



**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

2019-07- Nr. IS-

**DĖL TARPINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2019 m. I pusmečio (nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. birželio 30 d.) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

**Krašto apsaugos ministerijos biudžeto 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 M. PUSMETINIO 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) praėjusiais 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 nuo 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) 12561,57 Eur. Tai į biudžetinės įstaigos sąskaitą 2019 m. I pusmetį tiekėjų, savivaldybių ir darbuotojų grąžintos nepanaudotos 2018 metų biudžeto lėšos.

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

Ataskaitinio laikotarpio *pabaigoje* (2019 m. birželio 30 d.) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje **finansavimo kodui 0091** sudarė 38467,66 Eur. Per VBAMS gauti biudžeto asignavimai 5573,01 Eur. Šią piniginių sumų likučio dalį sudaro lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, mitybai komandiruočių avansams ir kitoms su darbo santykiais susijusioms išmokoms mokėti, taip pat lėšos skirtos tarptautiniams mokesčiams ir kitų paslaugų, t.y. banko išlaidoms apmokėti. Kita dalis – besikeičiančių Gynybos atašė grąžintas 2016 m. avansas (2000,00 Eur) ir SHAPE MHI FUNDS pervestos

lėšos, t.y. grąžinta Multinational Helicopter initiative (Daugianacionalinė sraigtasparnių iniciatyva) lėšos – 30894,65 Eur.

Įstaiga turi biudžetinę sąskaitą *finansavimo kodui 0091, finansavimo kodui 2783* yra skirta atskira sąskaita. Ataskaitinio laikotarpio *pabaigoje* (2019 m. birželio 30 d.) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje *finansavimo kodu 2783* sudarė 17,97 Eur. Tai per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti banko paslaugoms apmokėti.

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 negautų asignavimų likutis metų pradžioje buvo 998,04 Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė 1000,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 0,00 Eur, gauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį sudarė – 0,00 Eur, panaudoti asignavimai – 0,54 Eur, negauti biudžeto asignavimai – 998,04 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 **38136,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už **11603,9** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už **11598,3** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 30,4 proc. 2019 m. asignavimų plano, t.y. 80,8 proc. 2019 m. II ketvirčio asignavimų plano.* Negauti asignavimai – **26532,9** 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 **36259,0** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už 10871,8 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už 10866,2 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 30,0 proc. 2019 m. asignavimų plano, t.y. 80,4 proc. 2019 m. II ketvirčio asignavimų plano.* Negauti asignavimai – 25387,2 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“ 28,0 tūkst. Eur, str. „Mityba“ 41,9 tūkst. Eur, str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ 189,9 tūkst. Eur), gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl buvusių laisvų pareigybių ir dėl mažesnio poreikio negu buvo planuota. Dalis II ketvirtyje likusių lėšų buvo panaudotos liepos mėnesio pradžioje išmokant darbo užmokestį ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas už birželio mėnesį.

Eksploatacinių išlaidų straipsniams skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl šių priežasčių – str. "Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos" (7,5 tūkst. Eur) dėl mažesnio negu planuota pašto paslaugų poreikio ir negautų sąskaitų-faktūrų, str. „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo“ (26,4 tūkst. Eur) dėl patirtų mažesnių kompensacijų už nuosavo automobilio naudojimą (dalis šių kompensacijų, t.y. už birželio mėnesį, išmokėtos liepos mėnesio pradžioje), dėl negautų sąskaitų-faktūrų, taip pat dėl mažesnio negu planuota remonto, degalų ir kt. poreikio. Str. „Komandiruočių išlaidos“ (126,5 tūkst. Eur) dėl mažesnio poreikio, taip pat dėl birželio mėnesio pabaigoje ir liepos mėnesio pradžioje gautų sąskaitų-faktūrų. Str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (20,1 tūkst. Eur) ir str. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (20,0 tūkst. Eur) skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl pagal sutartį pratęstų paslaugų atlikimo termino bei laiku negautų sąskaitų-faktūrų už birželio mėnesį. Str. „Kvalifikacijos kėlimo išlaidos“ (20,4 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų poreikio ir neįvykusių aktualių mokymų. Str. „Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo

išlaidos“ (9,3 tūkst. Eur), str. „Reprezentacinės išlaidos“ (82,1 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1478,8 tūkst. Eur), str. „Subsidijos“ (264,4 tūkst. Eur) ir str. „Dotacijos“ (27,0 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 birželio mėnesį pirktas prekes ir paslaugas. Str. „Kitos išlaidos“ (169,6 tūkst. Eur) ir str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ (135,1 tūkst. Eur) dėl užsitęsusių darbų, mažesnio tokių prekių ir paslaugų poreikio ir dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų. Str. „Subsidijos“ (264,4 tūkst. Eur) liko dėl mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinei privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolinkams.

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

**Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga, 2019 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**, 2019 metams sudaro **1877,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už **732,1** tūkst. Eur. Apskaičiuota kasinių išlaidų už **732,1** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas **sudaro 39,0 proc. 2019 m. asignavimų plano, t.y. 87,9 proc. 2019 m. II ketvirčio asignavimų plano.** Negauti asignavimai – 1145,7 tūkst. Eur.

*Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:*

Reikšmingiausiai liko nepanaudotos personalui išlaikyti (str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ 92,0 tūkst. Eur, str. „Mityba“ 1,1 tūkst. Eur ir str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ 0,5 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl faktiškai birželio mėnesį priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis liepos mėnesio dienomis. Taip pat dalis lėšų nepanaudota dėl ligų ir buvusių laisvų pareigybių. Str. "Komandiruočių išlaidos" (1,0 tūkst. Eur), str. "Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos" (0,8 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1,3 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (2,3 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio tokių paslaugų poreikio, taip pat dėl negautų sąskaitų – faktūrų už birželio mėnesį, kurios gautos liepos mėnesio pradžioje.

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

Pridedame užpildytą **Formą Nr. 3** „Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius“. Ataskaitoje pagal reikalavimus įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis 2748,6 tūkst. Eur sumai.

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 **1012,3** tūkst. Eur. Mokėtinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 926,3 tūkst. Eur, o „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 86,0 tūkst. Eur.

**Bendra gautinų sumų** vertė buvo **589,4** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 535,5 tūkst. Eur, o „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 53,9 tūkst. Eur.

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“ (657,8 tūkst. Eur), str. „Mitybos išlaidos“ (17,5 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (165,1 tūkst. Eur) už birželio mėnesį, kurios yra padengtos liepos mėnesio pradžioje. Taip pat yra likęs reikšmingesnis įsiskolinimas tiekėjams už transporto išlaikymą (9,9 tūkst. Eur), komandiruočių išlaidas (9,1 tūkst. Eur), komunalinių paslaugų išlaidas (14,3 tūkst. Eur), reprezentacines išlaidas (20,1 tūkst.

Eur), kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (20,6 tūkst. Eur), kitų išlaidų (4,4 tūkst. Eur). Pagrindinė įsiskolinimo priežastis - sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos šių metų birželio mėnesio pabaigoje ir liepos mėnesio pradžioje. Kitų išlaidų straipsnių lėšų likučiai yra nereikšmingi.

Dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ sudaro mokėtinos sumos už negyvenamuosius pastatus (77,1 tūkst. Eur) ir infrastruktūros ir kitus statinius (8,9 tūkst. Eur). Priežastis - sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos šių metų liepos mėnesio pradžioje.

Didžiąją dalį gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (174,3 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (59,1 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai kitiems VSS (70,4 tūkst. Eur), komandiruočių avansas (20,1 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms operacijoms (203,0 tūkst. Eur), išankstinis darbo užmokesčio apmokėjimas darbuotojams (6,4 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 (15,4 tūkst. Eur) ir išankstinis apmokėjimas NCI agentūrai už kitas mašinas ir įrenginius (38,0 tūkst. Eur) ir mokėtini veiklos mokesčiai Valstybinei mokesčių inspekcijai (0,5 tūkst. Eur).

Pagal **Formą Nr. 4, finansavimo kodu 2783**, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos sudaro **93,7**tūkst. Eur dalyje „Išlaidos“. „Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ dalyje mokėtinų sumų nėra. Didžiąją mokėtinų sumų dalį (74,0 tūkst. Eur) sudaro mokėtinas darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos darbuotojams už birželio mėnesį, kurios yra padengtos liepos mėnesio pradžioje. Taip pat yra likusios mokėtinos sumos už mitybą, ryšius, transporto išlaikymą, prekes, nuomos, komunalines ir kitas paslaugas bei išlaidas. Pagrindinė įsiskolinimo priežastis - sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos birželio mėnesio pabaigoje ir liepos mėnesio pradžioje.

Gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma A5**. Formoje A5 pateikiama informacija apie apskaičiuotas administruojamas kitas pajamas, į valstybės biudžetą sumokamas per mokesčių administratorius. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptų pervestinių sumų į valstybės išdą likutis sudaro 5791,59 Eur. Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau -VMI) pervesta kitų įplaukų 2607,00 Eur (derinimui su VMI išsiųstas suderinimo raštas, bet atsakymas iki 2019-07-22 nebuvo gautas).

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