

**LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS**  
**2023 METŲ III KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023 m. spalio 16 d.  
Vilnius

**Krašto apsaugos ministerija**, finansavimo kodu **0091**, 2023 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, „Dalyvavimas tarptautinėse taikos palaikymo pajėgose ir kitose tarptautinėse operacijose“, kodas 02030103, „Kiti jokiai grupei nepriskirti gynybos reikalai“, kodas 02050104, „Institucijos valdymo išlaidos“, kodas 02050109 „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 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 2023 sausio 10 d. (*po užbaigiamųjų apyvartų*) – 16 106,07 Eur. Tai į biudžetinės įstaigos sąskaitą organizacijų ir darbuotojų grąžintos praėjusių ataskaitinių laikotarpių nepanaudotos biudžeto lėšos (komandiruotėms, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, kvalifikacijai, komunalinėms, transporto ir kitoms išlaidoms ir kt.).

Paaiškiname **biudžetines pinigines lėšas** likusias banko sąskaitose (*2023 m. rugsėjo 30 d.*):

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **biudžetinių lėšų sąskaitoje** piniginis likutis – **10 935,52 Eur.**

Per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui, tarnybinėms komandiruotėms, kitų paslaugų išlaidoms ir kt. sudarė – **6 878,77 Eur.** Kita dalis (4 056,75 Eur) – paskutinėmis ataskaitinio laikotarpio dienomis grąžintos nepanaudotos praėjusių ataskaitinių laikotarpių biudžeto lėšos.

**Banko sąskaitoje (BĮPI)** pagal finansavimo šaltinio **kodą 1.4.1.1.1** programų lėšų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **9,74 Eur.** Visa suma per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti banko paslaugoms apmokėti.

**Kitose įstaigos banko sąskaitose** per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti komandiruotėms, kitoms bei banko paslaugoms apmokėti sudarė – **3056,75 Eur.** Šiose banko sąskaitose kita lėšų dalis – įstaigos kitos lėšos.

Patvirtinti banko sąskaitų išrašai pridedami (6 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 – **70,40 Eur.** LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudarė – 2 000,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį buvo – 1 213,05 Eur, bendri negauti ir nepanaudoti biudžeto asignavimai – **1 268,19 Eur.**

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį teikiama Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita **Forma Nr.2.**, kuri parengta VBAMS priemonėmis.

**Apibendriname pagrindinius išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius:**

patikslintas asignavimų planas **2023 metams** sudaro – **174 955,8** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **42 230,5** tūkst. Eur. Apskaičiuota kasinių išlaidų už **42 220,6** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 24,1 proc. 2023 m. asignavimų plano, t.y. 83,3 proc. 2023 m. III ketvirčio asignavimų plano*. Negauti asignavimai – **132 725,3** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 2,1 tūkst. Eur).

Reikšmingesnis nepanaudotų lėšų likutis susidarė personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (6281,9 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (427,7 tūkst. Eur). Nepanaudotos lėšos liko dėl faktiškai rugsėjo mėnesio pabaigoje priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis spalio mėnesio dienomis bei dėl mažesnio poreikio socialinių išmokų.

Kitose str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (721,0 tūkst. Eur), str. "Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos" (63,6 tūkst. Eur), str. „Dotacijos“ (56,4 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (743,8 tūkst. Eur) nepanaudotos dėl mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, patirtų mažesnių sąnaudų ir mažesnio negu planuota poreikio. Str. „Subsidijos“ (140,9 tūkst. Eur) lėšos liko dėl mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinę privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolinkams.

Nepanaudotos lėšos bus naudojamos IV ketvirtyje.

Teikiama Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones ataskaita, **Forma Nr. 4**;

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 pervestinių sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžetinė įstaiga turėjo – **5791,59** 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 pridėdame **pažymą** dėl finansavimo sumų iš valstybės išdo.

***Pažymime, kad kartu su biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu teikiame ir Krašto apsaugos ministerijos žinybines formas:***

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita **Forma Nr. 2 KAS**, kuri parengta **FinVis** priemonėmis;

Išlaidų straipsnio „Darbo užmokestis“ asignavimų naudojimo ataskaita, **Forma 3 KAS**;

Išlaidų straipsnio „Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“ asignavimų naudojimo ataskaita, **Forma 5-KAS**;

Išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama pinigais“ asignavimų naudojimo ataskaitos, **Forma 8 KAS**, 3 vnt;

Darbo užmokesčio fondo naudojimo ataskaita, **Forma 18 KAS**.

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė