



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

2021-08-

Nr. IS-

DĖL TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2021 m. I pusmečio (nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. birželio 30 d.) **tarpinį finansinių ataskaitų rinkinį**.

Krašto apsaugos ministerijos (toliau – įstaiga) **tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys** sudaromas pagal VSAFAS reikalavimus, apibendrinus trumpesnio laikotarpio nei finansiniai metai duomenis. Šį rinkinį sudaro finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitos ir sutrumpintas aiškinamasis raštas. Finansinės būklės ataskaita skirta informacijai apie įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą pateikti. Pažymime, kad šioje ataskaitoje pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija. Veiklos rezultatų ataskaita skirta informuoti apie įstaigos veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas. Joje pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija. Sutrumpintame aiškinamajame rašte detalizuojami ir paaiškunami įvardintose finansinėse ataskaitose teikiami duomenys, taip pat teikiama papildoma reikšminga informacija, reikalinga tarpiniam finansiniam rinkiniui pagal VSAFAS, įtraukiamos VSAFAS nustatytų formų ataskaitos pagal atskirus finansinių ataskaitų elementus – konkrečiu atveju finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede pateiktą formą.

Visos rinkinio ataskaitos sudarytos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis eurai ir centais.

Direktoriaus pavaduotoja,
atliekanti direktoriaus pareigas

Virginija Jašmontienė

SUTRUMPINTAS 2021 METŲ I PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji dalis

Viešojo sektoriaus subjektas – **Krašto apsaugos ministerija** - yra viešasis juridinis asmuo. Tai biudžetinė įstaiga (įstaigos kodas – 188602751, būstinės adresas – Totorių 25/3, Vilnius), finansuojama iš valstybės biudžeto. Krašto apsaugos ministerijos tikslai: formuoti gynybos politiką, organizuoti, koordinuoti ir kontroliuoti jos įgyvendinimą; formuoti tarptautinio bendradarbiavimo gynybos srityje, įskaitant ir dalyvavimą tarptautinėse karinėse operacijose, politiką, organizuoti, koordinuoti ir kontroliuoti jos įgyvendinimą; užtikrinti valstybės gynybos, karinių ir kitų krašto apsaugos funkcijų atlikimą taikos ir karo sąlygomis. Ministerijos veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais. Ministerijos veikla organizuojama vadovaujantis ministro patvirtintais strateginiais ir metiniais veiklos planais, kitais planavimo dokumentais, kurie yra skelbiami ministerijos interneto tinklapiuose. Vidutinis Krašto apsaugos ministerijos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 288,2 (praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 273).

Krašto apsaugos ministerija yra viena iš krašto apsaugos sistemą (tolias – KAS) sudarančių institucijų.

Krašto apsaugos ministerijos buhalterinę apskaitą tvarko ir ministerijos finansinių ataskaitų rinkinius sudaro **Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie KAM**, įstaigos kodas 18871135. Informaciją apie **Krašto apsaugos ministerijos** kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus teikia konsoliduotąjį KAS institucijų ataskaitų rinkinį sudarantis ir viešai jį skelbiantis Krašto apsaugos ministerijos administracijos padalinys.

Krašto apsaugos ministerija dalį jai skirtų biudžeto asignavimų perduoda **Lietuvos šaulių sąjungos** veiklai finansuoti. **Lietuvos šaulių sąjunga** yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teisinė forma – asociacija (įmonės kodas 191691799, būstinės adresas – Laisvės al. 34, Kaunas); veiklą nustato Lietuvos Respublikos Šaulių sąjungos įstatymas. **Lietuvos šaulių sąjungos** iš valstybės biudžeto skiriamų lėšų buhalterinę apskaitą tvarko **Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie KAM**, įstaigos kodas 18871135.

Apskaitos politika

Teikiame nuorodą į paskutinį finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame buvo aprašyta apskaitos politika – 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Pastabos

1. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.
2. Įstaiga turi **neapibrėžtųjų įsipareigojimų už 152898,00 Eur** (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – tokia pati suma*). Tai suma, už kurią Krašto apsaugos ministerijai, kaip atsakovui, teismuose yra pateikta turtinių reikalavimų. Informacija pateikta vadovaujantis 2021 m. liepos 16 d. raštu Nr.11IS-9 KAM Teisės departamento pateiktais duomenimis.
Taip pat pažymime, kad Krašto apsaugos ministerija atsakovės teisėmis dalyvauja administracinių bylų teisminiame nagrinėjime dėl skundų, kurių reikalavimai nėra turtiniai. Teismui tenkinus tokius pareiškėjų skundus, atsirastų papildomų turtinių įsipareigojimų, kurių sumos šiuo metu nėra žinomos ir negali būti įvertintos.
3. Įstaiga **neapibrėžtojo turto** neturi (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 22260,00 Eur*). Informacija pateikta vadovaujantis KAM Teisės departamento pateiktais duomenimis.

4. Pažymime, kad kitų reikšmingų įvykių, įtakančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos CFTT prie KAM duomenimis nebuvo.

5. **ILGALAIKIS TURTAS** įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė – **28272127,37** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 27394690,55 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 877436,82 Eur (3,2 %). Detalizuojame:

5.1. *nematerialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3572752,42 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 3239378,85*). Tai:

5.1.1. *kitas nematerialusis turtas* – 2299,00 Eur;

5.1.2. *nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai* – 3570453,42 Eur. Visa suma nebaigti projektai.

5.2. *ilgalaikis materialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 24685240,24 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 24136822,02 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 548418,22 Eur (2,3 %). Šį turtą sudaro:

5.2.1. *žemė* – 6702700,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokia pati suma*);

5.2.2. *pastatai* – 6133114,73 Eur (*apskaitoje yra užregistruoti ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais nustatyti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 6182,75 Eur*);

5.2.3. *infrastruktūros ir kiti statiniai* – 225875,54 Eur;

5.2.4. *nekilnojamosios kultūros vertybės* – 8144000,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokia pati suma*);

5.2.5. *mašinos ir įrenginiai* – 79471,23 Eur;

5.2.6. *transporto priemonės* – 19719,02 Eur;

5.2.7. *baldai ir biuro įranga* – 75638,66 Eur;

5.2.8. *kitas ilgalaikis materialusis turtas* – 3552,30 Eur;

5.2.9. *nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai* – 3301168,76 Eur. Nebaigtą statybą ir išankstinius apmokėjimus sudaro:

1) nebaigtos statybos įsigijimo savikaina – 1853218,74 Eur;

2) esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina – 153404,48 Eur;

3) išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą – 1294545,54 Eur (*apskaitoje yra užregistruoti ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais nustatyti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 70956,91 Eur*). Tai išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą.

5.3. *ilgalaikis finansinis turtas* – 14134,71 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 18489,68 Eur*). Šį turtą sudaro ilgalaikės gautinos sumos. Ilgalaikėmis gautinomis sumomis buvo pripažintos asmenims atstovybėse užsienyje perverstos lėšos (avansas ir užstatas) gyvenamųjų patalpų nuomai apmokėti ir kt.

6. **TRUMPALAIKIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **8343638,21** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 7378519,71 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 965118,50 Eur (13,1 %). Detalizuojame:

6.1. *atsargos* – 2709,08 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 2966,43 Eur*). Tai:

6.1.1. *medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs*.

6.2. *išankstiniai apmokėjimai* – 2797303,64 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 2888020,48 Eur*).

Juos sudaro:

1) *išankstiniai apmokėjimai* – 227219,79 Eur, tai: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, ministro fondui, darbuotojams ir išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (*apskaitoje yra užregistruoti ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais nustatyti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 10979,62 Eur, t.y. GA užšaldytos lėšos Ukrainoje*);

2. *ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 2570083,85 Eur. Jas sudaro:

2.1. *ateinančių laikotarpių sąnaudos pagal įmokas tarptautinėms organizacijoms* – 2460464,89 Eur;

2.2. *kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 109618,96 Eur. Tai apskaitytos komunalinių, dotacijų, komandiruočių ir kitų paslaugų ateinančių laikotarpių sąnaudos.

6.3. *per vienus metus gautinos sumos* – 2744276,81 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2002849,21 Eur). Detalizuojame:

6.3.1. *gautinos trumpalaikės finansinės sumos* – 28159,57 Eur. Tai – po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis;

6.3.2. *gautinos sumos už turto naudojimą (nuomą)* – 165,54 Eur;

6.3.3. *sukauptos gautinos sumos* – 2661753,44 Eur. Didžiąją dalį sudaro sukauptos finansavimo pajamos, iš jų: 1) pagal apskaičiuotą atostogų rezervą – 1485475,31 Eur, 2) finansavimo pajamos dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio – 90104,75 Eur, 3) sukauptos finansavimo pajamos – 1083949,96 Eur ir 4) sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigius – 2223,42 Eur;

6.3.4. *kitos gautinos sumos* – 54198,26 Eur. Jas sudaro:

1) *kitos gautinos sumos* – 54112,82 Eur. Reikšmingiausią gautinų sumų dalį sudaro sumokėti mokesčiai tarptautinėms organizacijoms – 23980,14 Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokos, komandiruočių, komunalinių ir kitų paslaugų sumos – 30132,68 Eur (*šios turto grupės yra nuvertėjimo nuostoliai ir sudaro* – 1191,15 Eur);

2) *gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos* – 85,44 Eur. Visa suma gautini delspinigiai (*šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai sudaro* – 9015,18 Eur).

6.4. *pinigai ir pinigų ekvivalentai* – 2799348,68 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2484683,59 Eur). Juos sudaro:

1) pinigai biudžeto lėšų sąskaitoje – 6443,81 Eur. Per gauti biudžeto asignavimai. Šią piniginių sumų likučio dalį sudaro lėšos skirtos tarnybinėms komandiruotėms, kitų paslaugų išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti;

2) pinigai kitų lėšų sąskaitoje – 82367,08 Eur;

3) NATO saugumo investicijų programos lėšos – 2646770,82 Eur;

4) pinigai banko sąskaitose (Šaulių Sąjunga) – 24,31 Eur;

5) pinigai banko sąskaitose, skirtose Europos Sąjungos finansuojamiems projektams – 61018,72 Eur;

6) pinigai BĮPĮ lėšų sąskaitoje – 47,53 Eur;

7) pinigai mokėjimo kortelėse (komandiruotėms atsiskaityti) – 2676,41 Eur.

7. **FINANSAVIMO SUMOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **29738101,88** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 28883670,80 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumos padidėjo – 854431,08 Eur (3,0 %). Detalizuojame:

7.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 25040612,29 Eur;

7.2. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 4659790,62 Eur;

7.3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 37698,97 Eur.

8. **ĮSIPAREIGOJIMAI** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **3518480,98** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2531101,80 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 987379,18 Eur (39,0 %). Detalizuojame:

8.1. *Ilgalaikiai įsipareigojimai* – 0,00 Eur;

8.2. *Trumpalaikiai įsipareigojimai* – 3518480,98 Eur. Juos sudaro:

8.2.1. *ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis* – 90104,75 Eur;

8.2.2. *mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos* – 84055,61 Eur. Tai – mokėtinos sumos pagal Lietuvos Šaulių sąjungos pateiktas sąskaitas–faktūras;

8.2.3./8.2.3.2. *mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus* – 34669,94 Eur, tai mokėtinas PVM;

8.2.4. *tiekejams mokėtinos sumos* – 54075,85 Eur. Tai tiekejams mokėtinos sumos už komandiruotes, ilgalaikio materialiojo turto einamąjį remontą, turto nuomą, kvalifikaciją, reprezentacines, komunalines ir kitas paslaugas;

8.2.5. *su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* – 900535,45 Eur. Tai mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kt.;

8.2.6. *sukauptos mokėtinos sumos* – 2340272,01 Eur. Jas sudaro:

1) sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą – 5791,59 Eur;

2) sukauptos atostoginių sąnaudos su socialinio draudimo įmokų sąnaudomis – 1485475,31 Eur. Tai - apskaičiuotas būtinas atostogų rezervas (sukauptos atostoginių sąnaudos ir valstybinio socialinio draudimo įmokų (nuo šių atostoginių) sąnaudos), kuris yra priskaitomas paskutinę kalendorinių metų dieną;

3) sukauptos mokėtinos sumos biudžetinėms įstaigoms – 27151,64 Eur;

4) kitos sukauptos mokėtinos sumos – 821853,47 Eur. Reikšmingiausią dalį sudaro sukauptos mokėtinos sumos už kompiuterinę programinę įrangą (821351,05 Eur);

8.2.7. *kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* – 14767,37 Eur. Tai: mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims – 14022,24 Eur ir kitos mokėtinos sumos – 745,13 Eur.

9. **GRYNASIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **3359182,72** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 3357987,66 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 1195,06 Eur. Detalizuojame:

9.1. *rezervai* – 3329331,28 Eur, visa suma:

9.1.1. *tikrosios vertės rezervas*. Tikrosios vertės rezervas patikslintas ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pagal VĮ Registrų centro duomenis (žemės verčių žemėlapis, vidutinė rinkos vertė);

9.3. *sukauptas perviršis* – 29851,44 Eur, tai:

9.3.1. *einamaisiais metais susidarė perviršis* ir sudaro – 1195,06 Eur;

9.3.2. *ankstesnių metų perviršis* ir sudaro – 28656,38 Eur.

10. **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **13565635,93** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 13667169,75 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 101533,82 Eur (0,7 %). Detalizuojame:

10.1 *finansavimo pajamos* – 13564429,67 Eur; iš jų:

10.1.1. iš *valstybės biudžeto* – 13295471,50 Eur;

10.1.2. iš *ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų* – 268958,17 Eur;

10.2./10.2.1. *pagrindinės veiklos kitos pajamos* – 1206,26 Eur. Visa suma – apskaičiuotas mokestis už turto nuomą – 820,86 Eur ir apskaičiuoti delspinigiai – 385,40 Eur.

11. **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **13561138,73** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 13729492,87 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 168354,14 Eur (1,2 %). Detalizuojame:

11.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* – 6054654,05 Eur;

11.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos* – 45346,47 Eur;

11.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos* – 130561,00 Eur;

11.4. *komandiruočių sąnaudos* – 97337,05 Eur;

- 11.5. *transporto sąnaudos* – 46230,37 Eur;
11.6. *kvalifikacijos kėlimo sąnaudos* – 12136,91 Eur;
11.7. *paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos* – 94343,93 Eur;
11.8. *nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos* – 0,00 Eur;
11.9. *sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos* – 9222,97 Eur;
11.10. *socialinių išmokų sąnaudos* – 16050,00 Eur;
11.11. *nuomos sąnaudos* – 479,16 Eur
11.12. *finansavimo sąnaudos* – 1303796,43 Eur;
11.13. *kitų paslaugų sąnaudos* – 1125502,43 Eur;
11.14. *kitos sąnaudos* – 4625477,96 Eur. Iš jų reikšmingiausią dalį sudaro mokesčių tarptautinėms organizacijoms sąnaudos – 4601722,69 Eur ir kitos sąnaudos.
12. Vykdydama pagrindinę veiklą įstaiga patyrė **PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠĮ** – 4497,20 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį DEFICITAS sudarė – (62323,12) Eur*).
13. **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** – **neigiamas** ir sudaro (3302,14) Eur. Detalizuojame:
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 2062,61 Eur. Jas sudaro:
1) pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 5364,75 Eur. Jas sudaro:
2) sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.
14. **APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO** – 0,00 Eur;
15. **GRYNASIS PERVIRŠIS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ sudaro** – 1195,06 Eur;
16. **NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA** – 0,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį sudarė – (64291,43) Eur*).
17. Per ataskaitinį laikotarpį **GRYNASIS PERVIRŠIS** sudaro – 1195,06 Eur.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja,
atliekanti direktoriaus funkcijas

Virginija Jašmontienė