



დამტკიცებულია: 22.02. 2021 წლის
გამგეობის სხდომა, ოქმი #3

გამგეობის თავმჯდომარე: *[Handwritten Signature]* რუსუდან ჟორჯიანი

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლისათვის

განმარტება: 1. პროექტით წარმოდგენილი შემოსავლებსა და ხარჯებში განხილული არ არის გრანტებიდან შესაძლო შემოსავლების მიღება, აგრეთვე ხარჯები, რომელიც შეიძლება დამატებით წარმოიქმნას კომიტეტების სამოქმედო გეგმებით გათვალისწინებული ზოგიერთი საქმიანობის დასაფინანსებლად. გათვალისწინებლობის საფუძველი:

- ბიუჯეტის შედგენის დღისათვის საგრანტო პროექტზე ინფორმაციის არ არსებობა;
- მიმდინარე ეტაპზე კომიტეტების სამოქმედო გეგმები დამტკიცებული არ არის და დამატებით დასაფინანსებელ მუხლებზე ინფორმაციის არ ქონა.

გრანტების მოძიების შემთხვევაში დონორისაგან მიღებული დაფინანსება თანაბრად აისახება როგორც შემოსავლებში ასევე ხარჯებში და გავლენას ვერ მოახდენს წარმოდგენილი ბიუჯეტით დაგეგმილ ფინანსურ შედეგებზე.

ბიუჯეტით გათვალისწინებული შემოსავლებზე შესაძლო გადამეტებული ხარჯების დაფინანსების წყარო მოძიებული იქნება დონორებისაგან, კომიტეტების მიერ ან/და დაიფარება გასული წლების რეზერვებიდან.

განმარტება: 2. COVID-19-ის პანდემიით შექმნილი ბუნდოვანობის გათვალისწინებით, შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდში დაგეგმილი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლების გადასინჯვა და კორექტირება, გამგეობის მიერ.

მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები

	შემოსავლები	ლარში	
1	საწევრო შენატანებდან	224,720	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	518,400	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	163,100	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	906,220	
	ხარჯები		
1	წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებული	229,225	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული	508,943	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული	165,282	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები: *	903,450	

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 224,720 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მ.შ: წევრი აუდიტორების - 39,0000 (325 წევრი x 10 ლ. x 12 თვე); პროფესიონალი ბუღალტრების - 23,820 (397 წევრი x 5ლ. x 12თვე)	62,820 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	70,500 (5,875 წევრი x 1 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	2021 წელს მიღებული წევრები	4,400 (400 ახალი წევრი x 11ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	137,720 ლარი
4.	კორპორაციული წევრების შენატანები	87,000 (5კ. x 5,000) + (4კ. x 3,000) + (50კ. x 1,000ლ)ლ**
	სულ საწევრო შემოსავლები	224,720 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 400-მდე ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს - 5 ლარს და საწევროს - 6 ლარს (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო, ახალი წევრების მიერ საანგარიშო წლის საწევრო შენატანები საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე).

** კორპორაციული საწევრო წლიური შესატანი დადგენილია ბაფის წევრი კომპანიების შემოსავლების (საბიუჯეტო წლის წინა საანგარიშგებო წლის) მიხედვით.

2. შემოსავლები განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან 518,400 ლარი (მე-2 შენიშვნა) ა) სასწავლო პროგრამებიდან 193,000 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	149,000 (350 წევრი x 300ლ) + (200 წევრი x 200ლ.) ლარი+ (40 წევრი x 100ლ.) *
2.	სხვადასხვა ტრენინგები	44,000 ლარი**
	სულ შემოსავლები	193,000 ლარი

* განგრძობითი პროგრამის სემინარში მონაწილეობის ღირებულებაა აუდიტორებისათვის 300 ლარი დღე-ის გარეშე, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 200 ლარი. აუდიტური კომპანიების მიერ ჩატარებული განგრძობითის ჩათვლის მოსაკრებელია 100 ლარი-1 წევრი.

** სხვადასხვა ტრენინგებიდან შემოსავალი, ძირითადად, მიიღება:

ა) 2021 წელს დაგეგმილია 12 სემინარი (ჯამურად 48 საათი) ფიზიკური და კორპორაციული წევრებისათვის. ერთ სემინარში (საშუალოდ 3 საათი) მონაწილეობისათვის წევრი გადაიხდის 12 ლარს (დღე-ს გარეშე). ივარაუდება, რომ ყველა სემინარში (ჯამურად) მონაწილეობას მიიღებს 2500 პირი და მიღებული შემოსავალი შეადგენს 30,000 (2500მს. X12ლ.) ლარს;

ბ) საოფისე და კომპიუტერული პროგრამების სწავლებიდან - 19,600 (280მს. X70ლ) ლარი;

ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 325,400 ლარი

1. სერტიფიცირების გამოცდები	227,600 (1100 კანდ. x 176ლ.)+ (100 კანდ. x 340ლ.) ლარი*
2. პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურა	80,500 (600 ეგზ. x 50ლ.) + (500ეგ. x 70ლ.) ლ; (100ეგ. x 150ლ.) ლარი **
სერტიფიცირების გამოცდების ჩათვლა	11,700 (130 კანდ. x 90ლ.)***
სულ შემოსავლები	325,400 ლარი

* ივარაუდება, რომ 2021 წელს ზამთრისა და ზაფხულის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 1200 კანდიდატი. მათ შორის პირველ ორ ეტაპზე 1,100 ხოლო მესამე ეტაპზე 100 კანდიდატი.

** პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცირების დონეების მიხედვით.

***ზიზნესის ადმინისტრირების პროფილით სერტიფიცირების კანდიდატებს (შესაბამის უნივერსიტეტებთან გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველზე), უფლება აქვთ მიიღონ პირველი ეტაპის მოდულებში გამოცდების ჩათვლა. ჩათვლებიდან მოსალოდნელი შემოსავლები დაგეგმილია 2019-2020 წლების ანალოგიით.

3. სხვა შემოსავლები 163,100 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1. შემოსავალი დისტრიბუციიდან	95,000 ლარი*
2. საიჯარო შემოსავლები	10,100 ლარი**
3. პროცენტიდან შემოსავალი	52,000 ლარი ***
4. დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	6,000 ლარი ****
სულ სხვა შემოსავლები	163,100 ლარი

* დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია “ზრუტო” პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესაკუთრეს.

** შემოსავალი მიიღება საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეიჯარიდან.

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

**** დივიდენდის თანხა, შპს “პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის” 2020 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 229,225 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები		136,385 ლარი, მათ შორის
1.	საწევრო გადასახადი ბულალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	8,250 (2,500 აშშ დოლარი x 3,3) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	21,600 (1,800 x 12თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერი ხელფასი	9,000 (750 x 12თვე) ლარი
4.	სემინარები წევრებისათვის (პროგრამა Zoom და ლექტორების ხელფასი)	10,300 ლარი**
5.	საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	22,000 ლარი***
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	65,235 (434,900 x 15%) ლარი
სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები		136,385 ლარი
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები:		92,840 ლარი, მ. შ.
1.	საწევრო გადასახადი	8,250 (2,500 აშშ დოლარი x 3,3) ლარი *
2.	დიაგნოსტიკური ანგარიშების მომზადება კორპორაციული წევრებისათვის	4000 (4კომპ. x 100ლ.) ლარი
3.	დისციპლინარული მოკვლევა	4,000 (2მოკვ. x 2000ლ.) ლარი
4.	სემინარები წევრებისათვის (პროგრამა Zoom და ლექტორების ხელფასი)	7,100 ლარი**
5.	კონსულტანტის ხელფასი	12,000 (1,000 x 12თვე) ლარი
6.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერი ხელფასი	9,000 (750 x 12თვე) ლარი
7.	საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	5,000
8.	ადმინისტრაციული ხარჯები	43,490 (434,900 x 10%) ლარი
სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები		92,840 ლარი

* ბულალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწევრო გადასახადი არის 5000 აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილი იქნება ფიზიკური პირი წევრების შემოსავლებიდან, ხოლო 50% კორპორაციული საწევრო შემოსავლებიდან.

** საანგარიშო წელს დაგეგმილია 48 საათიანი ონლაინ სემინარები წევრებისათვის. სემინარების ორგანიზებულად და ხარისხიანად ჩატარებისათვის, 1 წლის ვადით, 7,800 ლარად შეძენილია პროგრამა Zoom, რომლის ხარჯები თანაბრადაა (7800/2) მიკუთვნებული ფიზიკური პირებისა და კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯებს. სემინარების ლექციების ჩატარების მოსალოდნელი ხარჯია: წევრი ფიზიკური პირების 6400 (32სთ. X 200ლ.), ხოლო კორპორაციული წევრების 3200 (16სთ. X 200ლ.) ლარი.

*** გასული წლების პრაქტიკა გვიჩვენებს, რომ წევრთა გარკვეული ნაწილი არ/ვერ ასრულებს ვალდებულებებს და საჭირო ხდება მათზე დარიცხული მოთხოვნების კორექტირება. საბიუჯეტო წელს გათვალისწინებული კორექტირების თანხის გაანგარიშება ეფუძნება გასული წლების პრაქტიკას.

2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები 508,943 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 137,079,208 ლარი;

	განათლება	
1.	განგრძობითის სემინარების მომსახურება (მასალები, ტრენინგი)	33,750 (9 ჯგ. x 3,750ლ.) ლარი
2.	სხვა სასწავლო პროგრამები	12,000 (6,000 ლექ/ს+6,000 იჯარა)
3.	ადმინისტრაციული ხარჯები	91,329 ლარი (434,900 x 21%) ლარი
	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	137,079 ლარი

ბ) სერტიფიცირების საგამოცდო პროცესის ხარჯები - 296,524 ლარი

1.	საგამოცდო მასალების მომზადება	20,800 (13 გამ. x 2 ჯერ x 800ლ)ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	2,400 (1,200 პრეტ..x 2ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე ზედამხედველობა	16,800 (14დღე x 20ზედამ. x 60ლ) ლარი
4.	ნაშრომების შეფასება	8,400 (600 ნ. x 6 ლ.)+(600ნ. x 8ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	1,200 (1,200 ნაშრ.. x2% x 50ლ.) ლარი
6.	კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2,000 ლ x 12თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	24,000 (2000 ლ x 12 თვე) ლარი
8.	მასალების რედაქტირება	9,600 (800 x12თვე) ლარი
9.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	12,000 (1000 ლ x 12 თვე) ლარი
10.	სერტიფიცირების პროგრამის მართვის სისტემა	10,000 ლარი*
11.	საგამოცდო აუდიტორების იჯარა	12,250 (14 დღე x875 ლ.) ლარი
12.	საგამოცდო კომისიის თავმ-ის ხელფასი	24,000 (2000 ლx 12 თვე) ლარი
13.	საგამოცდო კომისიის ოფისის იჯარა	18,000 (1,500 ლ. x 12 თვე)
14.	ადმინისტრაციული ხარჯები	113,074(434,900 x 26%) ლარი
	სულ ხარჯები	296,524 ლარი

- ბაფი საქმიანობის ავტომატიზაციისათვის იყენებს წევრების აღრიცხვისა და პროფესიული სერტიფიცირების ონლაინ სისტემებს, რომელიც შექმნილია 12 წლის წინ და ვეღარ პასუხობს დღევანდელ ამოცანებს, რადგან ეს სისტემები ერთმანეთისგან დამოუკიდებლად მუშაობენ და არ ხდება მათ შორის

ინფორმაციის გაცვლა. ამასთან, ზედამხედველობის სამსახურის მხრიდანაც იყო გამოთქმული შენიშვნები სისტემის მიმართ. 2020 წლის ოქტომბრიდან მიმდინარეობს და საანგარიშო წლის 31 მარტამდე დასრულდება პროგრამის მართვის ახალი ონლაინ სისტემის შექმნა.

ბ) სერტიფიცირების ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები 75,340 ლარი

1.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის ხარჯები	16,000 (400ეგზ. x 40ლ.) ლარი
2.	დამხმარე სახელმძღვანელო ლიტერატურის მასალების თარგმნა	6,250 (250გგ. x 25ლ.) ლარი
3.	რედაქტორის ხელფასი	9,600 (800 x 12თვე) ლარი
4.	ადმინისტრაციული ხარჯი	43,490 ლარი (434,900 x 10%) ლარი
5.	სულ თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები	75,340 ლარი

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 165,282 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	57,000 (95,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	19,000 (38,000/2ლ) ლარი
3.	ქველმოქმედება	2,000 ლარი
4.	ქონების გადასახდი	3,000 ლარი
5.	2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	6,000 ლარი
6.	ადმინისტრაციული ხარჯი	78,282 (434,900 x 18%) ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	165,282 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 434,900 ლარი *

ა) სათავო ოფისი - 391,600 ლარი

1.	ხელფასი	303,000 (25,250ლ. x 12თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	60,000 (5.000ლ. x 12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	3,600 (300ლ. x 12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	3,600 (300ლ. x 12თვე) ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	8,400 (700 ლარი x 12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	387,600 ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	4000 (387,600 x 0,01%)
	სულ: სათავო ოფისის ხარჯები	391,600 ლარი

ბ) ფილიალები - 43,300 ლარი

1.	ხელფასი	22,200 (6ფ. x 250ლ. x 12) + (1ფ. x 350ლ. x 12,5) ლ.
2.	ოფისის იჯარა	19,200 (6ფ. x 200ლ. x 12) + (1ფ. x 400ლ. x 12) ლ.
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	700 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	500 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	7.00 ლარი
	სულ ხარჯები	43,300 ლარი

* ადმინისტრაციული ხარჯები განაწილებულია მომსახურების სფეროების მიხედვით, მისაღები შემოსავლების პროპორციულად.

ლავრენტი ჭუმბურიძე

აღმასრულებელი დირექტორი:

