

**Міністерство освіти і науки України
Київський національний торговельно-економічний університет
Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ
Чернігівський національний технологічний університет
Черкаський державний технологічний університет
Департамент фінансів Вінницької обласної державної адміністрації
Державна фінансова інспекція у Вінницькій області**

**«ОБЛІК, КОНТРОЛЬ І АНАЛІЗ В
УПРАВЛІННІ
ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ
ДІЯЛЬНІСТЮ»**

**ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ
VII всеукраїнської науково-практичної
Інтернет - конференції
27 березня 2019 року
(частина II)**

Вінниця 2019

Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю : зб. наук. пр. VII Всеукр. наук.-практ. Інтернет–конф., 27 берез. 2019 р.: у 2-х ч. - Ч. II. – Вінниця : ВРВ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. – 511 с.

У збірнику VII Всеукраїнської науково-практичної Інтернет – конференції розглядаються наукові праці, присвячені дослідженню сучасного стану фінансово-аналітичного забезпечення розвитку діяльності підприємств в сучасних умовах господарювання, актуальним проблемам та перспективам розвитку вітчизняної системи обліку, інноваційні методики аналізу господарської діяльності, сучасним інформаційним технологіям в обліку, контролі та аналізі; висвітлюються питання соціально-економічного розвитку підприємництва. Розраховано на науковців, спеціалістів, викладачів, аспірантів, здобувачів вищої освіти.

Редакційна колегія:

Голова редакційної колегії - **Замкова Н.Л.**, д.філос.н., професор
Відповідальний секретар - **Мартінова Л.Б.**, д.е.н., доцент

Члени редакційної колегії:

Даценко Г.В., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку та оподаткування
Бондаренко В.М., д.е.н., професор, декан обліково-фінансового факультету;
Гладій І.О., к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування;
Денисюк О.М., д.е.н., професор кафедри обліку та оподаткування;
Кудирко О.М., к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування;

Друкується за ухвалою Вченої Ради Вінницького торговельно- економічного інституту КНТЕУ.

Відповідальність за достовірність фактів, статистичної інформації, власних імен, цитат та інших відомостей, наданих у рукописах, несуть автори публікацій.

Козяр А. С. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ ЯК ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ Й ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ.....	144
Кульшенко Ю.М. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ЗДІЙСНЕННЯ ЗАКУПІВЕЛЬ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ ЗА ДЕРЖАВНІ КОШТИ.....	151
Ліпешко Д. В. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВАХ.....	157
Маліновська В.В. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	162
Мельничук Ю. Є. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ.....	166
Мельник В.О. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОБЛІК І АНАЛІЗ ВИТРАТ ТА ВИХОДУ ПРОДУКЦІЇ РОСЛИННИЦТВА.....	172
Мельник Т.В. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОБЛІК ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	178
Рудь С.С. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТАРИ ТА ТАРНИХ МАТЕРІАЛІВ: МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ.....	183
Рябокін А. С. - здобувач освітнього ступеня «Магістр», Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ КОМЕРЦІЙНОГО БАНКУ.....	188

ОБЛІК ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

Чинна система обліку медикаментів, недостатньо адаптована до дієвого, адекватного та об'єктивного відображення усіх операцій і процесів, які мають місце в нових умовах сучасного функціонування галузі охорони здоров'я. В статті розглянуто основні джерела фінансування лікарських засобів, облікове відображення лікарських засобів та особливості ведення обліку лікарських засобів комунальними неприбутковими закладами охорони здоров'я.

Ключові слова: облік лікарських засобів, наркотичні речовини, заклади охорони здоров'я, складський облік лікарських засобів, облік медикаментів в відділеннях.

Постановка проблеми. Сьогодні в Україні набрали силу негативні тенденції в розвитку економічних процесів, які направлені на послаблення соціально-політичних процесів, що в значній мірі відображаються на соціальному та фізичному здоров'ї громадян. Як результат, спостерігається погіршення стану здоров'я, що набуває досить загрозливих тенденцій.

Актуальність проблеми обліку лікарських засобів обумовлена, насамперед, тим, що у сучасних економічних умовах медичні комунальні заклади не в повному обсязі отримують асигнування з державного бюджету для виконання своєї безпосередньої функції, а саме надання безоплатної медичної допомоги громадянам, і оскільки ресурси державного бюджету завжди обмежені, то виникає необхідність більш чіткого обліку медичних лікарських засобів та посилення контролю за їх витрачанням.

Тому, питання організації обліку медикаментів і лікарських засобів в закладах охорони здоров'я в умовах сьогодення набувають особливої актуальності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Над питаннями організації обліку медикаментів та лікарських засобів в комунальних неприбуткових закладах працювала низка відомих вчених, таких як П.Й. Атамас, Ф.Ф. Бутинець, Р.Т. Джога, Т.В. Канева, Г.Г. Кірейцев, В.І. Лемішовський, В. В. Сопко, Н.М. Ткаченко та інші. Проте, не зважаючи на широке висвітлення у науковій літературі проблем, пов'язаних з організацією бухгалтерського обліку лікарських засобів, до тепер не всі аспекти цієї складної та багатогранної проблеми належно обґрунтовано. Тож, питання правильності організації обліку лікарських препаратів вимагають на подальше вивчення.

Постановка завдання полягає в удосконаленні порядку облікового відображення руху лікарських засобів, які надходять до закладів охорони здоров'я в умовах сьогодення.

Виклад основного матеріалу дослідження. В умовах надзвичайної ситуації, що склалась на Сході, існує нагальна потреба розгляду облікового відображення руху в закладах охорони здоров'я лікарських засобів.

Сучасне функціонування закладів охорони здоров'я характеризується такою вкрай негативною рисою як нестача фінансування з усіма наслідками, які

з цього випливають: дефіцитом медикаментів, нестача високою якістю діагностики та лікування захворювань тощо.

Однією з недосконалостей, притаманною галузі охорони здоров'я є відсутність статистичних показників щодо рівня забезпеченості медикаментами суб'єктів галузі для належного надання ними медичних послуг населенню. Попри те що система бухгалтерського обліку має у своєму арсеналі можливості формування таких показників і інструменти їх зведення за галуззю, статистика така не ведеться. Це негативно позначається на рівні інформованості про потребу в медикаментах закладами охорони здоров'я.

Загалом, основними впливовими чинниками, які позначаються на організації обліку в галузі охорони здоров'я в цілому, та лікарських засобів зокрема, є: зміна джерел і підходів до фінансового забезпечення діяльності; розвиток платних медичних послуг; міжнародна інтеграція галузі; розширення видів та обсягів медичних послуг.

Основні джерела фінансування придбання комунальними неприбутковими закладами лікарських засобів зображені на рисунку 1.

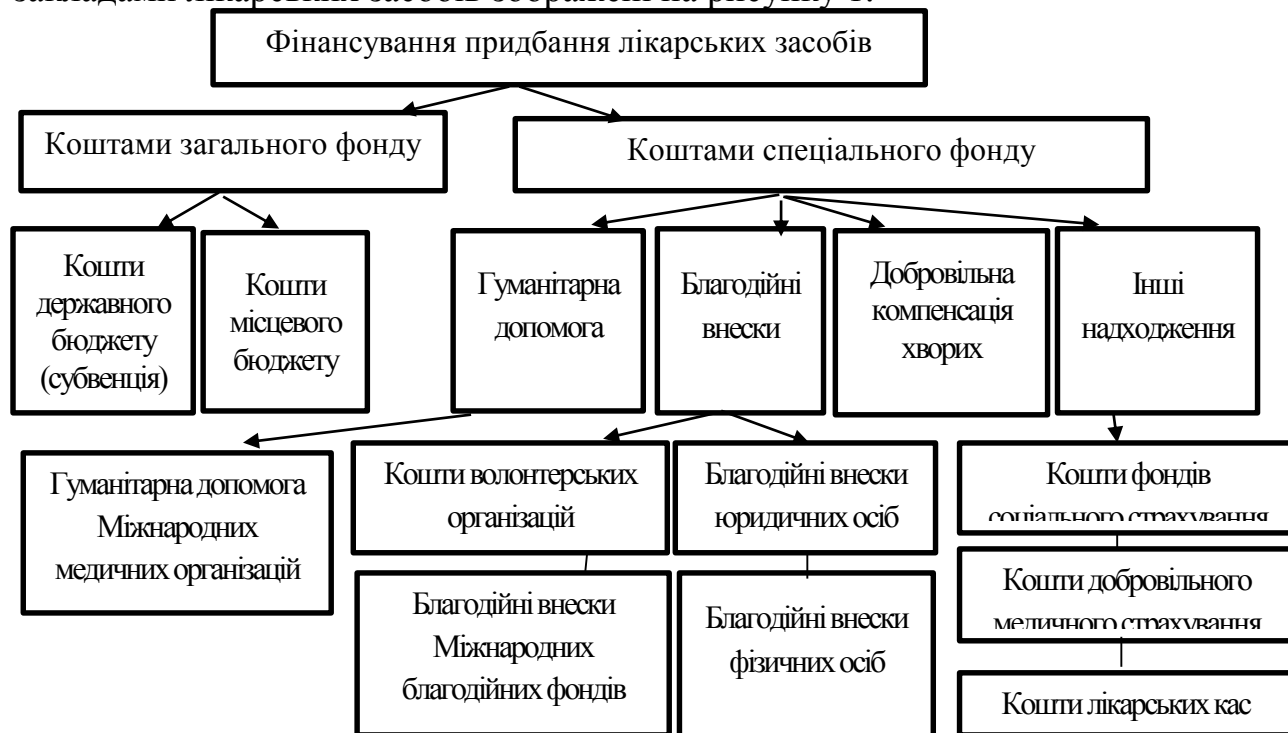


Рисунок 1 – Джерела фінансування придбання комунальними неприбутковими закладами лікарських засобів

Враховуючи вище зазначене та всю складність фінансування придбання та руху лікарських засобів, специфіку діяльності комунальних неприбуткових закладів, особливо актуально постає питання веденню обліку лікарських засобів.

Методика ведення обліку лікарських засобів у закладах охорони здоров'я (далі — Методика) визначає порядок формування в обліку інформації про лікарські засоби та медичні вироби у матеріальній і грошовій формі як запасів та поширюється на бюджетні заклади - комунальні не прибуткові організації, установи, організації та підприємства незалежно від форм власності (далі — заклади охорони здоров'я).

Лікарські засоби — будь-які речовини або комбінації речовин (одного або декількох активних фармацевтичних інгредієнтів (далі — АФІ) та допоміжних речовин), що мають властивості та призначені для лікування або профілактики захворювань у людей, чи будь-які речовини або комбінації речовин (одного або декількох АФІ та допоміжних речовин), які можуть бути призначені для запобігання вагітності, відновлення, корекції чи зміни фізіологічних функцій у людини шляхом здійснення фармакологічної, імунологічної або метаболічної дії або для встановлення медичного діагнозу.

До лікарських засобів належать: АФІ, продукція «*in bulk*» (будь-який лікарський засіб, призначений для виробництва готового лікарського засобу, який пройшов усі стадії технологічного процесу, крім стадії фасування та /або кінцевого пакування і маркування); готові лікарські засоби (лікарські препарати, ліки, медикаменти); гомеопатичні засоби; засоби, які використовуються для виявлення збудників хвороб, а також боротьби із збудниками хвороб або паразитами; лікарські косметичні засоби та лікарські домішки до харчових продуктів.

Облік більшості лікарських засобів відповідає обліку інших видів запасів. Як і інші види запасів, лікарські засоби у закладах охорони здоров'я обліковуються бухгалтерською службою та за місцем їх зберігання (знаходження) матеріально відповідальними особами.

Але, є й такі, які підлягають особливому предметно-кількісному обліку. Так, предметно-кількісному обліку підлягають лікарські засоби згідно з Переліком лікарських засобів, що підлягають предметно-кількісному обліку у закладах охорони здоров'я, визначеним у додатку 3 до Правил виписування рецептів та вимог-замовлень на лікарські засоби і виробу медичного призначення, затверджених наказом № 360. До такого належить:

- облік отруйних, сильнодіючих та комбінованих лікарських засобів, що містять підконтрольні речовини.

- облік наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів ведеться у журналах, форми яких затверджено наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21 січня 2010 року № 11 «Про затвердження Порядку обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів у закладах охорони здоров'я України», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 травня 2010 року за № 347/17642,

- облік крові, її компонентів, препаратів і кровозамінників при їх заготівлі та переробці на станціях і у відділеннях переливання крові ведеться за формами, визначеними центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері охорони здоров'я.

Відповідно до Методичних рекомендацій №635, рух лікарських засобів можна відобразити за наступною схемою (рис.2)

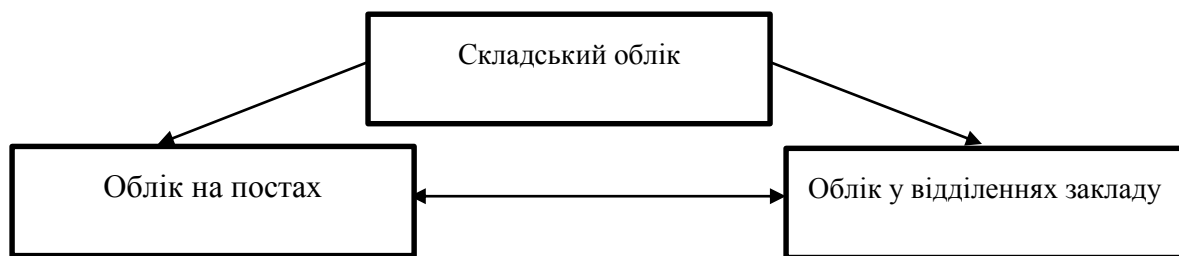


Рисунок – 2 Схеми облікового відображення лікарських засобів в закладах охорони здоров'я

Першою складовою облікового відображення руху лікарських засобів комунальними неприбутковими організаціями, є складський облік. Майже всі заклади охорони здоров'я, як правило, мають склад лікарських засобів.

З метою організації складського (внутрішнього) та бухгалтерського обліку керівник закладу охорони здоров'я розпорядчим документом визначає Порядок приймання, зберігання, відпуску (переміщення), списання використаних лікарських засобів з урахуванням особливостей господарської діяльності закладу охорони здоров'я.

Завідує таким складом матеріально відповідальна особа - провізор або головна медична сестра закладу, які призначаються наказом керівника закладу охорони здоров'я. З посадовими особами, які відповідають за збереження цих запасів, укладається письмовий договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Зазначені особи здійснюють прийняття медикаментів та подальшу їх видачу у відділення.

Складський облік має забезпечувати своєчасне та достовірне відображення операцій з надходження, переміщення та вибуття медикаментів.

Облік здійснюється за найменуваннями за кожним лікарським засобом окремо, з зазначенням його назви, дозування, форми випуску (таблетки, ампули тощо), інформації про упаковку (коробки, флакони, туби тощо), назви виробника лікарського засобу, кількості, ціни та суми.

Для аналітичного обліку медикаментів матеріально відповідальними особами складу ведеться Книга складського обліку лікарських засобів та медичних виробів, форма якої наведена у додатку 1 до Методичних рекомендацій.

При прийманні лікарських засобів на склад матеріально відповідальна особа обов'язково розписується на кожному з трьох примірників прибуткової накладної про їх отримання. При цьому, перший примірник прибуткової накладної передається до бухгалтерської служби, другий — залишається у матеріально відповідальній особі, третій примірник повертається постачальнику.

В свою чергу, видача лікарських засобів зі складу у відділення здійснюється згідно з Накладною (вимогою), яка виписується у двох примірниках старшою медичною сестрою кожного відділення.

Відповідно до зазначеної потреби у накладних (вимогах) матеріально відповідальними особами складу здійснюється відпуск з проставлянням фактично відпущеної кількості за кожним найменуванням, ціни та суми, а також загальний підсумок за цим обліковим документом у гривнях з копійками.

Матеріально відповідальною особою складу на підставі прибуткових накладних та видаткових накладних (вимогах) проводяться записи до документів:

- Реєстр отриманих прибуткових накладних;
- Реєстр виданих накладних (вимог).

Ці реєстри складають у двох примірниках та подаються до бухгалтерської служби у зазначені в Порядку терміни, але не пізніше 01 числа місяця, наступного за звітним.

Один примірник реєстру з підшитими до нього накладними після перевірки правильності оформлення первинних документів залишається в бухгалтерській службі, другий — з відміткою бухгалтера про приймання повертається матеріально відповідальній особі складу.

У терміни, визначені Порядком, але не пізніше другого числа місяця, наступного за звітним, матеріально відповідальні особи складу складають та подають до бухгалтерської служби закладу охорони здоров'я Звіт про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів.

Другою складовою облікового відображення руху лікарських засобів комунальними неприбутковими організаціями, є облік лікарських засобів у відділеннях закладу охорони здоров'я, який ведеться матеріально відповідальними особами відділень за найменуваннями за кожним лікарським засобом у кількісному вимірі.

Матеріально відповідальні особами відділень повинні дотримуватися вимог щодо:

- умов зберігання лікарських засобів;
- своєчасного оприбуткування отриманих зі складу та видачі на пости (маніпуляційні кімнати) лікарських засобів;
- дотримання термінів щодо складання звітності за отриманими від складу, виданими на пости (маніпуляційні кімнати) та використаними лікарських засобів, а також своєчасного подання відділеннями звітів до бухгалтерської служби закладу охорони здоров'я.

У кожному відділенні отримані зі складу запаси відображаються надходженням у Журналі обліку отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів.

Порядок заповнення окремих граф Журналу на рис. 3:

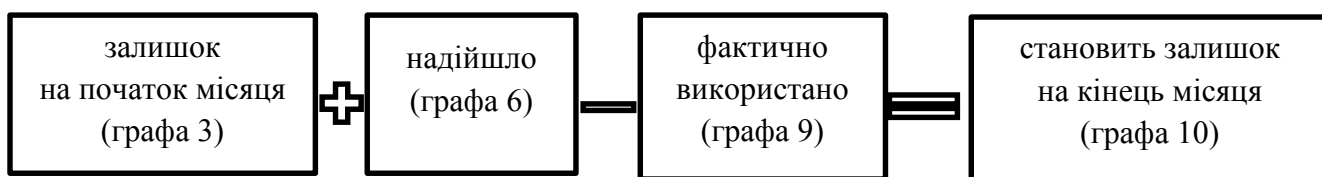


Рисунок 3 - Порядок заповнення окремих граф Журналу обліку отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів.

У Журналі обліку отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів залишок на кінець місяця визначається наступним чином:

У терміни, визначені Порядком, але не пізніше другого числа місяця, наступного за звітним, матеріально відповідальні особи відділень складають та подають до бухгалтерської служби закладу охорони здоров'я Звіт про надходження і використання лікарських засобів та медичних виробів.

Третьою складовою облікового відображення руху лікарських засобів комунальними неприбутковими організаціями, є облік лікарських засобів та медичних виробів на постах (у маніпуляційних кімнатах).

На пости (у маніпуляційні кімнати) видача лікарських засобів здійснюється головними (старшими) медичними сестрами відділень відповідно до листків-призначень хворим.

Медичними сестрами постів (маніпуляційних кімнат) ведеться Журнал обліку фактично отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів постами (маніпуляційними кімнатами). У терміни, визначені Порядком, але не пізніше 01 числа місяця, наступного за звітним, на підставі даних, зазначених у Журналі, медичні сестри постів (маніпуляційних кімнат) складають Звіт про надходження і використання лікарських засобів та медичних виробів постами (маніпуляційними кімнатами) та подають головній (старшій) медичній сестрі відділення.

Бухгалтерський облік лікарських засобів у закладах охорони здоров'я здійснюється з дотриманням єдиних методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з урахуванням особливостей діяльності закладу охорони здоров'я та комп'ютерної технології оброблення облікових даних.

Бухгалтерською службою ведеться облік лікарських засобів в кількісному та вартісному вимірі у гривнях з копійками за найменуваннями та в розрізі матеріально відповідальних осіб, з неухильним дотриманням порядку оформлення та подання первинних документів. При необхідності, вносяться пропозиції щодо застосування додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку.

Заклади охорони здоров'я мають право самостійно обирати метод списання, однак для одного і того ж виду лікарських засобів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, не можуть застосовуватися різні методи списання.

Списані лікарські засоби та медичні вироби з терміном придатності, що минув, підлягають вилученню з обігу відповідно до Порядку встановлення заборони (тимчасової заборони) та поновлення обігу лікарських засобів на території України.

Суми нестач понад норми природних втрат, а також втрати від псування, крадіжок, знищення, за якими встановлено винні особи, списуються з балансу з віднесенням крадіжок на рахунок винних осіб з метою відшкодування збитків.

З періодичністю, визначеною законодавством, закладами охорони здоров'я проводиться інвентаризація лікарських засобів.

Суми податку на додану вартість, які сплачуються при отриманні (купівлі) лікарських засобів, не зараховуються до їх вартості і відносяться на фактичні видатки закладу за кодом економічної класифікації видатків (КЕКВ), що призначений для придбання цих запасів, або відносяться до податкового кредиту (якщо це передбачено чинним законодавством України).

Списання використаних лікарських засобів здійснюється бухгалтерською службою у комунальних закладах за балансовою вартістю чи середньозваженою собівартістю згідно із звітами про фактичне використання, які складаються матеріально відповідальними особами. На кінець місяця за кожним найменуванням виводяться залишки цих запасів за кількістю та сумою.

При застосуванні методу списання за балансовою вартістю лікарські засоби списуються за вартістю, відображеною у бухгалтерському обліку.

При застосуванні методу списання за середньозваженою собівартістю списання здійснюється за розрахунком, що визначається за кожним видом подібних запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку на початок звітного періоду та вартості одержаних у звітному місяці лікарських засобів на сумарну кількість цих запасів на початок звітного періоду та одержаних у звітному періоді запасів. Метод середньозваженої собівартості застосовується у разі наявності значної кількості однотипних запасів, придбаних за різними цінами, та обчислюється на періодичній основі або при отриманні кожної партії запасів.

На підставі звітів матеріально відповідальних осіб складу та відділень про надходження і використання лікарських засобів бухгалтерською службою комунального закладу за відповідними бухгалтерськими рахунками ведеться накопичувальна відомість, форма якої затверджена в установленому законодавством порядку.

Виявлені при інвентаризації лишки лікарських засобів підлягають оприбуткуванню та зарахуванню закладом на збільшення доходів за спеціальним фондом з подальшим встановленням причин виникнення лишків.

За результатами інвентаризації допускається регулювання інвентаризаційних різниць. Взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортування може бути допущено тільки щодо матеріальних цінностей однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворилися за один і той же період, що перевіряється, та в однієї і тієї ж матеріально відповідальної особи, яка перевіряється.

Лишки та нестачі запасів, виявлених під час інвентаризації проводяться бухгалтерськими службами комунальних неприбуткових закладів відповідними проведеннями згідно з Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку.

Нестачі лікарських засобів в межах норм природних втрат, виявлені в результаті інвентаризації, підлягають списанню за розпорядженням керівника у такому порядку: придбані поточного року — на фактичні видатки, а придбані минулого року — на фінансові результати.

Аналітичний облік лікарських засобів, придбаних за рахунок коштів спеціального фонду або отриманих шляхом централізованого постачання на виконання державних цільових програм та заходів програмного характеру, в комунальних неприбуткових закладах ведеться за тими самими обліковими

регістрами, але окремо від операцій за рахунок коштів загального фонду. Придбані головним розпорядником коштів державного (місцевого) бюджету за рахунок видатків на централізовані заходи відповідно до програмних документів економічного та соціального розвитку, державних цільових програм лікарських засоби можуть бути передані комунальним неприбутковим закладам, які утримуються з інших місцевих бюджетів з віднесенням отриманих запасів до другої підгрупи другої групи власних надходжень.

У разі отримання лікарських засобів у межах головного розпорядника бюджетних коштів, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності такі операції відображаються як розрахунки з внутрішньовідомчої передачі майна.

Облік лікарських засобів, отриманих комунальними неприбутковими закладами як гуманітарна чи благодійна допомога, гранди, дарунки, пожертви ведеться у загальному порядку, але окремо від запасів, придбаних за рахунок коштів загального або спеціального фондів кошторису доходів та видатків, відповідно до Порядку розподілу товарів, отриманих як благодійна допомога, та контролю за цільовим розподілом благодійної допомоги у вигляді наданих послуг або виконання робіт.

Висновки. Медикаменти є одними з головних запасів в закладах охорони здоров'я, так як без них вони не зможу виконувати свою основну функцію – надання лікувальних послуг громадянам. Надходження лікувальних засобів у установи охорони здоров'я супроводжується прийомом їх в аптеку чи склад установи, в спеціально обладнаному приміщенні. Звідти вони можуть відпускатися до відділень лікарні через матеріально відповідальних осіб відділень (маніпуляційних кабінетів) за накладними (вимогами), що мають бути затверджені з боку керівника медичної установи. У зв'язку з цим, гостро постає необхідність удосконалення нормативно-правової бази, яка регламентує облік лікарських засобів в закладах охорони здоров'я, а також розширення списку лікарських засобів, що підлягають предметно-кількісному обліку, який посилить контроль за їх використанням та збереженням у лікувальних установах.

Реалізація викладених вище пропозицій сприятиме покращенню бухгалтерського обліку медичних препаратів та буде сприяти раціональному використанню їх у закладах охорони здоров'я.

Список використаної літератури:

1. Станкус Т. Облік лікарських засобів та медичних виробів. *Бюджетна бухгалтерія*. 2014. №41. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2014/november/issue-41/article-3138.html>.

2. Чернова Н. Ех, пігулки, пігулки.., або облік лікарських засобів та медичних виробів. *Бюджетна бухгалтерія*. 2017. №44 URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2017/november/issue-44/article-32332.html>.

3. Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я: наказ Міністерства охорони здоров'я від 09.09.2014 р. № 635 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635282-14> (дата звернення: 15.03.2019).