



**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- 10 - Nr. IS-

DĖL TARPINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2021 m. III ketvirčio (nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. rugsėjo 30 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).

Direktoriaus pavaduotoja
atliekanti direktoriaus funkcijas

Virginija Jašmontienė

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS 2021 M. III 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**, 2021 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); „Logistika“, kodas 01 04, (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, „Neformalus suaugusiųjų švietimas“, kodas 09050102, „Gyventojų užimtumo tvarkymas“, kodas 10050101, 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 2021 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) – 55 136,70 Eur. Tai į biudžetinės įstaigos sąskaitą iš organizacijų, karių ir darbuotojų gražintos nepanaudotos komandiruočių, ryšių, komunalinių, kitų paslaugų ir kt. praėjusių metų biudžeto lėšos.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje *biudžetinių lėšų sąskaitoje (2021 m. rugsėjo 30 d.)* piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje sudarė – **13 747,45** Eur. Visa suma per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui, tarnybinėms komandiruotėms, mitybai ir kitoms išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**2021 m. rugsėjo 30 d.**) piniginių lėšų likutis biudžetinių įstaigų pajamų įmokų sąskaitoje sudarė – **41,86** Eur. Pagal finansavimo šaltinio kodą 1.4.1.1.1 programos lėšų – 13,13 Eur. Kita dalis – 28,73 Eur yra gautos lėšos už suteiktas paslaugas (turto nuomą).

Įstaiga turi atskirą biudžetinę sąskaitą **finansavimo kodui 2783**. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**2021 m. rugsėjo 30 d.**) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje **finansavimo kodu 2783** sudarė – **93,16** Eur. Tai per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti banko ir kitoms 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 – 1 569,34 Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė 2 000,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 1094,51 Eur, negauti ir nepanaudoti biudžeto asignavimai – 2646,98 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**, 2021 metams patvirtintas asignavimų planas sudaro – **52 475,1** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **20 153,1** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – **20 139,3** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro **38,4 proc. 2021 m. asignavimų plano, t.y. 87,5 proc. 2021 m. III ketvirčio asignavimų plano**. Negauti asignavimai – 32 322,0 tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 3,5 tūkst. Eur).

Apibendriname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius, finansavimo kodu 0091: patikslintas asignavimų planas, **finansavimo kodu 0091**, 2021 metams sudaro – **50 240,1** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **18 712,0** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už **18 698,3** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro **37,2 proc. 2021 m. asignavimų plano ir 87,5 proc. 2021 m. III ketvirčio asignavimų plano**. Negauti asignavimai – 31 528,1 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“ 796,5 tūkst. Eur, str. „Mityba“ 19,6 tūkst. Eur, str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ 623,6 tūkst. Eur, gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl darbuotojų ligų ir buvusių laisvų pareigybių ir dėl mažesnio poreikio negu buvo planuota, taip pat didžioji dalis III ketvirtyje likusių lėšų buvo panaudotos spalio mėnesio pradžioje išmokant darbo užmokestį ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas už rugsėjo mėnesį.

Kituose išlaidų straipsniams skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl šių priežasčių – str. "Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos" (8,7 tūkst. Eur) dėl mažesnio negu planuota pašto paslaugų poreikio ir negautų sąskaitų-faktūrų už rugsėjo mėnesį. Str. „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo“ (38,2 tūkst. Eur) dėl patirtų mažesnių sąnaudų, taip pat dėl negautų sąskaitų-faktūrų bei mažesnio negu planuota remonto, degalų ir kt. išlaidų poreikio. Str. „Komandiruočių išlaidos“ (33,4 tūkst. Eur) daugiausiai planuotos komandiruotės atidėtos dėl COVID-19 poveikio. Str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1,2 tūkst. Eur) ir str. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (8,8 tūkst. Eur) skirtos lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio poreikio ir laiku negautų sąskaitų-faktūrų už rugsėjo mėnesį. Str. „Kvalifikacijos kėlimo išlaidos“ (13,9 tūkst. Eur) dėl karantino paskelbimo Lietuvoje ir neįvykusių aktualių mokymų. Str. „Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (6,0 tūkst. Eur), str. „Reprezentacinės išlaidos“ (68,8 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (824,4 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (5,3 tūkst. Eur) dėl mažesnio tokių paslaugų ir prekių poreikio, dėl COVID-19 poveikio, dėl užsitęsusių darbų ir užtrūkusių viešųjų pirkimų procedūrų, taip pat dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų už rugsėjo mėnesį

pirktas prekes ir paslaugas ir t.t.

Str. „Subsidijos“ (86,5 tūkst. Eur) liko dėl mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinei privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolinkams. Str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ (134,7 tūkst. Eur) dėl užsitęsusių darbų, mažesnio tokių prekių ir paslaugų poreikio, taip pat ir dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų.

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

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga, 2021 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**, 2021 metams sudaro – **2 235,0** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 1 441,1 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 1 441,0 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro *64,5 proc. 2021 m. asignavimų plano, t.y. 87,2 proc. 2021 m. III ketvirčio asignavimų plano.* Negauti asignavimai – 794,0 tūkst. Eur.

Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

Reikšmingiausiai liko nepanaudotos personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (112,9 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (27,3 tūkst. Eur) ir str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (3,0 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl faktiškai rugsėjo mėnesį priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis spalio mėnesio dienomis. Taip pat dalis lėšų nepanaudota dėl ligų ir buvusių laisvų pareigybių. Str. "Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos" (4,7 tūkst. Eur), str. „Komandiruočių išlaidos“ (1,8 tūkst. Eur), str. „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2,1 tūkst. Eur), str. „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2,5 tūkst. Eur), str. „Reprezentacinės išlaidos“ (5,1 tūkst. Eur), str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (4,3 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (42,2 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio tokių paslaugų poreikio, taip pat dėl negautų sąskaitų – faktūrų už rugsėjo mėnesį, gautos rugsėjo mėnesio pabaigoje ir spalio mėnesio pradžioje.

Kitų straipsnių lėšų likučiai yra nežymūs. Nepanaudotos lėšos bus naudojamos IV 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 **1 127,1** tūkst. Eur. Mokėtinų sumų dalį „Išlaidų“ dalyje sudarė – 1120,2 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 6,9 tūkst. Eur.

Bendra gautinų sumų vertė buvo **1 682,2** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 378,3 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 1 303,9 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“ (872,6 tūkst. Eur), str. „Mitybos išlaidos“ (21,1 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (179,2 tūkst. Eur) už rugsėjo mėnesį, kurios yra padengtos spalio mėnesio pradžioje. Taip pat yra likęs įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas (68,4 tūkst. Eur) ir likęs įsiskolinimas tiekėjams už materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimą (6,9 tūkst. Eur). Pagrindinė įsiskolinimo priežastis – sąskaitos faktūros ir kiti pirminiai apskaitos dokumentai CFTT prie KAM pateikti rugsėjo mėnesio pabaigoje ir spalio mėnesio pradžioje.

Didžiąją dalį gautinų sumų – 378,3 tūkst. Eur „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (174,7 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje

apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (12,7 tūkst. Eur), kiti išankstiniai apmokėjimai darbuotojams (23,6 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms operacijoms (120,4 tūkst. Eur), avansai atskaitingiems asmenims už komandiruotes (24,3 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kt.VSS (8,9 tūkst. Eur), pervestos lėšos Ministro fondui (5,7 tūkst. Eur ir kt.

Gautinas sumas „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ sudaro išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą atskaitingiems asmenims atstovybėse užsienyje (14,1 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už ilgalaikį materialųjį turtą (negyvenamuosius bei kitus pastatus ir statinius) (1 289,8 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

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja
atliekanti direktoriaus funkcijas

Virginija Jašmontienė