

УДК 657

***НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ДВИЖЕНИЯ МЕДИКАМЕНТОВ  
В БЮДЖЕТНЫХ МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ  
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ***

***Груздева И. А.***

*Магистрант,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

В данной статье выявлены проблемы практики ведения бухгалтерского учета и контроля медикаментов в бюджетном учреждении здравоохранения. Приведено описание проблем, обоснована их актуальность и значимость, обозначены возможные меры по решению проблем.

**Ключевые слова:** бюджетный учет, контроль, здравоохранение, медикаменты.

***SOME PROBLEMS OF ACCOUNTING MOVEMENT OF MEDICINES  
IN BUDGET MEDICAL HEALTH CARE INSTITUTIONS***

***Gruzdeva I. A.***

*Undergraduate,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Annotation**

This article reveals the problems of the practice of accounting and control of medicines in a budgetary health care institution. A description of the problems is

given, their relevance and significance are substantiated, possible measures for solving problems are indicated.

**Keywords:** budgetary accounting, control, health care, medicines.

В бюджетных медицинских учреждениях здравоохранения является актуальным вопрос бухгалтерского учёта материальных запасов, так как система учёта за последние годы претерпела значительные изменения. Недостаточно раскрыты, возникающие на практике, вопросы бухгалтерского учёта материальных запасов, в частности медикаментов, в конкретных бюджетных медицинских учреждениях здравоохранения.

Под понятием бюджетные медицинские учреждения здравоохранения в данной статье будем понимать лечебно – профилактические учреждения, оказывающие медицинскую помощь и предоставление услуг в области здравоохранения, включая больницы, госпитали, лечебно-диагностические диспансеры (центры) и т.д.

Цель: на основе изучения нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, практики ведения учёта медикаментов в бюджетных учреждениях здравоохранения.

Задачи:

1. Выявить проблемы на основе изучения нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учёта и осуществления контроля наличия и движения медикаментов в учреждениях здравоохранения, практики учёта и контроля;
2. Дать описание проблем;
3. Определить возможные меры, направленные на решения данных проблем.

Для решения поставленных задач использовались следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция и обобщение.

Бюджетные учреждения для осуществления своей деятельности приобретают и используют различные хозяйственные и строительные материалы, оборудование, медикаменты, продукты питания, перевозочные средства и так далее. Бухгалтерский учёт осуществляется в соответствии с:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, кодексами Российской Федерации («Бюджетный кодекс Российской Федерации» № 145-ФЗ от 31.07.1998 года), указами Президента РФ и постановлениями правительства;

2. Приказами Минфина России:

а. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» № 157н от 01.12.2010г.;

б. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» № 33н от 25.03.2011г.;

в. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 № 174н

г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» № 191н от 28.12.2010г.;

3. Указанием Банка России «Об осуществлении наличных расчётов» № 3073-У от 07.10.2013г. и иными нормативно – правовыми актами о бухгалтерском учёте;

4. Учётной политикой, графиком документооборота, рабочим планом счетов, должностными инструкциями и приказами, и распоряжениями руководителя учреждения.

При изучении вышеуказанных источников информации, были выявлены следующие проблемы учета и контроля наличия и движения медикаментов, возникающие в практической деятельности бюджетного учреждения здравоохранения:

1. Ошибки в использовании и соблюдении методики учёта материальных запасов (в частности медикаментов):

а. отсутствие первичных документов и обязательных реквизитов в них;

б. исправления в бухгалтерских проводках, внесенных без оформления соответствующих справок;

2. Отсутствие договоров о материальной ответственности подотчётных лиц;

3. Не соблюдение сроков проведения инвентаризации материальных запасов и зачастую проведение выборочной инвентаризации. [1]

4. Проблемы ошибок в документационном оформлении и правильности отражения элементов процесса учёта движения медикаментов (первичные учётные документы, журналы, отчётные формы);

5. Недостаточность взаимодействия всех ответственных лиц структурных подразделений учреждения, обеспечивающих учёт движения медикаментов и как следствие информированности о наличии, расходовании или списании медикаментов;

6. В учётной политике в целях организации бухгалтерского учёта не конкретизированы основные положения по организации внутреннего контроля, вследствие чего возникают вопросы, связанные с осуществлением внутреннего контроля за движением медикаментов.

7. Сложность контроля за движением медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения, в связи с большим объёмом и

огромным перечнем наименований, также создаёт определённые проблемы на практике. Например, проконтролировать остатки медикаментов их поступление по количеству, наименованию товара, форме выпуска, дозировке, цене, а также расходование, в том числе по каждому подразделению и в целом по учреждению здравоохранения.

