



**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-

Nr. IS-

**DĖL METINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2020 metų (nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

**Krašto apsaugos ministerijos biudžeto metinio 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 ženklų 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 2020 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**, 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“, „Logistika“, kodas 01 04 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1); kodas 01 05 (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; „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) 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) – 99 645,61 Eur. Tai ankstesnių ataskaitinių laikotarpių į biudžetinės įstaigos sąskaitą organizacijų ir darbuotojų gražintos nepanaudotos biudžeto lėšos.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **biudžetinių lėšų sąskaitoje (2020 m. gruodžio 31 d.)** piniginių sumų likutis – **0,00** Eur.

Įstaiga turi atskirą biudžetinę sąskaitą **finansavimo kodui 2783**. Ataskaitinio laikotarpio **pabaigoje (2020 m. gruodžio 31 d.)** piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje **finansavimo kodu 2783** sudarė – **0,00** Eur.

Patvirtinti banko sąskaitų išrašai pridedami.

Pažymime, kad kartu su 2020 metų metiniu ataskaitų rinkiniu teikiama pažyma apie valstybės biudžeto, bendrojo finansavimo, ES ir kitos tarptautinės paramos ir kitus lėšų likučius asignavimų

valdytojų sąskaitose (kasoje, kortelėse). Pažymime, kad lėšų likutis asignavimų valdytojų sąskaitose **po 2021 m. sausio 10 d.** (po užbaigiamųjų apyvartų) sudarė – **0,00** Eur.

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 – **1 000,58** Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė – 0,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 574,57 Eur, gauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį sudarė – 5,81 Eur, panaudoti asignavimai – 5,81 Eur, negauti biudžeto asignavimai – **1 569,34** 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 – **29 938,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 29 878,1 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 29 878,1 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas **sudaro 99,8 proc. 2020 m. asignavimų plano**. Negauti asignavimai – **60,7** 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**, 2020 metams sudaro – **27 901,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 27 842,1 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už 27 842,1 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas **sudaro 99,8 proc. 2020 m. asignavimų plano**. Negauti asignavimai – **59,7** tūkst. Eur.

*Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis finansavimo kodu 0091.*

Nepanaudotų lėšų likutis yra personalui išlaikyti (str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ 17,9 tūkst. Eur, str. „Mityba“ 1,5 tūkst. Eur, str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (17,0 tūkst. Eur) gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl buvusių laisvų pareigybių, darbuotojų sergamumo ir dėl mažesnio poreikio negu buvo planuota.

Eksploatacinių išlaidų straipsniams skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl šių priežasčių – str. "Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos" (0,2 tūkst. Eur) dėl mažesnio negu planuota pašto paslaugų poreikio. Str. „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo“ (0,6 tūkst. Eur) dėl patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnių kompensacijų už nuosavo automobilio naudojimą, taip pat dėl negautų sąskaitų-faktūrų bei mažesnio negu planuota remonto, degalų ir kt. išlaidų poreikio. Str. „Komandiruočių išlaidos“ (9,0 tūkst. Eur) daugiausiai komandiruotės atidėtos dėl COVID-19 poveikio. Str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (4,8 tūkst. Eur) ir str. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (0,4 tūkst. Eur) skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio poreikio ir laiku negautų sąskaitų-faktūrų už gruodžio mėnesį ir kt. Str. „Reprezentacinės išlaidos“ (12,2 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (36,9 tūkst. Eur) nepanaudota dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio, bei mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, taip pat dėl valiutos kurso svyravimo ir kt. Str. „Kitos išlaidos“ (0,4 tūkst. Eur) ir str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių išpareigojimų vykdymo išlaidos“ (32,4 tūkst. Eur) dėl užsitęsusių darbų, mažesnio tokių prekių ir paslaugų poreikio, dėl užtrūkusių viešųjų pirkimų procedūrų, taip pat ir valiutos kurso svyravimo ir kt.

**Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga**, 2020 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 2020 metams sudaro – **2 037,0** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 2 036,0 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų taip pat už – 2 036,0 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro *99,95 proc. 2020 m. asignavimų plano*. Negauti asignavimai – 1,0 tūkst. Eur.

*Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:*

Liko nepanaudotos lėšos str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1,0 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio ir kt.

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

**„Pažyma dėl asignavimų ekonomijos pagal patvirtintas programas susidarymo ir jos panaudojimo priežasčių atskleidimo“** nepildoma – įstaiga asignavimų perskirstymo per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

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 – **172,1** tūkst. Eur. Visos mokėtinos sumos „Išlaidų“ dalyje.

*Bendra gautinų sumų* vertė buvo – **1 692,3** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje sudaro – **387,7** tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – **1304,6** tūkst. Eur.

Didžiąją *finansavimo kodų 0091* „Išlaidų“ dalyje mokėtinas sumas sudaro darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis (91,8 tūkst. Eur). Visą mokėtinų sumų dalį sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas darbuotojams, kurie nepateikė prašymų dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio gražinimo (likutis susikaupęs per 5 metus). Taip pat mokėtina dalis str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (75,9 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (4,4 tūkst. Eur). Pagrindinė įsiskolinimo tiekėjams priežastis sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos gruodžio mėnesio pabaigoje, 2021 m. sausio mėnesio pradžioje.

Didžiąją dalį gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (234,2 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (31,2 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas (0,5 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms operacijoms (120,3 tūkst. Eur) ir kt.

Gautinas sumas „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ sudaro išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą atskaitingiems asmenims atstovybėse užsienyje (14,8 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už ilgalaikį materialųjį turtą (kitas mašinas ir įrenginius bei kompiuterinę techninę ir elektroninę ryšių įrangą) (1 289,8 tūkst. Eur).

Pagal **Formą Nr. 4, finansavimo kodu 2783**, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos ir gautinos sumos sudaro – **0,00** tūkst. Eur.

Pažymime, kad **2020 metais** dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio buvo perskaičiuota ir išmokėta 25 proc. dydžio kompensacija str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ – 243,7 tūkst. Eur, iš jų str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 180,4 tūkst. Eur, str. 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ – 63,3 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. Pažymime, jog tokių pervestų pajamų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į valstybės biudžetą – **271,26** 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.

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 2021 m. sausio 7 d. raštu Nr. Nr. 12-01-19 „Dėl 2020 metų ir 2021 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 2021 m. vasario mėn. 10 d.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė