

РАБОТЕН ДОКУМЕНТ
за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) и приходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на ЦДГ ПРОЛЕТ С.ВЕСЕЛЕЦ

Цели:	
1.	Да се установи дали са спазени изискванията на СБО и ЕБК.
2.	Да се установи дали вярно и честно е представена финансовата информация във финансовия отчет.

Източници на информация: Отчет за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средства от ЕС и на сметките за чуждите средства към 30.09.2025 г. Оборотно ведомост към 30.09.2025г. извлечения за счетоводни сметки и други

№ по ред	Равнния на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к. 4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/сметки	Сума (лева)	Параграф/попараграф	Сума (лева)		
1		3	4	5	6	7	8
1.	Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	Крайни кр. салда на с/ките от подгрупа 711 минус крайните дебитни салда на сметките от подгрупа 611 плюс/минус салдото на сметка 4511	1651.13+28.00 =1679.13 1651.13=28.00	24-04	28.00	0.00	
2.	Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната	Кредитен оборот на с/ка 7411	0.00	45-01	0.00	0.00	
3.	Внесен данък върху приходите	Дебитен оборот на с/ка 7190	1.00	37-02	1.00	0.00	

Изготвил:
Главен счетоводител:  (СЕЗЕН КАРАЯЗМАЛИЙЕВА)

РАБОТЕН ДОКУМЕНТ

за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на ДГ ПРОЛЕТ С.ВЕСЕЛЕЦ към 30.09.2025г

Цели:	
1.	Да се установи дали са спазени изискванията на СБО и ЕБК.
2.	Да се установи дали вярно и честно е представена финансовата информация във финансовия отчет.

Източници на информация: Отчет за касовото изпълнение към 30.09.2025 г.; Оборотна ведомост към 30.09.2025 г.

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметки	Сума (лева)	Параграф/подпараграф	Сума (лева)		
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки	Крайно дебитно/ кред. салдо на с/ки:7522, 7544	9846.00	61-01	9846.00	0.00	
4.	Вътрешни трансфери в системата на ПРБК	Крайно дебитно/ кред. салдо на с/ки:7529, 7549 и др.	200051.00	61-09	200051.00	0.00	

Изготвил:
Главен счетоводител:.....
(СЕЗЕН КАРАИСМАИЛОВА)

РАБОТЕН ДОКУМЕНТ

за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на ЦДГ ПРОЛЕТ-с.ВЕСЕЛЕЦ

към 30.09.2025 г.

Цели:	
1.	Да се установи дали са спазени изискванията на СБО и ЕБК.
2.	Да се установи дали е вярно и честно представена финансовата информация във финансовия отчет..

Източници на информация: Отчет за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на ЕС и на сметките за чужди средства към 30.09.2025.; Оборотна ведомост към 30.09.2025г.; извлечения на счетоводни сметки и други.

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/ сметки	Сума (лева)	Параграф/ подпараграф	Сума (лева)		
1		3	4	5	6	7	8
1.	Залпати и възнаграждения на персонала	Крайни деб. салда на с/ките от полгтр. 604, вкл. с/ка 6049/ 50 (без с/ки 6047, 6048 и 6049 /3)	6042/-		130946,00		Нач. залпати за м.12/2024 –14282,87
			139012.00	01-01	8272.00		Нач. СПОЗ за м.12/2024 – 966.59
			6043/-7312,00	02-01	954.00		14282,87+966.59 = 15249,46
			6044 – 954,00	02-02	3774.00	2295,00	Нач. залпати за м.09/2025 –17544.49
			6049/-990.00	02-05	2027.00		
			148268,00	02-08	145973.00		17544.49 -15249,46 = 2295.03
							Разлика 0,00

¹ Обяснението на разликите се извършва от одитора въз основа на събрани доказателства

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/ сметки	Сума (лева)	Параграф/ подпараграф	Сума (лева)		
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Осигурителни вноски от работодателя за ДОО	Крайно деб. салдо на с/ка 6051	19298,00	05-51 05-52	15974,00 2813,00 <u>18787,00</u>	511.00	Нач.ДОО и УПФ за м.12/2024 – 1649,05 + 367,06 = 2016,11 Нач.ДОО СПОЗ – 110,38 2016,11 + 110,38 = 2126,49 Нач.ДОО и УПФ за м.09/2025 – 2247,62 + 389,59 = 2637,21 2637,21 - 2126,49 = 510,72 Разлика 0,00
3.	Здравноосигурителни вноски	Крайно деб. салдо на с/ка 6052	6982,00	05-60	6786,00	196.00	Нач.ЗОВ за м.12/ 2024 – 704,92 Нач.ЗОВ СПОЗ – 46,40 704,92 + 46,40 = 751,32 Нач.ЗОВ за м.09 2025 – 947,29 947,29-751,32 = 195,97 Разлика 0,00
4.	Вноски за допълнително задължително осигуряване	Крайно деб. салдо на с/ка 6055	4042,00	05-80	3922,00	120.00	Нач.ДЗПО за м.12 /2024 – 404,32 Нач.ДЗПО СПОЗ – 27,06 404,32 + 27,06 = 431,38 Нач.ДЗПО за м.09 2025 – 551,06 431,38-551,06 = 119,68 Разлика 0,00

