

LR KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOS
2023 METINIS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. sausio 22 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 „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 tęsiams nebaigtos statybos objektams finansuoti biudžetinė įstaiga neturi;
4. gražintinų biudžeto lėšų po 2024 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) biudžetinė įstaiga neturi.

Paaiškiname biudžetines pinigines lėšas likusias banko sąskaitose (2023 m. gruodžio 31 d.):

Pažymime, kad *biudžetinių lėšų sąskaitose* pinigų likutis ataskaitinių metų pradžioje – 1277,33 Eur, kuris buvo gražintas į valstybės išdą iki 2023 m. sausio 10 d.. Pažymime, kad *biudžetinių lėšų įstaigos sąskaitose* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2023 m. gruodžio 31 d.) likutis – 615,17 Eur. Kita dalis – 1166,58 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje klaidingai pervestos lėšos. Pažymime, kad biudžetinės lėšos gražintas į valstybės išdą ir po užbaigiamųjų apyvartų **2024 m. sausio 10 d., biudžetinių lėšų** likutis sudarė **0,00** Eur.

Patvirtintas *biudžetinių lėšų* banko sąskaitos išrašas pridedamas, 1 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 – 1 641,72 Eur, bendri negauti ir nepanaudoti biudžeto asignavimai – **3,93** 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 – **123 637,1** tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš viso buvo gauta asignavimų už – **123 589,4** tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už **123 589,4** tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 99,96 proc. 2023 m. asignavimų plano.* Negauti asignavimai – **47,7** tūkst. Eur (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 0,4 tūkst. Eur).

Paaiškiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

Reikšmingesnis nepanaudotų lėšų likutis susidarė personalui išlaikyti str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ (19,4 tūkst. Eur), str. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ (1,8 tūkst. Eur). Nepanaudotos lėšos liko dėl personalo kaitos ir laikino nedarbingumo bei dėl mažesnio lėšų poreikio 2023 m. liepos mėn. vykusio NATO viršūnių susitikimo organizavimo.

Kitose str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (18,0 tūkst. Eur), str. "Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos" (0,3 tūkst. Eur), str. „Dotacijos“ (0,3 tūkst. Eur) ir str. „Kitos išlaidos“ (1,7 tūkst. Eur) nepanaudotos dėl mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir paslaugų, patirtų mažesnių sąnaudų, mažesnio negu planuota poreikio ir kt. Str. „Subsidijos“ (6,2 tūkst. Eur) lėšos liko dėl

mažiau pateiktų paraiškų subsidijoms, skirtoms nuolatinei privalomąją pradinę karo tarnybą atlikusiems karo prievolininkams.

Pridedame biudžeto vykdymo **Formą Nr. 3** „Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius“. Ataskaitoje įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis.

Pridedame ataskaita **Formą Nr. 4** „Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones“.

Pažymime, kad kartu su 2023 metų ataskaitų rinkiniu teikiamos pažymos ir informacija:

1. **pažyma** apie valstybės biudžeto, bendrojo finansavimo, ES ir kitos tarptautinės paramos ir kitus lėšų likučius asignavimų valdytojų sąskaitose (kasoje, kortelėse) pagal nurodytą formą;
2. **pažyma** dėl asignavimų ekonomijos pagal patvirtintas programas susidarymo ir jos panaudojimo priežasčių atskleidimo;
3. **pažyma** apie mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs, likučius. Pažymime, kad mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs biudžetinė įstaiga **neturi**.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma:

Formą Nr. A5 Apskaičiuotų administruojamų kitų pajamų, į valstybės biudžetą sumokamų per mokesčių administratorius, ataskaita už 2023 m. ketvirtą ketvirtį. 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.

Forma Nr. BV-2. Šioje formoje pateikiama informacija apie išlaidas darbo užmokesčiui ir išlaidų darbo užmokesčiui plano vykdymą;

Forma Nr. BV-4, kurioje pateikiama informacija apie išlaidų socialinei paramai pinigais plano vykdymą;

Forma Nr. BV-5, kurioje pateikiama informacija apie išlaidų socialinėms garantijoms teisėsaugos ir teisėtvarkos institucijų ir krašto apsaugos sistemos pareigūnų ir karių darbdavių socialinei paramai vykdymą.

Pažymime, kad pagal 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „**Finansavimo sumos**“ nuostatas reikalinga pildyti **pažymą** dėl finansavimo sumų iš valstybės išdo. Vadovaujantis LR Finansų ministerijos valstybės išdo departamento 2024 m. sausio 3 d. raštu Nr. (3.5-04)-6K-24/18 „Dėl 2023 metų ir 2024 metų ketvirtinių biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų

sudarymo ir pateikimo“ nebus teikiama kartu su metiniu biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu – ji bus pateikta atskirai, iki 2024 m. vasario mėn. 9 d.

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**;

Forma 7 KAS ir 10 KAS, kurioje pateikiama informacija apie ilgalaikio turto įsigijimą iš biudžetinių lėšų;

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

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

Krašto apsaugos ministerijos kanclerė

Kristina Deviatnikovaitė

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė