

Учет лекарственных средств в организациях здравоохранения

Согласно п. 12 Методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных приказом Минфина от 11.12.1997 № 59 (далее – Методические указания № 59), на субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства» учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, а также вспомогательные и аптекарские материалы в организациях здравоохранения, имеющих свои аптеки.

Подпунктом 44.3.1 п. 44 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208 (далее – Инструкция № 208), определено, какие расходы отражаются по элементу 1 10 03 02 «Лекарственные средства и изделия медицинского назначения».

Изделия медицинского назначения (включая медицинскую мебель), предметы ухода за больными, медицинский инструментарий относятся к предметам в составе оборотных средств и учитываются на субсчетах 070 «Предметы на складе» и 071 «Предметы в эксплуатации». Порядок учета названных предметов установлен Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 № 63.

Государственная регистрация лекарственных средств

В соответствии со ст. 8 Закона РБ от 20.07.2006 № 161-З «О лекарственных средствах» (далее – Закон № 161-З), лекарственные средства могут производиться, реализовываться и применяться на территории Республики Беларусь после государственной регистрации (подтверждения государственной регистрации), которую осуществляет Минздрав, если иное не определено Законом № 161-З.

Государственной регистрации **не подлежат лекарственные средства**: изготовленные в аптеках; предназначенные для использования в качестве выставочных образцов или для проведения доклинических исследований и клинических испытаний; ввезенные на территорию Республики Бела-

русь физическим лицом для личного применения; предназначенные только для промышленного производства на экспорт; а также фармацевтические субстанции в случае наличия в регистрационном досье на лекарственные средства, в состав которых они входят, документов производителей этих фармацевтических субстанций, отвечающих требованиям, предъявляемым к документам, составляющим регистрационное досье.

Порядок и условия государственной регистрации (подтверждения государственной регистрации) лекарственных средств, внесения изменений в регистрационное досье определяются Совмином.

Постановлением Минздрава от 08.05.2009 № 52 определены требования к документам, представляемым для государственной регистрации (подтверждения государственной регистрации) лекарственных средств, государственной регистрации фармацевтических субстанций, внесения изменений в регистрационное досье на лекарственные средства, фармацевтические субстанции, ранее зарегистрированные в Республике Беларусь.

Постановлением Минздрава от 01.03.2010 № 20 утверждена Инструкция о порядке и условиях проведения контроля качества зарегистрированных в Республике Беларусь лекарственных средств до поступления в реализацию, а также лекарственных средств, находящихся в обращении на территории Республики Беларусь.

Источники поступления лекарственных средств

В организации здравоохранения поступают лекарственные средства как отечественного, так и зарубежного производства.

Приказом Минздрава от 13.03.2018 № 220 «О некоторых вопросах организации централизованных закупок лекарственных средств и лечебного питания» (далее – приказ № 220) установлено, что РУП «Белфармация» осуществляет проведение процедур централизованных закупок лекарственных средств и лечебного питания. Закупки производятся по Перечню лекарственных средств и лечебного питания для осуществления централизованных закупок.

РУП «Белфармация» (организатор) и предприятия «Фармация», определенные заказчиками организаторами по проведению процедур государственных закупок, вправе осуществлять государственные закупки иных лекарственных средств, не включенных в Перечень. Такие закупки производятся после согласования заявок Минздравом (подп. 2.9 п. 2 приказа № 220).

Организации здравоохранения (заказчики) осуществляют закупку лекарственных средств и лечебного питания у организаторов и предприятий «Фармация» по договорам, составляемым с учетом условий, предусмотренных подп. 4.1–4.3 п. 4 приказа № 220.

Справочно. Приказом Минздрава от 21.11.2017 № 1331 утверждена форма ведомственной отчетности «Сведения о закупках лекарственных средств, в том числе по годовому плану конкурсных (иных видов процедур) закупок лекарственных средств» согласно приложению 1 (далее – сведения о закупках).

Сведения о закупках ежеквартально составляет РУП «Белфармация» и представляет их в Минздрав. Из их содержания следует, что РУП «Белфармация» закупает за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных Минздраву, лекарственные средства:

- 1) отечественного производства;
- 2) зарубежного производства (в том числе: у производителей, дистрибьюторов – нерезидентов РБ, дистрибьюторов – резидентов РБ).

Поставщиками лекарственных средств являются также аптеки, осуществляющие розничную реализацию лекарственных средств (аптеки готовых лекарственных форм) или розничную реализацию и аптечное изготовление лекарственных средств (производственные аптеки), аптечные склады и другие организации.

Пунктами 39, 60, 74 Инструкции о порядке приобретения, хранения, реализации и использования наркотических средств и психотропных веществ в медицинских целях, утвержденной постановлением Минздрава от 28.12.2004 № 51 (далее – Инструкция № 51), определены поставщики наркотических средств и психотропных веществ.

Лекарственные средства могут быть получены в качестве безвозмездной помощи. Безвозмездная помощь подразделяется на помощь, поступающую от иностранных источников, и помощь, поступающую от источников в Республике Беларусь.

Формирование стоимости приобретаемых лекарственных средств

Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением.

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 (включая лекарственные средства), при ввозе которых предоставляются льготы по налогам и таможенным платежам, приходятся по стоимости, включая предоставленные льготы. Это правило установлено Порядком отражения в бухгалтерском учете средств, высвободившихся в результате получения льгот по налогам и таможенным платежам учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденным приказом Минфина от 07.05.1999 № 112;

- оприходование лекарственных средств (как и других материальных ценностей), приобретенных за счет бюджетных средств, производится по стоимости приобретения, включая НДС (п. 1 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2000 № 19);

- при приобретении материальных запасов (включая лекарственные средства) через мелкооптовые базы и магазины с предоставлением торговой скидки, на сумму этой скидки при оприходовании материальных запасов уменьшаются фактические расходы по соответствующим элементам расходов. Материальные запасы в этом случае учитываются в синтетическом и аналитическом учете и отражаются в балансе по ценам приобретения без вычета торговой скидки (п. 6 Методических указаний № 59);

- затраты по найму транспорта, связанные с приобретением медикаментов и перевязочных средств, продуктов питания (в отличие от других материальных запасов), не относятся на увеличение их стоимости, а включаются в состав фактических расходов по подстатье 1.10.05.00 «Оплата транспортных услуг» экономической классификации расходов бюджета (п. 6 Методических указаний № 59, подп. 44.5 п. 44 Инструкции № 208);

- в стоимость материальных запасов (включая 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» экономической классификации расходов бюджета) при оприходовании материальных запасов (п. 12 Методических указаний № 59);

- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, коробки, мешки, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как порожняя, так и находящаяся с материальными ценностями (включая лекарственные средства), в соответствии с п. 12 Методических указаний № 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 Методических указаний № 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 элементу 1 10 03 05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» экономической классификации расходов бюджета;

- стоимость израсходованных материальных запасов определяется по ценам их приобретения или по средним ценам, если они приобретались по разным ценам (п. 8 Методических указаний № 59);

- стоимость лекарственных средств, получаемых организациями здравоохранения со склада РУП «Белфармация», согласно разнарядкам Минздрава, определяется в соответствии с письмом Минздрава от 28.06.2002 № 05-9/3762.

Особенности формирования стоимости приобретаемых лекарственных средств заключаются в том, что РУП «Белфармация» производит их закупку в централизованном порядке за счет средств республиканского бюджета в основном с отсрочкой платежа на значительно большие сроки (два-три месяца и более). В такой ситуации в момент отгрузки лекарственных средств организациям здравоохранения сложно определить их полную (фактическую) стоимость. Поэтому названным письмом определено, что при отгрузке лекарственных средств в товарно-транспортной накладной указываются контрактные цены с учетом таможенных расходов, по которым организации здравоохранения ставят на учет поступившие лекарственные средства.

После расчетов с поставщиком по контракту за поставленные ранее лекарственные средства

РУП «Белфармация» определяет полную (фактическую) их стоимость, сложившуюся из всех видов расходов на момент оплаты, выписывает авизо и направляет их организациям здравоохранения, получившим лекарственные средства. В авизо отражается стоимость лекарственных средств, указанная в товарно-транспортной накладной, и дополнительная стоимость (разница между полной (фактической) стоимостью и стоимостью, указанной в товарно-транспортной накладной).

Организации здравоохранения (больницы) поступают следующим образом. Прежде всего, они обязаны в течение 3 дней подтвердить получение авизо. Если на день получения авизо лекарственные средства, полученные в централизованном порядке, имелись в аптеке больницы, то на дополнительную стоимость увеличивается их учетная стоимость (дебет субсчета 062 «Медикаменты и перевязочные средства»). Если лекарственные средства использованы на лечение больных в полном объеме **в течение текущего года**, дополнительная стоимость относится на фактические расходы (дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету») по элементу 1 10 03 02 «Лекарственные средства и изделия медицинского назначения» экономической классификации расходов бюджета. Если лекарственные средства использованы на лечение больных в полном объеме **в прошлом году**, дополнительная стоимость относится на уменьшение бюджетного финансирования (дебет субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» или 230 «Финансирование из бюджета»).

Формирование стоимости лекарственных средств, приобретаемых за иностранную валюту

По вопросам оценки (пересчета) выраженных в иностранной валюте активов, обязательств, доходов в белорусские рубли бюджетные организации руководствуются:

- Законом № 57-З;

- Методическими указаниями о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденными приказом Минфина от 17.12.1999 № 364 (далее – Методические указания № 364);

- Бюджетным кодексом РБ (далее – БК).

В соответствии с п. 3 ст. 12 Закона № 57-З, пересчет выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в белорусские рубли производится по официальному курсу по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком РБ, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчет-

ную дату. При этом не производится пересчет (переоценка) выраженных в иностранной валюте полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков.

Согласно Закону № 57-З разницы, возникающие при пересчете выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в белорусские рубли, относятся бюджетными организациями на увеличение или уменьшение источников финансирования в порядке, установленном законодательством.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 364, в бухгалтерском учете и отчетности иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в белорусских рублях по курсу Нацбанка РБ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Разница, возникающая при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, зачисляется бюджетными организациями на увеличение или уменьшение бюджетного или внебюджетного источника финансирования.

Методические указания № 364 следует применять с учетом положений п. 3 ст. 12 Закона № 57-З о том, что не производится пересчет выраженных в иностранной валюте полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков.

Переоценивая активы и обязательства на отчетную дату (дату составления бухгалтерской отчетности), следует учитывать, что датой составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день в отчетном периоде (п. 2 ст. 101 БК).

Активы и обязательства необходимо учитывать как в иностранной валюте, так и в белорусских рублях. В противном случае невозможно рассчитать курсовые разницы, возникающие при их пересчете (переоценке).

Согласно разъяснению Минфина от 12.03.2011 № 15-1-6/131 «Об определении даты принятия товаров к бухгалтерскому учету» организация, исходя из специфики осуществляемой ею деятельности и условий заключенных внешнеторговых договоров, самостоятельно определяет дату принятия активов к бухгалтерскому учету. Порядок ее определения должен быть закреплен в учетной политике организации.

Датой принятия активов на бухгалтерский учет может являться:

- дата их фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах (ТТН, CMR-накладной, счете-фактуре (инвойсе),

акте приема-передачи, приходном ордере и др.), которые, в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок;

- дата помещения товаров под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством;
- дата принятия активов к перевозке, если она осуществляется собственным транспортом организации;
- дата принятия активов к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату их услуг производит организация – получатель активов.

Документальное оформление операций по поступлению лекарственных средств

Порядок утверждения и составления первичных учетных документов регулируется:

- Законом № 57;
- постановлением Совмина от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» (далее – постановление № 360).

Постановлением № 360 утвержден обязательный к применению перечень первичных документов с указанием государственных органов, которые должны утвердить формы этих первичных документов. В настоящее время все формы, предусмотренные в перечне, утверждены соответствующими государственными органами.

К числу обязательных для применения форм при приемке и оприходовании лекарственных средств относятся товарно-транспортная накладная и товарная накладная.

Справочно. *Формы товарно-транспортной накладной и товарной накладной, а также Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной утверждены постановлением Минфина от 30.06.2016 № 58.*

Другие первичные учетные документы (за исключением форм, утвержденных постановлением № 360) могут утверждаться республиканскими органами государственного управления по согласованию с Минфином либо руководителем организации. Организация вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов, независимо от наличия форм таких документов, утвержденных республиканскими органами государственного управления (ст. 10 Закона № 57-3).

Статьей 10 Закона № 57-З установлено, какие сведения должны содержать первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом РБ.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа.

В первичных учетных документах (за исключением первичных учетных документов, которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств, и первичных учетных документов, составленных в форме электронного документа) допускаются исправления в порядке, определяемом Минфином.

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.

Особенности документального оформления приобретения наркотических средств и психотропных веществ определены Инструкцией № 51.

Перечень лекарственных средств, наркотических средств, психотропных веществ и этилового спирта, подлежащих предметно-количественному учету, определен в пп. 1–5 приложения 5 к постановлению № 120.

Другие лекарственные средства (независимо от их стоимости), не указанные в пп. 1–5 приложения 5 к постановлению № 120, подлежат предметно-количественному учету материально ответственными лицами по решению руководителя организации (п. 6 приложения 5 к постановлению № 120).

Предметно-количественный учет наркотических средств и психотропных веществ, включенных в Республиканский перечень, организуется в соответствии с Инструкцией № 51.

Справочно. *Республиканский перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих государственному контролю в Республике Беларусь, утвержден постановлением Минздрава от 11.02.2015 № 19.*

Согласно ст. 3 Закона РБ от 13.07.2012 № 408-З «О наркотических средствах, психотропных веществах, их прекурсорах и аналогах» Республиканский перечень устанавливается (изменяется, дополняется) Минздравом по согласованию с МВД и Государственным комитетом судебных экспертиз.

Факт приобретения, отпуска и/или использования наркотических средств и психотропных веществ отражается в журналах предметно-количе-

ственного учета наркотических средств и психотропных веществ, формы которых утверждены Инструкцией № 51.

Обобщение информации о движении лекарственных средств материально ответственными лицами

В настоящее время формы документов по обобщению материально ответственными лицами информации о движении лекарственных средств законодательством не утверждены.

По мнению автора, для образца (при формировании учетной политики) можно использовать формы, предусмотренные постановлением Минздрава от 29.06.2004 № 27 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации для организаций здравоохранения, финансируемых из бюджета», утратившим силу 30.08.2011 (далее – постановление № 27).

Отчет аптеки

В соответствии с постановлением № 27, материально ответственные лица (руководитель аптеки или ее ответственный работник, с которым заключен договор о полной материальной ответственности) ежемесячно представляли в бухгалтерию отчет аптеки о приходе и расходе материальных ценностей в денежном (суммовом) выражении.

В аптеке может вводиться коллективная ответственность, что вытекает из постановления Минтруда от 14.04.2000 № 54, утвердившего Положение о коллективной (бригадной) ответственности, примерный перечень работ, при выполнении которых может вводиться коллективная (бригадная) ответственность, и примерный договор о коллективной (бригадной) материальной ответственности.

В отчете аптеки в разрезе установленных в организации групп материальных запасов (лекарственных средств) и в целом по аптеке отражается стоимость остатка на начало и конец месяца, поступивших, израсходованных (отпущенных отделениям (кабинетам) и списанных по актам) за месяц. Отчет составляется в двух экземплярах, подписывается заведующим аптекой, утверждается руководителем организации. Первый экземпляр представляется в бухгалтерию, а второй – остается в аптеке.

Проверенный в бухгалтерии отчет аптеки служит основанием для списания материальных запасов в расход. Причем, отпуск материальных запасов (кроме вспомогательных материалов) из аптеки отделениям (кабинетам) на основании отчета аптеки отражается в бухгалтерском учете как вну-

треннее перемещение (с подотчета заведующего аптекой ставится в подотчет материально ответственных лиц отделений (кабинетов)).

Стоимость отпущенных вспомогательных материалов из аптеки отделениям (кабинетам) на основании отчета аптеки относится на расходы организации. К вспомогательным материалам относятся бумага вощеная, пергаментная и фильтровальная, бумажные мешочки и коробки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, этикетки, резиновые обхваты, смола и др.

По мнению автора, в учетной политике организации можно предусмотреть списание вспомогательных материалов на расходы организации общей суммой по мере поступления их в аптеку (отпуск их из аптеки не надо оформлять документально).

Отчет главной (старшей) медсестры

Согласно постановлению № 27 материально ответственные лица (главная (старшая) медицинская сестра организации, не имеющей аптеки, а также каждого структурного подразделения организации, имеющей аптеку) ежемесячно представляли в бухгалтерию отчет о движении лекарственных, перевязочных и дезинфицирующих средств.

В отчете главной (старшей) медсестры отражаются количественные данные по каждому наименованию лекарственных средств в разрезе установленных в организации групп (остаток на начало и конец месяца, поступление и расход). Отчет составляется в двух экземплярах, подписывается заведующим структурным подразделением, главной (старшей) медицинской сестрой и утверждается руководителем организации.

Один экземпляр отчета представляется в бухгалтерию с приложением первичных учетных документов, второй – остается у главной (старшей) медицинской сестры. Бухгалтер проставляет в отчете цену каждого наименования лекарственных средств и определяет расход в денежном выражении по каждому наименованию, по каждой группе лекарственных средств и в целом по организации или структурному подразделению.

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДА (СПИСАНИЯ) ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Поступление лекарственных средств от поставщиков:		
	а) на стоимость оприходованных лекарственных средств	062	178, 179
	б) на стоимость возвратной тары	066	178, 179
	в) на стоимость упаковки, которая не подлежит дальнейшему использованию, и на сумму транспортных расходов по доставке лекарственных средств в организацию	200	178, 179

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 59, расход в количественном выражении каждого наименования материальных запасов оценивается по ценам их приобретения или по средним ценам, если они приобретались по разным ценам.

Отчет главной (старшей) медсестры служит основанием для списания лекарственных средств на расходы организации.

При наличии в больнице аптеки бухгалтерия производит увязку данных отчета аптеки с отчетами главной (старшей) медсестры отделений. Стоимость отпущенных лекарственных средств соответствующему отделению в разрезе групп в отчете аптеки должна соответствовать стоимости поступивших лекарственных средств в отчете главной (старшей) медсестры отделения.

Бухгалтерский учет лекарственных средств

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 формы 408 (мемориальный ордер 6; приложение 6 к постановлению Минфина от 08.02.2005 № 15; далее – постановление № 15).

Учет расчетов по субсчету 179 ведется в накопительной ведомости по расчетам в порядке плановых платежей формы 408 (мемориальный ордер 7; приложение 7 к постановлению № 15).

Операции по расходу лекарственных средств отражаются в накопительной ведомости по расходу материалов формы 396 (мемориальный ордер 13) (приложение 13 к постановлению № 15).

В таблице рассмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и расходу (списанию) лекарственных средств, источником приобретения которых являются бюджетные средства.

1	2	3	4
2	Поступление лекарственных средств, оплаченных в централизованном порядке	062	140
<p>Примечание. Средства, получаемые государственными организациями здравоохранения за лекарственные средства и изделия медицинского назначения (приобретенные за счет средств бюджета с оплатой в централизованном порядке) при использовании их для оказания платных медицинских услуг, подлежат возмещению (перечислению) в соответствующий бюджет в счет компенсации его расходов за счет внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности. В 2018 году этой нормой следует руководствоваться на основании п. 7 приложения 10 и п. 6 приложения 11 к Закону РБ от 31.12.2017 № 86-З «О республиканском бюджете на 2018 год». Названная норма законодательства обязывает организации здравоохранения вести раздельный учет лекарственных средств, приобретенных за счет средств республиканского бюджета и соответствующих местных бюджетов с оплатой их стоимости:</p> <p>1) в централизованном порядке; 2) со счета территориального органа государственного казначейства.</p> <p>Средства, поступившие от заказчиков платных медицинских услуг за лекарственные средства, которые были приобретены за счет средств бюджета с оплатой их стоимости в централизованном порядке, подлежат возмещению (перечислению) в соответствующий бюджет в счет компенсации его расходов. Средства, поступившие от заказчиков платных медицинских услуг за лекарственные средства, которые были приобретены за счет средств бюджета с оплатой их стоимости со счета территориального органа государственного казначейства, подлежат возмещению (перечислению) на счет территориального органа государственного казначейства</p>			
3	Поступление лекарственных средств, оплаченных за счет средств аккредитива	062	130
<p>Примечание. Согласно п. 32 Инструкции о порядке оплаты бюджетных обязательств, принятых получателями бюджетных средств, и обязательств, принятых получателями средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2000 № 66, расчеты за счет бюджетных средств с использованием аккредитивов разрешены лишь по договорам с нерезидентами Республики Беларусь. Расчеты аккредитивами за счет бюджетных средств внутри республики нормативными документами не предусмотрены</p>			
4	Оприходование излишков лекарственных средств, выявленных при инвентаризации (п. 27 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	062	140, 230
5	Оприходование лекарственных средств, полученных безвозмездно (п. 35 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	062	140, 230
6	Отпуск лекарственных средств аптекой больничной организации в отделения	062	062
7	Стоимость безвозмездно переданных лекарственных средств (п. 36 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	140, 230	062
8	Стоимость израсходованных лекарственных средств на лечение больных	200	062
9	Списание за счет организации недостач лекарственных средств и (или) их порчи в пределах норм естественной убыли, а также недостач и потерь, произошедших сверх норм естественной убыли (если виновные лица не установлены) (п. 32 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	140, 230	062
<p>Примечание. Постановлением Минздрава от 22.09.2008 № 144 утверждены:</p> <p>1) нормы естественной убыли лекарственных средств, ваты, этилового спирта в аптеках, аптечных складах, контрольно-аналитических (испытательных) лабораториях, государственных учреждениях, обеспечивающих получение медицинского (фармацевтического) образования; 2) Инструкция по применению норм естественной убыли лекарственных средств, ваты, этилового спирта в аптеках, аптечных складах, контрольно-аналитических (испытательных) лабораториях, государственных учреждениях, обеспечивающих получение медицинского (фармацевтического) образования</p>			
10	Списание недостач лекарственных средств, отнесенных на виновных лиц (2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) на учетную стоимость недостающих лекарственных средств (п. 33 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	170	062
	б) на разницу между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающих лекарственных средств	170	173
<p>Примечание. Определение размера причиненного государственному имуществу вреда осуществляется в соответствии с нормами Положения о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденного постановлением Совмина от 07.12.2016 № 1001</p>			
11	Платеж поставщику лекарственных средств со счета территориального органа казначейства (2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) получено финансирование	100	140, 230
	б) перечислено поставщику	178, 179	100
12	Погашение обязательств перед поставщиком лекарственных средств путем проведения взаимозачета (у получателя бюджетных средств составляются 2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) получено финансирование	100	140
	б) перечислено поставщику	178, 179	100

1	2	3	4
Примечание. Погашение обязательств получателей бюджетных средств, подлежащих оплате за счет средств бюджета, путем проведения взаимозачета производится в соответствии с Инструкцией о порядке проведения взаимозачета налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей, подлежащих уплате плательщиком (иным обязанным лицом), и денежных обязательств получателей бюджетных средств перед этим плательщиком (иным обязанным лицом), в том числе по средствам государственных целевых бюджетных фондов, утвержденной постановлением Минфина от 21.12.2011 № 136			
13	Перечисление поставщикам-нерезидентам денежных средств в иностранной валюте за счет бюджетного финансирования (пересчитанных в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Нацбанком РБ на дату перечисления иностранной валюты поставщику)	178	101
Примечание. Организации здравоохранения могут получать иностранную валюту: 1) в соответствии с Порядком финансирования расходов республиканского бюджета в иностранной валюте, утвержденным приказом Минфина от 23.09.1998 № 224; 2) путем ее приобретения на внутреннем валютном рынке в соответствии с Инструкцией о порядке совершения валютно-обменных операций, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 28.07.2005 № 112			
14	Возврат дебиторской задолженности поставщиком лекарственных средств, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований текущего года	100	178, 179
15	Перечисление суммы поступившей дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований текущего года, на счет территориального органа государственного казначейства	140, 230	100
16	Возврат дебиторской задолженности поставщиком лекарственных средств, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований прошлых лет (2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) поступление дебиторской задолженности	100	178, 179
	б) уменьшение бюджетного источника финансирования	140, 230	173
17	Перечисление в доход бюджета суммы поступившей дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований прошлых лет	173	100
Примечание. Порядок распоряжения возвращенными поставщиками суммами дебиторской задолженности (операции 14–17) определен Инструкцией о порядке организации и осуществления исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов по расходам, утвержденной постановлением Минфина от 27.07.2011 № 63			
18	Списание (по истечении срока исковой давности) дебиторской задолженности	140, 230	178, 179
19	Списание (по истечении срока исковой давности) кредиторской задолженности	178, 179	140, 230
Примечание. В отношении порядка отражения в бюджетных организациях сумм дебиторской задолженности (активов) и кредиторской задолженности (обязательств) с истекшим сроком исковой давности нормативные документы в настоящее время отсутствуют. В этом случае бюджетным организациям следует разработать порядок отражения в бухгалтерском учете сумм названных дебиторской и кредиторской задолженности самостоятельно с применением профессионального суждения согласно п. 5 ст. 9 Закона № 57-3. Например, по названным операциям в учетной политике можно предусмотреть корреспонденцию субсчетов, указанную в операциях 18–19 данной таблицы. Списание дебиторской задолженности с баланса по истечении срока исковой давности не означает ее аннулирование, она должна числиться за балансом в течение 5 лет для наблюдения за возможностью взыскания на забалансовом счете 05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». Если должник вернет долг, сумма задолженности списывается с забалансового счета 05. Если дебиторская задолженность была образована за счет бюджетных средств, поступившая сумма долга должна быть внесена в доход государственного бюджета. Если дебиторская задолженность была образована при осуществлении приносящей доход деятельности, поступившая сумма долга относится на увеличение прибыли			
20	Сумма курсовых разниц при переоценке дебиторской задолженности, образованной за счет бюджетных ассигнований:		
	а) дооценка	178	140, 230
	б) уценка	140, 230	178
21	Сумма курсовых разниц при переоценке кредиторской задолженности, образованной за счет бюджетных ассигнований:		
	а) дооценка	140, 230	178
	б) уценка	178	140, 230