

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2022 წლისათვის

განმარტება: 1. პროექტით წარმოდგენილ სხვა შემოსავლებსა და ხარჯებში პუნქტი „სერტიფიცირების ლიტერატურის განახლება“ შესრულდება იმ შემთხვევაში, თუ დაფინანსდება ბაფის მიერ „მსოფლიო ბანკისა და ევროკავშირის წარმომადგენლობა საქართველოში“ წინაშე წარდგენილი გრანტის პროექტი (51,000 ლარი) რომელზედაც შედგა მოლაპარაკებები და არსებობს დონორის მიერ გამოსატული მხარდაჭერის სურვილი. გრანტის ვერმიდების შემთხვევაში, ლიტერატურის განახლების პროცესი გადაიწევს 2023 წლისათვის და წლიურ ფინანსურ შედეგზე გავლენა არ ექნება;

პროექტში განხილული არ არის გრანტებიდან სხვა, 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.

2022 წლის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები (პროექტი)

	შემოსავლები	ლარში	
1	საწევრო შენატანებიდან	231,200 ლარი	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	423,600 ლარი	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	199,100 ლარი	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	853,900 ლარი	
	ხარჯები		
1	წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებული	230,127	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული	467,008	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული	235,674	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები:	932,809	

დეფიციტი:	(78,909)	
-----------	----------	--

განმარტება: 2. დეფიციტის გამომწვევი არსებითი ფაქტორები:

დეფიციტთან დაკავშირებული მუხლები	შემოსავალი შემცირდა/ ხარჯი გაიზარდა	ხარჯი შემცირდა
მცირდება შემოსავლები- განათლება და სერტიფიცირებიდან	- 95,000	
მცირდება სხვა შემოსავლები (პროცენტი, დივიდენდი)	- 10,000	
იზრდება ოფისის იჯარა	- 8,000	
სხვა მუხლებში (არაარსებითი) ცვლილებები	- 2,000	
მცირდება განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები		36,000
ჯამი:	- 115,000	36,000
დეფიციტი	-- 79,000	

განმარტება: 3. COVID-19-ის პანდემიით შექმნილი ბუნდოვანობის გათვალისწინებით, შესაძლებელია საჭირო გახდეს საანგარიშო პერიოდში დაგეგმილი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლების გადასინჯვა და კორექტირება, გამგობასთან შეთანხმებით.

განმარტება: 4. ბიუჯეტით გათვალისწინებული შემოსავლებზე გადამეტებული ხარჯები დაიფარება გასული წლების რეზერვებიდან.

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 231,200 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მ.შ: წევრი აუდიტორების - 36,000 (300 წევრი x 10 ლ. x 12 თვე); პროფესიონალი ბუღალტრების - 20,700 (345 წევრი x 5ლ. x 12თვე)	56,700 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	66,000 (5,500 წევრი x 1 ლ. x 12 თვე) ლარი

3.	2022 წელს მიღებული წევრები	5,500 (500 ახალი წევრი x 11ლ.) ლარი*
4.	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	128,200 ლარი
	კორპორაციული საწევრო შენატანები	103,000 (3კ. x 12,000) + (2კ. x 10,000) + (47კ. x 1,000ლ) ლარი**
	სულ საწევრო შემოსავლები	231,200 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 500-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 423,600 ლარი (მე-2 შენიშვნა)

ა) სასწავლო პროგრამებიდან 155,000 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	143,000 (300 წევრი x 300ლ) + (265 წევრი x 200ლ.) ლარი *
2.	სხვადასხვა ტრენინგები	12,000 ლარი**
	სულ შემოსავლები	155,000 ლარი

* განგრძობითი პროგრამის სემინარში მონაწილეობის ღირებულებაა აუდიტორებისათვის 300 ლარი დღე-ის გარეშე, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 200 ლარი.

** 2022 წელს წევრებისათვის დაგეგმილია სემინარები (30 საათი). ერთ სემინარში (საშუალოდ 3 საათი) მონაწილეობისათვის წევრი გადაიხდის 12 ლარს (დღე-ს გარეშე). ივარაუდება, რომ ყველა სემინარში (ჯამურად) მონაწილეობას მიიღებს 1000 პირი და მიღებული შემოსავალი იქნება 12,000 (1000მს. X12ლ.) ლარი.

ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 268,600 ლარი

1.	სერტიფიცირების გამოცდები	185,600 (900 კანდ. x 176ლ.)+ (80 კანდ. x 340ლ.) ლარი*
2.	გამოცდების ჩათვლა	10,000 (100 კანდ. x 90ლ.)**
	სერტიფიცირების ლიტერატურა	73,000 (550 ეგზ. x 50ლ) + (350ეგ. x 70ლ.) ლ; (140ეგ. x 150ლ.) ლარი ***
	სულ შემოსავლები	268,600 ლარი

* ივარაუდება, რომ 2022 წელს ზამთრისა და ზაფხულის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 980 კანდიდატი. მათ შორის, პირველ ორ ეტაპზე 900 ხოლო მესამე ეტაპზე 80 კანდიდატი.

