

დამტკიცებულია: 2020 წელი
გამგეობის სხდომის ოქმი #

ზაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2020 წლისათვის (პროექტი)

	შემოსავლები	ლარში	
1	საწევრო შენატანებით მიღებული შემოსავლები	223,900	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	590,940	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	217,000	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	1,031,840	
	ხარჯები		
1	საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები	221,537	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები	604,394	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები	217,305	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები: *	1,043,236	

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 223,900 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მათ შორის: წევრი აუდიტორების - 35,040 (312 წევრი x 10 ლ. x 12 თვე); პროფესიონალი ბუღალტრების - 24,600 (370 წევრი x 5ლ. x 12თვე)	59,640 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	65,760 (5,480 წევრი x 1 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	2019 წელს მიღებული წევრების შენატანები	5,500 (500 ახალი წევრი x 11ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	130,900 ლარი
4.	კორპორაციული წევრების შენატანები	93,000 (5კ. x 5,000) + (5კ. x 3,000) + (53კ. x 1,000ლ)ლ**
	სულ საწევრო შემოსავლები	223,900 ლარი

- * საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 500-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 161,300 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	134,300 (270 წევრი x 340ლ) + (250 წევრი x 170ლ.) ლარი *
2.	სხვადასხვა ტრენინგები	27,000 ლარი**
	სულ შემოსავლები	161,300 ლარი

- * განგრძობითი პროგრამის სემინარში მონაწილეობის ღირებულება იქნება აუდიტორებისათვის 340 ლარი დღე-ის გარეშე, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 170 ლარი.
- ** სხვადასხვა ტრენინგებიდან შემოსავალი, ძირითადად, მიიღება: ა) რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით და მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და კომპიუტერული პროგრამების სწავლებას; ბ) სათაო ოფისიდან, კორპორაციული წევრების სემინარებიდან, საოფისე და კომპიუტერული პროგრამების სწავლებიდან.

ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 429,640 ლარი

1.	სერტიფიცირების გამოცდები	307,140 (1630 კანდ. x 178ლ.)+ (50 კანდ. x 340ლ.) ლარი*
2.	პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურა	122,500 (1100 ეგზ. x 50ლ) + (600ეგ. x 70ლ.) ლ; (170ეგ. x 150ლ.) ***
	სულ შემოსავლები	429,640 ლარი

* ივარაუდება, რომ 2020 წელს გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 1680 კანდიდატი. მ.შ. პირველ ორ ეტაპზე 1630, ხოლო მესამე ეტაპზე 50 კანდიდატი.

** პროფესიული სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცირების დონეების მიხედვით

3. სხვა შემოსავლები 217,000 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	90,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12,000 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	55,000 ლარი ***
4.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	30,000 ლარი ****
5.	დონორი ორგანიზაციებისაგან მოსალოდნელი დაფინანსება	30,000 ლარი *****
	სულ სხვა შემოსავლები	217,000 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” 2019 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

***** 2020 წელს, ბაფში დაგეგმილია მთავარ ბუღალტერთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი პროგრამის სილაბუსებისა და სახელმძღვანელო ლიტერატურის განახლება დონორი ორგანიზაციების მხარდაჭერით. პროგრამის განახლების ბიუჯეტი შეადგენს 30,000 ლარს, რომლის დასაფინანსებლად მუშაობა მიმდინარეობს დონორ ორგანიზაციებთან. რადგან დონორისაგან მიღებული დაფინანსება აისახება როგორც შემოსავლებში ასევე ხარჯებში, მისი მიღება ან ვერ მიღება გავლენას არ მოახდენს წარმოდგენილი ბიუჯეტით დაგეგმილ ფინანსურ შედეგებზე.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 221,537 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები 124,714 ლარი, მათ შორის		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	7,250 (2,500 აშშ დოლარი x 2,9) 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	5,000 ლარი
5.	წევრებთან შეხვედრები რეგიონებში	5,000 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	20,000 ლარი**
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	64,290 ლარი (506,215 x 12.7%) ლარი
	სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	128,727 ლარი

კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები: 90,886 ლარი, მ. შ.

1.	საწევრო გადასახადი	7,250 (2,500 აშშ დოლარი x 2.9) ლარი *
2.	კონსულტანტის ხელფასი	12,500 (1,000 x 12,5თვე) ლარი
3.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	5,000 ლარი
4.	კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	6,000 ლარი
5.	სემინარები წევრებისათვის	8,500 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	8,000 ლარი **
7.	ადმინისტრაციული ხარჯები	45,560 (506,215 x 9%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	92,810 ლარი

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

** 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 604,394 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 179,208 ლარი;

ბ). სერტიფიცირების ხარჯები: 425,186 ლარი

	განგრძობითი სწავლება	
1.	განგრძობითის სემინარების მომსახურება (მასალები, ტრენინგი)	75,340 (15 ჯგ. x 5,023ლ.) ლარი
2.	აუდიტორიის იჯარა	7,000 (4 თვე x 1,750 ლ.) ლარი
3.	სემინარზე ზედამხედველობის ხარჯი	2,400 (4 თვე x 600 ლ.) ლარი
4.	ადმინისტრაციული ხარჯები	65.808 (506,215 x ,13.%)ლარი
	სულ განგრძობითის ხარჯები	150,548 ლარი
	სხვა სასწავლო პროგრამები	
1.	ლექტორების ხელფასი	5,000 ლარი*
2.	სასწავლო აუდიტორიის იჯარა	10,500 ლარი**
3	ადმინისტრაციული ხარჯები	13,160 (506215x2.6%) ლარი
	სხვა პროგრამების ხარჯები	28,660 ლარი
.	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	179,208 ლარი

ბ). სერტიფიცირების ხარჯები - 331,890 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.	მასალების რედაქტირება	6,875 (550 x12.5თვე) ლარი
9.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	12,500 (1000 ლx 12,5 თვე) ლარი

10.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	14,000 (16 დღე x875 ლ.) ლარი
11	საგამოცდო კომისიის თავმ-ის ხელფასი	25,000 (2000 ლx 12,5 თვე) ლარი
12	საგამოცდო კომისიის ოფისის იჯარა	18,000 (1,500 ლ. x 12 თვე)
13	ადმინისტრაციული ხარჯები	151,864 (506,215x30%) ლარი
	სულ ხარჯები	331,890 ლარი

ბ) სერტიფიცირების ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები 93,296 ლარი

1.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის ხარჯები	19,600 (750გზ. x30ლ.) ლარი***
4.	დამხმარე სახელმძღვანელო ლიტერატურის მასალების თარგმნა	8,100 (270გვ. x30ლ.) ლარი ****
5.	რედაქტორის ხელფასი	6,875 (550 x12.5თვე) ლარი
7.	ადმინისტრაციული ხარჯი	58,721 (506,215x11.6%) ლარი ლარი
	სულ თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები	93,296 ლარი

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 217,305 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	სადისტრიბუციო საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	54,000 (90,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	18,000 (36,000/2ლ) ლარი
3.	დონორი ორგანიზაციის დაფინანსებული ხარჯები	30,000 ლარი
4.	ქველმოქმედება	2.000 ლარი
6.	ქონების გადასახდი	2.000 ლარი
7.	2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5.000 ლარი
8.	ადმინისტრაციული ხარჯი	106,305 (506215 x 21%)ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	217,305 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 506,215 ლარი *

ა) სათავო ოფისი - 457,190 ლარი

1.	ხელფასი	340,625 (27,250ლ.x12,5თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	60,000 (5.000ლx12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	6,600 (550ლ.x12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	6,000 (500ლ.x12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	5,000 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	3,000 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	3,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	12,000 (1000ლარიx12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4.000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	448,225 ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	8,965 (448,225 x0,02%)
	სულ: სათავო ოფისის ხარჯები	457,190 ლარი

ბ) ფილიალები - 49,025 ლარი

1.	ხელფასი	23,125 (6ფ. x 250ლ. x 12,5) + (1ფ. x350ლ. x12,5) ლ.
2.	ოფისის იჯარა	19,200 (6ფ. x 200ლ. x 12) + (1ფ. x 400ლ.x 12) ლ.
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	1,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	1,500 ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1.200 ლარი
6.	ცვეთა და ამორტიზაცია	2,000 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1.000 ლარი
	სულ ხარჯები	49,025ლარი

* ადმინისტრაციული ხარჯები განაწილებულია მისაღები შემოსავლების პროპორციულად.

ლავრენტი ჭუმბურიძე

აღმასრულებელი დირექტორი