

สำนักงานคํวณบัญชี



ที่ ศธ ๐๕๙๕.๑๘/๓๓๕

วิทยาลัยชุมชนแพร่

๓๓/๑๓ ถนนคุ้มเดิม ตำบลในเวียง

อำเภอเมือง จังหวัดแพร่ ๕๕๐๐๐

๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

อ้างถึง บันทึกข้อความสถาบันวิทยาลัยชุมชน ที่ ศธ ๐๕๙๕(๒)/๑๙๐๖ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่สถาบันวิทยาลัยชุมชน ให้วิทยาลัยชุมชนจัดทำรายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชี ประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยมีเนื้อหาหลักเป็นการแสดงรูปแบบงบการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และส่งให้สถาบันวิทยาลัยชุมชน ภายในวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ นั้น

ในการนี้ วิทยาลัยชุมชนแพร่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้วและแนบเอกสารดังกล่าวมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญญพัฒน์ นามวงศ์พรหม)

ตำแหน่ง ครูวิทยฐานะครูชำนาญการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการวิทยาลัยชุมชนแพร่

กลุ่มงานอำนวยการและงานสนับสนุน

งานการเงินและบัญชี

โทร ๐-๕๔๕๓-๒๑๙๑ โทรสาร ๐-๕๔๕๓-๒๑๙๒

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	1,668,996.57	2,006,123.05
ลูกหนี้		-	-
เงินให้กู้ระยะสั้น		-	-
รายได้ค้างรับ	3	3,863.60	855,484.91
สินค้าคงเหลือ		-	-
วัสดุคงเหลือ		87,229.00	137,054.00
เงินลงทุนระยะสั้น		-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4	89,148.00	44,222.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>1,849,237.17</b>	<b>3,042,883.96</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ระยะยาว		-	-
เงินลงทุนระยะยาว		-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5	5,815,549.79	7,806,458.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>5,815,549.79</b>	<b>7,806,458.32</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>7,664,786.96</b>	<b>10,849,342.28</b>

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้	6	31,454.00	450,273.97
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		-	879,073.22
รายได้รับล่วงหน้า		-	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18	-	26.08
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง		-	30,000.00
เงินรับฝาก	7	119,425.75	414,981.73
เงินกู้ระยะสั้น		-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		150,879.75	1,774,355.00
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง		-	-
เงินรับฝาก		-	-
รายได้รอการรับรู้		-	-
เงินกู้ระยะยาว		-	-
ประมาณการหนี้สิน		-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>150,879.75</b>	<b>1,774,355.00</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>7,513,907.21</b>	<b>9,074,987.28</b>

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		7,513,907.21	9,074,987.28
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-
รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>7,513,907.21</u>	<u>9,074,987.28</u>

วิทยาลัยชุมชนแพร่

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
<b>รายได้จากรัฐบาล :</b>			
รายได้จากเงินงบประมาณ	8	22,181,355.56	22,638,655.05
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล		-	-
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>22,181,355.56</u>	<u>22,638,655.05</u>
<b>รายได้จากแหล่งอื่น :</b>			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		481,681.00	691,806.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือ		-	7,012,827.00
รายได้จากการรับบริจาค		-	133,800.00
รายได้ดอกเบีย		1,053.49	1,332.41
รายได้อื่น		66,000.00	-
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>548,734.49</u>	<u>7,839,765.41</u>
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>		<u><b>22,730,090.05</b></u>	<u><b>30,478,420.46</b></u>
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	9	8,081,293.61	9,611,098.86
ค่าตอบแทน	10	2,829,380.00	2,639,290.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	11	2,118,143.04	2,061,420.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	12	981,779.00	978,697.08
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	13	7,633,482.63	7,138,067.77
ค่าสาธารณูปโภค	14	576,083.31	584,293.81
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	2,071,008.53	708,528.65
ค่าใช้จ่ายอื่น		-	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		<u><b>24,291,170.12</b></u>	<u><b>23,721,396.17</b></u>

วิทยาลัยชุมชนแพร่

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2558	2557
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(1,561,080.07)	6,757,024.29
ดอกเบียจ่าย	-	-
กำไร/(ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ (สุทธิ)	-	-
กำไร/(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน (สุทธิ)	-	-
กำไร/(ขาดทุน) จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (สุทธิ)	-	-
รายการอื่นๆ ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-
รวมรายได้/(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	(1,561,080.07)	6,757,024.29
รายการพิเศษ	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(1,561,080.07)	6,757,024.29

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 3 รายได้ค้างรับ
- 4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- 5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)
- 6 เจ้าหนี้
- 7 เงินรับฝาก
- 8 รายได้จากเงินงบประมาณ
- 9 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- 10 ค่าตอบแทน
- 11 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- 12 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- 13 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย
- 14 ค่าสาธารณูปโภค
- 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 16 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (2558)
- 17 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน (2557)
- 18 รายงานรายได้แผ่นดิน

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุที่ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

บันทึกบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างและการดำเนินงานต่อเนื่อง

1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

วิทยาลัยชุมชนแพร่ สังกัดสถาบันวิทยาลัยชุมชน กระทรวงศึกษาธิการ

1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รับรู้รายได้เมื่อได้รับโอนเงินจากระบบ GFMS สำหรับเงินงบประมาณ และรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงินจริง สำหรับเงินนอกงบประมาณ(เงินรายได้สถานศึกษา)

รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดรายจ่ายขึ้น และสามารถวัดมูลค่าได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

1.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย อ้างอิงจากจำนวนเงินที่แสดงจากระบบ GFMS ในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายในแต่ละเดือนของปีงบประมาณ 2558



วิทยาลัยชุมชนแพร่  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	511,259.72
เงินฝากคลัง	1,157,736.85
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	-
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,668,996.57</u>

หมายเหตุที่ 3 รายได้ค้างรับ

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	309.60
รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ	3,554.00
รวม รายได้ค้างรับ	<u>3,863.60</u>

หมายเหตุที่ 4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินจ่ายล่วงหน้า	-
ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ	89,148.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>89,148.00</u>

หมายเหตุที่ 5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	154,055.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	18,022.32
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>136,032.68</u>
อุปกรณ์	13,454,962.44
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	7,775,445.33
อุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>5,679,517.11</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	-
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>5,815,549.79</u>

วิทยาลัยชุมชนแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้าหน่วยงานภายนอก	31,454.00
เจ้าหนี้อื่นหน่วยงานภาครัฐ	-
เจ้าหนี้อื่นหน่วยงานภายนอก	-
<b>รวม เจ้าหนี้</b>	<b>31,454.00</b>

หมายเหตุที่ 7 เงินรับฝาก

เงินรับฝากอื่น	119,425.75
เงินประกันอื่น	-
<b>รวม เงินรับฝาก</b>	<b>119,425.75</b>

หมายเหตุที่ 8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากงบบุคลากร	7,708,165.16
รายได้จากงบดำเนินงาน	8,006,148.54
รายได้จากงบลงทุน	80,100.00
รายได้จากงบอุดหนุน	-
รายได้จากงบกลาง	274,146.45
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	5,715,869.77
รายได้ส่วนราชการรับเงินนอกจากกรมบัญชีกลาง	618,859.09
<u>หัก</u> เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(221,933.45)
<b>รวม รายได้จากเงินงบประมาณ</b>	<b>22,181,355.56</b>

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 9 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

เงินเดือน	4,338,624.51
เงินประจำตำแหน่ง	187,200.00
เงินค่าตอบแทน ตำแหน่ง ผอ. และ ครูชำนาญการพิเศษ	120,000.00
เงินวิทยฐานะ	387,280.65
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	2,675,060.00
เงินรางวัลประจำปี	-
ค่ารักษาพยาบาล	32,042.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	25,487.00
เงินสมทบและชดเชย กบข.	216,617.45
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	98,982.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร</b>	<b>8,081,293.61</b>

หมายเหตุที่ 10 ค่าตอบแทน

ค่าล่วงเวลา	404,650.00
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	2,424,730.00
ค่าตอบแทนอื่น	-
<b>รวม ค่าตอบแทน</b>	<b>2,829,380.00</b>

หมายเหตุที่ 11 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ	749,258.49
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมบุคคลภายนอก	1,368,884.55
<b>รวม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</b>	<b>2,118,143.04</b>

วิทยาลัยชุมชนแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าเบี้ยเลี้ยง	246,960.00
ค่าที่พัก	293,630.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ	441,189.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง</b>	<b>981,779.00</b>

หมายเหตุที่ 13 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย

ค่าวัสดุ	2,224,579.45
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	165,090.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	38,174.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,913,495.05
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,292,144.13
<b>รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย</b>	<b>7,633,482.63</b>

หมายเหตุที่ 14 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	442,509.47
ค่าน้ำประปา	30,049.41
ค่าโทรศัพท์	39,364.43
ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	30,425.00
ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	33,735.00
<b>รวม ค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>576,083.31</b>

หมายเหตุที่ 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,702.75
อุปกรณ์	2,063,305.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-
<b>รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>2,071,008.53</b>

วิทยาลัยชุมชนแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุที่ 16 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (2558)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
ผลผลิต					
งบบุคลากร	7,708,165.16	-	-	7,708,165.16	-
งบดำเนินงาน	7,690,288.00	-	-	7,689,981.85	306.15
งบลงทุน	80,100.00	-	-	80,100.00	-
งบอุดหนุน	500,000.00	500,000.00	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	5,424,356.00	-	-	5,423,490.35	865.65
รวม	21,402,909.16	500,000.00	-	20,901,737.36	1,171.80

หมายเหตุที่ 17 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน (2557)

รายการ	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ			
ผลผลิต			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-
รวม	-	-	-

วิทยาลัยชุมชนแพร่  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 18 รายงานรายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน - ภาษี

ภาษีทางตรง

-

ภาษีทางอ้อม

-

ภาษีอื่น

-

รวมรายได้ภาษี

-

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

-

ดอกเบี้ยเงินทรองราชการ

102.96

เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

84,736.77

รายได้อื่น

-

รวมรายได้้นอกจากภาษี

84,839.73

รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

84,839.73

หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง

-

รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย

-

รายได้แผ่นดินสุทธิจากยอดถอนคืนและจัดสรรตามกฎหมาย

84,839.73

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

(84,865.81)

(26.08)

ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

26.08

-