

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Gynybos resursų agentūros prie KAM 2018 metais dalyvauja šiose programose: Sausumos pajėgos, kodas 01 01 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Karinės oro pajėgos, kodas 01 02 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Karinės jūrų pajėgos, kodas 01 03 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Logistika, kodas 01 04 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas, kodas 01 05 (finansavimo šaltinis - valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Specialiųjų operacijų pajėgos, kodas 01 06 (finansavimo – šaltinis valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Centralizuotos tarnybos, kodas 02 01 (finansavimo – šaltinis valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1). Dalyvauja funkcijose: Gynybos pajėgos ir jų palaikymas, kodas 02010102 ir Neformalusis suaugusiųjų švietimas, kodas 09050102. Taip pat dalyvauja konkrečiose priemonėse priklausomai nuo nustatytų uždavinių.

Pagal reikalavimus aiškinamajam raštui teikiame šią reikšmingą informaciją:

- 1) Biudžetinė įstaiga pradėjo savo veiklą nuo 2018 m. sausio 1 d., todėl praėjusiais metais nepanaudoto lėšų likučio, kuris ataskaitiniais metais būtų įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus, 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) gražintų biudžeto lėšų po 2018 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) biudžetinė įstaiga neturi;
- 5) atstovybių užsienyje lėšų biudžetinė įstaiga neturi.

Biudžetinė įstaiga pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, neturi, todėl **Forma Nr. 1** nepildoma.

Pažymime, kad *biudžetinių lėšų sąskaitoje* pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6952,50 Eur. Visa suma per VBAMS gauti biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir su darbo santykiais susijusioms išmokoms mokėti už paskutinį ataskaitinio laikotarpio mėnesį, taip pat avansai tarnybinėms komandiruotėms ir banko paslaugoms apmokėti. Patvirtintas banko sąskaitos išrašas pridedamas.

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 2018 metams sudaro 182 275,2 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta asignavimų 64 055,3 tūkst. Eur. Apskaityta kasinių išlaidų už 64 048,4 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas sudaro 35,1 proc. 2018 m. asignavimų plano ir 97,3 proc. 2018 m. III ketvirčio asignavimų plano. Negauti asignavimai – 118 219,9 tūkst. Eur.

Paaiškiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:

1) programoje Sausumos pajėgos, kodas 01 01, liko nepanaudotos lėšos str. "Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos" (15,0 tūkst. Eur), str. "Kitos mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos" (3,3 tūkst. Eur), str. "Ginklų ir karinės įrangos įsigijimo išlaidos" (1596,4 tūkst. Eur) dėl užtrūkusių vykdomų viešųjų pirkimų procedūrų ir dėl laiku negautų sąskaitų faktūrų. Str. "Kvalifikacijos kėlimo išlaidos" (0,1 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos per ataskaitinį laikotarpį neįvykus aktualių mokymų. Lėšos bus panaudotos IV ketvirtį.

2) programoje Karinės oro pajėgos, kodas 01 02, liko nepanaudotos lėšos str. "Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos" (0,1 tūkst. Eur.), str. "Kompiuterinės programinės įrangos ir licencijų įsigijimo išlaidos" (82,0 tūkst. Eur) dėl laiku negautų sąskaitų faktūrų.

3) programoje Karinės jūrų pajėgos, kodas 01 03, liko nepanaudotos lėšos str. "Kitos mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos" (0,1 tūkst. Eur).

4) programoje Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas, kodas 01 05, liko nepanaudotos str. "Komandiruočių, susijusių su mokymu, išlaidos" (0,8 tūkst. Eur), nes pakeista komandiruotės susijusios su mokymais data.

5) programoje Specialiųjų operacijų pajėgos, kodas 01 06, liko nepanaudotos lėšos str. "Ginklų ir karinės įrangos įsigijimo išlaidos" (0,8 tūkst. Eur) dėl negautų sąskaitų faktūrų.

6) programoje Centralizuotos tarnybos, kodas 02 01, liko nepanaudotos darbo užmokesčiui (45,6 tūkst. Eur), socialinio draudimo įmokoms (24,0 tūkst. Eur), mitybai (1,1 tūkst. Eur) ir darbdavių socialinei paramai (1,9 tūkst. Eur) skirtos lėšos dėl sirgusio personalo ir buvusių laisvų pareigybių, taip pat dėl faktiškai rugsėjo mėnesį priskaičiuotų personalo išlaidų sąnaudų, kurios yra padengtos pirmosiomis spalio mėnesio dienomis. Taip pat dalis mitybai skirtų lėšų liko nepanaudota dėl komandiruočių profesinės karo tarnybos karių, kuriems komandiruotės metu nemokami maistpinigiai. Str. "Ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos" (0,2 tūkst. Eur) ir str. "Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos" (0,6 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų. Str. "Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos" (0,2 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl paskirto mažesnio negu planuota kelionės išlaidų atlyginimo kariams, str. "Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos" (1,4 tūkst. Eur), str. "Reprezentacinės išlaidos" (0,4 tūkst. Eur) ir str. "Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos" (1,9 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl užtrūkusių viešųjų pirkimų procedūrų ir mažesnio prekių ir paslaugų poreikio. Str. "Komandiruočių išlaidos" (25,3 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl mažesnio negu planuota komandiruočių poreikio. Str. "Kvalifikacijos kėlimo išlaidos" (0,6 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos per ataskaitinį laikotarpį neįvykus aktualių mokymų.

Nepanaudotos lėšos bus panaudotos IV ketvirtį.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita **Forma Nr. 4.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokėtinų sumų likutis sudaro **1808,4** tūkst. Eur. Mokėtinų sumų „Išlaidų“ dalyje 200,9 tūkst. Eur. Didžiąją dalį mokėtinų sumų sudaro darbo užmokeskis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos darbuotojams už rugsėjo mėnesį (182,9 tūkst. Eur). Taip pat yra likęs reikšmingesnis įsiskolinimas Str. „Mitybos išlaidos“ (14,2 tūkst. Eur) ir Str. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (2,4 tūkst. Eur), įsiskolinimas tiekėjams už komandiruočių išlaidas (0,3 tūkst. Eur), kvalifikacijos kėlimo išlaidas (0,7 tūkst. Eur), kitas prekes ir paslaugas (0,1 tūkst. Eur) ir kt.

Didžioji dalis mokėtinų sumų yra (1607,5 tūkst. Eur) yra „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ dalyje. Visa suma įsiskolinimas tiekėjams už ginklus ir karinę įrangą 1461,7 (Bundeswehr), mokėtini muitai ir kiti importo mokesčiai 145,8 tūkst. Eur (VMI).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinų sumų likutis sudaro **246658,1** tūkst. Eur. Iš jų: „Išlaidų“ dalyje 29,7 tūkst. Eur. Tai pasiskirsto:

- 1) 1,1 tūkst. Eur suma – sumokėtas darbuotojams darbo užmokesčio avansas;
- 2) 28,6 tūkst. Eur – gautina suma iš atskaitingų asmenų už tarnybines komandiruotes.

„Sandorių dalyje“ 246628,4 tūkst. Eur sumokėtas avansas tiekėjams už nematerialųjį ir ilgalaikį materialųjį turtą. Pažymime, kad didžiąją gautinų sumų dalį sudaro iš Krašto apsaugos ministerijos gautos atliktų išankstinių mokėjimų sumos, kurios 2018 m. kovo 30 d. Krašto apsaugos ministerijos įsakymu Nr. KV-17 buvo perduotos Gynybos resursų agentūrai prie KAM.

Sandorių dalies gautinos sumos pasiskirsto sekančiai:

1) sandorių dalies išankstinis mokėjimas JAV vyriausybei už ginkluotę ir karinę įrangą – 7943,9 tūkst. Eur, už mašinas ir įrenginius – 3404,5 tūkst. Eur, už nematerialųjį turtą – 4955,5 tūkst. Eur, už ginklų ir karinės įrangos atsargines dalis – 1663,8 tūkst. Eur, už strategines ir neliečiamas atsargas – 3035,3 tūkst. Eur;

2) sandorių dalies išankstinis mokėjimas NATO Support Agency (NSPA) už ginkluotę ir karinę įrangą – 15462,0 tūkst. Eur, už kitas mašinas ir įrenginius 7710,0 tūkst. Eur, už nematerialųjį turtą – 327,0 tūkst. Eur;

3) sandorių dalies išankstinis mokėjimas už ginkluotę ir karinę įrangą BUNDESWEHR – 205,4 tūkst. Eur, už kitas mašinas ir įrenginius – 4,9 tūkst. Eur;

4) sandorių dalies išankstinis mokėjimas už ginklus ir karinę įrangą OCCAR-EA – 82310,8 tūkst. Eur, už kitas mašinas ir įrenginius – 2564,6 tūkst. Eur, už ginkluotės ir karinės įrangos atsargines dalis – 5800,6 tūkst. Eur ir šovinius – 25640,0 tūkst. Eur;

5) sandorių dalies išankstinis mokėjimas Norvegijos gynybos ministerijai už ginklus ir karinę įrangą – 1200,0 tūkst. Eur, atsargines dalis – 579,1 tūkst. Eur ir šovinius – 12000,0 tūkst. Eur;

6) sandorių dalies išankstinis mokėjimas už ginklus ir karinę įrangą KONGSBERG – 58234,1 tūkst. Eur, už kitas mašinas ir įrenginius – 10914,6 tūkst. Eur ir už transporto priemones – 2350,0 tūkst. Eur;

7) sandorių dalies išankstinis mokėjimas už ginklus ir karinę įrangą Hirtenberger Defence Systems – 322,3 tūkst. Eur.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Forma A5, Forma A6 ir Forma A7. Formoje A5 pateikiama informacija apie apskaičiuotas administruojamas kitas pajamas, į valstybės biudžetą sumokamas per mokesčių administratorius. Formoje A6 pateikiama informacija apie apskaičiuotas administruojamas kitas pajamas, į valstybės biudžetą sumokamas pervedant į valstybės išdo sąskaitas. Formoje A7 pateikiama informacija apie surinktas neadministruojamas įplaukas, į valstybės biudžetą sumokamas pervedant tiesiogiai į valstybės išdo sąskaitas. Pažymime, kad tokių pajamų ataskaitinį laikotarpį biudžetinė įstaiga neturi.

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.

GRA prie KAM direktorius

Sigitas Dzekunskas

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė