



**CENTRALIZUOTA FINANSŲ IR TURTO TARNYBA
PRIE KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS**

Biudžetinė įstaiga, Šv. Ignoto g. 8, LT-01120 Vilnius, tel.: (8 5) 273 57 90, faks.: (8 5) 273 56 15, 278 50 73. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188711359

KAM Finansų ir biudžeto departamentui

2020-

Nr. IS-

DĖL TARPINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2020 m. I ketvirčio (nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. kovo 31 d.) tarpinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

Krašto apsaugos ministerijos biudžeto tarpinio vykdymo ataskaitų rinkinyje pagal teisės aktuose nustatytą formą pateikiame biudžeto vykdymo duomenis. Rinkinio ataskaitos sudarytos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis eurais ir tūkstančiais eurų su vienu ženklu po kablelio. Aiškinamajame rašte paaiškiname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo rodiklius.

Pažymime, kad kartu su biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu teikiame ir Krašto apsaugos ministerijos biudžeto vykdymo žinybines formas (tuščios formos nepildomos).

Direktorė

plk. ltn. Jūratė Dringelienė

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS 2020 M. I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Krašto apsaugos ministerijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro dvi sudedamosios dalys, t.y. rinkinys yra formuojamas priklausomai nuo **Krašto apsaugos ministerijai** priskirtų finansavimo kodų **0091 ir 2783**. Todėl biudžeto vykdymo ataskaitos yra sudaromos pagal konkretų finansavimo kodą, taip pat sudaromos ir bendros/suminės, t.y. duomenis pagal finansavimo kodus apjungiančios, ataskaitos. Finansavimo kodu 0091 formuojamose ataskaitose papildomai yra išskiriama ir centralizuotų lėšų dalis.

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu **0091**, 2020 metais vykdo šias programas: „Karinės oro pajėgos“, kodas 01 02 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); „Karinės jūrų pajėgos“, kodas 01 03, (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); „Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas“, kodas 01 05 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); „Specialiųjų operacijų pajėgos“, kodas 01 06, (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); „Centralizuotos tarnybos“ kodas 02 01 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), „Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas“, kodas 02 02 (finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), „Karinės operacijos“, kodas 03 01 (finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); šias funkcijas: „Gynybos pajėgos ir jų palaikymas“, kodas 02010102, „Gynybos politikos formavimas ir įgyvendinimo koordinavimas“, kodas 02010105, „Karinė pagalba dotacijomis, paskolomis arba skolinant įrangą“, kodas 02030102, „Mokslinio tyrimo institutų ir universitetų, atliekančių taikomuosius mokslinius tyrimus ir eksperimentinę plėtrą, susijusią su gynyba, rėmimas“, kodas 02040102; „karo prievolės ir mobilizacijos administravimas“, kodas 02050101, „Institucijos išlaidos (valdymo išlaidos)“, kodas 02050109, „Universitetai“, kodas 09040201, „Gyventojų užimtumo tvarkymas“, kodas 10050101, „Neformalus suaugusiųjų švietimas“, kodas 09050102, pagal priemones priklausomai nuo nustatytų uždavinių.

Pagal reikalavimus aiškinamajam raštui teikiame šią reikšmingą informaciją:

- 1) praėjusiais metais nepanaudoto lėšų likučio, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus, biudžetinė įstaiga neturi;
- 2) įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų ir kitos tarptautinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus iš valstybės biudžeto lėšų padarytų išlaidų, dėl neplanuotų netinkamų finansuoti Europos Sąjungos fondų ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo, biudžetinė įstaiga neturi;
- 3) nepanaudotų asignavimų tęsiamiems nebaigtos statybos objektams finansuoti biudžetinė įstaiga neturi;
- 4) biudžetinė įstaiga gražino į išdą biudžeto lėšų po 2020 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) – 13009,42 Eur. Tai 2020 m. I ketv. į biudžetinės įstaigos sąskaitą darbuotojų iš atstovybių užsienyje gražintos nepanaudotos 2019 metų biudžeto lėšos.

Paaiškiname **biudžetines pinigines lėšas** likusias banko sąskaitose:

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje *biudžetinių lėšų sąskaitoje (2020 m. kovo 31 d.)* piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje sudarė – **63 091,11** Eur. Visa suma per VBAMS gauti biudžeto asignavimai. Šią piniginių sumų likučio dalį sudaro lėšos, skirtos kitų paslaugų išlaidoms ir banko paslaugoms apmokėti.

