



**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

2022-

Nr. IS-

DĖL TARPINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2022 m. I ketvirčio (nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. kovo 31 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).

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja
atliekanti direktoriaus funkcijas

Virginija Jašmontienė

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS 2022 M. I 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**, 2022 metais vykdo šias programas: Karinės oro pajėgos, kodas 06 02 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Karinės jūrų pajėgos, kodas 06 03 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Logistika, kodas 06 04 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas, kodas 06 05 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Krašto apsaugos sistemos veiklos parama, kodas 06 07 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Krašto apsaugos ministerijos valdymo programa, kodas 06 09 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1 ir Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1).

Dalyvauja funkcijose: Gynybos pajėgos ir jų palaikymas, kodas 02010102, „Gynybos politikos formavimas ir įgyvendinimo koordinavimas“, kodas 02010105, „Kiti jokiai grupei nepriskirti gynybos reikalai“, kodas 02050104, „Institucijos valdymo išlaidos“, kodas 02050109, Neformalusis suaugusių švietimas, kodas 09050102, „Gyventojų užimtumo tvarkymas“, kodas 10050101. Taip pat dalyvauja konkrečiose priemonėse 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 grąžino į išdą biudžeto lėšų po 2022 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) – 5742,72 Eur. Tai 2022 m. I ketv. į biudžetinės įstaigos sąskaitą organizacijų ir darbuotojų grąžintos nepanaudotos 2021 metų biudžeto lėšos (komandiruotės, darbdavių socialinė parama, komunalinių ir kitų paslaugų išlaidos).

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje *biudžetinių lėšų sąskaitoje (2022 m. kovo 31 d.)* piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje sudarė – **13 480,48** Eur. Visa suma per VBAMS gauti biudžeto

asignavimai. Šią piniginių sumų likučio dalį sudaro lėšos skirtos darbo užmokesčiui, tarnybinėms komandiruotėms, kitų paslaugų išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti.

Pagal finansavimo šaltinio kodą 1.4.1.1.1 programų lėšų iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**2022 m. kovo 31 d.**) – 52,92 Eur. Per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti banko ir kitoms paslaugoms apmokėti – **24,19** Eur.

Įstaiga turi atskirą biudžetinę sąskaitą *finansavimo kodui 2783*. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (**2022 m. kovo 31 d.**) piniginių sumų likutis biudžetinėje sąskaitoje *finansavimo kodu 2783* sudarė – **29,74** 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 – **3 051,74** Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė 2 000,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 410,43 Eur, bendri negauti ir nepanaudoti biudžeto asignavimai – **3 456,36** Eur.

Pažymime, kad pridedama parengta **Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones ataskaita.**

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**, 2022 metams patvirtintas asignavimų planas sudaro – **47 418,9** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **6 975,9** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – **6 962,3** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro *14,7 proc. 2022 m. asignavimų plano, t.y. 63,1 proc. 2022 m. I ketvirčio asignavimų plano*. Negauti asignavimai – **40 443,0** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 5,1 tūkst. Eur).

Apibendriname pagrindinius biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius, finansavimo kodu 0091: patikslintas asignavimų planas, *finansavimo kodu 0091*, 2022 metams sudaro – **44 678,9** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **6 582,3** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už **6 568,8** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro *14,7 proc. 2022 m. asignavimų plano, t.y. 62,9 proc. 2022 m. I ketvirčio asignavimų plano*. Negauti asignavimai – **38 110,1** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 5,1 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“ (933,0 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (28,5 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (244,3 tūkst. Eur), gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl buvusių laisvų pareigybių ir dėl mažesnio poreikio negu buvo planuota, taip pat didžioji dalis I ketvirtyje likusių lėšų buvo panaudotos balandžio mėnesio pradžioje išmokant darbo užmokestį ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas už kovo mėnesį.

Kituose str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (1374,5 tūkst. Eur), str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ (1056,4 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (15,2 tūkst. Eur) nepanaudotos dėl užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūrų, tiekėjų neįvykdytų sutartinių įsipareigojimų, mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, dėl patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnio negu planuota poreikio dėl pandemijos Lietuvos Respublikos teritorijoje, bei iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų ir kt. Str. „Subsidijos“ (225,9 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 II ketvirtyje.

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu 2783, t.y. Lietuvos Šaulių sąjunga, 2022 metais vykdo programą Krašto apsaugos sistemos veiklos parama, kodas 06 07 (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**, 2022 metams sudaro – **2 740,0** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – 393,6 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už – 393,5 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro 14,4 proc. 2022 m. asignavimų plano, t.y. 68,2 proc. 2022 m. I ketvirčio asignavimų plano. Negauti asignavimai – 2 346,5 tūkst. Eur.

Įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

Reikšmingiausiai liko nepanaudotos personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (141,7 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (5,3 tūkst. Eur) ir str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (0,4 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl faktiškai kovo mėnesį priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis balandžio mėnesio dienomis. Taip pat dalis lėšų nepanaudota dėl ligų ir buvusių laisvų pareigybių. Kituose str. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (25,5 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (10,3 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, dėl patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnio negu planuota poreikio, taip pat dėl negautų sąskaitų – faktūrų už kovo mėnesį, gautos balandžio mėnesio pradžioje.

Nepanaudotos lėšos bus naudojamos II 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 **1 641,6** tūkst. Eur. Mokėtinų sumos „Išlaidų“ dalyje sudarė – 1640,3 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 1,3 tūkst. Eur.

Bendra gautinų sumų vertė buvo **1 691,1** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 386,8 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 1 304,3 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinų sumų sudarė reikšmingą dalį sudaro darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos darbuotojams už kovo mėnesį (935,8 tūkst. Eur) ir str. „Mityba“ (23,2 tūkst. Eur).

Kita dalis – (682,6 tūkst. Eur) liko str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ ir str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“. Lėšos liko neapmokėtos dėl kovo mėnesį iš paslaugų teikėjų negautų sąskaitų-faktūrų (gauta kovo mėn. pabaigoje ir balandžio mėnesio pradžioje).

Pažymime, kad mokėtinos sumos sumokėtos balandžio mėnesio pirmoje pusėje.

Didžiąją dalį **gautinų sumų** „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (209,9 tūkst. Eur), išankstinė išmoka asmenims atstovybėse užsienyje apsirūpinti būstu, t.y. po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis (12,7 tūkst. Eur), mokesčiai tarptautinėms operacijoms (120,4 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai už komandiruotes (20,9 tūkst. Eur), išankstinė išmoka ministro fondui (3,2 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 (14,5 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už ilgalaikį materialųjį turtą (negyvenamieji pastatai ir kiti pastatai) (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