



Здравоохранение: документация и учет лекарственных средств

К организациям, в сметах которых предусматриваются расходы по категории «Текущие расходы», статье «Закупки товаров и оплата услуг», подстатье «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», элементу «Лекарственные средства и изделия медицинского назначения» (код 1 10 03 02) относятся организации здравоохранения и социальной защиты.

В данной публикации рассмотрены вопросы документального оформления и учета материальных запасов, учитываемых на субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства» (далее – лекарственные средства). На этом субсчете в соответствии с п. 12 Методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных приказом Минфина РБ от 11.12.1997 № 59 (далее – Приказ № 59), учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, а также вспомогательные и аптекарские материалы в организациях здравоохранения, имеющих свои аптеки.

На субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства» ведется также учет рентгенофлюорографической пленки, что вытекает из Инструкции по обеспечению полного сбора серебра из отходов, получаемых при обработке рентгеновской и флюорографической пленки, в учреждениях здравоохранения Республики Беларусь, утвержденной Минздравом РБ 30.12.1994 (введенной в действие с 25 января 1995 г. приказом Минздрава РБ от 17.01.1995 № 12).

Исходя из сказанного сделаем вывод о том, что не все материальные ценности, о приобретении которых идет речь в п. 44.3.1 главы 6 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации, учитываются на субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства».

Например, драгоценные и другие металлы для протезирования в соответствии с п. 12 Приказа № 59 учитываются на субсчете 060 «Материалы для учебных, научных и других целей», а учет драгоценных металлов для протезирования ведется в соответствии с инструкцией Минздрава РБ, согласованной с Минфином РБ. В частности, постановлением Минздрава РБ от 14.08.2007 № 72 утверждена Инструкция о порядке приема, учета, хранения, использования драгоценных металлов для зубопротезирования.

Изделия медицинского назначения (включая медицинскую мебель), предметы ухода за боль-

ными, медицинский инструментарий относятся к предметам в составе оборотных средств и учитываются на субсчетах 070 «Предметы на складе» и 071 «Предметы в эксплуатации». Организация учета названных предметов регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 01.04.2004 № 63.

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, КОТОРЫМИ СЛЕДУЕТ РУКОВОДСТВОВАТЬСЯ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

– Закон РБ от 18.10.1994 № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции Закона РБ от 26.12.2007 № 302-З «О внесении дополнений и изменений в некоторые законы Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения»);

– Закон РБ от 18.06.1993 № 2435-ХІІ «О здравоохранении» (в редакции Закона РБ от 20.06.2008 № 363-З «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О здравоохранении»). Закон направлен на обеспечение правовых, организационных, экономических и социальных основ государственного регулирования в области здравоохранения в целях сохранения, укрепления и восстановления здоровья населения;

– Закон РБ от 20.07.2006 № 161-З «О лекарственных средствах» (в редакции Закона РБ от 05.08.2008 № 428-З). Закон направлен на совершенствование правовых и организационных основ государственного регулирования в сфере обращения лекарственных средств в целях обеспечения населения безопасными, эффективными и качественными лекарственными средствами;

– Закон РБ «О наркотических средствах, психотропных веществах и их прекурсорах» от 22.05.2002 № 102-З (в редакции Закона РБ от 24.12.2007 № 299-З). Закон устанавливает правовые основы государственной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, определяет права и обязанности субъектов такого оборота в РБ, а также систему мер противодействия их незаконному обороту и распространению наркомании в целях охраны здоровья граждан и национальной безопасности РБ.

В ст. 1 Закона даны понятия наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров, а также их оборота:

наркотические средства и психотропные вещества – это вещества природного или синтетического происхождения;

прекурсоры наркотических средств и психотропных веществ – это вещества, используемые при изготовлении, производстве и переработке наркотических средств и психотропных веществ;

оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров (для целей Закона) – это культивирование растений, изготовление, производство, переработка, приобретение, хранение, перевозка, пересылка, перемещение, реализация, использование, ввоз, вывоз, транзит, уничтожение наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, разрешенных и находящихся под государственным контролем в соответствии с законодательством РБ.

В ст. 2 Закона определено, что наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры подлежат государственному контролю в Республике Беларусь и в зависимости от применяемых государством мер контроля вносятся в следующие списки и таблицы Перечня, утверждаемого Минздравом РБ по согласованию с МВД РБ:

список особо опасных наркотических средств и психотропных веществ, не используемых в медицинских целях (список 1);

список особо опасных наркотических средств и психотропных веществ, разрешенных к контролируемому обороту (список 2);

список опасных психотропных веществ (список 3);

список прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ (список 4); таблицу 1 «Химические вещества и их соли, в процессе переработки которых образуются наркотические средства или психотропные вещества»; таблицу 2 «Химические вещества, которые могут быть использованы в процессе изготовления наркотических средств или психотропных веществ»;

список опасных наркотических средств, не используемых в медицинских целях (список 5).

Принципы государственной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров определены ст. 4 Закона, в т. ч.: государственный контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, включенных в списки 1-3 и 5 Перечня; лицензирование деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.

В соответствии со ст. 7 Закона организация государственного контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ осуществляется Минздравом РБ.

Согласно ст. 17 Закона в медицинских целях могут приобретаться, реализовываться и использоваться наркотические средства и психотропные

вещества, включенные в списки 2 и 3 Перечня, в порядке, установленном Минздравом РБ.

Юридические лица, имеющие специальное разрешение (лицензию) на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, обязаны представлять в Минздрав РБ отчет о ввозе наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, включенных в таблицу 1 списка 4 Перечня (в десятидневный срок с момента их получения с указанием фактически ввезенного ассортимента и его количества). Отчет направляется Минздравом РБ в соответствующий компетентный орган государства, из которого осуществляется вывоз (основание – ст. 22 Закона);

– постановление Минздрава РБ от 28.05.2003 № 26 «Об утверждении Республиканского перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих государственному контролю в Республике Беларусь» (в редакции постановления Минздрава РБ от 19.02.2008 № 39) (далее – Республиканский перечень);

– постановление Минздрава РБ от 28.12.2004 № 51 «Об утверждении Инструкции о порядке приобретения, хранения, реализации и использования наркотических средств и психотропных веществ в медицинских целях» (в редакции постановления Минздрава РБ от 07.12.2007 г. № 149). Постановлением утверждена Инструкция о порядке приобретения, хранения, реализации и использования наркотических средств и психотропных веществ в медицинских целях (далее – Инструкция № 51), которая регламентирует порядок приобретения, хранения, реализации и использования наркотических средств и психотропных веществ, включенных в списки 2 и 3 Республиканского перечня. В список 2 Республиканского перечня включены особо опасные наркотические средства и психотропные вещества, разрешенные к контролируемому обороту, а в список 3 – опасные психотропные вещества;

– постановление Минздрава РБ от 29.06.2004 № 27 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации для организаций здравоохранения, финансируемых из бюджета» (в редакции постановления Минздрава РБ от 19.12.2008 № 218) (далее – постановление № 27). Постановлением утверждены следующие формы первичной документации по учету материальных запасов, учитываемых на субсчете 062:

ф.1-МЗ «Отчет аптеки о приходе и расходе материальных ценностей в денежном (суммовом) выражении» (приложение 1 к постановлению № 27);

ф.2-МЗ «Отчет о движении лекарственных, перевязочных и дезинфицирующих средств» (приложение 2 к постановлению № 27);

ф. 9-МЗ «Ведомость учета движения крови, препаратов и кровезаменителей» (приложение 9 к постановлению № 27);

ф.10-МЗ «Извещение» (приложение 10 к постановлению № 27). Извещение применяется при безвозмездном отпуске трансфузионных сред станциями переливания крови лечебно-профилактическим учреждениям;

– постановление Минздрава РБ от 27.12.2006 № 120 «Об утверждении надлежащей аптечной практики» (в редакции постановления Минздрава РБ от 31.10.2008 № 181) (далее – Надлежащая аптечная практика);

– Методические указания о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденные приказом Минфина РБ от 11 декабря 1997 г. № 59 (Приказ № 59).

В п.12 Приказа № 59 имеется указание о том, что учет лекарственных средств должен вестись в соответствии с инструкциями, издаваемыми министерствами или другими органами государственного управления и согласованными с Минфином РБ. Обратим внимание, что до 10 ноября 2006 г. в республике действовала Инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747, согласованная с Минфином СССР (далее – Инструкция № 747). Названный приказ утратил силу в связи с принятием постановления Минздрава РБ от 10.11.2006 № 102 «О неприменении некоторых приказов Министерства здравоохранения СССР» (рег. № 8/17562 от 03.12.2007). Получилось так, что более года бухгалтерии работали, не зная о том, что Инструкция № 747 утратила силу;

– Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Минфина РБ от 30.11.2007 № 180;

– Положение о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденное постановлением Совета Министров РБ от 03.09.2008 № 1290.

ОЦЕНКА ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Порядок оценки активов (включая лекарственные средства) установлен Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» и конкретизирован Приказом № 59.

В соответствии со ст. 11 Закона активы оцениваются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

– стоимость активов, приобретенных за плату, определяется путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров. В соответствии с действующим законодательством в фактическую стоимость матери-

альных запасов, приобретенных за счет средств государственного бюджета, включается налог на добавленную стоимость на основании документов поставщиков;

– стоимость активов, полученных безвозмездно, определяется путем суммирования стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров. Стоимость активов, полученных безвозмездно, может определяться на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, или документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов, сходных с подлежащими оценке по основным экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам с учетом их индивидуальных особенностей;

– стоимость активов, изготовленных (созданных) самой организацией, определяется по стоимости их изготовления (создания);

– стоимость активов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, устанавливаемому Нацбанком РБ на дату принятия активов на бухгалтерский учет.

Применение других методов оценки активов допускается в случаях, предусмотренных иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

В бюджетных организациях имеются следующие особенности формирования стоимости приобретаемых за плату материальных запасов, учитываемых на счете 06 «Материалы и продукты питания» (включая лекарственные средства).

Материальные запасы, при ввозе которых предоставляются льготы по налогам и таможенным платежам, приходятся по стоимости, включая предоставленные льготы (основание – Порядок отражения в бухгалтерском учете средств, высвободившихся в результате получения льгот по налогам и таможенным платежам учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденный приказом Минфина РБ от 07.05.1999 № 112).

Если при приобретении материальных запасов предоставляется торговая скидка, на сумму этой скидки уменьшаются фактические расходы по соответствующему элементу расходов. Материальные запасы в этом случае учитываются в синтетическом и аналитическом учете и отражаются в балансе по ценам приобретения без вычета торговой скидки (основание – п. 6 Приказа № 59).

Затраты по найму транспорта при приобретении медикаментов и перевязочных средств, продуктов питания не относятся на увеличение их

стоимости, а включаются в состав фактических расходов по подстатье 1 10 05 00 «Оплата транспортных услуг» (основание – п. 6 Приказа № 59).

В стоимость материальных запасов (включая продукты питания и лекарственные средства) не включается стоимость тары (упаковки), не подлежащей возврату (обмену), а относится на фактические расходы организации (по элементу 1 10 03 05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения») при оприходовании материальных запасов (основание – п. 12 Приказа № 59).

Стоимость израсходованных материальных запасов определяется по ценам их приобретения или по средним ценам, если они приобретались по разным ценам (основание – п. 8 Приказа № 59).

Заметим также, что возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, коробки, мешки, банки стеклянные, бутылки и т. п.) как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями, в соответствии с п. 12 Приказа № 59 учитывается на субсчете 066 «Тара». Бой стеклянной посуды в пределах установленных норм списывается по акту на расходы организации, свыше установленных норм – относится на виновных лиц и взыскивается в установленном законодательством порядке. В соответствии с п. 8 Приказа № 59 возвратная или обменная тара учитывается по ценам, указанным в счетах поставщиков. При возврате или реализации тары разница между ценой приобретения и ценой, по которой тара реализована, относится на увеличение или восстановление фактических расходов по категории «Текущие расходы», статье «Закупки товаров и оплата услуг», подстатье «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», элементу «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» (код 1 10 03 05).

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Порядок документального оформления и учета лекарственных средств зависит от наличия в качестве структурного подразделения организации здравоохранения аптеки. Аптеки могут иметь организации здравоохранения (больницы), оказывающие стационарную медицинскую помощь.

В соответствии с п. 3 Надлежащей аптечной практики аптеки (включая больничные аптеки) подразделяются на аптеки первой, второй, третьей, четвертой и пятой категории.

Аптека первой категории больничной организации осуществляет аптечное изготовление лекарственных средств и отпуск лекарственных средств организациям здравоохранения и (или) их структурным подразделениям (включая аптечное изготовление и отпуск наркотических средств и психотропных веществ); аптека второй категории осуществляет отпуск лекарственных средств организациям здравоохранения и (или) их струк-

турным подразделениям (включая отпуск наркотических средств и психотропных веществ).

При наличии в больнице аптеки лекарственные средства поступают в аптеку, откуда отпускаются в отделения и кабинеты. Старшая медицинская сестра отделения производит отпуск лекарственных средств процедурным (дежурным) медицинским сестрам.

В больнице, не имеющей аптеки, а также в поликлинике главная (старшая) медсестра получает лекарственные средства от поставщиков для всей организации, а затем выдает их в отделения (кабинеты).

Лекарственные средства приходятся на основании товарно-транспортных накладных, выписываемых поставщиками. Напомним, что поставщиками лекарственных средств могут быть аптеки готовых лекарственных форм, производственные аптеки, аптечные склады, производители лекарственных средств и другие организации. Основанием для выписки товарно-транспортных накладных аптеками является заказ-требование на получение товаров из аптеки ф.26-АП, оформляемое покупателем (см. приложение 26 к постановлению Минздрава РБ от 09.07.2008 № 117 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации для аптек и аптечных складов организаций, подчиненных Министерству здравоохранения Республики Беларусь, за исключением организаций, финансируемых из бюджета»).

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ И ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ

Инструкцией № 51 определены поставщики наркотических средств и психотропных веществ. Больницы приобретают наркотические средства и психотропные вещества на аптечных складах; поликлиники – в аптеках готовых лекарственных форм и производственных аптеках в виде готовых и изготовленных лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Станции скорой и неотложной медицинской помощи приобретают наркотические средства и психотропные вещества в ампулах (флаконах) на аптечных складах в виде готовых лекарственных средств.

Больницы (независимо от наличия у них аптек), поликлиники, станции скорой и неотложной медицинской помощи делают расчет годовой потребности наркотических средств и психотропных веществ, а приобретают их в объемах месячной потребности. Методика расчета месячной потребности определена Инструкцией № 51.

На основании расчета годовой потребности составляется годовая заявка на наркотические средства и психотропные вещества в трех экземплярах, которая подписывается руководителем и заверяется печатью организации (больницы,

поликлиники). Больница, станция скорой и неотложной медицинской помощи два экземпляра заявки направляет в орган управления здравоохранения и торгово-производственное республиканское унитарное предприятие «Фармация» по месту нахождения больницы (станции скорой и неотложной медицинской помощи), третий – остается в больнице (станции скорой и неотложной медицинской помощи). Поликлиника два экземпляра заявки направляет в орган управления здравоохранения и в аптеку готовых лекарственных форм или производственную аптеку, к которым поликлиника прикреплена на лекарственное обеспечение, третий – остается в поликлинике.

Наркотические средства и психотропные вещества, как и другие лекарственные средства, приносятся на основании товарно-транспортных накладных, выписываемых поставщиками. Основанием для выписки поставщиками товарно-транспортных накладных является требование на получение наркотических средств (психотропных веществ) (по форме согласно приложению 1 к Инструкции № 51), оформляемое покупателем. Требование составляется в двух экземплярах и подписывается руководителем организации или уполномоченным им работником. Первый экземпляр требования направляется продавцу наркотических средств и психотропных веществ (аптечному складу), а второй экземпляр остается у покупателя. Требования на наркотические средства хранятся у покупателя в течение трех лет; на психотропные вещества – в течение одного года.

В соответствии с п. 28 Инструкции № 51 приемку наркотических средств и психотропных веществ, поступивших в аптеку (включая аптеку больничной организации), осуществляет комиссия, состав которой определяется руководителем. Комиссия проверяет соответствие количества поступивших наркотических средств и психотропных веществ сопроводительным документам, целостность вторичной упаковки. При обнаружении недостачи, излишков, боя, нарушения целостности упаковки и маркировки наркотических средств и психотропных веществ комиссия составляет акт, который подписывается членами комиссии, производившими их приемку (форма акта Инструкцией № 51 не утверждена).

Отпуск наркотических средств и психотропных веществ аптекой отделениям производится в размере текущей потребности в них. В соответствии с Инструкцией № 51 запас в отделениях (в помещениях старших медицинских сестер) не должен превышать: для наркотических средств – пяти суток; для психотропных веществ – семи суток. Для оказания больным скорой медицинской помощи в вечернее и ночное время приказом руководителя разрешается создавать в кабинете старшей медицинской сестры одного из отделений больницы резервный десятидневный запас наркотических

средств и психотропных веществ. Резервный десятидневный запас из указанного отделения больницы используется по разрешению ответственного дежурного врача (ответственного работника) во всех отделениях больницы.

На постах медицинских сестер и в процедурных кабинетах отделений больницы запас наркотических средств и психотропных веществ не должен превышать трехсуточной потребности.

ПРЕДМЕТНО-КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ УЧЕТ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Минздравом РБ определено, какие лекарственные средства подлежат предметно-количественному учету.

Особому предметно-количественному учету (в соответствии с Инструкцией № 51) подлежат наркотические средства и психотропные вещества, включенные в Республиканский перечень.

Предметно-количественному учету подлежат также другие лекарственные средства независимо от стоимости по решению руководителя организации (основание – п. 7 приложения 5 к постановлению Минздрава РБ от 27.12.2006 № 120 «Об утверждении надлежащей аптечной практики»).

Факт приобретения, отпуска и/или использования наркотических средств и психотропных веществ отражается в журналах предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ (формы журналов утверждены Инструкцией № 51). В журнале предметно-количественного учета на каждое наименование, фасовку, лекарственную форму, дозировку наркотического средства и психотропного вещества заводится отдельная страница. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован, подписан руководителем и заверен печатью организации. Учет наркотических средств и психотропных веществ для инъекций ведется в ампулах (флаконах), для перорального применения – в заводских упаковках. Учет наркотических средств (психотропных веществ) в порошках ведется в граммах.

Записи в журналах предметно-количественного учета подтверждаются подписями лиц, осуществивших отпуск лекарственных средств и их получение.

ПРЕДМЕТНО-КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ УЧЕТ В АПТЕКЕ

Перечень лекарственных средств, наркотических средств, психотропных веществ и этилового спирта, подлежащих предметно-количественному учету, утвержден постановлением Минздрава РБ от 27.12.2006 № 120 «Об утверждении надлежащей аптечной практики» (в редакции постановления Минздрава РБ от 31.10.2008 № 181) (см. приложение 5).

В аптеке больничной организации (как и в аптеках готовых лекарственных форм, производственных аптеках) предметно-количественный учет



наркотических средств и психотропных веществ ведется в журнале предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ в аптеках (приложение 6 к Инструкции № 51). Ежемесячно материально ответственное лицо аптеки проводит сверку фактического наличия наркотических средств и психотропных веществ с данными предметно-количественного учета (п. 37 Инструкции № 51).

Наркотические средства и психотропные вещества отпускаются отделениям из аптеки в виде готовых лекарственных средств и в виде изготовленных лекарственных средств.

В п. 38 Инструкции № 51 определены особенности оформления инвентаризации в аптеке больницы организации и в производственной аптеке для наркотических средств и психотропных веществ в виде фармацевтических субстанций. Кроме составления сличительной ведомости и инвентаризационной описи, фактические остатки наркотических средств и психотропных веществ в виде фармацевтических субстанций отмечаются в журнале предметно-количественного учета в аптеках цифрами и прописью, подписываются материально ответственным лицом с указанием его должности и даты проведения инвентаризации и руководителем аптеки. Если фактические остатки с учетом утвержденных норм естественной убыли не соответствуют данным журнала предметно-количественного учета, материально ответственное лицо обязано в течение суток известить руководителя, который в трехдневный срок должен провести служебное расследование.

В какой форме следует вести предметно-количественный учет других лекарственных средств (кроме наркотических средств и психотропных веществ) в аптеке больницы организации, а также в отделениях больниц, указаний со стороны Минздрава не имеется. Бухгалтериям следует принимать решение самостоятельно. Например, для организаций, состоящих на бюджете г. Минска, формы журналов предметно-количественного учета для лекарственных средств (кроме наркотических средств и психотропных веществ) утверждены приказом комитета по здравоохранению Минского городского исполнительного комитета от 05.08.2005 № 452 «О предметно-количественном учете лекарственных средств и изделий медицинского назначения в учреждениях здравоохранения». Кроме того, названный приказ обязывает предметно-количественный учет этилового спирта и ядовитых препаратов вести так, как ведется учет наркотических средств и психотропных веществ (т.е. в соответствии с Инструкцией № 51).

Обратим внимание, что постановлением Минздрава РБ от 09.07.2008 № 117 «Об утверждении унифицированных форм первичной учет-

ной документации для аптек и аптечных складов организаций, подчиненных Министерству здравоохранения Республики Беларусь, за исключением организаций, финансируемых из бюджета» утверждена форма журнала предметно-количественного учета лекарственных средств и спирта этилового в аптеках (форма 27-АП) согласно приложению 27, но она не предназначена для бюджетных организаций, что вытекает из названия постановления Минздрава РБ № 117.

ПРЕДМЕТНО-КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ УЧЕТ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В ОТДЕЛЕНИЯХ БОЛЬНИЦ

Указания по организации предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ имеются в Инструкции № 51.

Назначение наркотических средств и психотропных веществ оформляются лечащим (дежурным) врачом записями в истории болезни и в листе назначений (приложение 11 к Инструкции № 51).

В больнице создается постоянно действующая комиссия, назначенная приказом руководителя, которая ежемесячно производит проверку целесообразности назначения врачами наркотических средств и психотропных веществ, соответствия записей в историях болезни записям в журналах предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ в отделениях, состояния их хранения. Результаты проверки оформляются документом проверки в одном экземпляре.

Старшая медицинская сестра отделения выдает наркотические средства и психотропные вещества процедурным (дежурным) медицинским сестрам отделений и ведет предметно-количественный учет в журнале предметно-количественного учета наркотических средств (психотропных веществ) старшей медицинской сестрой отделения больницы (приложение 8 к Инструкции № 51).

Процедурные (дежурные) медицинские сестры отделений ведут предметно-количественный учет в журнале предметно-количественного учета наркотических средств (психотропных веществ) процедурной (дежурной) медицинской сестрой отделения больницы (приложение 9 к Инструкции № 51).

Старшая медицинская сестра отделения больницы, в котором проводятся операции (отделение анестезиологии и реанимации), выдает наркотические средства и психотропные вещества дежурной медицинской сестре-анестезисту. Дежурная медицинская сестра-анестезист ведет предметно-количественный учет в журнале предметно-количественного учета наркотических средств (психотропных веществ) дежурной медицинской сестрой-анестезистом отделения анестезиологии и реанимации (приложение 10 к Инструкции

№ 51). Она выдает наркотические средства и психотропные вещества операционным медицинским сестрам-анестезистам на операцию. Не использованные во время операции ампулы (флаконы) наркотических средств и психотропных веществ возвращаются операционными медицинскими сестрами-анестезистами дежурной медицинской сестре-анестезисту с последующей регистрацией в журнале предметно-количественного учета наркотических средств (психотропных веществ) дежурной медицинской сестрой-анестезистом отделения анестезиологии и реанимации.

При проведении операций назначение вводимых наркотических средств и психотропных веществ регистрируется в истории болезни с указанием: времени и способа их введения; дозировки и их количества. После завершения операции в истории болезни производится итоговый подсчет использованных наркотических средств и психотропных веществ, который заверяется подписью врача-анестезиолога-реаниматолога и медицинской сестры-анестезиста. При использовании неполного объема ампулы или флакона остатки разбавляются водой в соотношении 1:100 и уничтожаются, о чем делается запись в истории болезни за подписями врача и медицинской сестры (медицинской сестры-анестезиста), а в выходные и праздничные дни – дежурного врача и дежурной медицинской сестры с указанием количества и способа уничтожения.

Предметно-количественный учет других лекарственных средств (кроме наркотических средств и психотропных веществ) в отделениях больниц ведется таким же образом, как в аптеке (см. выше).

ПРЕДМЕТНО-КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ УЧЕТ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В ПОЛИКЛИНИКЕ

Указания по организации предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ имеются в Инструкции № 51. Предметно-количественный учет ведется в журнале предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ главной медицинской сестрой поликлиники (приложение 16 к Инструкции № 51).

В процедурном кабинете поликлиники предметно-количественный учет ведется в журнале предметно-количественного учета наркотических средств и психотропных веществ в процедурном кабинете поликлиники (приложение 17 к Инструкции № 51).

Отпуск главной медицинской сестрой наркотических средств и психотропных веществ участковым и процедурным медицинским сестрам, а также введение их больному на дому или в процедурном кабинете производится только на основании письменного назначения врача, заверенного

его подписью и личной печатью, а также подписью и личной печатью заведующего отделением поликлиники. Назначенное лечение отражается в амбулаторной карте больного. Письменное назначение врача хранится у главной медицинской сестры поликлиники вместе с журналом предметно-количественного учета.

Наркотические средства и психотропные вещества в ампулах (флаконах) отпускаются участковым медицинским сестрам в количестве однодневной потребности, а на выходные и праздничные дни – в количестве ориентировочной потребности на эти дни.

В случае смерти больных, получавших наркотические средства и психотропные вещества, не использованные больными наркотические средства и психотропные вещества сдаются участковыми медицинскими сестрами главной медицинской сестре поликлиники, а в выходные и праздничные дни – дежурным врачом или дежурным медицинским сестрам (ответственным работникам) и помещаются в сейф (металлический шкаф), расположенный в помещении поликлиники.

Количество сданных неиспользованных наркотических средств и психотропных веществ с указанием их наименования, лекарственной формы (ампулы, таблетки, порошки, пластыри и другое) регистрируется в журнале учета неиспользованных наркотических средств (психотропных веществ) от умерших больных у главной медицинской сестры поликлиники (приложение 19 к Инструкции № 51).

Один раз в месяц в фиксированный день производится уничтожение не использованных больными наркотических средств и психотропных веществ с составлением акта на уничтожение не использованных больными наркотических средств и психотропных веществ в поликлинике (приложение 20 к Инструкции № 51). Уничтожение производится в присутствии представителей территориальных органов внутренних дел в соответствии с инструкцией о порядке уничтожения наркотических средств и психотропных веществ, утверждаемой руководителем.

В поликлинике создается постоянно действующая комиссия, назначенная приказом руководителя, которая ежемесячно производит проверку целесообразности назначения врачами наркотических средств и психотропных веществ, соответствия записей в амбулаторных картах записям в журнале предметно-количественного учета главной медицинской сестры поликлиники, состояния их хранения. Результаты проверки оформляются документом проверки в одном экземпляре.

Предметно-количественный учет других лекарственных средств (кроме наркотических средств и психотропных веществ) в поликлинике ведется таким же образом, как в аптеке (см. выше).

ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО УЧЕТУ РЕНТГЕНОФЛЮОРОГРАФИЧЕСКОЙ ПЛЕНКИ И ОТХОДОВ, СОДЕРЖАЩИХ СЕРЕБРО

Инструкцией по обеспечению полного сбора серебра из отходов, получаемых при обработке рентгеновской и флюорографической пленки, в учреждениях здравоохранения Республики Беларусь, утвержденной Минздравом РБ 30 декабря 1994 г. установлено, что организации здравоохранения обязаны обеспечить учет рентгенофлюорографической пленки и отходов, содержащих возвратное серебро (фиксаж, первая промывная вода, осадок в виде шлама, рентгенограммы и обрезки), а также сдачу серебросодержащих отходов организациям, осуществляющим их сбор и переработку. Планирование возврата серебра с отходов должно соответствовать утвержденным нормам (нормы возврата сообщены в приложении 11 к Инструкции).

В документах поставщиков на отпуск пленки обязательно указывается марка пленки, размер, партия, нанос серебра по партии или по каждой коробке (упаковке), а также суммарное количество возвратного серебра (если данных о наносе серебра не имеется, приобретение пленки осуществляется при наличии заключения о проведении анализа).

Пленка выдается в рентгенологические отделения (кабинеты) по накладным. В накладных должно проставляться количество возвратного серебра, подлежащего сдаче. Учет пленки в рентгенологических отделениях (кабинетах) осуществляется с разбивкой в зависимости от размера, типа и наноса серебра.

В рентгенологических отделениях (кабинетах) организуется сбор отработанного фиксажного раствора и первой промывной воды после промывки отфиксированных рентгенограмм, обрезков как неэкспонированной, так и экспонированной рентгенопленки. При этом сбор и сдача экспонированных обрезков производится отдельно от неэкспонированных обрезков и бракованных пленок.

Для хранения рентгенограмм, флюорограмм и использования их в практических и научных целях в организациях здравоохранения создаются рентгеновские архивы, в которых также должен вестись учет возвратного серебра. Закладка рентгенофлюорограмм в архив и изъятие их с истекшими сроками хранения осуществляются согласно актам, которые составляются постоянно действующей комиссией, создаваемой в организации. В актах указывается вес закладываемых и изымаемых рентгенофлюорограмм и количество содержащегося в них возвратного серебра, которое определяется согласно нормам возврата.

Инструкцией установлено, что бухгалтерия ведет накопительную ведомость возвратного серебра от использования рентгенофлюорографической пленки (по форме согласно прило-

жению 1 к Инструкции). Данные о возвратном серебре заносятся в накопительную ведомость с точностью до десятой. Основанием для списания возвратного серебра является паспорт предприятия-переработчика. На основании паспортов предприятие-переработчик перечисляет средства за сданное серебро на счета организаций-сдатчиков.

ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО УЧЕТУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ АМПУЛ (ФЛАКОНОВ) ИЗ-ПОД НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ И ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ

В больнице использованные ампулы (флаконы) из-под наркотических средств и психотропных веществ ежедневно (за исключением выходных и праздничных дней) сдаются старшей медицинской сестре отделения. Факт их сдачи отражается в журнале учета использованных ампул (флаконов) из-под наркотических средств и психотропных веществ в отделении больницы (приложение 12 к Инструкции № 51). Старшие медицинские сестры отделений ежедневно (за исключением выходных и праздничных дней) сдают использованные ампулы (флаконы) главной медицинской сестре больницы и представляют отчет о сдаче использованных ампул (флаконов) из-под наркотических средств и психотропных веществ (приложение 13 к Инструкции № 51).

Главная медицинская сестра больницы принимает использованные ампулы (флаконы), сверяя сдаваемое количество с данными отчета, о чем делается запись в журнале учета использованных ампул (флаконов) из-под наркотических средств и психотропных веществ главной медицинской сестрой больницы (приложение 14 к Инструкции № 51).

Использованные ампулы (флаконы) уничтожаются с периодичностью не реже чем один раз в 10 дней комиссией, состав которой утверждается руководителем. Уничтожение производится в соответствии с инструкцией о порядке уничтожения наркотических средств и психотропных веществ, утверждаемой руководителем, с составлением акта на уничтожение использованных ампул (флаконов) из-под наркотических средств и психотропных веществ (приложением 15 к Инструкции № 51).

В поликлинике использованные ампулы (флаконы) из-под наркотических средств и психотропных веществ должны быть возвращены главной медицинской сестре поликлиники. Она ведет учет их в журнале учета использованных ампул (флаконов) из-под наркотических средств и психотропных веществ главной медицинской сестрой поликлиники (приложение 18 к Инструкции № 51). Использованные ампулы (флаконы) уничтожаются, что оформляется таким же образом, как в больнице.

УЧЕТ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРИИ

Расчеты с поставщиками лекарственных средств учитываются на субсчетах 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» или 179 «Расчеты в порядке плановых платежей».

Учет расчетов по субсчету 178 ведется в накопительной ведомости по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами ф. 408 (мемориальный ордер 6), а по субсчету 179 – в накопительной ведомости по расчетам в порядке плановых платежей ф. 408 (мемориальный ордер 7).

Операции по расходу лекарственных средств отражаются в накопительной ведомости по расходу материалов ф. 396 (мемориальный ордер 13).

Названные формы утверждены постановлением Минфина РБ от 08.02.2005 № 15 «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации».

Операции по поступлению и расходу (списанию) лекарственных средств отражаются следующими бухгалтерскими записями (корреспонденция субсчетов приведена с учетом того, что источником приобретения лекарственных средств являются бюджетные средства):

– поступление лекарственных средств от поставщиков:

Д-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства» – на стоимость оприходованных лекарственных средств

Д-т 066 «Тара» – на стоимость возвратной тары

Д-т 200 «Расходы по бюджету» – на стоимость упаковки, которая не подлежит дальнейшему использованию, на сумму транспортных расходов по доставке лекарственных средств в организацию

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» или **179 «Расчеты в порядке плановых платежей»** – на общую сумму, причитающуюся поставщику;

– оприходование излишков лекарственных средств, выявленных при инвентаризации, а также лекарственных средств, полученных безвозмездно:

Д-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»

К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» или **230 «Финансирование из бюджета»;**

– отпуск лекарственных средств аптекой больницы организации в отделения (на основании отчета аптеки ф. 1-МЗ):

Д-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»

К-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»;

– стоимость израсходованных лекарственных средств:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»;

– недостачи лекарственных средств, выявленные при инвентаризации, в пределах норм естественной убыли, а также принятые за счет организации:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства».

Названная запись вытекает из ст.12 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с Методическими указаниями № 59 недостачи за счет организации относятся в дебет субсчетов 140, 230. Несоответствие нормативных правовых актов необходимо устранить;

– недостачи лекарственных средств, отнесенные на виновных лиц (составляются две записи одновременно):

на учетную стоимость недостающих лекарственных средств:

Д-т 170 «Расчеты по недостачам»

К-т 062 «Медикаменты и перевязочные средства»;

на разницу между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающих лекарственных средств:

Д-т 170 «Расчеты по недостачам»

К-т 173 «Расчеты с бюджетом».

Правила расчета размера вреда определены Инструкцией о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Минфина РБ и Минэкономики РБ от 24.03.2003 № 39/69;

– платеж поставщику лекарственных средств со счета территориального органа казначейства (две записи одновременно):

получено финансирование:

Д-т 100 «Текущий счет по бюджету»

К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» или **230 «Финансирование из бюджета»;**

перечислено поставщику:

Д-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» или **179 «Расчеты в порядке плановых платежей»**

К-т 100 «Текущий счет по бюджету».

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*