



**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

2022-10-

Nr. IS-

DĖL TARPINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2022 m. III ketvirčio (*nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 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.

Direktorė

mjr. Jelena Felde-Rotmanienė

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS 2022 M. III KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Krašto apsaugos ministerija, finansavimo kodu **0091**, 2022 metais dalyvauja ir vykdo šias programas:

Sausumos pajėgos (SP), kodas 06 01 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), 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), Specialiųjų operacijų pajėgos (SOP), kodas 06 06 (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 Lietuvos kariuomenės operacinis valdymas, kodas 06 08 (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, „Karo prievolės ir mobilizacijos administravimas“, kodas 02050101, „Kiti jokiei 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 tęsiams nebaigtos statybos objektams finansuoti biudžetinė įstaiga neturi;

- 4) biudžetinė įstaiga gražino į išdą biudžeto lėšų po 2022 sausio 10 d. (*po užbaigiamųjų apyvartų*) – 30 322,45 Eur. Tai į biudžetinės įstaigos sąskaitą organizacijų ir darbuotojų gražintos nepanaudotos biudžeto lėšos (komandiruotės, darbdavių socialinė parama, prekės, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, komunalinių, ryšių ir kitų paslaugų išlaidos ir kt.

Paaiškiname **biudžetines pinigines lėšas** likusias banko sąskaitose (*2022 m. rugsėjo 30 d.*):

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžetinėje sąskaitoje likutis sudarė – **6 167,73** Eur. Per VBAMS gauti biudžeto asignavimai – **5 127,73** Eur, šią piniginių sumų likučio dalį sudaro lėšos skirtos tarnybinėms komandiruotėms, kvalifikacijai, kitų paslaugų išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti. Kita dalis – (1040,00 Eur) pervestos iš ES neaiškios lėšos (aiškinamasi).

Pagal finansavimo šaltinio **kodą 1.4.1.1.1** programų lėšų iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41,58 Eur. Per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti banko ir kitoms paslaugoms apmokėti sudarė – **12,85** Eur. Kita dalis – pajamos už turto nuomą.

Patvirtinti banko sąskaitų išrašai pridedami (2 vnt).

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 – 1231,29 Eur, bendri negauti ir nepanaudoti biudžeto asignavimai – **4 265,88** Eur.

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 pajamų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžetinė įstaiga turėjo – 5791,59 Eur.

Pažymime, kad pridedamos parengtos trečio ketvirčio biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) **Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones ataskaita, forma Nr. 4;**
- 2) **Informacija apie 2022 metų III ketvirčio valstybės biudžeto lėšų, kai programos sąmata didinama iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, skirtų pagalbos priemonėms dėl Rusijos federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, panaudojimą, forma;**
- 3) **Išlaidų straipsnio „Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“ asignavimų naudojimo ataskaita, forma 5-KAS.**

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita **Forma Nr. 2. Forma Nr. 2 parengta VBAMS priemonėmis ir FinVIS priemonėmis.**

Apibendriname pagrindinius išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius:

patikslintas asignavimų planas **2022 metams** sudaro – **63 291,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **21 529,3** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už **21 524,2** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 34,0 proc. 2022 m. asignavimų plano, t.y. 70,0 proc. 2022 m. III ketvirčio asignavimų plano.* Negauti asignavimai – **41 762,5** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 5,1 tūkst. Eur).

Reikšmingesnis nepanaudotų lėšų likutis yra personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (1047,8 tūkst. Eur), str. „Mityba“ (40,7 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (419,5 tūkst. Eur). Gauti asignavimai yra mažesni už sąmatinius dydžius dėl 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 str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2409,9 tūkst. Eur), str. "Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos" (5212,5 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (16,0 tūkst. Eur) nepanaudotos dėl užsitęsusių pirkimų procedūrų, tiekėjų neįvykdytų sutartinių įsipareigojimų, mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnio negu planuota poreikio, bei iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų ir kt.

Str. „Subsidijos“ (70,7 tūkst. Eur) liko dėl mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinei privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolinkams.

Pagal **Krašto apsaugos ministerijos** Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, **Formą Nr. 4**, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje *bendra mokėtinų sumų* vertė sudarė – **1243,6** tūkst. Eur. Mokėtinų sumos „Išlaidų“ dalyje sudarė – 1242,2 tūkst. Eur, „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ – 1,4 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų reikšmingą dalį sudarė darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos darbuotojams už rugsėjo mėnesį (856,1 tūkst. Eur), mityba (35,4 tūkst. Eur), socialinės išmokos (240,0 Eur). Pažymime, kad šios faktiškai rugsėjo mėnesį priskaičiuotos personalo išlaikymo išlaidos yra padengtos pirmosiomis spalio mėnesio dienomis išmokant įstaigos darbuotojams darbo užmokestį.

Kita dalis – (110,7 tūkst. Eur) lėšos liko neapmokėtos dėl rugsėjo mėnesį iš paslaugų teikėjų negautų sąskaitų-faktūrų (gauta rugsėjo mėn. pabaigoje ir spalio mėnesio pradžioje).

Pažymime, kad mokėtinų sumos sumokėtos spalio mėnesio pirmoje pusėje.

Bendra **Krašto apsaugos ministerijos gautinų sumų** vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo **3 558,9** tūkst. Eur. Gautinų sumų „Išlaidų“ dalyje – 2030,6 tūkst. Eur, o dalyje „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ – 1528,3 tūkst. Eur.

Didžiąją dalį **gautinų sumų** „Išlaidų“ dalyje sudaro: išankstiniai apmokėjimai pagal biudžeto sutartį (LŠS) – 1569,6 tūkst. Eur, išankstiniai apmokėjimai asmenims atstovybėse užsienyje (299,3 tūkst. Eur), išankstiniai mokesčiai tarptautinėms operacijoms (120,4 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai už komandiruotes (16,3 tūkst. Eur), išankstinė išmoka ministro fondui (10,1 tūkst. Eur) ir kt.

Gautinas sumas „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo dalyje“ sudaro išankstiniai apmokėjimai pagal biudžeto sutartį (LŠS) – 44,7 tūkst. Eur, išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą atskaitingiems asmenims atstovybėse užsienyje (13,4 tūkst. Eur), išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už nematerialųjį ir ilgalaikį materialųjį turtą (1470,2 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.

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 direktorė

mjr. Jelena Felde-Rotmanienė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė