

დამტკიცებულია: 04.04.2019 წელი
გამგეობის სხდომის ოქმი #03

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2019 წლისათვის

	შემოსავლები	ლარში	
1	საწევრო შენატანებით მიღებული შემოსავლები	218,696	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	562,400	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	315,000	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	1,096,096	
	ხარჯები		
1	საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები	217,726	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები	671,881	(შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები	305,574	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები: *	1,195,181	

* შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის უარყოფითი შედეგი დაკავშირებულია სერტიფიცირების საგამოცდო პროცესთან და სახელმძღვანელო ლიტერატურის რეა-ლიზაციასთან. კერძოდ, ახალი რეგულაციების მოთხოვნების საპასუხოდ, საანგარიშო პერიოდში, მნიშვნელოვნად გაიზარდა სერტიფიცირების საგამოცდო პროცესისა და პროგრამის სახელმძღვანელო ლიტერატურის განახლების ხარჯები. შედეგი განპირობებულია იმ ფაქტორით, რომ სერტიფიცირების კანდიდატებთან არსებობს კონტრაქტები და ხარჯების ზრდის მიუხედავად, სერტიფიცირების გამოცდების მომსახურებისა და სახელმძღვანელო ლიტერატურის სარეალიზაციო ფასები პრაქ-ტიკულად არ შეცვლილა.

ბიუჯეტით გათვალისწინებული შემოსავლებზე გადამეტებული ხარჯებისათვის (-99,085 ლარი) მოძიებული იქნება დონორებისაგან ან/და დაიფარება გასული წლების რეზერვებიდან.

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 218,696 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მათ შორის: წევრი აუდიტორების - 32,640 (272 წევრი x 10 ლ. x 12 თვე); პროფესიონალი ბუღალტრების - 22,380 (373 წევრი x 5ლ. x 12თვე)	55,020 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	66,876 (5,573 წევრი x 1 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	2019 წელს მიღებული წევრების შენატანები	8,800 (800 ახალი წევრი x 11ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	130,696 ლარი
4.	კორპორაციული წევრების შენატანები	88,000 (5კ. x 5,000) + (4კ. x 3,000) + (51კ. x 1,000ლ)ლ**
	სულ საწევრო შემოსავლები	218,696 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 800-მდე ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს - 5 ლარს და საწევროს - 6 ლარს (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო, საწევრო შენატანები საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე).

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

2. შემოსავლები განათლებისა და სერტიფიცირების

პროგრამებიდან 562,400 ლარი

(მე-2 შენიშვნა)

ა) სასწავლო პროგრამებიდან 150,900 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	130,900 (360 წევრი x 340ლ) + (50 წევრი x 170ლ.) ლარი *
2.	სხვადასხვა ტრენინგები	20,000 ლარი**
	სულ შემოსავლები	150,900 ლარი

* განგრძობითი სემინარების პროგრამა და მასალები განსხვავებული იქნება აუდიტორებისა და ბიზნესში დასაქმებული სერტიფიცირებული წევრებისათვის. აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, აუდიტორებისათვის სემინარში მონაწილეობის ღირებულება იქნება 340 ლარი დღგ-ის გარეშე, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 170 ლარი.

** სხვადასხვა ტრენინგებიდან შემოსავალი, ძირითადად, მიიღება რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით და მოიცავს: მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამას; ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს; კომპიუტერული პროგრამების სწავლებას.

ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 411,500 ლარი

1.	პროფესიული სერტიფიცირების გამოცდები	261,100 (150 კანდ. x 170ლ.) + (1550კანდ. x 152ლ.) ლარი*
2.	მთავარ ბუღალტერთა გამოცდები	13,800 (60 პრეტენდ. x 230ლ.) ლარი**
3.	პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურა	133,000 (1200 ეგზ. x 50ლ.) + (700ეგ. x 70ლ.) ლ; (160ეგ. x 150ლ.) ***
4.	მთავარ ბუღალტერთა ლიტერატურა	3,600 (60 ეგზ. x 60ლ) ლარი;
	სულ შემოსავლები	411,500 ლარი

* მომსახურების ღირებულება განსხვავდება სერტიფიცირების მოდულების მიხედვით. ივარაუდება, რომ პირველი და მეორე ეტაპის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 1350 კანდიდატი, ხოლო მესამე ეტაპზე - 150.

** მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებზე გამომსვლელთა რაოდენობა დაგეგმილია 60 კაცის ფარგლებში. ერთ პრეტენდენტზე საგამოცდო მომსახურების ღირებულება დღგ-ს გარეშე არის 212 ლარი.

*** პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცი-ცირების დონეების მიხედვით

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	80,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12,000 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	38,000 ლარი ***
4.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	90,000 ლარი ****
5.	შემოწირულობის სახით მიღებული შემოსავალი	15,000 ლარი*****
6.	დონორი ორგანიზაციებისაგან მიღებული დაფინანსება	80,000 ლარი *****
	სულ სხვა შემოსავლები	315,000 ლარი

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

** შემოსავალი მიიღება პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტზე საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეიჯარიდან.

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

**** დივიდენდის თანხა შპს “პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის” 2018 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

***** დონორი ორგანიზაციების მხარდაჭერით ბაფში 2018 წელს ითარგმნა აუდიტის მეთოდოლოგიის სახელმძღვანელო მცირე და საშუალო ზომის აუდიტური კომპანიებისათვის. თარგმნილი სახელმძღვანელოს ექსპერტიზა და გამოცემა განხორციელდება საანგარიშგებო წელს. ექსპერტიზის ბიუჯეტი შეადგენს 15,000 ლარს, რომლის დასაფინანსებლად შემოწირულობას გაიღებენ ბაფის წევრი აუდიტური კომპანიები

***** მიღწეულია შეთანხმება 2019 წლის თანამშრომლობის შესახებ ინგლისისა და უელსის დიპლომირებულ ბუღალტერთა ინსტიტუტთან (ICAEW) და მსოფლიო ბანკთან, რაც გულისხმობს ბაფის საქმიანობის ინტელექტუალურ და ფინანსურ მხარდაჭერას შემდეგი ძირითადი მიმართულებით: განათლება და სერტიფიცირება, აუდიტის მომსახურების ხარისხი და ბაფის საზოგადოებასთან ურთიერთობის სტრატეგია. ბიუჯეტის შედგენის დღისათვის არ არის ცნობილი დონორი ორგანიზაციების დაფინანსების ზუსტი თანხები. რადგან დონორისაგან მიღებული დაფინანსება აისახება როგორც შემოსავლებში ასევე ხარჯებში, იგი გავლენას ვერ მოახდენს წარმოდგენილი ბიუჯეტით დაგეგმილ ფინანსურ შედეგებზე.

ხარჯები

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 217,726 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები 129,875 ლარი, მათ შორის		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,675 (2,500 აშშ დოლარი x 2,65) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	22,500 (1,800 x 12,5თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერი ხელფასი	4,687 (375 x 12,5თვე) ლარი
4.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	3,500 ლარი
5.	წევრებთან შეხვედრები რეგიონებში	6,000 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	30,000 ლარი**
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	56,513 ლარი (470,945 x 12%) ლარი
	სულ წვერი ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	129,875 ლარი
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები: 87,851 ლარი, მ. შ.		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,675 (2,500 აშშ დოლარი x 2.65) ლარი *
2.	კონსულტანტის ხელფასი	12,500 (1,000 x 12,5თვე) ლარი
3.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	3,500 ლარი
4.	კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	9000 ლარი
5.	სემინარები კორპორაციული წევრებისათვის	8,500 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	10,000 ლარი **
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	37,676 (470,945 x 8%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	87,851 ლარი

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

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

2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები - 671,881 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

მათ შორის: სასწავლო პროგრამები - 155,532 ლარი

ა) განგრძობითი სწავლება - 134,613 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	67,500 (15 ჯგ. x 30 სთ x 150ლ.) ლარი
2.	სემინარის მასალების გამოცემა	5,000 (500 ეგზემპლარი x10ლ) ლარი
3.	აუდიტორიის იჯარა	4,000 (4 თვე x 1000 ლ.) ლარი
4.	სემინარზე ზედამხედველობის ხარჯი	1,600 (4 თვე x 400 ლ.) ლარი
5.	ადმინისტრაციული ხარჯები	56,513 (470,945 x ,12%)ლარი
	სულ ხარჯები	134,613 ლარი

ბ) სხვა სასწავლო პროგრამები - 20,919 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	4,000 ლარი*
2.	სასწავლო აუდიტორიის იჯარა	7,500 ლარი**
3	ადმინისტრაციული ხარჯები	9,419 (470,945x2%)ლარი
	სულ ხარჯები	20,919 ლარი

პროფესიული სერტიფიცირება - 516,349 ლარი

სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა - 294,048 ლარი

1.	საგამოცდო მასალების მომზადება	20,800 (13 გამ. x 2 ჯერ x 800ლ)ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	3,000 (1,500პრეტ..x 2ლ.) ლარი

3.	გამოცდაზე ზედამხედველობა	16,000 (8 დღე x 40ზედამ. x 60ლ) ლარი
4.	ნაშრომების შეფასება	11,600 (1000 ნ. x 6 ლ.)+(500ნ. x 8ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	2,250 (1500 ნაშრ.. x3% x 50ლ.) ლარი
6.	კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	25,000 (2,000 ლ x 12,5თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	25,000 (2000 ლ x 12,5 თვე) ლარი
8.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	12,500 (1000 ლx 12,5 თვე) ლარი
9.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	9,000 (12 დღე x 750 ლ.) ლარი
10.	საგამოცდო კომისიის თავმ-ის ხელფასი	25,000 (2000 ლx 12,5 თვე) ლარი
11	საგამოცდო კომისიის ოფისის იჯარა	15,000 (1250 ლ. x 12 თვე)
12	საგამოცდო ტესტების შემდგენელთა და შემფასებელთა ტრენინგები	30,000 ლარი (35 მსმენელი x 10 დღე x 8საათი)
13	ადმინისტრაციული ხარჯები	98,898 (470,945x21%) ლარი
	სულ ხარჯები	294,048 ლარი

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 12,219 ლარი

1.	საგამოცდო მასალების (ტესტები, ამოცანები) მომზადება	2,000 (2გამ. x1,000ლ) ლარი
2.	საგამოცდო ნაშრომების გასწორება	600 (60 პრეტენ. x 10ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	400 (8 მეთვ. x 50ლ.) ლარი
4.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	800 (2დღე x 4აუდიტ. x100ლ) ლარი
5	ადმინისტრაციული ხარჯი	9,419 (470,945 x 0,2%) ლარი
	სულ ხარჯები	12,219 ლარი

გ) ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები - 210,082 ლარი

1.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის უფლების გადასახადი	36,000 (1000წიგნი x36ლ) ლარი*
2	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების განახლება, თარგმნა-გადამუშავება	53,400 (1780გვ. x30ლ.) ლარი **

3.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის ხარჯები	22,000 (1,000გზ. x 22ლ.) ლარი***
4.	დამხმარე ლიტერატურაში გამოსაქვეყნებელი მასალების თარგმნა	9,000 (30გვ. 12თვე x 25ლ.) ლარი****
5.	რედაქტორის ხელფასი	13,750 (1100 x 12.5თვე) ლარი
6.	დაკაზადონების ხარჯი	10,000 (4,000გვ x 2,5ლ) ლარი
7.	ადმინისტრაციული ხარჯი	65,932 (470,945 x 14%) ლარი ლარი
	სულ თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები	210,082 ლარი

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 305,574 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	სადისტრიბუციო საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	48,000 (80,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	16,000 (32,000/2ლ) ლარი
3.	დონორი ორგანიზაციის დაფინანსებული ხარჯები	80,000 ლარი
4.	შემოწრულობით დაფინანსებული ხარჯები	15,000 ლარი
5.	ქველმოქმედება	3,000 ლარი
6.	ქონების გადასახდი	2,000 ლარი
7.	2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5,000 ლარი
8.	ადმინისტრაციული ხარჯი	136,574 (470,945 x 29%) ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	305,574 ლარი

განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 470,945 ლარი *

ა) სათავო ოფისი - 421,845 ლარი

1.	ხელფასი	311,875 (24.950ლ. x 12,5თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	60,000 (5.000ლ x 12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	8,400 (700ლ. x 12თვე) ლარი

4.	საკანცელარიო ხარჯები	3,600 (300ლ. x 12 თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1,500 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის განახლება-რემონტი	3,000 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	3,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	7,200 (600 ლარი x 12 თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	10,000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	413,575 ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	8,270 (413.575 x 0,02%)
	სულ: სათავო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები	421,845 ლარი

ბ) ფილიალები - 49,100 ლარი

1.	ხელფასი	22,200 (6გ. x 250ლ. x 12) + (1გ. x 350ლ. x 12) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	19,200 (6გ. x 200ლ. x 12) + (1გ. x 400ლ. x 12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	1,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	1,500 ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1,200 ლარი
6.	ცვეთა და ამორტიზაცია	3,000 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1,000 ლარი
	სულ ხარჯები	49,100 ლარი

* ადმინისტრაციული ხარჯები დაგეგმილ ბიუჯეტში განაწილებულია მისაღები შემოსავლების პროპორციულად.

აღმასრულებელი დირექტორი

ლავრენტი ჭუმბურიძე