

Особенности организации учета медикаментов

Общие положения

Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с п. 20.3 Отраслевых особенностей, утвержденных письмом Минздравсоцразвития от 12.07.2007 № 5435-РХ. Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

Списание медикаментов и перевязочных средств производится не реже 1 раза в месяц при подаче МОЛ в бухгалтерию отчета о движении медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету.

Все лекарственные средства и медикаменты подлежат ежегодной инвентаризации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с законодательством.

Лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, инвентаризируются по видам, наименованиям, фасовкам, лекарственным формам и дозировкам не менее одного раза в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

В инвентаризационных описях лекарственные средства, учитываемые в денежном выражении, выделяются по группам. Суммы недостач, выявленные при инвентаризации по одной группе, не могут перекрываться излишками, образовавшимися по другой группе ценностей.

Выявленные при инвентаризации недостачи лекарственных средств в пределах установленных норм естественной убыли списываются на основании распоряжения руководителя учреждения.

Естественная убыль медикаментов может возникнуть в результате: распыления порошковых препаратов; раскрошки; утечки; разлива при перекачке и продаже жидких лекарств и др.

Кроме того, возможна порча и повреждение медикаментов в процессе их транспортировки, хранения и продажи.

К естественной убыли не относятся:

потери медикаментов при хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий и правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты медикаментов от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;

потери при ремонте или профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования;

потери при внутренних складских операциях;

потери при авариях и других чрезвычайных обстоятельствах;

технологические потери (потери в процессе производства, обусловленные особенностями производственного цикла и транспортировки).

Нормы естественной убыли к готовым лекарствам заводского изготовления не применяются.

Нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому была установлена недостача при инвентаризации или порча во время хранения и транспортировки.

Руководители учреждений здравоохранения обязаны лично рассматривать материалы инвентаризации в течение десяти дней после ее окончания.

Размер естественной убыли определяется по форме "Расчет естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения". Форма приведена в Приложении к Приказу Минздрава РФ N 284.

В ходе инвентаризации инвентаризационной комиссией могут быть выявлены лекарственные средства с истекшим сроком годности.

Лекарственные средства, пришедшие в негодность, лекарственные средства с истекшим сроком годности и фальсифицированные лекарственные средства подлежат уничтожению с соблюдением всех требований, установленных законодательством.

В Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов напротив таких лекарств ставятся соответствующие пометки.

При уничтожении лекарственных средств комиссией по уничтожению лекарственных средств составляется акт, в котором указываются:

дата, место уничтожения;

место работы, должность, фамилия, имя, отчество лиц, принимавших участие в уничтожении;

основание для уничтожения;

сведения о наименовании (с указанием лекарственной формы, дозировки, единицы измерения, серии) и количестве уничтожаемого лекарственного средства, а также о таре или упаковке;

наименование производителя лекарственного средства;

наименование владельца или собственника лекарственного средства;

способ уничтожения.

Акт по уничтожению лекарственных средств подписывается всеми членами комиссии по уничтожению лекарственных средств и скрепляется печатью организации, которая осуществила уничтожение лекарственных средств.

Документальное оформление и отражение в бюджетном учете результатов инвентаризации осуществляется в общеустановленном порядке.

Предметно-количественный учет спирта

В соответствии с Государственным реестром лекарственных средств этиловый спирт (этанол) является зарегистрированным лекарственным средством. Одной из особенностей учета этилового спирта (этанола) является то, что данное лекарственное средство подлежит и бухгалтерскому, и предметно-количественному учету (ПКУ).

В лабораториях для учета спирта используется следующая форма журнала:

Форма журнала учёта прихода и расхода этилового спирта

№ п/п	Дата	Приход, мл/гр	Расход, мл/гр	Остаток, мл/гр	Наименование документа	Подпись
1	2	3	4	5	6	7

Записи в журнал учета вносит лицо, уполномоченное руководителем учреждения. Записи в журналы учета вносятся шариковой ручкой (чернилами) в конце рабочего дня на основании документов, подтверждающих совершение приходных и расходных операций со спиртом.

При этом на последнее число каждого месяца уполномоченное лицо обязано проводить сверку фактического наличия лекарственных средств с их остатком по журналу учета и вносить соответствующие записи в журнал учета.

Исправления в журналах учета заверяются подписью лица, уполномоченного на их ведение и хранение. Подчистки и незавершенные исправления не допускаются. Журналы учета, заполняемые на бумажном носителе, должны быть сброшюрованы, пронумерованы и скреплены подписью руководителя и печатью юридического лица перед началом их ведения.

По истечении календарного года сброшюрованные листы оформляются в журнал, опечатываются с указанием количества листов и заверяются подписью лица, уполномоченного на ведение и хранение журналов учета, руководителя юридического лица и печатью организации.

Журнал учета хранится в металлическом шкафу (сейфе), ключи от которого находятся у лица, уполномоченного на их ведение и хранение. Заполненные журналы хранятся в архиве юридического лица.

Бухгалтерский учет спирта

В соответствии с п. 117 Инструкции N 157н этиловый спирт учитывается в составе материальных запасов на счете 105 31 "Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения".

Единицей бухгалтерского учета спирта является номенклатурная единица. Операции по его приобретению отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 0 106 34 341, 0 105 31 341, а выбытие - по кредиту счета 0 105 31 441.

Инвентаризация спирта

При инвентаризации ядовитых лекарственных средств (к которым относится этиловый спирт, подлежащий ПКУ) должна составляться отдельная инвентаризационная опись.

По результатам инвентаризации оформляются:

- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);
- ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Инвентаризационная опись составляется комиссией учреждения здравоохранения по материально ответственным лицам с указанием места проведения инвентаризации. В ней отражаются информация о единицах измерения, фактическом наличии объекта учета (цена, количество), данные бухгалтерского учета (количество, сумма).

Сведения о результатах инвентаризации (по недостаткам и излишкам - количество и сумма) указываются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации путем сопоставления фактического наличия лекарственных препаратов с данными бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер



Ю.А. Меньшикова