Pagal finansavimo šaltinio kodą 1.4.1.1.1 programų lėšų iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **(2020 m. kovo 31 d.)** – **0,00** Eur.

Įstaiga turi atskirą biudžetinę sąskaitą *finansavimo kodui 2783*. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **(2020 m. kovo 31 d.)** piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje *finansavimo kodu 2783*

sudarė – **1 834,92** Eur. Tai per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir banko paslaugoms apmokėti.

Patvirtinti banko sąskaitų išrašai pridedami.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, **Forma Nr. 1.**

Pažymime, kad negautų asignavimų likutis metų pradžioje buvo – 1000,58 Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė 0,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 0,00 Eur, gauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį sudarė – 0,00 Eur, panaudoti asignavimai – 0,00 Eur, negauti biudžeto asignavimai – 1000,58 Eur.

Forma Nr. 2 yra parengta VBAMS ir FinVIS priemonėmis.

Apibendriname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius:

pagal atskirų finansavimo kodų duomenis apjungiančią **Formą Nr. 2, Krašto apsaugos ministerijos bendras, finansavimo kodams 0091 ir 2783**, 2020 metams patvirtintas asignavimų planas sudaro – **45251,4** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **6463,3** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 6398,4 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro 14,3 proc. 2020 m. asignavimų plano, t.y. 67,3 proc. 2020 m. I ketvirčio asignavimų plano. Negauti asignavimai – **38788,1** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 1,0 tūkst. eurų).

Apibendriname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius, finansavimo kodu 0091: patikslintas asignavimų planas, **finansavimo kodu 0091**, 2020 metams sudaro – **43218,4** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 6157,3 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už 6094,2 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro 14,2 proc. 2020 m. asignavimų plano, t.y. 67,0 proc. 2020 m. I ketvirčio asignavimų plano. Negauti asignavimai – 37061,1 tūkst. Eur.

Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis finansavimo kodu 0091,

Reikšmingesnis nepanaudotų lėšų likutis yra personalui išlaikyti (str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ 594,9 tūkst. Eur, str. „Mityba“ 6,1 tūkst. Eur, str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ 176,6 tūkst. Eur), gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl buvusių laisvų pareigybių ir dėl mažesnio poreikio negu buvo planuota, taip pat didžioji dalis I ketvirtyje likusių lėšų buvo panaudotos balandžio mėnesio pradžioje išmokant darbo užmokestį ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas už kovo mėnesį.

Eksploatacinių išlaidų straipsniams skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl šių priežasčių – str. „Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (10,9 tūkst. Eur) dėl mažesnio negu planuota pašto paslaugų poreikio ir negautų sąskaitų-faktūrų už kovo mėnesį. Str. „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo“ (23,7 tūkst. Eur) dėl patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnių kompensacijų už nuosavo automobilio naudojimą (dalis šių kompensacijų, t.y. už kovo mėnesį, išmokėtos balandžio mėnesio pradžioje), taip pat dėl negautų sąskaitų-faktūrų bei mažesnio negu planuota remonto, degalų ir kt. išlaidų poreikio. Str. „Komandiruočių išlaidos“ (80,6 tūkst. Eur) visos komandiruotės atidėtos dėl COVID-19 poveikio. Str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (24,5 tūkst. Eur) ir str. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (40,0 tūkst. Eur) skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio poreikio ir laiku negautų sąskaitų-faktūrų už kovo mėnesį. Str. „Kvalifikacijos kėlimo išlaidos“ (54,0 tūkst. Eur) dėl karantino paskelbimo Lietuvoje ir neįvykusių aktualių mokymų. Str. „Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2,6 tūkst. Eur), str. „Reprezentacinės išlaidos“ (130,1 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1428,8 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio ir dėl užtrūkusių viešųjų pirkimų procedūrų, taip pat dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų už kovo mėnesį pirktas prekes ir paslaugas. Str. „Kitos išlaidos“ (3,8 tūkst. Eur) ir str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ (332,0 tūkst. Eur) dėl užsitęsusių darbų, mažesnio tokių

prekių ir paslaugų poreikio, dėl užtrūkusių viešųjų pirkimų procedūrų taip pat ir dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų. Str. „Subsidijos“ (118,5 tūkst. Eur) liko dėl mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinę privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolinkams.

Kitų straipsnių lėšų likučiai yra nežymūs. Nepanaudotos lėšos bus naudojamos II ketvirtyje.

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga, 2020 metais vykdo programas „Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas“, kodas 01 05 (finansavimo šaltinis – valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1) ir „Centralizuotos tarnybos“, kodas 02 01 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), funkcijas „Neformalus suaugusiųjų švietimas“, kodas 09050102 ir „Gynybos pajėgos ir jų palaikymas“, kodas 02010102; pagal priemones priklausomai nuo nustatytų uždavinių.

Apibendriname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius, finansavimo kodu 2783: patikslintas asignavimų planas, **finansavimo kodu 2783**, 2020 metams sudaro – **2033,0** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 306,0 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 304,2 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 15,1 proc. 2020 m. asignavimų plano, t.y. 73,3 proc. 2020 m. I ketvirčio asignavimų plano.* Negauti asignavimai – 1727,0 tūkst. Eur.

Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

Reikšmingiausiai liko nepanaudotos personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (94,0 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (0,4 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl faktiškai kovo mėnesį priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis balandžio mėnesio dienomis. Taip pat dalis lėšų nepanaudota dėl ligų ir buvusių laisvų pareigybių. Str. "Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos" (3,3 tūkst. Eur), str. „Komunalinių paslaugų (2,0 tūkst. Eur), str. "Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos" (0,7 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (8,6 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio tokių paslaugų poreikio, taip pat dėl negautų sąskaitų – faktūrų už kovo mėnesį, gautos balandžio mėnesio pradžioje.

Kitų straipsnių lėšų likučiai yra nežymūs. Nepanaudotos lėšos bus naudojamos II ketvirtyje.

Pagal **Krašto apsaugos ministerijos** Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, **Formą Nr. 4**, apjungiančią **finansavimo kodų 0091 ir 2783** duomenis, *bendra mokėtinų sumų* vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **1237,0** tūkst. Eur. Visa mokėtinų sumų dalis susidarė „Išlaidų“ dalyje. Dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 0,0 tūkst. Eur.

Bendra gautinų sumų vertė buvo **891,1** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 467,2 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 423,9 tūkst. Eur.

Pagal **Formą Nr. 4, finansavimo kodu 2783**, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos sudaro **119,7** tūkst. Eur dalyje „Išlaidos“. „Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ dalyje mokėtinų sumų nėra.

Gautinų sumų **finansavimo kodu 2783** ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Didžiąją „Išlaidų“ dalyje visų mokėtinų sumų sudaro darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos iš str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (880,7 tūkst. Eur), str. „Mitybos išlaidos“ (19,3 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (166,8 tūkst. Eur) už kovo mėnesį, kurios yra padengtos balandžio mėnesio pradžioje. Taip pat yra likęs reikšmingesnis įsiskolinimas tiekėjams už transporto išlaikymą (11,7 tūkst. Eur), komandiruočių išlaidas (10,1 tūkst. Eur), materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (29,3 tūkst. Eur), komunalinių paslaugų išlaidas (15,7 tūkst. Eur), reprezentacines išlaidas (6,7 tūkst. Eur), kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (87,7 tūkst. Eur), kitų išlaidų (6,9 tūkst. Eur). Pagrindinė įsiskolinimo priežastis - sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos šių metų kovo mėnesio pabaigoje ir balandžio mėnesio pradžioje. Kitų išlaidų straipsnių likučiai nėra reikšmingi.

Visos mokėtinos sumos sumokėtos balandžio mėnesio pirmoje pusėje.

Didžiąją dalį gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (222,4 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (57,6 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (0,7 tūkst. Eur), komandiruočių avansas (20,1 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms operacijoms (160,9 tūkst. Eur), darbo užmokesčio avansas (0,6 tūkst. Eur) ir kt.

Gautinas sumas „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ sudaro išankstinis apmokėjimas už ilgalaikį turtą atskaitingiems asmenims atstovybėse užsienyje (13,9 tūkst. Eur) ir išankstinis apmokėjimas NSPA už kitas mašinas ir įrenginius (410,0 tūkst.Eur).

Mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs įstaiga neturi – biudžeto rinkinio forma **„Pažyma apie mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs, likučius“** nepildoma.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma A5**. Formoje A5 pateikiama informacija apie apskaičiuotas administruojamas kitas pajamas, į valstybės biudžetą sumokamas per mokesčių administratorius.

Pagal 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansavimo sumos“ reikalavimus kartu su biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu teikiame pažymą dėl finansavimo sumų iš valstybės išdo.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Daiva Beliackienė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė