



**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 METINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2019 metų (nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.) 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. lt. Jūratė Dringelienė

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS 2019 METŲ 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**, 2019 metais vykdo šias programas: „Sausumos pajėgos“, kodas 01 01; (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); „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, susijusių su gynyba, rėmimas“, kodas 02040102; „karo prievolės ir mobilizacijos administravimas“, kodas 02050101, „Institucijos išlaikymas (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) 2018 metais liko nepanaudotas finansavimo šaltinio – biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 lėšų likutis – 3,68 Eur, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į 2019 metų pradžios gautus asignavimus.
- 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 grąžino į išdą biudžeto lėšų po 2019 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) – 82494,47 Eur. Tai į biudžetinės įstaigos sąskaitą 2019 m. organizacijų ir darbuotojų grąžintos nepanaudotos 2019 metų biudžeto lėšos.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2019 m. gruodžio 31 d.) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje sudarė – 541,25 Eur. Ši piniginių sumų likutį sudaro ataskaitinių metų gruodžio mėn. paskutinėmis dienomis ir iki 2020 m. sausio 10 d. grąžintos tiekėjų ir organizacijų kitų paslaugų išlaidos, kurios iki 2020 m. sausio 10 d. (iki užbaigiamųjų apyvartų) grąžintos į valstybės išdą.

Pagal finansavimo šaltinio kodą 1.4.1.1.1 programų lėšų iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2019 m. gruodžio 31 d.) piniginių sumų likutis sudarė – 0,00 Eur.

Įstaiga turi atskirą biudžetinę sąskaitą **finansavimo kodui 2783**. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2019 m. gruodžio 31 d.) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje **finansavimo kodu 2783** sudarė – 0,00 Eur.

Patvirtintus banko sąskaitų išrašus pridedame.

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 negauti biudžeto asignavimai metų pradžioje buvo – 998,04 Eur, LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudaro – 0,00 Eur. Negautų biudžeto asignavimų likutis metų pabaigoje – 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**, 2019 metams patvirtintas asignavimų planas sudaro – **28430,4** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **28177,7** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – **28177,7** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro **99,1 proc. 2019 m. asignavimų plano**. Negauti asignavimai – **252,7** 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**, 2019 metams sudaro – **26553,5** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 26310,4 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 26310,4 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro **99,1 proc. 2019 m. asignavimų plano**. Negauti asignavimai – 243,1 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“ (22,4 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (16,3 tūkst. Eur), gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl sirgusių darbuotojų, buvusių laisvų pareigybių.

Išlaidų straipsniams skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl šių priežasčių – str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (9,6 tūkst. Eur) ir str. „Reprezentacinės išlaidos“ (12,0 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio, taip pat buvo nenaudojamos lėšos skirtos ministro fondui. Str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (19,8 tūkst. Eur), str. „Kitos išlaidos turtui įsigyti“ (43,7 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio, taip pat dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų už pirktas paslaugas. Str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ (116,9 tūkst. Eur) dėl užsitetusių darbų, mažesnio tokių prekių ir paslaugų poreikio ir dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų.

Kitų straipsnių lėšų likučiai yra nežymūs.

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga, 2019 metais vykdo programą „Centralizuotos tarnybos“, kodas **02 01** (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), funkciją „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**, 2019 metams sudaro – **1876,9** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **1867,3** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – **1867,3** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro **99,5 proc. 2019 m. asignavimų plano**. Negauti asignavimai – **9,6** tūkst. Eur.

Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

Reikšmingiausiai liko nepanaudotos personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (4,5 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (1,0 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl sirgusių darbuotojų, buvusių laisvų pareigybių. Str. „Reprezentacinės išlaidos“ (2,9 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio. Kitų straipsnių lėšų likučiai yra nežymūs. Lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio tokių paslaugų poreikio, taip pat dėl negautų sąskaitų – faktūrų iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Pridedame **Formą Nr. 3** „Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius“. Ataskaitoje įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis.

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 – **477,6** tūkst. Eur. Visa dalis mokėtinų sumų „Išlaidų“ dalyje. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – **0,0** tūkst. Eur.

Bendra gautinų sumų vertė buvo **952,3** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 527,7 tūkst. Eur, o „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – **424,6** tūkst. Eur.

Mokėtinų sumų „Išlaidų“ dalyje išiskolinimo didžiąją dalį (335,4 tūkst. Eur) sudaro kompensacijos (darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos) darbuotojams dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio. Taip pat yra likęs išiskolinimas darbdavių socialinė parama pinigais (už GA vaikų mokslus) (1,7 tūkst. Eur) ir tiekėjams už kitas prekes ir paslaugas (140,5 tūkst. Eur). Pagrindinė priežastis – sąskaitos – faktūros apmokėti pateiktos 2020 m. sausio mėn. pradžioje.

Dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ mokėtinų sumų nebuvo.

Didžiąją dalį gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (229,7 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (55,0 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms organizacijoms (241,5 tūkst. Eur) ir kt.

Gautinas sumas „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ sudaro išankstinis apmokėjimas už ilgalaikį turtą atskaitingiems asmenims atstovybėse užsienyje (14,6 tūkst. Eur) ir išankstinis apmokėjimas už ilgalaikį materialųjį turtą (410,0 tūkst. Eur).

Pagal **Formą Nr. 4, finansavimo kodu 2783**, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinų sumos sudaro – **22,8** tūkst. Eur dalyje „Išlaidos“. „Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ dalyje mokėtinų sumų nėra. Mokėtinų sumų dalį sudaro prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos už ryšius, transporto išlaikymą, nuomos, komunalines, prekes ir kitas paslaugas bei išlaidas. Pagrindinė išiskolinimo priežastis - sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos 2020 metų sausio mėnesio pradžioje.

Gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro – **0,2** tūkst. Eur dalyje „Išlaidos“. Gautina suma susidarė dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo perskaičiavimo metų pabaigoje darbuotojui susirgus.

Atsižvelgdami dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo (2015 m. birželio 30 d. Nr. XII-1927) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimo Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“ nuostatas, teikiame sumas iš bendrų sumų, parodytų suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr.4) pagal **2019 m. gruodžio 31 d. būklę**:

apskaičiuotas gražintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) sudaro str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ – **335,4 tūkst. Eur**, iš jų str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 272,2 tūkst. Eur, str. str. 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ – 63,2 tūkst. Eur;

taip pat pažymime, kad **2019 metais** dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio buvo perskaičiuota ir išmokėta 25 proc. dydžio kompensacija str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ – **241,3 tūkst. Eur**, iš jų str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 178,1 tūkst. Eur, str. 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ – 63,2 tūkst. Eur.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma Nr. BV-2**. Šioje formoje pateikiama informacija apie išlaidas darbo užmokesčiui ir išlaidų darbo užmokesčiui plano vykdymą.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma Nr. BV-5**, kurioje pateikiama informacija apie išlaidų socialinėms garantijoms teisėsaugos ir teisėtvarkos institucijų ir krašto apsaugos sistemos pareigūnų ir karių darbdavių socialinei paramai vykdymą.

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

Pažymime, kad pagal 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „**Finansavimo sumos**“ reikalavimus privaloma pildyti pažyma dėl finansavimo sumų iš valstybės išdo, remiantis krašto apsaugos ministerijos 2019 m. sausio 6 d. raštu Nr. Nr. 12-01-9 „Dėl 2019 metų ir 2020 metų ketvirtinių biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų, kitų ataskaitų ir formų sudarymo ir pateikimo“ nebus teikiama kartu su metiniu biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu – ji bus pateikta atskirai, iki 2020 m. vasario mėn. 10 d.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Daiva Beliackienė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė