



## 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

2022-11-

Nr. IS-

### DĖL TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Teikiame **Krašto apsaugos ministerijos** 2022 m. III ketvirčio (nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. rugsėjo 30 d.) **tarpinį finansinių ataskaitų rinkinį**.

**Krašto apsaugos ministerijos** (toliau – įstaiga) **tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys** sudaromas pagal VSAFAS reikalavimus, apibendrinus trumpesnio laikotarpio nei finansiniai metai duomenis. Šį rinkinį sudaro finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitos ir sutrumpintas aiškinamasis raštas. Finansinės būklės ataskaita skirta informacijai apie įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą pateikti. Pažymime, kad šioje ataskaitoje pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija. Veiklos rezultatų ataskaita skirta informuoti apie įstaigos veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas. Joje pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija. Sutrumpintame aiškinamajame rašte detalizuojami ir paaiškinami įvardintose finansinėse ataskaitose teikiami duomenys, reikalingi tarpiniam finansiniam rinkiniui pagal VSAFAS, įtraukiamos VSAFAS nustatytų formų ataskaitos pagal atskirus finansinių ataskaitų elementus – konkrečiu atveju finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede pateiktą formą.

Visos rinkinio ataskaitos sudarytos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis eurais ir euro centais.

Direktorė

mjr. Jelena Felde-Rotmanienė

## **SUTRUMPINTAS 2022 METŲ III KETVIRČIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

### **Bendroji dalis**

Viešojo sektoriaus subjektas – **Krašto apsaugos ministerija** - yra viešasis juridinis asmuo. Tai biudžetinė įstaiga (įstaigos kodas – 188602751, būstinės adresas – Totorių 25/3, Vilnius), finansuojama iš valstybės biudžeto. Krašto apsaugos ministerijos tikslai: formuoti gynybos politiką, organizuoti, koordinuoti ir kontroliuoti jos įgyvendinimą; formuoti tarptautinio bendradarbiavimo gynybos srityje, įskaitant ir dalyvavimą tarptautinėse karinėse operacijose, politiką, organizuoti, koordinuoti ir kontroliuoti jos įgyvendinimą; užtikrinti valstybės gynybos, karinių ir kitų krašto apsaugos funkcijų atlikimą taikos ir karo sąlygomis. Ministerijos veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais. Ministerijos veikla organizuojama vadovaujantis ministro patvirtintais strateginiais ir metiniais veiklos planais, kitais planavimo dokumentais, kurie yra skelbiami ministerijos interneto tinklapiuose. Vidutinis Krašto apsaugos ministerijos darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 300 (praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 291).

**Krašto apsaugos ministerija** yra viena iš krašto apsaugos sistemą (tolias – KAS) sudarančių institucijų.

**Krašto apsaugos ministerijos** finansinę apskaitą tvarko ir ministerijos finansinių ataskaitų rinkinius sudaro **Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie KAM**, įstaigos kodas 18871135. Informaciją apie **Krašto apsaugos ministerijos** kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus teikia konsoliduotąjį KAS institucijų ataskaitų rinkinį sudarantis ir viešai jį skelbiantis Krašto apsaugos ministerijos administracijos padalinys.

### **Apskaitos politika**

Teikiame nuorodą į paskutinį finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame buvo aprašyta apskaitos politika – 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

### **Pastabos**

1. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.
2. Įstaiga turi **neapibrėžtųjų įsipareigojimų** už **5847,00** Eur. Tai suma, už kurią Krašto apsaugos ministerijai, kaip atsakovui, teismuose yra pateikta tiesioginių turtinių reikalavimų. Įstaiga **neapibrėžtojo turto - neturi**. Informacija pateikta vadovaujantis 2022 m. spalio 25 d. raštu Nr. 11 IS-20 KAM Teisės departamento pateiktais duomenimis.
3. Taip pat pažymime, kad Krašto apsaugos ministerija atsakovės teisėmis dalyvauja administracinių bylų teisminiame nagrinėjime dėl skundų, kurių reikalavimai nėra turtiniai. Teismui tenkinus tokius pareiškėjų skundus, atsirastų papildomų turtinių įsipareigojimų, kurių sumos šiuo metu nėra žinomos ir negali būti įvertintos.

4. Pažymime, kad kitų reikšmingų įvykių, įtakančių biudžetinės įstaigos veiklos rezultatus ir finansinių ataskaitų rinkinį, po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos CFTT prie KAM duomenimis nebuvo.

5. **ILGALAIKIS TURTAS** įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė – **74589278,54** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 37845184,99 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 36744093,55 Eur (97,1 %). Detalizuojame:

5.1. *nematerialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4937467,84 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 4762806,86 Eur*). Tai:

5.1.1. *programinė įranga ir jos licencijos* – 507,19 Eur;

5.1.2. *kitas nematerialusis turtas* – 11391,80 Eur;

5.1.3. *nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai* – 4925568,85 Eur. Visa suma nebaigti projektai.

5.2. *ilgalaikis materialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 69610952,93 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 33056057,00 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 36554895,93 Eur (110,6 %). Šį turtą sudaro:

5.2.1. *žemė* – 40801932,30 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį 7356600,00 Eur*);

5.2.2. *pastatai* – 6089710,97 Eur;

5.2.3. *infrastruktūros ir kiti statiniai* – 843845,44 Eur;

5.2.4. *nekilnojamosios kultūros vertybės* – 8906000,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį tokia pati suma*);

5.2.5. *mašinos ir įrenginiai* – 4474557,74 Eur;

5.2.6. *transporto priemonės* – 18937,52 Eur;

5.2.7. *baldai ir biuro įranga* – 1064042,70 Eur;

5.2.8. *kitas ilgalaikis materialusis turtas* – 3470,78 Eur;

5.2.9. *nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai* – 7408455,48 Eur. Nebaigtą statybą ir išankstinius apmokėjimus sudaro:

1) nebaigtos statybos įsigijimo savikaina – 1643722,80 Eur;

2) esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina – 4289787,14 Eur;

3) išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą – 1474945,54 Eur. Tai išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą (*pažymima, kad ankstesniais ataskaitiniais apskaitoje yra užregistruoti laikotarpiais nustatyti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 70956,91 Eur*).

5.3. *ilgalaikis finansinis turtas* – 40857,77 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 26321,13 Eur*). Šį turtą sudaro ilgalaikės gautinos sumos. Ilgalaikėmis gautinomis sumomis buvo pripažintos asmenims atstovybėse užsienyje pervestos lėšos (avansas ir užstatas) gyvenamųjų patalpų nuomai apmokėti ir kt.

6. **TRUMPALAIKIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **12655807,40** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 9805449,27 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 2850358,13 Eur (29,1 %). Detalizuojame:

6.1. *atsargos* – 1892431,44 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 1171,72 Eur*). Tai:

6.1.1. medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs.

6.2. *išankstiniai apmokėjimai* – 3026785,73 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2686342,46 Eur).

Juos sudaro:

1. *išankstiniai apmokėjimai* – 1951362,24 Eur, tai: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, asmenims atstovybėse užsienyje, ministro fondui ir kt. (*pažymima, kad ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais apskaitoje yra užregistruoti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 10979,62 Eur, t.y. GA užšaldytos lėšos Ukrainoje*);

2. *ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 1075423,49 Eur. Jas sudaro:

2.1. *ateinančių laikotarpių sąnaudos pagal įmokas tarptautinėms organizacijoms* – 736681,54 Eur;

2.2. *komandiruočių ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 12534,13 Eur;

2.3. *kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 326207,82 Eur. Tai komunalinių, dotacijų ir kitų paslaugų išlaidų apskaitytos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

6.3. *per vienus metus gautinos sumos* – 3272661,73 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2217355,90 Eur). Detalizuojame:

6.3.1. *gautinos trumpalaikės finansinės sumos* – 0,00 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 12660,82 Eur);

6.3.2. *sukauptos gautinos sumos* – 3134398,81 Eur. Didžiąją dalį sudaro 1) sukauptos finansavimo pajamos – 3130145,78 Eur, iš jų pagal apskaičiuotą atostogų rezervą – 1779965,50 Eur ir 2) sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 4253,03 Eur;

6.3.3. *kitos gautinos sumos* – 138262,92 Eur. Jas sudaro:

1) *kitos gautinos sumos*. Reikšmingiausių gautinų sumų dalį sudaro sumokėti mokesčiai tarptautinėms organizacijoms – 120374,98 Eur, taip pat komandiruočių, komunalinių ir kitų paslaugų gautinos sumos – 17887,94 Eur (*pažymima, kad ankstesniais ataskaitiniais apskaitoje yra užregistruoti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai – 10603,05 Eur*);

2) *gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos* – 0,00 Eur. Visa suma gautini delspinigiai (*pažymima, kad ankstesniais ataskaitiniais apskaitoje yra užregistruoti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai – 9015,18 Eur*).

6.4. *pinigai ir pinigų ekvivalentai* – 4463928,50 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 4900579,19 Eur). Juos sudaro:

1) pinigai biudžeto lėšų sąskaitoje – 6167,73 Eur. Tai gauti biudžeto asignavimai skirti tarnybinėms komandiruotėms, kvalifikacijai, kitų paslaugų išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti (5127,73 Eur). Kita dalis – (1040,00 Eur) pervestos iš ES neaiškios lėšos (aiškinamasi).

2) pinigai kitų lėšų sąskaitoje – 69371,49 Eur;

3) NATO saugumo investicijų programos lėšos – 3990480,45 Eur;

4) pinigai banko sąskaitose, skirtose Europos Sąjungos finansuojamiems projektams – 394494,65 Eur;

5) pinigai BĮPĮ lėšų sąskaitoje – 41,58 Eur;

6) pinigai mokėjimo kortelėse – 3372,60 Eur.

**7. FINANSAVIMO SUMOS** paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **79209289,34** Eur (*praėjusį atskaitinį laikotarpį – 39756398,38 Eur*). Palyginti su praėjusiu atskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumos padidėjo – 39452890,96 Eur (99,2 %). Detalizuojame:

7.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 62824800,28 Eur;

7.2. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 14838900,07 Eur;

7.3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 1545588,99 Eur.

**8. ĮSIPAREIGOJIMAI** paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **4010393,06** Eur (*praėjusį atskaitinį laikotarpį – 3876445,62 Eur*). Palyginti su praėjusiu atskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 133947,44 Eur (3,5 %). Detalizuojame:

8.1. *Ilgalaikiai įsipareigojimai* – 0,00 Eur;

8.2. *Trumpalaikiai įsipareigojimai* – 4010393,06 Eur. Juos sudaro:

8.2.1. *ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis* – 52025,78 Eur;

8.2.2. *mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos* – 0,00 Eur;

8.2.3./8.2.3.2. *mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus* – 0,00 Eur;

8.2.4. *tiekėjams mokėtinos sumos* – 90083,22 Eur. Tai tiekėjams mokėtinos sumos už komandiruotes, ilgalaikio materialiojo turto einamąjį remontą, kvalifikaciją, reprezentacines, ryšių, komunalines ir kitas paslaugas;

8.2.5. *su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* – 1083075,37 Eur. Tai mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, komandiruotės ir kt.;

8.2.6. *sukauptos mokėtinos sumos* – 2764964,69 Eur. Jas sudaro:

1) sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą – 5791,59 Eur;

2) sukauptos atostoginių sąnaudų su socialinio draudimo įmokų sąnaudomis – 1779965,50 Eur. Tai - apskaičiuotas būtinas atostogų rezervas (sukauptos atostoginių sąnaudų su socialinio draudimo įmokų (nuo šių atostoginių) sąnaudų), kuris yra priskaitomas paskutinę kalendorinių metų dieną;

3) sukauptos mokėtinos sumos biudžetinėms įstaigoms – 108384,39 Eur;

4) kitos sukauptos mokėtinos sumos – 870823,21 Eur. Reikšmingiausią dalį sudaro sukauptos mokėtinos sumos už kompiuterinę programinę įrangą (870401,18 Eur) ir kt.;

8.2.7. *kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* – 20244,00 Eur. Tai: mokėtinos sumos atskaitingiesiems asmenims – 18454,31 Eur, mokėtini mokesčiai – 28,73 Eur ir kitos mokėtinos sumos – 1760,96 Eur.

**9. GRYNASIS TURTAS** paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **4025403,54** Eur (*praėjusį atskaitinį laikotarpį – 4017790,26 Eur*). Palyginti su praėjusiu atskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 7613,28 Eur. Detalizuojame:

9.1. *rezervai* – 4015514,03 Eur, visa suma:

9.1.1. *tikrosios vertės rezervas*. Tikrosios vertės rezervas patikslintas ankstesniais atskaitiniais laikotarpiais pagal VĮ Registrų centro duomenis (žemės verčių žemėlapis, vidutinė rinkos vertė 2022-01-01);

9.3. *sukauptas perviršis* – 9889,51 Eur, tai:

9.3.1. *einamaisiais metais susidarė perviršis* ir sudaro – 1430,53 Eur;

9.3.2. *ankstesnių metų perviršis* ir sudaro – 8458,98 Eur.

10. **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **21768442,00** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 21803510,98 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 35068,98 Eur (0,2 %). Detalizuojame:

10.1 *finansavimo pajamos* – 21766927,91 Eur; iš jų:

10.1.1. iš *valstybės biudžeto* – 20687990,36 Eur;

10.1.2. iš *ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų* – 1078937,55 Eur;

10.2./10.2.1. *pagrindinės veiklos kitos pajamos* – 1514,09 Eur. Šią sumą sudaro apskaičiuotas mokestis už turto nuomą ir apskaičiuoti delspinigiai.

11. **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **21766933,73** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 21812738,52 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 45804,79 Eur (0,2 %). Detalizuojame:

11.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* – 10177047,96 Eur;

11.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos* – 450678,32 Eur;

11.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos* – 348661,09 Eur;

11.4. *komandiruočių sąnaudos* – 429866,74 Eur;

11.5. *transporto sąnaudos* – 52167,56 Eur;

11.6. *kvalifikacijos kėlimo sąnaudos* – 24989,46 Eur;

11.7. *paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos* – 56944,11 Eur;

11.8. *nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos* – 223,74 Eur;

11.9. *sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos* – 7536,62 Eur;

11.10. *socialinių išmokų sąnaudos* – 33580,00 Eur;

11.11. *nuomos sąnaudos* – 163,35 Eur;

11.12. *finansavimo sąnaudos* – 1251129,75 Eur;

11.13. *kitų paslaugų sąnaudos* – 1715693,13 Eur;

11.14. *kitos sąnaudos* – 7218251,90 Eur, iš jų reikšmingiausią dalį sudaro mokesčių tarptautinėms organizacijoms sąnaudos – 7209124,66 Eur.

12. Vykdydama pagrindinę veiklą įstaiga patyrė **PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠĮ** – **1508,27** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį deficitas sudarė* – 9227,54 Eur). Tokį rezultatą nulėmė per ataskaitinį laikotarpį patirtos pagrindinės veiklos kitos pajamos, žr. 10.2.p.

13. **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** – neigiamas ir sudaro (77,74) Eur dėl registruotų pervestinių palūkanų į valstybės išdą, baudų ir delspinigių sąnaudų;

14. **APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO** – 0,00 Eur;

15. **GRYNASIS PERVERŠIS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ** sudaro – **1430,53** Eur;

16. Per ataskaitinį laikotarpį **GRYNASIS PERVIRŠIS** sudaro – **1430,53** Eur.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktorė

mjr. Jelena Felde-Rotmanienė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė