

УДК 657

***БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ В БЮДЖЕТНЫХ МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ***

Гарипова Л.А.

магистрантка,

Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,

Уфа, Россия

Аннотация

В данной статье выявлены проблемы практики ведения бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов, а именно лекарственных средств в бюджетном учреждении здравоохранения. Приведено описание проблем, обоснована их значимость, даны рекомендации по решению проблем.

Ключевые слова: бюджетный учет, учет материальных запасов, контроль, здравоохранение, медикаменты.

***ACCOUNTING FOR INVENTORIES IN BUDGETARY MEDICAL
INSTITUTIONS OF HEALTH CARE***

Garipova L.A.

master's student,

Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,

Ufa, Russia

Annotation

This article reveals the problems of the practice of accounting and control of inventories, namely drugs in a budgetary healthcare institution. A description of the problems is given, their significance is substantiated, and recommendations for solving problems are given.

Key words: budget accounting, inventory accounting, control, health care, medicines.

Здравоохранение - важнейшая социальная сфера общества. Социально-экономические и политические преобразования, происходящие в стране, оказывают большое влияние, как на здравоохранение, так и на экономику этой отрасли.

Здравоохранение - отрасль, охватывающая людей и организации, которые оказывают населению медицинскую помощь: частнопрактикующих врачей и групповые врачебные практики, поликлиники, амбулатории, диагностические центры, больницы.

Сегодня ни одна отрасль не может обойтись без использования материальных ресурсов в своей хозяйственной деятельности. Запасы - один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Все предприятия, особенно бюджетные учреждения, стремятся экономить материальные ресурсы. Для этого необходимо правильно и своевременно фиксировать наличие и движение товарно-материальных ценностей.

Каждая организация сталкивается с серьезной проблемой улучшения и оптимизации учета запасов. Своевременный контроль необходим для обеспечения экономичного и рационального расходования (использования) товарно-материальных ценностей в производстве, в обращении, правильного учета, минимизации потерь от списания и уничтожения, неликвидных товарно-материальных ценностей.

В медицинских учреждениях здравоохранения актуален вопрос бухгалтерского учета материальных запасов, так как система бухгалтерского учета претерпела серьезные изменения за последние годы. Недостаточно раскрыты проблемы, возникающие на практике, в бухгалтерском учете, в частности в учете медикаментов, в отдельных бюджетных медицинских учреждениях.

Цель заключается в изучении теоретических основ и практических аспектов проблемы учета лекарственных средств в бюджетных учреждениях здравоохранения, бухгалтерского учета материалов, исследовании типовых

хозяйственных операции по учету материалов, оценке типовых нарушений в учете материалов.

В соответствии с поставленной целью обозначены следующие задачи:

1. Выявление проблем на основе изучения нормативных документов, регулирующих учет и контроль наличия и движения лекарственных средств в учреждениях здравоохранения, практики учета и контроля;
2. Описать проблемы;
3. Определить возможные меры для решения этих проблем.

Особое внимание уделяется порядку организации работы для снижения потерь от списания неликвидных запасов, уничтожения и списания лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Поэтому в статье даны рекомендации по контролю за обеспечением экономичного и рационального использования НПЗ, предложены меры по минимизации потерь, грамотному уничтожению опасных материалов в соответствии с нормами, утвержденными законодательством Российской Федерации [1].

Для развития своей деятельности бюджетные учреждения здравоохранения приобретают и используют различные хозяйственные и строительные материалы, оборудование, медикаменты, продукты питания, перевязочные материалы и т. д. чтобы точно и полно отразить систему учета складских операций, следует руководствоваться:

1. Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция);
2. "Бюджетным кодексом Российской Федерации" от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 15.07.2021);
3. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) "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" (Зарегистрировано в Минюсте Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

России 30.12.2010 № 19452) (с изм. 01.01.2021);

4. Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями);

5. Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями);

6. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями);

7. Учетной политикой, графиком документооборота, рабочим планом счетов, должностными инструкциями и приказами, и распоряжениями.

В соответствии с п. 99 Инструкции № 157н к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Таким образом, медицинские изделия, срок использования которых составляет менее 12 месяцев, включаются в группу учета материальных запасов. В эту же группу входят лекарственные препараты.

Напомним, что материальные ценности относятся на тот или иной счет аналитического учета согласно п. 118 Инструкции № 157н. Так, на счете 105 01 «Медикаменты и перевязочные средства» отражаются медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства и т. д.

На этапе поступления медикаментов важно правильно оформить поступления, расходования, списания лекарственных препаратов, нелекарственных средств, расходных материалов.

Учитываются лекарственные средства, расходники по стоимости затрат на их приобретение. Для отражения материально-производственных запасов

используется счет 10. При постановке расходников и препаратов на учет следует обязательно проверять наличие и качество подтверждающей первичных документов (накладных от поставщиков) [4,5].

При изучении вышеуказанных источников информации, были выявлены следующие проблемы учета и контроля наличия и движения медикаментов, возникающие в практической деятельности бюджетного учреждения здравоохранения, они предоставлены на рисунке 1.



Рис.1 - Проблемы учета и контроля наличия и движения медикаментов, возникающие в практической деятельности бюджетного учреждения здравоохранения.

обеспечение сохранности и целевого использования товарно-материальных ценностей, в том числе лекарств, перевязочных материалов и изделий медицинского назначения. Руководству учреждений необходимо иметь полную информацию о наличии и расходе запасов, чтобы определить их реальную потребность [2].

Наличие всех этих проблем, а также большое разнообразие лекарственных средств, усиление конкуренции между поставщиками, постоянное увеличение наборов финансовых, медицинских и статистических отчетов, повышение требований к скорости обработки - все это во многом определила необходимость решения следующих основных задач (рисунок 2).



Рис.2 - Задачи бухгалтерского учета материалов

Решив эти задачи, проблемы, можно повысить рациональность использования финансовых ресурсов, предоставить возможность руководителям медицинских учреждений и заведующим отделений получать исчерпывающую достоверную информацию для принятия обоснованных решений и организации лечебного процесса.

Бухгалтерский учет предполагает документальный учет всех фактов хозяйственной деятельности, а действующее законодательство требует ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Требования по осуществлению внутреннего контроля не распространяются на бюджетные учреждения, однако необходимость в организации и проведении внутреннего контроля обусловлена деятельностью самих государственных бюджетных учреждений. Исходя из этого, можно предложить следующие направления совершенствования учета движения лекарственных средств в бюджетных медицинских учреждениях.

Чтобы снизить вероятность ошибок, необходимо: повышать квалификацию персонала и постоянно осуществлять внутренний контроль; использовать возможности учета материалов, закрепленные в учетной политике.

Для медицинских учреждений закупка и перемещение лекарственных средств составляет значительную часть объема всех запасов, поэтому рекомендуется сформулировать краткую инструкцию для материально ответственных лиц о порядке обращения лекарственных средств и медицинских материалов в отделениях и отделах. Нормативную основу для разработки данного руководства составляют несколько приказов и инструкций по учету лекарственных средств, сильнодействующих лекарственных средств, которые, как и нормативно-правовая база учета, представляют собой сложную систему. В структуре инструкции нужно отражать порядок работы медицинского персонала с различными видами лекарств и расходных материалов, полученных из аптек, а также их утилизация по всем правилам, с соблюдением всех норм и

стандартов.

В разделе документации и документооборота указать первичные документы и бухгалтерские записи, используемые в этой области учета. Отдельно указывать документы для учета ценностей, используемых материально ответственными лицами: книги учета материальных ценностей или учетные карточки [7].

Необходимо указать график инвентаризации материалов ежегодно, дополнительных описей при смене материально ответственных лиц, выборочные инвентаризации, которые способствуют повышению дисциплинированности сотрудников предприятия, помогают оперативно выявлять нарушения, злоупотребления и факты хищения, содействуют сохранности материалов организации.