Важной задачей в бюджетных медицинских учреждениях здравоохранения является обеспечение сохранности и целевого использования материальных запасов, в том числе медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения. Руководству учреждений необходимо владеть полной информацией о наличии и расходе материальных запасов для определения их реальной потребности.

Бухгалтерский учёт предполагает документальное оформление всех фактов хозяйственной деятельности, а действующее законодательство обязывает осуществлять ведение бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

Из этого можно предложить следующие направления по совершенствованию учёта за движением медикаментов в бюджетных медицинских учреждениях:

1. Ведение журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (п. 120 Инструкции № 157н от 01.12.2010г);

2. Составление акта о списании материальных запасов (форма 0504230). Согласно приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» акт о списании материальных запасов служит основанием для отражения в бухгалтерском учёте учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учёта материальных запасов. Данный акт необходимо

составлять комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов, утверждённой приказом руководителя учреждения; [2, 3]

3. В конце каждого месяца материально-ответственное лицо (например, заведующий аптекой) составляет отчёт о приходе и расходе лекарственных препаратов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в денежном (суммовом) выражении по форме 11-МЗ. Для улучшения работы учреждений в данный отчёт необходимо включать дополнительные сведения – сумму разницы, которая образуется за счёт изменения стоимости медикаментов. Такое изменение позволит лечебно – профилактическому учреждению проконтролировать и отследить цены и их изменение (превышение, снижение).

Поступление, перемещение и списание медикаментов оформляется соответствующими бухгалтерскими документами и производится только в соответствии с нормативно – правовыми документами, что является рациональной организацией учёта материальных запасов в учреждении.

Сложность контроля за движением лекарственных препаратов можно решить путём создания службы внутреннего контроля, которая позволит обеспечить предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учёта и отчетности. Согласно ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года учреждения обязаны организовать и осуществлять мероприятия внутреннего финансового контроля, совершаемых фактов хозяйственно жизни. На бюджетные учреждения требования упомянутой статьи закона не распространяются, однако необходимость организации и ведения внутреннего контроля обусловлена самой деятельностью государственных бюджетных учреждений. [4] Порядок организации и осуществления такого контроля должен быть предусмотрен соответствующим разделом в учётной политике учреждения или утверждён отдельным положением (п. 6 Инструкции № 157н). [5, 6, 2]

В целях создания службы внутреннего (финансового) контроля в большинстве медицинских учреждений здравоохранения необходимо провести следующие мероприятия, направленные на организацию более эффективного бухгалтерского учёта и контроля движения медикаментов, что в результате позволит сформировать полную и достоверную бухгалтерскую отчётность:

1. Внести изменения в Учётную политику учреждения;
2. Подготовить приказ о создании службы внутреннего финансового контроля;
3. Разработать положение о службе внутреннего финансового контроля;
4. Внести изменения в структуру учреждения;
5. Внести изменения в штатное расписание;
6. Разработать должностные инструкции для сотрудников службы;
7. Организовать рабочие места сотрудников службы.

В учреждениях, имеющих большой оборот лекарственных средств совершенствовать учёт и управление за движением медикаментов позволит автоматизация рабочих мест в структурных подразделениях учреждения, что даст возможность:

- 1) более оперативно вести бухгалтерский учёт, выводить оперативную информацию за определенный период времени;
- 2) старшим медицинским сёстрам отделений отслеживать наличие лекарственных препаратов, что позволит обеспечить их сохранность, предотвратить проблему залёживания медикаментов, а также последующего их уничтожения (при истечении сроков годности);
- 3) плановому отделу (отделу закупок) рассчитать потребность (в том числе, как ежемесячную, так и годовую) в том или ином лекарственном препарате, то есть обеспечить своевременность закупок.

Недостатком такого внедрения являются большие затраты на осуществления ряда мероприятий, связанных с установкой и покупкой

компьютерной техники, а так же оснащением программным обеспечением, обслуживанием структурных подразделений учреждений здравоохранения.

### **Библиографический список**

1. Супроткина, В. И. Проблемы учёта. Учёт материальных запасов [Текст] / В. И. Супроткина // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – № 21. – С. 16 – 26.

2. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н // СПС «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н // СПС «КонсультантПлюс».

4. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : информация Минфина России от 26.12.2013 № ПЗ-11/2013 // СПС «КонсультантПлюс»

5. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

6. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] :  
федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».