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/сметки	Сума (лева)	Параграф/подпараграф	Сума (лева)		
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	Храна	Крайно деб. салдо на с/ка 6012 и разликата между крайното и началното деб. салдо на с/ка 3022	302002/- 380,00 6012/-6723.00 <u>6112/-1651.00</u> 8754,00	10-11	8206.00	548.00	Разликата е от неплатени ф-ри за м.09/2025 КИЛТЕКС ЕООД Ф-ра 1500033397/30.09.2025 – 80.62 Ф-ра 1500033395/30.09.2025 – 29.30 Ф-рая 1500033398/30.09.2025 – 216.47 Ф-ра 1500033399/30.09.2025 – 89.32 КРЕМСТО ЕООД Ф-ра 1000202119/26.09.2025 – 39.86 ЕТ МИДИЯ Ф-ра 0000138880/28.04.2025 – 92.53 Изплатени на 02.10.2025 548.01
ра	Медикаменти	Крайно деб. салдо на с/ка 6013 и разликата между крайното и началното деб. салдо на с/ка 3022	42,00	10-12	42,00	0,00	Разлика 0,00

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/сметки	Сума (лева)	Параграф/подпараграф	Сума (лева)		
1	2	3	4	5	6	7	8
7.	Постелен инвентар и облекло	Крайно деб. салдо на с/ка 6015 и разликата между крайното и началното деб. салдо на с/ка 3025	1161.00	10-13	1161.00	- 0,00	
8.	Учебни и научно технически разходи	Крайно деб. салдо на с/ка 6014	911.00	10-14	911.00	0,00	
9.	Материали	Крайни деб. салда 6017, 6018, 6019 и разликата между крайното и началното салдо на с/ки: 3021, 3026, 3027, 3028 и 3029	6019/-1481.00 3029/- 0.00 <u>1481.00</u>	10-15	1231.00	250.00	Разликата е от неплатена ф-ра на ЕТ СЛАВИ 000002653/29.09.2025 – 250.10
10.	Вода, горива и енергия	Крайно деб. салдо на с/ка 6010 и разликата между крайното и началното деб. салдо на с/ка 3020	6010-2440.00 302001 - 2478.00 <u>4918.00</u>	10-16	4863.00	55.00	Разликата е от декемврийски ф-ра изплатена през м.01/2025 г. 1000391806/27.12.2024 – 54.55 Минус неплатена ф-ра за м.09/2025 1000404537/30.09.2025 – 109.46 Водоснабдяване Дунав ЕООД 54,55-109,46 = 54,91 Разлика 0.00

№ по ред	Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение	Оборотна ведомост		Отчет за касовото изпълнение		Разлика (к.4-к.6)	Обяснение на разликата ¹
		Сметка/сметки	Сума (лева)	Параграф/подпараграф	Сума (лева)		
1	2	3	4	5	6	7	8
11.	Разходи за външни услуги	Крайни деб. салда на сметките от подгрупа 602 (без 6021) и с/ките от подгрупа 607	3399.00	10-20	3313.00	86.00	Разликата е от декемврийски ф-ри изплатени през м.01/2025 г. Ф-ра 0084324618/22,12,2024 – 14,88 Виваком ----- Минус неплатени ф-ри за месец 09/2025 Ф-ра 1000107943/25.09.2025 – 84.00 Ф-ра 0100002767/30.09.2025 – 12.00 14,88-96.00 = 81.12 Разлика 5.00
12.	Разходи за застраховки	Крайното дебитно салдо по с/ка 6203	283.00	10-62	283.00	0.00	
13.	Командировки в страната	Крайно деб. салдо на с/ка 6093	147.00	10-51	147.00	0.00	
14.	Придобиване на стопански инвентар	Дебитен оборот на с/ка 2041	0.00	52-01	0.00	0.00	
15.	Придобиване на други машини, съоръжения и оборудване	Дебитен оборот на с/ка 2049	0.00	52-03	0.00	0.00	

Главен счетоводител:  (СЕЗЕН КАРАИСМАЙЛОВА)