

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS
2023 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. gegužės 2 d.

Vilnius

Bendroji dalis

Viešojo sektoriaus subjektas – **Krašto apsaugos ministerija** - yra 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 – 309 (praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 300).

Krašto apsaugos ministerijos finansinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro **Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie KAM**, įstaigos kodas 188711359. 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 – 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Pastabos

1. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.
2. Įstaiga turi **neapibrėžtųjų įsipareigojimų 5847,00** Eur sumai. Tai suma, už kurią Krašto apsaugos ministerijai, kaip atsakovui, teismuose yra pateikta tiesioginių turtinių reikalavimų. Įstaiga **neapibrėžtojo turto - neturi**. Informacija pateikta vadovaujantis 2023 m. balandžio 24 d. raštu Nr. 11 IS-4 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 – **98816740,40** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 101468396,53 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo – 2651656,13 Eur (2,6 %). Detalizuojame:

5.1. *nematerialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5811946,91 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 6270436,21 Eur*). Tai:

5.1.1. *programinė įranga ir jos licencijos* – 5158760,57 Eur;

5.1.2. *kitas nematerialusis turtas* – 12452,14 Eur;

5.1.3. *nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai* – 640734,20 Eur. Visa suma nebaigtų projektų įsigijimo savikaina.

5.2. *ilgalaikis materialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 92953508,51 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 95140314,24 Eur*). Šį turtą sudaro:

5.2.1. *žemė* – 41631747,67 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį ta pati suma*);

5.2.2. *pastatai* – 6056920,91 Eur;

5.2.3. *infrastruktūros statiniai* – 665536,12 Eur;

5.2.4. *kiti statiniai* – 172020,33 Eur;

5.2.5. *mašinos ir įrenginiai* – 72893,86 Eur;

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

5.2.7. *balgai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas* – 851938,96 Eur;

5.2.8. *kultūros ir kitos vertybės* – 11404000,00 Eur, tai kultūros paveldo statiniai;

5.2.9. *nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai* – 32079513,14 Eur. Nebaigtą statybą ir išankstinius apmokėjimus sudaro:

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

2) *esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina* – 4334374,70 Eur;

3) *išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą* – 26101415,64 Eur. Tai išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą (*pažymima, kad ankstesniais ataskaitiniais apskaitoje yra užregistruoti šios turto grupės nuvertėjimo nuostoliai už 70956,91 Eur*).

5.3. *ilgalaikis finansinis turtas* – 51284,98 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 57646,08Eur*). Šį turtą sudaro ilgalaikės gautinos sumos, lėšos buvo pervestos asmenims atstovybėse užsienyje gyvenamųjų patalpų nuomai apmokėti (avansas ir užstatas) ir kt.

6. TRUMPALAIKIS TURTAS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **16566083,73** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 13011861,39 Eur*). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 3554222,34 Eur (27,3 %). Detalizuojame:

6.1. *atsargos* – 11698,78 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 1886554,53 Eur*). Tai:

6.1.1. *medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs*.

6.2. *išankstiniai apmokėjimai* – 6394049,18 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 4182654,29 Eur*).

Juos sudaro:

1. *išankstiniai apmokėjimai* – 330310,20 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 banko užšaldytos piniginės lėšos Ukrainoje*);

2. *ateinančių laikotarpių sąnaudos* – 6063738,98 Eur. Jas sudaro:

2.1. ateinančių laikotarpių sąnaudos pagal įmokas tarptautinėms organizacijoms – 4990533,86 Eur;

2.2. komandiruočių ateinančių laikotarpių sąnaudos – 7408,10 Eur;

2.3. kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1065797,02 Eur. Tai dotacijų ir mokesčių tarptautinėms organizacijoms, prekių, turto nuomos ir remonto, transporto, komunalinių ir kitų paslaugų ir kitų išlaidų ir kt. apskaitytos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

6.3. *per vienus metus gautinos sumos* – 3868269,08 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 2583750,48 Eur). Detalizuojame:

6.3.1. *sukauptos gautinos sumos* – 3738907,00 Eur. Didžiąją dalį sudaro 1) sukauptos finansavimo pajamos – 3738451,17 Eur, iš jų pagal apskaičiuotą atostogų rezervą – 2095662,82 Eur ir 2) sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 455,83 Eur;

6.3.2. *kitos gautinos sumos* – 129362,08 Eur. Jas sudaro:

1) *kitos gautinos sumos*. Reikšmingiausią gautinų sumų dalį sudaro sumokėti mokesčiai tarptautinėms organizacijoms – 104090,20 Eur, taip pat komandiruočių, komunalinių ir kitų išlaidų gautinos sumos – 25271,88 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* – 6292066,69 Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 4358902,09 Eur). Juos sudaro:

1) pinigai biudžeto lėšų sąskaitoje – 11911,12 Eur. Tai gauti biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui, tarnybinėms komandiruotėms, kitų paslaugų išlaidoms bei banko paslaugoms apmokėti;

2) pinigai kitų lėšų sąskaitoje – 66619,00 Eur;

3) NATO saugumo investicijų programos lėšos – 6019391,17 Eur;

4) pinigai ES finansuojamų projektų banko sąskaitose – 191603,20 Eur;

5) pinigai BĮPĮ lėšų sąskaitoje – 21,08 Eur;

6) pinigai mokėjimo kortelėse – 2521,12 Eur.

7. FINANSAVIMO SUMOS paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **103119789,71** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 104759699,99 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumos sumažėjo – 1639910,28 Eur (1,6 %). Detalizuojame:

7.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 91393265,23 Eur;

7.2. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 11691480,71 Eur;

7.3. finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 35043,77 Eur.

8. ĮSIPAREIGOJIMAI paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **6167797,09** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 3625727,11 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 2542069,98 Eur (70,1 %). Detalizuojame:

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

8.2. *Trumpalaikiai įsipareigojimai* – 6167797,09 Eur. Detalizuojame:

8.2.1./8.2.1.1. *mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus* – 0,00 Eur;

8.2.2. *tiekėjams mokėtinos sumos* – 62279,35 Eur. Tai tiekėjams mokėtinos sumos už komandiruotes, ilgalaikio materialiojo turto einamąjį remontą, kvalifikaciją, reprezentacines, komunalines ir kitas paslaugas ir kt.

8.2.3. *su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* – 1217403,30 Eur. Tai mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, komandiruotės ir kt.;

8.2.4. *sukauptos mokėtinos sumos* – 2181563,13 Eur. Jas sudaro:

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

2) sukauptos atostoginių sąnaudų su socialinio draudimo įmokų sąnaudomis – 2095662,82 Eur. Tai - apskaičiuotas būtinas atostogų rezervas (sukauptos atostoginių sąnaudų ir valstybinio socialinio draudimo įmokų (nuo šių atostoginių) sąnaudų), kuris yra priskaitomas paskutinę kalendorinių metų dieną;

3) sukauptos mokėtinos sumos biudžetinėms įstaigoms – 79900,00 Eur;

4) kitos sukauptos mokėtinos sumos – 208,72 Eur.

8.2.5. *kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* – 2706551,31 Eur. Tai: mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims – 23027,00 Eur, mokėtini mokesčiai tarptautinėms organizacijoms – 2681837,72 Eur ir kitos mokėtinos sumos – 1686,59 Eur.

9. **GRYNASIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro – **6095237,33** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 6094830,82 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 406,51 Eur. Detalizuojame:

9.1. *rezervai* – 6084936,65 Eur, visa suma:

9.1.1. *tikrosios vertės rezervas*;

9.3. *sukauptas perviršis* – 10300,68 Eur, tai:

9.3.1. *einamaisiais metais susidarė perviršis* ir sudaro – 406,51 Eur;

9.3.2. *ankstesnių metų perviršis* ir sudaro – 9894,17 Eur.

10. **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė – **17327112,47** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 7377068,50 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 9950043,97 Eur (134,9 %). Detalizuojame:

10.1 *finansavimo pajamos* – 17326702,04 Eur; iš jų:

10.1.1. iš valstybės biudžeto – 11035738,42 Eur;

10.1.2. iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 4790917,56 Eur;

10.1.3. iš kitų finansavimo šaltinių – 1500046,06 Eur;

10.2./10.2.1. *pagrindinės veiklos kitos pajamos* – 410,43 Eur. Šią sumą sudaro apskaičiuotas mokestis už turto nuomą.

11. **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė **17326229,50** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį* – 7376383,38 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 9949846,12 Eur (134,9 %). Detalizuojame:

11.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų* – 4151125,33 Eur;

11.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų* – 506815,78 Eur;

- 11.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos* – 94860,83 Eur;
- 11.4. *komandiruočių sąnaudos* – 163563,53 Eur;
- 11.5. *transporto sąnaudos* – 19243,70 Eur;
- 11.6. *kvalifikacijos kėlimo sąnaudos* – 14738,42 Eur;
- 11.7. *paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos* – 60539,35 Eur;
- 11.8. *sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos* – 2498,97 Eur;
- 11.9. *socialinių išmokų sąnaudos* – 12600,00 Eur;
- 11.10. *nuomos sąnaudos* – 447,70 Eur;
- 11.11. *finansavimo sąnaudos* – 9161973,80 Eur;
- 11.12. *kitų paslaugų sąnaudos* – 567306,00 Eur;
- 11.13. *kitos sąnaudos* – 2570516,09 Eur, iš jų reikšmingiausią dalį sudaro mokesčių tarptautinėms organizacijoms sąnaudos – 2563879,15 Eur.

12. Vykdydama pagrindinę veiklą įstaiga patyrė **PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠĮ – 882,97** Eur (*praėjusį ataskaitinį laikotarpį perviršis sudarė – 685,12 Eur*). Tokiam rezultatui įtakos turėjo per ataskaitinį laikotarpį patirtos pagrindinės veiklos kitos pajamos, žr. 10.2.p.

13. **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** – neigiamas dėl valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudų ir sudaro (476,46) Eur;

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

15./16. **GRYNASIS PERVIRŠIS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ/GRYNASIS PERVIRŠIS sudaro** – 406,51 Eur.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktorė

mjr. Jelena Felde-Rotmanienė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė