество аттестованных бриллиантов в штуках, общая масса аттестованных бриллиантов в каратах, балансовая стоимость аттестованных бриллиантов, дата упаковки, код (именной штамп и подпись) заведующего кладовой ценностей. Концы шпагата завязываются глухим узлом и пломбируются заведующим кладовой ценностей.

На отправляемые мешки составляются сопроводительные описи в четырех экземплярах за подписями лиц, ответственных за сохранность ценностей. При заполнении сопроводительной описи в графе «Наименование ценностей» указывается наименование драгоценного камня (бриллиант), в графе «Сумма» – балансовая стоимость аттестованных бриллиантов, в графе «Количество пачек» – количество аттестованных бриллиантов в штуках и масса в каратах. Три экземпляра описи и образец оттиска пломбира вкладываются в опечатанный заведующим кладовой ценностей конверт, который вручается старшему бригады инкассаторов, четвертый экземпляр остается в главном управлении Национального банка по городу Минску и Минской области.

Прием мешков с аттестованными бриллиантами инкассаторы производят по надписям на ярлыках, прикрепленных к мешкам, с проверкой целостности мешков, наличия четких оттисков пломбиров.

Количество мешков, балансовую стоимость, массу в каратах, количество в штуках и оттиски пломбиров инкассаторы сверяют с данными, указанными в сопроводительных описях.

За принятые мешки с аттестованными бриллиантами инкассаторы расписываются в расходных кассовых ордерах на перевозку денежной наличности формы 0402540176, установленной постановлением Совета директоров Национального банка от 28 февраля 2002 г. № 67.

102. Прием аттестованных бриллиантов в Центральном хранилище от инкассаторов производится лицами, ответственными за сохранность ценностей, с проверкой количества мешков, правильности и целостности упаковки, четкости оттисков пломбиров и соответствия их номеров номерам, указанным в сопроводительной описи, и образцу оттиска пломбира, количества аттестованных бриллиантов в штуках, общей массы аттестованных бриллиантов в каратах и общей балансовой стоимости, обозначенных на ярлыках к мешкам и указанных в сопроводительной описи.

При приеме мешков с аттестованными бриллиантами от инкассаторов лица, ответственные за сохранность ценностей Центрального хранилища, расписываются на обороте трех экземпляров сопроводительной описи, на которых заведующий кладовой ценностей ставит печать. На этих же документах расписываются и все инкассаторы, сдавшие ценности.

На основании распоряжения директора Центрального хранилища и сопроводительной описи мешки с купленными аттестованными бриллиантами зачисляются на соответствующий внебалансовый счет и хранятся в кладовой ценностей под ответственностью лиц, ответственных за сохранность ценностей.

Не позднее следующего рабочего дня лицами, ответственными за сохранность ценностей, осуществляется выдача мешков с купленными аттестованными бриллиантами специалистам-экспертам из состава совместной комиссии, осуществлявшим подтверждение качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов и составившим заключение, для проведения работ по подтверждению их качественно-цветовых характеристик.

По окончании приема-передачи аттестованных бриллиантов в произвольной форме составляется акт приема-передачи на принятые аттестованные бриллианты за подписями членов совместной комиссии. На основании акта приема-передачи и сопроводительной описи драгоценные камни зачисляются на соответствующий балансовый счет, после чего Центральное хранилище высылает в адрес главного

управления Национального банка по городу Минску и Минской области подтверждение о приеме драгоценных камней.

103. В целях дальнейшего использования драгоценных камней проводится повторная аттестация драгоценных камней в соответствии с главой 6 настоящей Инструкции.

104. В соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка допускается возврат структурными подразделениями нереализованных аттестованных бриллиантов в Центральное хранилище для последующей их передачи структурным подразделениям. При этом прием таких аттестованных бриллиантов производится без вскрытия специальной упаковки.

ГЛАВА 11

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ, ЦЕНЫ РЕАЛИЗАЦИИ И ЦЕНЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

105. Драгоценные камни отражаются на балансе Центрального хранилища в белорусских рублях по цене приобретения. В случае приобретения драгоценных камней за иностранную валюту цена в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком на дату совершения операции по приобретению драгоценных камней.

106. При проведении операций по авансированию приобретения алмазного сырья себестоимость бриллиантов складывается из расходов, связанных с приобретением алмазного сырья, его переработкой и изготовлением бриллиантов.

Себестоимость бриллиантов, предлагаемых к продаже, определяется главным управлением международных операций в иностранной валюте и белорусских рублях согласно данным учета.

107. При проведении Национальным банком операций по залогу драгоценных камней стоимость драгоценных камней определяется главным управлением международных операций в иностранной валюте и/или белорусских рублях в соответствии с договором.

108. При проведении Национальным банком операций по реализации лотов ограненных драгоценных камней стоимость драгоценных камней определяется главным управлением международных операций исходя из индексов цен мирового рынка или цен, установленных прейскурантами на драгоценные камни Республики Беларусь, а при их отсутствии – прейскурантами Российской Федерации, с учетом размеров установленных Национальным банком

надбавок и скидок, а также расходов по реализации драгоценных камней. Размер надбавок и скидок устанавливается распоряжением Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица исходя из индекса цен мирового рынка.

109. При проведении операций по реализации аттестованных бриллиантов цена реализации рассчитывается исходя из максимальной себестоимости, включающей в себя стоимость алмазного сырья, затраты по переработке и приобретению драгоценных камней в разрезе каждой качественно-цветовой характеристики размерно-весовой группы с учетом затрат по аттестации и упаковке бриллиантов (стоимость упаковки, бланка аттестата качества, одноразового пломбирующего материала, папки-конверта), а также устанавливаемой Национальным банком нормы прибыли или устанавливается отдельным нормативным правовым актом Национального банка.

Расчет цены реализации аттестованных бриллиантов осуществляется главным управлением международных операций.

Цена реализации аттестованных бриллиантов утверждается распоряжением Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица.

110. Норма прибыли при проведении операций по реализации аттестованных бриллиантов устанавливается распоряжением Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица.

Разница, возникающая между балансовой стоимостью и стоимостью реализации аттестованных бриллиантов, отражается на соответствующих счетах доходов (расходов) Национального банка.

111. При проведении операций по покупке аттестованных бриллиантов расчет цены (за карат) их приобретения осуществляется на основании прейскуранта на драгоценные камни Республики Беларусь, а при его отсутствии – прейскуранта Российской Федерации с учетом размеров надбавок и скидок, установленных Национальным банком.

Размер надбавок и скидок устанавливается распоряжением Председателя Правления Национального банка либо уполномоченного им лица.

Цена приобретения аттестованных бриллиантов утверждается распоряжением Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица.

112. Определение стоимости драгоценных камней, рассортированных по размерно-весовым и качественно-цветовым характеристикам, осуществляется умножением общей массы камней в

каратах на цену за один карат с округлением в порядке, определенном в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

113. Переоценка стоимости драгоценных камней, отраженной на балансе структурных подразделений, производится по распоряжению Председателя Правления Национального банка или уполномоченного им лица в установленном законодательством Республики Беларусь порядке.

ГЛАВА 12

РЕВИЗИЯ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

114. Ревизия драгоценных камней и проверка порядка их хранения осуществляются в сроки, установленные нормативными правовыми актами Национального банка. При этом в целях предохранения драгоценных камней от механических и иных повреждений драгоценные камни, учитываемые на соответствующих балансовых и внебалансовых счетах, проверяются по мешкам и надписям на ярлыках, прикрепленных к мешкам, без их вскрытия. Данные ярлыков сверяются с описями, книгой учета и балансом.

115. В структурных подразделениях ревизия аттестованных бриллиантов, предназначенных для продажи в розницу и хранящихся в специальной упаковке, осуществляется путем проверки аттестованных бриллиантов по количеству, массе и балансовой стоимости, наличию к ним аттестатов качества, целости упаковки со сверкой с описью учета, книгой учета и балансом. Аттестованные бриллианты, упакованные в мешки, проверяются по мешкам и надписям на ярлыках, прикрепленных к мешкам, со сверкой данных, указанных на ярлыках, с данными, указанными в описях, в книге учета и балансе. Аттестованные бриллианты не подлежат контрольной проверке массы и качества.

Приложение 2
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402380220

(наименование структурного подразделения Национального банка)

КНИГА
учета драгоценных камней

Начата _____ 200_ г.
Окончена _____ 200_ г.

г. Минск

Наименование драгоценных камней и номера балансовых счетов	Остаток на _____ число _____			Остаток на _____ число _____		
	количество (штук)	масса драгоценных камней (карат)	балансовая стоимость (белорусских рублей)	количество (штук)	масса драгоценных камней (карат)	балансовая стоимость (белорусских рублей)
Наименование и номера внебалансовых счетов						

Лица, ответственные за
сохранность драгоценных
камней:

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 3
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

Примерная форма

СПЕЦИФИКАЦИЯ
(для ограненных драгоценных камней)

№ п/п	Форма огранки	Весовая группа	Цвет/дефектность	Количество (штук)	Масса (карат)	Цена за карат (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (долларов США или белорусских рублей)	НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость с НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (белорусских рублей)

Итого: _____ в количестве _____ штук
(наименование драгоценных камней)
общей массой _____ карат на сумму _____
(цифрами и прописью)
_____ белорусских рублей/долларов США.

(цифрами и прописью)
(цифрами и прописью)

Подписи сторон:

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 4
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

Примерная форма

СПЕЦИФИКАЦИЯ
(для драгоценных камней в сырье)

№ п/п	Наименование и размерно- весовая группа	Количество (штук)	Масса (карат)	Цена за карат (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (белорусских рублей)	Отметка об изъятии

Итого: _____ в количестве _____ штук
(наименование драгоценных камней)

(цифрами и прописью)

общей массой _____ карат на сумму _____
(цифрами и прописью)

(цифрами и прописью)

_____ белорусских рублей/долларов США.

Подписи сторон:

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 5
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402030033

(наименование структурного подразделения Национального банка)

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Председателя Правления
Национального банка
Республики Беларусь

(подпись) (инициалы, фамилия)

(дата)

АКТ

№ _____

(дата)

(место составления)

**приема-передачи и подтверждения качества
сортировки и оценки драгоценных камней**

Основание: _____

Председатель комиссии _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Члены комиссии: _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Присутствовали: _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Члены совместной комиссии Национального банка Республики Беларусь по приему-передаче, подтверждению качества сортировки и оценки драгоценных камней, созданной в соответствии с распоряжением Председателя Правления Национального банка Республики Беларусь от _____ № _____ (далее – комиссия), составили настоящий акт о том, что на основании заключенного между _____ договора купли-продажи драгоценных камней от _____ 200_ г. № _____ комиссия получила драгоценные камни в количестве _____ штук общей массой _____ карат.

Комиссией установлено следующее:

№ п/п	Номер пакета	Форма огранки	Весовая группа	Количество (штук)	Цвет/дефектность	Масса (карат)	Цена за карат (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (долларов США или белорусских рублей)	НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость с НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (белорусских рублей)

Итого: драгоценные камни в количестве _____ штук
(цифрами и прописью)

общей массой _____ карат на общую сумму
(цифрами и прописью)
_____ белорусских рублей/
(цифрами и прописью)

долларов США.

Вышеперечисленные драгоценные камни проверены на соответствие сопроводительным документам специалистами-экспертами.

С оценкой согласны:

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Драгоценные камни взвешены на технически исправных весах типа _____ аттестованных _____ свидетельство _____ действительно до _____ упакованы и снабжены ярлыками в присутствии членов настоящей комиссии.

Работа комиссии осуществляется в присутствии материально ответственных лиц продавца и покупателя.

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за составление акта, содержащего сведения, не соответствующие действительности.

Составлен в 2 экземплярах:

1 -й экземпляр – _____
(кому, куда)

2 -й экземпляр – _____
(кому, куда)

Председатель комиссии _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Члены комиссии: _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Сдал _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Принял _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 6
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402030034

(наименование структурного подразделения Национального банка)

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Председателя Правления
Национального банка
Республики Беларусь

(подпись) (инициалы, фамилия)

(дата)

АКТ

№ _____

(дата) _____

(место составления)

**приема-передачи драгоценных камней,
передаваемых в залог**

Основание: _____

Председатель комиссии _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Члены комиссии: _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Присутствовали: _____
(должность)

(инициалы, фамилия)

Члены совместной комиссии Национального банка Республики Беларусь по приему-передаче, подтверждению качества сортировки и оценки драгоценных камней, созданной в соответствии с распоряжением Председателя Правления Национального банка Республики Беларусь от _____ № _____ (далее – комиссия), составили настоящий акт о том, что на основании заключенного между _____ договора купли-продажи драгоценных камней от _____ 200_ г. № _____ комиссия получила драгоценные камни в количестве _____ штук общей массой _____ карат.

Комиссией установлено следующее:

№ п/п	Номер пакета	Форма огранки	Весовая группа	Количество (штук)	Масса (карат)	Цвет/дефектность	Цена за карат (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (долларов США или белорусских рублей)	НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость с НДС (долларов США или белорусских рублей)	Стоимость (белорусских рублей)

Итого: драгоценные камни в количестве _____ штук
(цифрами и прописью)

общей массой _____ карат на общую сумму
(цифрами и прописью)
_____ белорусских рублей/
(цифрами и прописью)

долларов США.

Вышеперечисленные драгоценные камни проверены на соответствие сопроводительным документам специалистами-экспертами.

С оценкой согласны:

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Драгоценные камни взвешены на технически исправных весах типа _____ аттестованных _____ свидетельство _____ действительно до _____ упакованы и снабжены ярлыками в присутствии членов настоящей комиссии.

Работа комиссии осуществляется в присутствии материально ответственных лиц продавца и покупателя.

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за составление акта, содержащего сведения, не соответствующие действительности.

Составлен в 2 экземплярах:

1 -й экземпляр – _____
(кому, куда)

2 -й экземпляр – _____
(кому, куда)

Председатель комиссии _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Члены комиссии: _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Сдал _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Принял _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 7
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402550035

ОТЧЕТ
по оперативному учету использованного алмазного сырья по договору

от _____ г. № _____

Код сырья	Получено алмазного сырья (штук, карат)	Запущено в обработку алмазного сырья (штук, карат)	Переработано алмазного сырья (штук, карат)	Получено						Возврат необработанных камней (штук, карат)
				готовая продукция (штук, карат)	отходы ПО-2* (штук, карат)	отходы ПО-3** (карат)	отходы ПО-4*** (штук, карат)	утеря	фактические потери (карат)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

*ПО-2 – отходы, не годные для дальнейшей обработки части алмаза массой 0,02 карата и более, образовавшиеся в процессе раскалывания (скалывания) драгоценного камня, принимаются по массе и штукам.

**ПО-3 – отходы весом до 0,015 карата, из которых невозможно изготовить бриллиант, учитываются только по весу.

***ПО-4 – брак окончательный учитывается по штукам и весу (по причине дефектности или малого диаметра).

Заместитель директора по производству –
главный технолог _____

(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение 8
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

(реквизиты аттестующей организации)

АТТЕСТАТ
качества на бриллиант

Форма огранки и параметры
камня

№ _____ дата _____

1. Форма огранки _____

2. Масса (кар.) _____

3. Размеры (мм), мин./макс.

4. Размер площадки (% от D) ____

5. Высота короны (% от D) ____

6. Высота павильона (% от D) ____

7. Высота бриллианта (% от D) ____

8. Угол наклона граней короны (град.) _____

9. Угол наклона граней павильона (град.) ____

10. Калетта _____

11. Толщина рундиста (% от D) ____

12. Цвет _____

13. Чистота _____

Место рисунка

Положение дефектов
в камне

Место рисунка

Символы указывают местоположение дефектов, не отражая их реальных размеров.

Красные символы обозначают внутренние дефекты, зеленые символы обозначают внешние дефекты и повреждения.

Символы наносятся на рисунок при наличии соответствующих внешних и внутренних включений и повреждений.

Ключ к расшифровке символов

ВНУТРЕННИЕ ДЕФЕКТЫ

Место символа Включение в виде точки

Место символа Группа точек

Место символа Темное включение

Место символа Облако

**ВНЕШНИЕ ДЕФЕКТЫ И
ПОВРЕЖДЕНИЯ**

Место символа Точка на поверхности

Место символа Выкол

Место символа Царапина

Место символа Скол ребра

ТУ		Шкала	HRD
До 0,29 ct	От 0,30 ct		
1	1	Шкала	D
	2		E
2	3		F
3	4	Шкала	G
	5		H
4	6		I
	7		G
5	8 (1-5)		K-Z
6	9 (1-4)		
7			

ТУ		Шкала	HRD
До 0,29ct	От 0,30 ct		
1	1	Шкала	IF
2	2		VVS1
3	3		VVS2

14. УФ-флюоресценция _____

15. Огранка _____

16. Поверхность _____

Пункты 4–11 обязательны к заполнению для
бриллиантов круглых форм огранки.

Место символа

Трещина

символа

Место

повреждение калетты

		Т О Т Ы	
	4		VS1
4	5		VS2
5	6		SI1
	7		SI2
	7a		P1
6	8		P2
	9		P3
7	10		
8	11		
9	12		

Место символа

Микротрещина на
рундисте «борода»

Место

символа

«Легкая борода»

Место символа

След обработки лазером

Место

символа

Следы полировки

Место символа

Структурные
неоднородности (линии
плоскости роста)

Место

символа

«Подгар»

Оценка качественно-цветовых
характеристик производилась в
соответствии с действующими в Российской
Федерации и/или Республике Беларусь
техническими условиями.

Место

символа

Дополни-
тельная грань
Найф

Место

символа

Найф на рундисте

Место

символа

Место

символа

Структурные
неоднород-
ности (линии роста,
«сучки»)

Совокупность обозначенных дефектов может быть использована при идентификации
бриллианта.

Специалист-эксперт _____
(подпись)

Специалист-эксперт _____
(подпись)

Специалист-эксперт _____
(подпись)

Специалист-эксперт
Министерства финансов _____
(подпись)

Начальник управления
«Геммологический центр»* _____
(подпись)
М.П.

(инициалы, фамилия)

(инициалы, фамилия)

(инициалы, фамилия)

(инициалы, фамилия)

(инициалы, фамилия)

*При проведении аттестации бриллиантов структурным подразделением Национального банка аттестат на бриллиант также подписывается начальником управления «Геммологический центр».

Приложение 9
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402530036

ОПИСЬ УЧЕТА № ____
аттестованных бриллиантов
согласно заявке от _____ № _____

(наименование получателя – для юридических лиц; фамилия, имя, отчество и паспортные данные –
для индивидуальных предпринимателей и физических лиц)

Наименование драгоценного камня	Форма огранки	Номер аттестата	Количество (штук)	Масса (карат)	Балансовая стоимость (белорусских рублей)*	Цена единицы (белорусских рублей, долларов США)
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						

Опись составил _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Выдал _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

М.П.

Получил** _____

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

*Не заполняется в первом экземпляре описи для физических лиц, осуществляющих оплату аттестованных бриллиантов в безналичной форме.

**Заполняется только физическими лицами, осуществляющими оплату аттестованных бриллиантов в безналичной форме.

Приложение 10
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402960025

(наименование структурного

_____ подразделения Национального банка)

«__» _____ 20__ г.

ЧЕК № _____
на проданные аттестованные бриллианты

Наименование драгоценного камня	Номер аттестата	Форма огранки	Масса (карат)	Количество (штук)	Качественно-цветовые характеристики	Цена единицы (белорусских рублей, долларов США)	Сумма (белорусских рублей, долларов США)
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО							

Сумма _____
(цифрами и прописью)

Получатель _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Специалист-эксперт (кассир) _____
(подпись)
М.П.

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение 11
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402710221

(наименование структурного подразделения
Национального банка)

(фамилия, имя, отчество кассира (специалиста-эксперта))

РЕЕСТР № _____
проданных аттестованных бриллиантов
за «__» _____ 200_ г.

Номер чека	Номер аттестата	Форма огранки	Масса (карат)	Количество (штук)	Качественно-цветовые характеристики	Цена единицы (белорусских рублей, долларов США)	Сумма (белорусских рублей, долларов США)	Балансовая стоимость (белорусских рублей, долларов США)	Разница между ценой реализации и балансовой стоимостью (белорусских рублей, долларов США)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО									

Кассир (специалист-эксперт) _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заведующий кладовой
ценностей _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 12
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402830222

(наименование структурного подразделения
Национального банка)

(фамилия, имя, отчество кассира (специалиста-эксперта))

ОТЧЕТНАЯ СПРАВКА
о кассовых оборотах по реализации аттестованных бриллиантов
за день и остатках ценностей
за «__» _____ 200_ г.

Наименование бриллианта	Принято от заведующего кладовой ценностей		Расход за день		Передано заведующему кладовой ценностей аттестованных бриллиантов	
	количество (штук)	общая масса (карат)	количество (штук)	общая масса (карат)	количество (штук)	общая масса (карат)
1	2	3	4	5	6	7

Кассир (специалист-эксперт) _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заведующий кладовой
ценностей _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Ответственный исполнитель
обороты сверил _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 13
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

Срок хранения _____

(наименование структурного подразделения
Национального банка)

Индекс № _____

КАССОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДНЯ
по операциям с драгоценными камнями
за «__» _____ 200_ г.

1. Приходные кассовые документы:

сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____

2. Расходные кассовые документы:

сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____
сч. № _____ шт. бел. руб. _____ масса, кар. _____

3. Приходные внебалансовые документы _____ шт. бел. руб. _____

4. Расходные внебалансовые документы _____ шт. бел. руб. _____

Работник, формировавший документы _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Проверено.

Главный бухгалтер

(лицо, им уполномоченное) _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 14
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402960037

(наименование структурного

_____ подразделения Национального банка)

«__» _____ 20__ г.

ЧЕК № _____
на купленные аттестованные бриллианты

Наименование драгоценного камня	Номер аттестата	Форма огранки	Масса (карат)	Количество (штук)	Качественно-цветовые характеристики	Цена единицы (белорусских рублей, долларов США)	Сумма (белорусских рублей, долларов США)
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО							

Сумма _____
(цифрами и прописью)

Кассир (специалист-эксперт)
оценку аттестованных бриллиантов
произвел, указанные ценности
принял _____

(подпись)

М.П.

_____ (инициалы, фамилия)

Клиент
с оценкой согласен _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение 15
к Инструкции по проведению
Национальным банком
Республики Беларусь операций
купли-продажи и залога
драгоценных камней

0402710228

(наименование структурного подразделения
Национального банка)

(фамилия, имя, отчество кассира (специалиста-эксперта))

РЕЕСТР № _____
купленных аттестованных бриллиантов
«__» _____ 200_ г.

Номер чека, квитанции	Номер аттестата качества на бриллиант, регистрационный номер	Масса (карат)	Цвет/дефектность	Количество (штук)	Цена единицы (белорусских рублей или долларов США)	Сумма (белорусских рублей или долларов США)
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						

Кассир (специалист-эксперт) _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заведующий кладовой
ценностей _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)