

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2023 წლისათვის

განმარტება: 1. პროექტში განხილული არ არის გრანტებიდან სხვა, შესაძლო შემოსავლების მიღება, აგრეთვე ხარჯები, რომელიც შეიძლება დამატებით წარმოიქმნას კომიტეტების სამოქმედო გეგმებით გათვალისწინებული ზოგიერთი საქმიანობის დასაფინანსებლად. გაუთვალისწინებლობის საფუძველი:

- ბიუჯეტის შედგენის დღისათვის საგრანტო პროექტზე ინფორმაციის არ არსებობა;
- მიმდინარე ეტაპზე კომიტეტების სამოქმედო გეგმები დამტკიცებული არ არის და დამატებით დასაფინანსებელ მუხლებზე ინფორმაციის არ ქონა. ასეთი დაფინანსების საჭიროების შემთხვევაში, გამოყენებული იქნება ბაფის სარეზერვო თანხები.

2023 წლის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები

	შემოსავლები	ლარში:	
1	საწევრო შენატანებიდან	436,370	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	448,680	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	173,600	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	1,058,650	
	ხარჯები		
1	წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებული	424,680	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული	455,690	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული	174,150	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები:	1,054,520	

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 436,370 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მ.შ: აუდიტორების - 46,080 (320 წევრი x 12 ლ. x 12 თვე) ლარი; პროფესიონალი ბუღალტრების - 35,280 (420 წევრი x 7ლ. x 12თვე) ლარი.	81,360 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	74,016 (3,084 წევრი x 2 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	ასოც./სერტიფიცირების კანდიდატი წევრების	168,000 (2,000 წევრი x 7 ლ. x 12 თვე) ლარი
4.	2023 წელს მიღებული წევრები	8,000 (400 ახალი წევრი x 20ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	331,370 ლარი
5.	კორპორაციული საწევრო შენატანები	105,000 ლარი**
	სულ საწევრო შემოსავლები	436,370 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 400-მდე ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს - 20 ლარს.

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

2. შემოსავლები განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან 448,680 ლარი (მე-2 შენიშვნა)

ა) სასწავლო პროგრამებიდან 157,800 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	140,000 (360 წევრი x 300ლ) + (150 წევრი x 200ლ.) + (20 წევრი x 100ლ.) ლარი *
2.	შემოსავალი სემინარებიდან	4,800 ლარი**
	შემოსავალი რეგიონალური ტრენინგებიდან	13,000 ლარი***
	სულ შემოსავლები	157,800 ლარი

* განგრძობითი სწავლების აუდიტორების პროგრამაში მონაწილეობის ღირებულებაა 300 ლარი დღე-ის გარეშე, სერტიფიცირებული ბუღალტრების პროგრამაში 200 ლარი, ხოლო განგრძობითის ჩათვლის ღირებულებაა 100 ლარი

** 2023 წელს წევრებისათვის დაგეგმილია სემინარები (24 საათი). ერთ სემინარში (საშუალოდ 4 საათი) მონაწილეობისათვის წევრი გადაიხდის 12 ლარს (დღგ-ს გარეშე). ივარაუდება, რომ ყველა სემინარში (ჯამურად) მონაწილეობას მიიღებს 400 პირი და მიღებული შემოსავალი იქნება 4,800 ლარი

*** ბაგის რეგიონალურ ფილიალებში ტრენინგებიდან მისაღები შემოსავლები გათვლილია წინა წლების პრაქტიკიდან.

ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 290,880 ლარი

1.	სერტიფიცირების გამოცდები	183,000 (250 კანდ. x 176ლ.)+ (500 კანდ. x 210ლ.) + (100 კანდ. x 340ლ.) ლარი*
2.	გამოცდების ჩათვლა	22,880 (130 კანდ. x 176ლ.) ლარი**
	სერტიფიცირების ლიტერატურა	85,000 (500 ეგზ. x 80ლ) + (300ეგ. x 100ლ.) ლ; (100ეგ. x 150ლ.) ლარი ***
	სულ შემოსავლები	290,880 ლარი

* საგამოცდო მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სერტიფიცირების ეტაპების მიხედვით. ივარაუდება, რომ 2023 წელს ზამთრისა და ზაფხულის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 850 კანდიდატი. მათ შორის, პირველ ეტაპზე 250, მეორე ეტაპზე 500, ხოლო მესამე ეტაპზე 100 კანდიდატი.

** ბიზნესის ადმინისტრირების პროფილით სერტიფიცირების კანდიდატებს უფლება აქვთ მიიღონ პირველი ეტაპის მოდულებში გამოცდების ჩათვლა. ჩათვლებიდან მოსალოდნელი შემოსავლები დაგეგმილია 2021-2022 წლების ანალოგიით.

*** სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცირების დონეების მიხედვით.

3. სხვა შემოსავლები 173,600 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	50,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	10,100 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	51,000 ლარი ***
4.	მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდაჭერის პროექტი (გრანტი)	62,500 ლარი
*	სულ სხვა შემოსავლები	173,600 ლარი

- * დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია “ბრუტო” პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესაკუთრეს.
- ** შემოსავალი მიიღება საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეჯარიდან.
- *** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 424,680 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები -- 333,960 ლარი, მათ შორის:		
1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750 (2,500 აშშ დოლარი x 2,7) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	19,200 (1600 x 12თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის და მდივნის ხელფასი	15,000 (1,250 x 12თვე) ლარი
4.	სერტიფიცირების კანდიდატების მხარდაჭერა-მასალების თარგმნა	7,000 (600 x 12თვე) ლარი
5.	ყოველთვიური ჟურნალი წევრებისათვის	36,000 (3,000 x 12თვე) ლარი
6.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	5,000 ლარი**
7.	წევრებთან შეხვედრები რეგიონებში	7,500 (3 რეგიონი x 2,500 ლ) ლარი
8.	საერთო კრების ხარჯები	15,000 (250 დელეგატი x 60 ლ.) ლარი
9.	საერთაშორისო ღონისძიებებში მონაწილეობა	9,000 (2 ღონისძიება x 4,500 ლ.) ლარი
10.	დამსახურებული წევრების დაჯილდოება და სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	5,000 ლარი
11.	წევრების ინფორმირება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	8,000 ლარი
12.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	70,000 ლარი***
	ხარჯების ჯამი	203,450
13.	ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	130,510 (421000 x 31%) ლარი
	სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	333,960 ლარი

კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები - 90,720 ლარი, მათ შორის:

1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750 (2,500 აშშ დოლარი x 2,7) ლარი *
2.	დიაგნოსტიკური ანგარიშების მომზადება კორპორაციული წევრებისათვის	3,750 (5კომპ. x750ლ.) ლარი
3.	დისციპლინარული მოკვლევა	5,000 (2მოკვ. x2,500ლ.) ლარი
4.	საერთო კრების ხარჯები	3,120 (52 დელეგატი x60 ლ.) ლარი
5.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	3,000 ლარი**
6.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის და მდივნის ხელფასი	15,000 (1,250 x12თვე) ლარი
7.	წევრების ინფორმირება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	4,000 ლარი
8.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	8,000 ლარი
	ხარჯების ჯამი	44,620 ლარი
9.	ადმინისტრაციული ხარჯები	42,100 (421000 x 10%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	90,720 ლარი

* ბუღალტერთა 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 ყოველკვარტალური საინფორმაციო შეხვედრა და 24 საათიანი ონლაინ სემინარები წევრებისათვის, რისთვისაც შეძენილია პროგრამა Zoom, რომლის ხარჯები მიკუთვნებულია ფიზიკური პირებისა და კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯებს.

*** გასული წლების პრაქტიკა გვიჩვენებს, რომ ფიზიკური პირი წევრების მნიშვნელოვანი და კორპორაციული წევრების გარკვეული ნაწილი არ/ვერ ასრულებს საწევრო გადასახდელთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს და საკირო ხდება მათზე დარიცხული მოთხოვნების კორექტირება. საბიუჯეტო წელს გათვალისწინებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის თანხის გაანგარიშება ეფუძნება გასული წლების პრაქტიკას.

2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები 455,690 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 144,510 ლარი;

	განათლება	
1.	განგრძობითის სემინარების ტრენინგი/მასალები	33,750 (9 ჯგ. x 3,750ლ.) ლარი
2.	განათლების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	21,600 (1,800 ლ x 12თვე) ლარი
3.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	12,000 (2,000 ლ x 12/2 თვე) ლარი
4.	სხვა სასწავლო პროგრამები	9,800 (სემინარებსა და რეგიონალურ ტრენინგებზე ლექტორების ხელფასი) ლარი
5.	ხარჯების ჯამი	77,150 ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯები	67,360 ლარი (421,000 x 16%) ლარი
	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	144,510 ლარი

ბ) სერტიფიცირების ლიტერატურისა და საგამოცდო პროცესის ხარჯები 311,180 ლარი

1.	საგამოცდო ტესტების/ამოცანების მომზადება	14,300 (13 გამ. x 2 ჯერ x 550ლ) ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	1,700 (850 პრეტ..x 2ლ.) ლარი
3.	გამოცდებზე ზედამხედველობა	9,000 (12დღე x 15ზედამ. x 50ლ) ლარი
4.	ნაშრომების შეფასება	7,000 (250 ნ. x 4 ლ.)+(600ნ. x 10ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	800 (850 ნაშრ.. x2% x 50ლ.) ლარი
6.	კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2,000 ლ x 12თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	12,000 (2,000 ლ x 12/2 თვე) ლარი
8.	სერტიფიცირების პროგრამების კოორდინატორის ხელფასი	30,000 (2,500 ლ x 12 თვე) ლარი
9.	საგამოცდო აუდიტორების იჯარა	14,000 (16 დღე x875 ლ.) ლარი
10	საგამოცდო კომისიის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2000 ლx 12 თვე) ლარი
11	სერტიფიცირების წიგნებზე საავტორო უფლება	5,500 (100ეგზ. x55ლ.) ლარი*

12.	სახელმძღვანელო ლიტერატურის განახლება	35,000 (1000გვ. x 35ლ.) ლარი**
13.	სახელმძღვანელო ლიტერატურის გამოცემა	16,000 (100გვ. x 60ლ.) + (200გვ. x 50ლ.) ლარი*
14.	ხარჯების ჯამი	193,300 ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯი	117,880 ლარი (421,000 x 28%) ლარი
	სულ ლიტერატურისა და სერტიფიცირების გამოცდების ხარჯები	311,180 ლარი

**

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 174,150 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	30,000 (50,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	10,000 (20,000/2) ლარი
3.	ქველმოქმედება	1,500 ლარი
4.	ქონების გადასახდი	1,000 ლარი
5.	2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	6,000 ლარი
6.	მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდაჭერის პროექტი (გრანტი)	62,500
7.	ხარჯების ჯამი	111,000 ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯი	63,150 (421,000 x 15%) ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	174,150 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 421,000 ლარი *

ა) სათავო ოფისი - 386,900 ლარი

1.	ხელფასი	269,400 (22,450ლ. x 12თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	69,600 (5,800ლ. x 12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	6,500 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	6,000 (500ლ. x 12თვე) ლარი

6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	10,800 (900 ლარი x12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	16,000 ლარი
9.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	379,300 ლარი
11.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	3800 (379,300 x1%) ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	3,800 (379,300 x1%) ლარი
	სულ: სათავო ოფისის ხარჯები	386,900 ლარი

ბ) ფილიალები - 34,100 ლარი

1.	ხელფასი	23,000 ლარი
2.	ოფისის იჯარა	8,000 ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	2,100 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	200 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	800 ლარი
	სულ ხარჯები	34,100 ლარი

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

ლავრენტი ჭუმბურიძე

აღმასრულებელი დირექტორი

20.01.2023