Прием, движение и списание лекарственных средств оформляется соответствующими учетными документами и осуществляется только в соответствии с нормативно-правовыми документами, что является рациональной организацией бухгалтерского учета в учреждении.

Сложность контроля за перемещением определенных видов медикаментов может быть решена путем создания службы внутреннего контроля, которая позволит вести деятельность лечебных учреждений упорядоченно и эффективно, обеспечивать предотвращение или обнаружение отклонений от установленных норм и процедур, а также искажения данных бухгалтерского учета и отчетности.

Внутренний контроль позволяет достичь:

- соблюдение требований законодательства;
- точность и полноту бухгалтерской документации;
- своевременность подготовки достоверной финансовой отчетности;
- предотвращать ошибки и искажения;
- своевременное выполнение заказов и распоряжений;
- обеспечить сохранность имущества организации.

Исходя из вышеизложенного, внутренний контроль в учреждении может

иметь следующие формы (таблица 1).

Таблица 1 - Формы внутреннего контроля

Форма контроля	Суть контрольных мероприятий
Предварительный	Контрольными мерами, относящимися к предварительному контролю, являются анализ соответствия заключенных договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетных, финансовых, статистических, налоговых и иных отчетов до их утверждения или подписания.
Текущий	Он состоит из ежедневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, представления бюджетных отчетов и бюджетного учета, мониторинга целевого расходования средств подчиненными учреждениями, оценки эффективности и результативности расходования бюджетных средств.
Последующий	Осуществляется путем отслеживания результатов финансовых сделок путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетов, проведения инвентаризаций и других необходимых процедур.

Для создания службы внутреннего (финансового) контроля в медико-санитарных учреждениях необходимо провести следующие мероприятия, направленные на организацию более эффективного учета и контроля движения лекарственных средств.

Сначала издать приказ о создании службы внутреннего финансового контроля, утвердить план мероприятия и довести его до всех сотрудников.

Во-вторых, внести изменения в структуру учреждения, создать структурное подразделение.

В бюджетных учреждениях здравоохранения, большой оборот

лекарственных средств, введение службы внутреннего контроля позволит совершенствовать учет и управление за движением медикаментов, это даст возможность более оперативно вести бухгалтерский учет, выводить информацию за короткий период времени, ответственным лицам за медикаменты в отделениях отслеживать наличие, остаток лекарственных препаратов, что позволит обеспечить их сохранность, предотвратить проблему залеживания медикаментов, а также последующего их уничтожения (при истечении сроков годности), 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.

Разработка всех этих мероприятий экономического субъекта по учету материальных запасов позволит государственному учреждению здравоохранения в полной мере раскрыть основные организационные и методические положения, что даст возможность повысить качество и достоверность учетной информации по материальным запасам, для принятия верных решений. Это существенно повысит качество деятельности бухгалтерской службы и деятельности складов организации здравоохранения.

Библиографический список:

1. Бортникова, И.М. Классификация и оценка материалов в бухгалтерском учете / И.М. Бортникова // Бенефициар.- 2019.- № 50.- С. 24-27.
2. Магомадова, Х.С. Основные пути совершенствования методики бухгалтерского учета материалов / Х.С. Магомадова, Р.А. Гезиханов // Актуальные вопросы современной экономики. - 2019. - № 5. - С. 967-972.
3. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии: информационное сообщение Минфина России от 10.04.2020 № ИС-учет-27 [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350069/ - (Дата обращения: 30.03.2021).
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

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».

5. ПБУ 5 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина России от 09 июня 2001г. № 44н [Электронный ресурс]. - URL: <http://base.garant.ru/12123639/>- (Дата обращения: 09.07.2021).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н – URL: <https://www.garant.ru/actual/chart-account/> - (Дата обращения: 10.07.2021).

7. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями[Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/>- (Дата обращения: 09.08.2021).

8. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15 ноября 2019г. №180н [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1333900/> - (Дата обращения: 09.08.2021).

Оригинальность 78%