** ბიზნესის ადმინისტრირების პროფილით სერტიფიცირების კანდიდატებს უფლება აქვთ მიიღონ პირველი ეტაპის მოდულებში გამოცდების ჩათვლა. ჩათვლებიდან მოსალოდნელი შემოსავლები დაგეგმილია 2020-2021 წლების ანალოგიით

*** სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავდება სერტიფიცირების დონეების მიხედვით.

3. სხვა შემოსავლები 199,100 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	90,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	10,100 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	48,000 ლარი ***
4.	დონორი ორგანიზაციებისგან დაფინანსება	51,000 ლარი
*	სულ სხვა შემოსავლები	199,100 ლარი

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

** შემოსავალი მიიღება საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეიჯარიდან.

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 225,127 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები -- 129,315 ლარი, მათ შორის:

1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	7,750 (2,500 აშშ დოლარი x 3,1) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	15,000 (1,250 x 12თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერი ხელფასი	7,500 (625 x 12თვე) ლარი
4.	სემინარები წევრებისათვის (პროგრამა Zoom და ლექტორების ხელფასი)	7,000 ლარი**
5.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	25,000 ლარი***
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	67,065 (447,100 x 15%) ლარი
	სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	129,315 ლარი

კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები - 95,812 ლარი, მათ შორის:

1.	საწევრო გადასახადი	7,750 (2,500 აშშ დოლარი x 3,1) ლარი *
2.	დიაგნოსტიკური ანგარიშების მომზადება კორპორაციული წევრებისათვის	4,000 (4კომპ. x 1000ლ.) ლარი
3.	დისციპლინარული მოკვლევა	3,000 (2მოკვ. x 1,500ლ.) ლარი
4.	სემინარები წევრებისათვის (პროგრამა Zoom და ლექტორების ხელფასი)	3,000 ლარი**
5.	კონსულტანტის ხელფასი	12,000 (1,000 x 12თვე) ლარი
6.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერი	7,500 (625 x 12თვე) ლარი
7.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	5,000
8.	ადმინისტრაციული ხარჯები	53,652(447,100 x 12%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	95,812 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 30 საათიანი ონლაინ სემინარები წევრებისათვის. სემინარების ჩატარებისათვის შეძენილია პროგრამა Zoom, რომლის ხარჯები თანაბრადაა (6,000/2) მიკუთვნებული ფიზიკური პირებისა და კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯებს. სემინარების ლექციების ჩატარების მოსალოდნელი ხარჯია: წვერი ფიზიკური პირების 4,000 (20სთ. X 200ლ.), ხოლო კორპორაციული წევრების 2,000 (10სთ. X 200ლ.) ლარი.

*** გასული წლების პრაქტიკა გვიჩვენებს, რომ ასოცირებული წევრების მნიშვნელოვანი და კორორაციული წევრების 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 467,008 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 154,722 ლარი;

განათლება		
1.	განგრძობითი 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	6,000 (30 სთ x 200 ლ.)
5.	ადმინისტრაციული ხარჯები	81,372 ლარი (447,100 x 18,2%) ლარი
	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	154,722 ლარი

ბ) სერტიფიცირების ლიტერატურისა და საგამოცდო პროცესის ხარჯები 312,286 ლარი

1.	საგამოცდო ტესტების/ამოცანების მომზადება	20,800 (13 გამ. x 2 ჯერ x 800ლ)ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	2,200 (1,000 პრეტ..x 2ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე ზედამხედველობა	11,000 (14დღე x 18ზედამ. x 45ლ) ლარი
4.	ნაშრომების შეფასება	8,000 (500 ნ. x 8 ლ.)+(400ნ. x 10ლ.) 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	12,000 (2,000 ლ x 12/2 თვე) ლარი

8.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	30,000 (2,500 ლ x 12 თვე) ლარი
9.	საგამოცდო აუდიტორიების 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	18,000 (225ეგზ. x80ლ/20ფუნტი) ლარი
12.	დამხმარე სახელმძღვანელო ლიტერატურის მასალების თარგმნა	6,250 (250გვ. x25ლ.) ლარი
13.	ადმინისტრაციული ხარჯი	140,836 ლარი (447,100 x 31,5%) ლარი
	სულ სერტიფიცირების ხარჯები	312,286 ლარი

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 235,674 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	54,000 (95,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	18,000 (36,000/2ლ) ლარი
3.	ქველმოქმედება	1.000 ლარი
4.	ქონების გადასახდი	1,500 ლარი
5.	2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	6.000 ლარი
6.	დონორებისგან მიღებული დაფინანსების ხარჯი	51,000 ლარი
7.	ადმინისტრაციული ხარჯი	104,174 (447,100 x 23,3%) ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	235,674 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 447,100 ლარი *

ა) სათაგო ოფისი - 408,300 ლარი

1.	ხელფასი	294,000 (24,500ლ. x12თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	68,000 (5,000 x 2თვე+5,800ლx10თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	8,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	8,400 (700ლ. x12თვე) ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1,000 ლარი

8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	7,800 (650 ლარი x12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	13,000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	406,800 ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	8,100 (406,800 x0,02%)
	სულ: სათავო ოფისის ხარჯები	408,300 ლარი

ბ) ფილიალები - 38,800 ლარი

1.	ხელფასი	25,500 ლარი
2.	ოფისის იჯარა	9,000 ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	3,500 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	300 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	5.00 ლარი
	სულ ხარჯები	38,800ლარი

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

ლავრენტი ჭუმბურიძე

ადმასრულებელი დირექტორი