

สถาบันวิทยาลัยชุมชน

รายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(ยังไม่ผ่านการตรวจสอบรับรองโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	85,397,873.30	90,335,091.79
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	22,967,349.13	20,886,278.39
วัสดุคงเหลือ	7	1,971,674.18	2,094,534.95
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	1,307,461.67	939,799.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>111,644,358.28</u>	<u>114,255,704.81</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ	9	530,351,875.98	498,375,413.83
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	3,517,409.13	4,002,833.57
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>533,869,285.11</u>	<u>502,378,247.40</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>645,513,643.39</u></u>	<u><u>616,633,952.21</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	34,614,117.95	38,822,350.24
เงินรับฝากระยะสั้น	12	7,495,103.30	8,302,790.91
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>42,109,221.25</u>	<u>47,125,141.15</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13	1,649,503.84	295,002.69
เงินทศรองราชการรับจากคลังระยะยาว	14	2,300,000.00	2,300,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	15	47,250.00	102,050.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,996,753.84</u>	<u>2,697,052.69</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>46,105,975.09</u></u>	<u><u>49,822,193.84</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>599,407,668.30</u></u>	<u><u>566,811,758.37</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		53,243,649.14	53,243,649.14
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		546,164,019.16	513,568,109.23
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>599,407,668.30</u></u>	<u><u>566,811,758.37</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชนิกา น้ำเพชร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองคลังและบริหารสินทรัพย์



(นายวีระชัย กวีธีระวัฒน์)

ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	18	712,612,930.70	753,468,092.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	14,968,214.00	20,424,036.27
รายได้จากการอุดหนุนและบริการ	20	12,141,978.54	3,013,062.30
รายได้อื่น	21	2,846,621.16	3,982,854.98
รวมรายได้		<u>742,569,744.40</u>	<u>780,888,046.04</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	232,968,241.57	233,115,886.45
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	10,241,238.47	8,951,908.71
ค่าตอบแทน	24	97,531,283.35	99,050,891.91
ค่าใช้จ่าย	25	256,102,227.58	244,778,831.30
ค่าวัสดุ	26	44,177,665.77	65,010,594.81
ค่าสาธารณูปโภค	27	20,398,486.54	20,094,385.16
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	48,067,769.18	42,997,291.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริการ	29	240,510.00	736,072.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	556,909.32	550,149.66
รวมค่าใช้จ่าย		<u>710,284,331.78</u>	<u>715,286,011.94</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		-	-
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>32,285,412.62</u>	<u>65,602,034.10</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชนิกา น้ำเพชร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองคลังและบริหารสินทรัพย์



(นายวีระชัย กวีธีระวัฒน์)
ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

				(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2561	2560	
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ				
รายได้แผ่นดิน-ภาษี		-	-	
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	31	1,149,621.60	4,803,918.95	
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		1,149,621.60	4,803,918.95	
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		-	-	
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		-	-	
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		1,149,621.60	4,803,918.95	
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		1,149,621.60	4,804,434.29	
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		1,149,621.60	4,804,434.29	
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	-515.34	
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-	

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้ระยะสั้น
7	วัสดุคงเหลือ
8	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
9	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
10	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
11	เจ้าหนี้ระยะสั้น
12	เงินรับฝากระยะสั้น
13	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
14	เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว
15	เงินรับฝากระยะยาว
16	ภาระผูกพัน
17	การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์/ส่วนทุน
18	รายได้จากงบประมาณ
19	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
20	รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
21	รายได้อื่น
22	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
23	ค่าบำเหน็จบำนาญ
24	ค่าตอบแทน
25	ค่าใช้จ่ายสอย
26	ค่าวัสดุ
27	ค่าสาธารณูปโภค

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
28	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
29	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
30	ค่าใช้จ่ายอื่น
31	รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันวิทยาลัยชุมชน เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาที่ต่ำกว่าปริญญาโดยวิทยาลัยชุมชน มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษา วิจัย ให้บริการทางวิชาการ ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม และส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิต เพื่อสร้างความเข้มแข็งของท้องถิ่นและชุมชน การพัฒนาที่ยั่งยืน เสริมสร้างศักยภาพบุคคล ตอบสนองและสอดคล้องต่อความต้องการและการประกอบอาชีพของท้องถิ่นและชุมชนซึ่งนำไปสู่การพัฒนาประเทศ

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงศึกษาธิการ ถนนราชดำเนินนอก แขวงดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 20 จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ได้แก่ พระราชบัญญัติสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. 2558 และตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตามพระราชบัญญัติสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. 2558 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2558 เป็นต้นไป ทำให้สถาบันวิทยาลัยชุมชนเป็นนิติบุคคลและเป็นส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และตามบทเฉพาะกาล มาตรา 50 ให้โอนบรรดากิจการ อำนาจหน้าที่ ทรัพย์สิน งบประมาณ รายได้ หนี้ สิทธิข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ พนักงานราชการ และอัตรากำลังของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ เฉพาะในส่วนของสำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชน มาเป็นของสถาบันตามพระราชบัญญัตินี้ และกรมบัญชีกลางกำหนดรหัสหน่วยงานและรหัสหน่วยรับงบประมาณ (หน่วยเบิกจ่าย) สถาบันวิทยาลัยชุมชน เป็นส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ตามพระราชบัญญัติสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. 2558 โดยให้เริ่มใช้ 1 ตุลาคม 2558 และกำหนดรหัสหน่วยเบิกจ่ายใหม่ให้หน่วยงานภายใต้สถาบันวิทยาลัยชุมชนที่จัดตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคลและเป็นส่วนราชการ จำนวน 20 หน่วยงาน นั้น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 736,659,500 บาท โดยแยกเป็นงบลงทุน 112,526,117.24 บาท และงบประจำ 624,433,382.76 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานของหน่วยงาน ดังนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ	จำนวน	240,068,100	บาท
2. แผนงานพื้นฐาน	จำนวน	435,890,200.00	บาท
3. แผนงานบูรณาการ	จำนวน	61,001,200.00	บาท

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน 20 แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค จำนวน 20 แห่ง และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก 1 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

งบการเงินของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมถึงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดสถาบันวิทยาลัยชุมชน รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบงบการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2554
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2555
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2559
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561
- มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราของราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่นเงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่วันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน
- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมงาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดจนอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดย
กรมบัญชีกลางดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	12 ปี
สิ่งก่อสร้าง	10 – 20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 – 10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 – 8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	3 – 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	3 – 5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 – 8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน
ทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 10 ปี

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4.6 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2561	(หน่วย:บาท) 2560
เงินสดในมือ	64,797.00	78,958.61
เงินตรงราชการ	2,300,000.00	2,300,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	10,972,606.57	12,064,266.76
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	10,685,989.72	9,026,612.11
เงินฝากคลัง	61,374,480.01	61,374,480.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>85,397,873.30</u>	<u>84,844,317.49</u>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อจ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินตรงราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรงราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสดเงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตรงราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เป็นเงินที่หน่วยงานเบิกจ่ายจากกระทรวงการคลังตามใบสำคัญจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย และสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามที่กำหนดไว้ เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้คืนคลังภายใน

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

15 วันทำการ นับจากวันรับจากคลัง กรณีที่มีการรับเงินคืนที่ได้จ่ายไปแล้ว ให้นำส่งคืนคลังภายใน 15 วันทำการนับจากวันที่ได้รับคืน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน 61,374,480.01 บาท ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลั้มนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	2561	2560 (หน่วย:บาท)
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	104,941.00	104,941.00
เงินฝากเงินประกัน	5,306,612.60	5,682,061.13
เงินฝากเงินรายได้สถานศึกษาของวิทยาลัยชุมชน	50,952,995.32	56,845,087.43
เงินฝากอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ	26,238.32	77,342.69
เงินฝากเงินบริจาค	4,133,478.06	4,065,381.06
เงินฝากเงินทุนวิจัย	767,581.50	90,441.00
เงินฝากบูรณทรัพย์สิ้น	30,248.82	0.00
เงินรับฝากอื่น	52,384.39	0.00
รวม เงินฝากคลังที่มีข้อจำกัด	61,374,480.01	66,865,254.31

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2561	2560 (หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2,621,577.00	9,348,516.10
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	660,367.00	397,908.11
เงินจ่ายล่วงหน้า	11,194,566.00	0.00
รายได้ค้างรับ	8,490,839.13	11,139,854.18
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	22,967,349.13	20,886,278.39

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2561	2,816,044.00	-	465,900.00	3,281,944.00
2560	7,774,968.21	-	1,971,456.00	9,746,424.21

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
วัสดุคงเหลือ	1,971,674.18	2,094,534.95
รวมวัสดุคงเหลือ	1,971,674.18	2,094,534.95

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	29,477.77	44,381.68
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,277,983.90	895,418.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,307,461.67	939,799.68

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	540,930,562.87	519,907,764.87
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-128,134,387.85	-100,644,816.02
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	<u>412,796,175.02</u>	<u>419,262,948.85</u>
ครุภัณฑ์	132,268,855.80	121,813,358.79
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	-76,561,175.02	-56,891,715.12
รวมครุภัณฑ์	<u>55,707,680.78</u>	<u>64,921,643.67</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	61,848,020.18	14,190,821.31
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และครุภัณฑ์	<u>530,351,875.98</u>	<u>498,375,413.83</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	4,863,450.24	4,863,450.24
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-1,346,041.11	-860,616.67
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>3,517,409.13</u>	<u>4,002,833.57</u>

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	19,972,766.23	19,568,585.59
เจ้าหนี้อื่น	359,094.10	262,950.05
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,282,257.62	18,990,814.60
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>34,614,117.95</u>	<u>38,822,350.24</u>

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	2,141,820.70	2,674,100.11
เงินประกันผลงาน	171,317.00	120,000.00
เงินประกันอื่น	5,181,965.60	5,508,690.80
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	7,495,103.30	8,302,790.91

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้รายการอุดหนุนระยะยาว	1,649,503.84	295,002.69
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	1,649,503.84	295,002.69

รายได้รอการรับรู้ เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดประกอบเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

ลำดับ	รายการ	มูลค่าการได้มา	รับรู้รายได้ (คตส)			รายได้รอรับรู้ คงเหลือ	หน่วยเบิก
			2559	2560	2561		
1	เครื่องพิมพ์	17,722.00	2,043.88	7,336.56	7,336.55	1,005.01	ฟังงา
2	เครื่องฉายโปรเจคเตอร์	19,800.00			3,612.82	16,187.18	ฟังงา
3	เครื่องสแกนนิ้วมือ	29,960.00		1,887.89	3,745.00	24,327.11	สวชช
4	เครื่องฉายภาพ 4 เครื่อง	96,000.00		14,465.76	19,200.00	62,334.24	บุรีรัมย์
5	รถกระบะ 4 ประตู	45,000.00		9,000.00	9,000.00	27,000.00	สระแก้ว
6	เครื่องสแกนนิ้วมือ	6,800.00		37.26	850.00	5,912.74	แพร่
7	คอมพิวเตอร์ 30 เครื่อง	207,250.20		72,958.16	124,418.10	9,873.94	แพร่
8	คอมพิวเตอร์ 31 เครื่อง	215,985.00			60,302.42	155,682.58	แพร่
9	เครื่องปรับอากาศ	166,500.00				166,500.00	ตาก
10	โปรเจคเตอร์	29,700.00				29,700.00	ตาก
11	คอมพิวเตอร์	863,892.00				863,892.00	ตาก
12	เครื่องรีดทอง	65,000.00				65,000.00	ตาก
13	รถยนต์ส่วนบุคคล ISUZU	250,000.00			27,910.96	222,089.04	อุทัยธานี
		รวม				1,649,503.84	

หมายเหตุ 14 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	2,300,000.00	2,300,000.00
รวมเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	2,300,000.00	2,300,000.00

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	0.00	55,000.00
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	47,250.00	47,050.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	47,250.00	102,050.00

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	0.00	5,980,596.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	0.00	0.00
รวม	0.00	5,980,596.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาเช่ารถยนต์ ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้ครบกำหนดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จึงไม่มียอดภาระผูกพันในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	119,837,541.14	99,194,410.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,178,400.00	23,103,430.00
เกิน 5 ปี	0.00	0.00
รวม	121,015,941.14	122,297,840.00

สถาบันวิทยาลัยชุมชน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ดังนี้

1. วิทยาลัยชุมชนแม่ฮ่องสอน จำนวนเงิน 7,742,950.00 บาท
2. วิทยาลัยชุมชนสตูล จำนวนเงิน 13,662,000.00 บาท
3. วิทยาลัยชุมชนสมุทรสาคร จำนวนเงิน 63,473,264.00 บาท
4. วิทยาลัยชุมชนยะลา จำนวนเงิน 4,494,582.40 บาท
5. วิทยาลัยชุมชนปัตตานี จำนวนเงิน 1,448,400.00 บาท
6. วิทยาลัยชุมชนแพร่ จำนวนเงิน 30,194,744.74 บาท

หมายเหตุ 17 การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 พบว่า มีรายการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดปีก่อน จึงได้ปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

1. วิทยาลัยชุมชนตาก ค่าวัสดุ จำนวนเงิน 94,352.00 บาท
2. วิทยาลัยชุมชนอุทัยธานี ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย จำนวนเงิน 35,575.32 บาท
3. วิทยาลัยชุมชนนราธิวาส เงินรับฝากอื่นและรายได้ค่าธรรมเนียม จำนวนเงิน 107,686.00 บาท
4. วิทยาลัยชุมชนตราด ปรับปรุงรายได้สูงค่าสุทธิ 60 จำนวนเงิน 198,465.48 บาท
5. วิทยาลัยชุมชนพังงา ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินรับฝากอื่นมาจากดอกเบี้ยปีก่อน จำนวนเงิน 516.41 บาท

หมายเหตุ 18 รายได้จากงบประมาณ

	2561	2560
รายได้จากงบบุคลากร	201,936,357.52	198,258,022.23
รายได้จากงบดำเนินงาน	268,497,068.69	263,275,097.75
รายได้จากงบลงทุน	51,534,907.44	67,215,544.49
รายได้จากงบอุดหนุน	23,817,939.61	25,763,499.02
รายได้จากงบกลาง	24,663,065.83	23,095,744.16
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	102,255,989.16	125,194,825.57
หัก เบิกเงินส่งคืนเงินงบประมาณ	-9,961,924.44	-12,033,282.12
รวมรายได้จากงบประมาณ	662,743,403.81	690,769,451.10

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	11,237,466.94	11,202,822.34
รายได้จากงบลงทุน	27,442,020.43	28,862,543.28
รายได้จากงบอุดหนุน	2,559,142.18	2,200,228.75
รายได้จากงบกลาง	0.00	13,395,679.75
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	8,630,897.34	7,037,367.27
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน	49,869,526.89	62,698,641.39
รวมรายได้จากเงินงบประมาณ	712,612,930.70	753,468,092.49

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2561	2560
รายได้ด้านการศึกษา	14,847,494.00	17,770,015.29
รายได้บริการอื่น	120,720.00	2,647,020.98
รายได้ค่าเช่า	0.00	7,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	14,968,214.00	20,424,036.27

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2561	2560
รายได้จากการช่วยเหลือดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ	0.00	1,121,000.00
รายได้จากการบริจาค	12,141,978.54	3,013,062.30
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	12,141,978.54	4,134,062.30

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 21 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	25,936.19	18,448.99
รายได้เงินนอกงบประมาณ	0.00	269,779.80
รายได้อื่น	2,820,684.97	3,694,626.19
รวมรายได้อื่น	2,846,621.16	3,982,854.98

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
เงินเดือน	122,461,952.73	116,464,070.62
ค่าล่วงเวลา	6,940,410.00	9,349,095.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,030,167.74	3,231,736.97
ค่าจ้าง	1,744,379.00	2,134,074.50
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	79,514,310.96	77,877,525.03
ค่ารักษาพยาบาล	8,944,221.06	8,550,553.26
เงินช่วยการศึกษาบุตร	660,029.25	836,143.75
เงินชดเชย กบข.	1,855,482.93	1,795,533.90
เงินสมทบ กบข.	2,783,224.39	2,693,368.03
เงินสมทบ กสจ.	10,186.20	9,619.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	2,715,180.09	2,715,180.09
ค่าเช่าบ้าน	441,530.00	534,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,867,167.22	233,115,886.45
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	232,968,241.57	459,306,786.80

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
บำนาญ	8,185,664.94	7,012,213.32
เงินช่วยค่าครองชีพ	169,676.16	178,886.16
บำเหน็จ	0.00	553,782.40
บำเหน็จตกทอด	491,078.50	0.00
บำเหน็จดำรงชีพ	600,000.00	800,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	725,711.02	399,066.83
บำเหน็จบำนาญอื่น	69,107.85	7,960.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	10,241,238.47	8,951,908.71

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	10,941,898.18	10,405,412.59
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	83,262,701.00	85,186,366.00
ค่าตอบแทนอื่น	3,326,684.17	3,459,113.32
รวมค่าตอบแทน	97,531,283.35	99,050,891.91

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	87,733,080.66	72,018,555.52
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	17,941,164.74	19,371,098.52
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,481,973.88	6,862,853.21
ค่าจ้างเหมาบริการ	94,109,257.78	104,760,952.14
ค่าธรรมเนียม	25,074.00	11,107.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	4,336,000.00	4,000,000.00

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,391,823.54	14,539,687.18
ค่าเช่า	14,318,484.17	12,248,486.23
ค่าวิจัยและพัฒนา	0.00	6,000.00
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	405,017.82	256,902.14
ค่าเชื้อเพลิง	3,486,365.30	2,807,674.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	959,026.00	402,701.00
ค่าประชาสัมพันธ์	753,257.80	444,040.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,161,701.89	10,259,149.36
รวมค่าใช้จ่าย	<u>256,102,227.58</u>	<u>247,989,206.30</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

		(หน่วย:บาท)
	2561	2560
ค่าวัสดุ	44,177,665.77	61,800,219.81
รวมค่าวัสดุ	<u>44,177,665.77</u>	<u>61,800,219.81</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	15,434,701.01	15,208,372.77
ค่าประปา	1,369,835.47	1,169,193.06
ค่าโทรศัพท์	1,268,552.82	1,388,618.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,325,397.24	2,328,200.69
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>20,398,486.54</u>	<u>20,094,385.16</u>

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	27,489,571.83	24,997,661.28
ครุภัณฑ์	20,092,772.91	17,514,206.23
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	485,424.44	485,424.43
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>48,067,769.18</u>	<u>42,997,291.94</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	240,510.00	736,072.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>240,510.00</u>	<u>736,072.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2561	2560
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	17,502.98	76,653.39
ค่าใช้จ่ายอื่น	539,406.34	381,474.80
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>556,909.32</u>	<u>458,128.19</u>

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 31 รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

		(หน่วย:บาท)
	2561	2560
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	176,966.22	73,170.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	18,677.66	5,625.43
รายได้อื่น	953,977.72	4,725,123.52
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	<u>1,149,621.60</u>	<u>4,803,918.95</u>