

Свиридова Татьяна Валерьевна
старший преподаватель кафедры «Учет и аудит»
Донбасская государственная машиностроительная академия
г. Краматорск, Украина

Проблемы учета запасов в бюджетных учреждениях на примере Дружковского городского отдела здравоохранения

***Аннотация:** в статье поднимаются проблемы состояния украинской медицины. Автор приводит практический пример процесса документального оформления выбытия материальных ценностей на примере данных Дружковского отдела здравоохранения.*

В процессе осуществления своей деятельности бюджетные учреждения в той или иной степени несут расходы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе у организации возникает потребность в материальных запасах, и данная статья занимает довольно значимое место в структуре расходов учреждения.

Определяющие регламентации бюджетного учёта, обязательные в практике бюджетных учреждений, устанавливаются централизованно Министерством финансов Украины. Это касается и учета запасов в бюджетных учреждениях.

Рассмотрим процесс документального оформления выбытия материальных ценностей на примере данных Дружковского отдела здравоохранения.

Учет медикаментов осуществляется в подразделениях подчиняющихся городскому отделу здравоохранения в соответствии с «Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных материалов медицинского назначения» [3].

Выдача медикаментов, наркотических средств, рентгеновской плёнки, дезинфицирующих средств, спирта этилового, перевязочных материалов, предметов медицинского назначения, реактивов для лаборатории проводится в соответствии с требованиями на внутреннее перемещение и накладными и с учетом нормативов использования. Стоит отметить, что данные нормативы разработаны и утверждены еще Министерством здравоохранения СССР [4].

Учет оприходования от поставщика медикаментов, наркотических средств, рентгеновской плёнки, дезинфицирующих средств, спирта этилового, перевязочных материалов, предметов медицинского назначения, реактивов для лаборатории ведется следующим образом: медикаменты приходятся в межбольничную аптеку на основании накладных поставщика. Учёт и хранение в межбольничной аптеке строго контролируется, ведутся книги поступления и выдачи наркотических средств, карточки учета наркотических средств. Выдача лекарственных препаратов по отделениям и по кабинетам осуществляется на основании требований на внутреннее перемещение. За каждые 10 дней аптекой сдаются в бухгалтерию требования на выдачу лекарственных средств с реестром регистрации требований. В бухгалтерии за месяц (три десятидневки) составляется оборотная ведомость по поступлению и выдачи медикаментов и предметов медицинского назначения.

Старшие медсёстры отделений (кабинетов) являются материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность, использование и выдачу лекарственных препаратов в отделениях (кабинетах). Поступление из аптеки на основании требований на внутреннее перемещение и выдачу для лечения больных ведётся в журналах учета лекарственных средств. В конце месяца старшие медсестры составляют отчёт о движении лекарственных средств и сдают в бухгалтерию. В конце месяца по медикаментам в бухгалтерии составляются оборотные ведомости по счёту 233 «Медикаменты и перевязочные средства».

На основании оборотной ведомости списания материальных ценностей данные отражаются в мемориальном ордере № 13 «Накопительная ведомость учета выбытия материальных ценностей» [2].

В подразделениях ГОЗ одним из способов поступления медикаментов является централизованная поставка. К данным медикаментам относятся препараты для лечения и профилактики туберкулёза, СПИДа, сахарного диабета, вакцины для проведения вакцинации населения.

Централизованные поставки осуществляются согласно приказа Министерства охраны здоровья Украины по программам и централизованным мероприятиям по иммунопрофилактике. Учет данных медикаментов осуществляется аналогично, но ведется отдельно от основных медикаментов и перевязочных средств.

Интересен также и учет продуктов питания в медицинских учреждениях.

На год рассчитывается потребность учреждения в продуктах питания на основании статистических данных о ценах на продукты питания и прогнозируемом количестве больных исходя из данных за предшествующие три года. Закладываются данные суммы с учетом минимального уровня инфляции.

При приобретении продуктов у поставщика в начале года составляется договор с указанием годовой суммы потребности учреждения в продуктах. При фактическом поступлении продуктов питания оформляется счёт-фактура, накладная, выдаются сертификаты качества. В бухгалтерии ежемесячно подсчитывается в книге учёта поступления продуктов питания, в разрезе поставщиков и источников финансирования сумма средств, которые израсходованы на приобретение продуктов питания и сверяются с плановыми расчетами. Данные заносятся в Мемориальный ордер №11 «Накопительная ведомость по поступлению продуктов питания» [2]. Продукты приходяются на склад, предназначенный для хранения продуктов. Учёт оприходования и выдачи продуктов ведёт заведующая складом (кладовщик).

Заведующая складом ведёт книгу учёта поступления и выдачи продуктов по наименованиям за каждый день. Ежедневно продукты выдаются на пищеблок согласно меню-требования, составленного диетсестрой отделения с указанием количества питающихся. Количество питающихся рассчитывается на основании порционного требования-заказа на питание больных по отделениям. Диетсестрой составляется сводный порционник по больнице на каждый день. Исходя из количества питающихся больных ежедневно составляется меню-требование, в котором подсчитывается количество продуктов необходимых для

приготовления блюд согласно меню и нормативов расходования продуктов. Меню и нормативы закладки продуктов в блюда разработаны и утверждены также Министерством здравоохранения СССР. Меню-требования сдаются в бухгалтерию и согласно меню-требований составляется оборотная ведомость.

На основании данных оборотной ведомости формируются проводки по счету 232 «Продукты питания», которые отображаются в мемориальном ордере № 12 «Накопительная ведомость по выбытию продуктов питания» [2].

В Централизованной бухгалтерии ГОЗ учет материальных ценностей автоматизирован, но ведется по старым программам в течение 15 лет, и взаимосвязи между объектами учета нет, как например в программе 1С или «Парус». Инвентаризация материальных ценностей представляет огромную работу для бухгалтерии. Ежегодная, ежеквартальная перепись вручную всех объектов материальных ценностей в тетради и сверка с тетрадями всех ценностей по бухгалтерским данным. Такой процесс очень громоздкий и занимает очень много времени и затрудняет своевременное выявление несоответствия фактического наличия материальных ценностей с документальными остатками.

Исходя из вышеизложенного можно сделать однозначный вывод о наличии проблем в медицинской сфере в части учета материальных ценностей. Во-первых, неразбериха в самой системе здравоохранения. В 2013 году в Донецкой области и ряде других областей был запущен пилотный проект «Семейная медицина». В связи с этим медицинские учреждения были реформированы (некоторые прекратили свою деятельность, некоторые были объединены), а также изменена подчиненность некоторых учреждений. Некоторые медицинские учреждения укрупнялись настолько, что объединяли медицинские учреждения нескольких близлежащих городов. В настоящее время действие данного проекта приостановлено и медицинская сфера «висит в воздухе».

Во-вторых, учет во многих учреждениях не автоматизирован и в связи с такой ситуацией учреждения не стремятся тратить средства на приобретение программного обеспечения. При огромном документообороте ручной способ ведения бухгалтерского учета замедляет процесс, повышается вероятность неумышленной ошибки, затруднена возможность и оперативность отслеживания и анализа деятельности бюджетной организации.

В-третьих, многие нормативные акты датированы еще временем СССР и явно устарели и не соответствуют современным требованиям и стандартам медицины.

На сегодняшний день состояние украинской медицины близко к критическому. Отрасль нуждается в неотложной скорой помощи. На сегодняшний день только радикальное реформирование может улучшить состояние медицины в Украине.

Список литературы

1. Інструкція про складання типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ, затв. Наказом Державного Казначейства України № 130 від 18.12.2000 р.
2. Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затв. Наказом Державного Казначейства України № 68 від 27.07.2000 р.
3. Положення з бухгалтерського обліку запасів бюджетних установ, затв. Наказ Міністерства фінансів України 14 листопада 2013 року № 947
4. Приказ Министерства Здравоохранения СССР «Про утверждение Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, которые пребывают на Государственном бюджете СССР» №747, от 02.06.1987 г.