



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากสถาบันตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสถาบัน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกสถาบัน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของสถาบัน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสถาบันในการดำเนินงาน



ต่อเนืองหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สถาบันต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนือง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวพัชรี ชาญธวัชชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	2,511,690,361.30	2,532,870,124.12
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	23,084,586.53	25,515,262.94
เงินลงทุนระยะสั้น	6	634,628,500.00	534,628,500.00
วัสดุคงเหลือ	7	1,127,599.27	141,563.13
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	71,064.50	119,741.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>3,170,602,111.60</u>	<u>3,093,275,191.30</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	4,519,374,366.54	4,541,455,913.75
เงินลงทุนระยะยาว	10	300,000,000.00	200,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	11	155,899,069.13	153,098,905.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	10,642,005.67	12,240,577.84
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>4,985,915,441.34</u>	<u>4,906,795,396.76</u>
รวมสินทรัพย์		<u>8,156,517,552.94</u>	<u>8,000,070,588.06</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางบุษกร ชาติวากร)

หัวหน้าสำนักการเงินและบัญชี

(นายสมชาติ ภาวะสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	7,623,714.85	9,504,305.33
รายได้รับล่วงหน้า	14	34,261,180.47	5,938,353.85
เงินรับฝากระยะสั้น	15	10,787,932.05	8,458,941.42
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	359,393.83	302,320.26
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>53,032,221.20</u>	<u>24,203,920.86</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	13,112,581.32	22,112,275.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>13,112,581.32</u>	<u>22,112,275.35</u>
รวมหนี้สิน		<u>66,144,802.52</u>	<u>46,316,196.21</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>8,090,372,750.42</u>	<u>7,953,754,391.85</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	18	2,979,453,401.47	2,979,453,401.47
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		5,110,919,348.95	4,974,300,990.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>8,090,372,750.42</u>	<u>7,953,754,391.85</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางบุษกร ชาติวากร)

หัวหน้าสำนักงานการเงินและบัญชี

(นายสมชาติ ภาரசสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

2562

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
<b>รายได้</b>			
รายได้จากเงินอุดหนุน	19	1,253,364,600.00	1,668,730,000.00
รายได้จากการดำเนินงาน	20	165,744,069.00	159,297,232.91
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		48,050,990.19	40,487,644.95
ดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล		9,938,684.91	11,283,917.80
รายได้อื่น	21	79,955,909.96	59,611,653.23
<b>รวมรายได้</b>		<b>1,557,054,254.06</b>	<b>1,939,410,448.89</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	142,789,844.59	135,806,272.47
ค่าตอบแทน	23	806,100.00	672,020.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	23,507,314.12	24,107,547.22
ค่าวัสดุ	25	3,093,472.51	4,865,796.84
ค่าสาธารณูปโภค	26	7,445,783.76	7,891,561.08
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา	27	130,122,476.70	154,135,952.94
ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน	28	1,121,404,894.05	1,133,400,170.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	16,475,736.21	14,843,491.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	(25,209,726.45)	7,990,631.89
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>1,420,435,895.49</b>	<b>1,483,713,444.83</b>
<b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>	31	<b>136,618,358.57</b>	<b>455,697,004.06</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางบุษกร ชาติวากร)  
หัวหน้าสำนักงานการเงินและบัญชี

(นายสมชาติ ภาரசสุวรรณ)  
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง(ต่ำ)	องค์ประกอบอื่น	(หน่วย : บาท)
		กว่าค่าใช้จ่าย	ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
		สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	2,979,453,401.47	4,518,603,986.32	-	7,498,057,387.79
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	455,697,004.06	-	455,697,004.06
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,979,453,401.47	4,974,300,990.38	-	7,953,754,391.85
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,979,453,401.47	4,974,300,990.38	-	7,953,754,391.85
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	136,618,358.57	-	136,618,358.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,979,453,401.47	5,110,919,348.95	-	8,090,372,750.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

จก

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	136,618,358.57	455,697,004.06
รายการปรับกระทบรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,800.00)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,475,736.21	14,843,491.75
หนี้สงสัยจะสูญ	(25,877,596.71)	6,528,651.44
รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ย	(8,999,694.03)	(10,196,538.56)
ค่าจ้างเหมาบริการ	-	414,960.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	118,213,004.04	467,287,568.69
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2,180,454.01	(4,084,490.54)
วัสดุคงเหลือ	(986,036.14)	26,332.03
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	48,676.61	(31,568.49)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	48,209,366.32	(273,234,640.96)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	(1,880,590.48)	1,913,326.15
รายได้รับล่วงหน้า	28,322,826.62	1,826,383.63
เงินรับฝากระยะสั้น	2,328,990.63	1,045,051.89
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	57,073.57	30,005.43
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>196,493,765.18</b>	<b>194,777,967.83</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

2562

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	4,029.00	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(16,196,787.00)	(13,344,649.68)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,480,770.00)	(8,746,260.00)
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนระยะสั้นครบกำหนด	(100,000,000.00)	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนระยะยาวครบกำหนด	(100,000,000.00)	100,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(217,673,528.00)</u>	<u>77,909,090.32</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(21,179,762.82)	272,687,058.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>2,532,870,124.12</u>	<u>2,260,183,065.97</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	<u><u>2,511,690,361.30</u></u>	<u><u>2,532,870,124.12</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๒๖๖

## สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) (พอช.) (Community Organizations Development Institute (Public Organization) CODI) เป็นองค์การมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยองค์การมหาชน สังกัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ โดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2543 (ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2543 มีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป) โดยให้ยุบรวมสำนักงานพัฒนาชุมชนเมือง สังกัดการเคหะแห่งชาติและสำนักงานกองทุนพัฒนาชนบท สังกัดสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเข้าด้วยกันโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1.1 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือแก่องค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชนเกี่ยวกับการประกอบอาชีพ การพัฒนาอาชีพ การเพิ่มรายได้ การพัฒนาที่อยู่อาศัยและสิ่งแวดล้อม และการพัฒนาชีวิตความเป็นอยู่ของสมาชิกในชุมชนทั้งในเมืองและชนบท โดยยึดหลักการพัฒนาแบบองค์รวมหรือบูรณาการ และหลักการพัฒนาที่สมาชิกชุมชนมีส่วนร่วมเป็นแนวทางสำคัญ ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนและประชาสังคม

1.2 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือทางการเงินแก่องค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน

1.3 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือเพื่อการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน ตลอดจนประสานงานการสนับสนุนการให้การช่วยเหลือดังกล่าวจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน

1.4 ส่งเสริมสนับสนุนและสร้างความร่วมมือขององค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชนทั้งในระดับท้องถิ่น ระดับจังหวัด และระดับประเทศ

#### 2. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

2.1 รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

2.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป  
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน  
ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น  
จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 การนำเสนอรายงานการเงิน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) นำเสนอรายงานการเงินในภาพรวม  
โดยรวมรายงานการเงินของโครงการกองทุนพัฒนาชนบท ธนาคารออมสิน (สพช.) ไว้ด้วยกัน

#### 3.2 การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง  
ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศ  
กระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 ส่วนโครงการกองทุนพัฒนาชนบท ธนาคารออมสิน (สพช.)  
แยกการบันทึกบัญชีต่างหาก

#### 3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

##### 3.3.1 รายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาลประจำปีงบประมาณ ประกอบด้วย

(1) เงินอุดหนุนที่เป็นงบบริหารจัดการโครงการและเงินอุดหนุนที่เป็นงบสนับสนุน  
การพัฒนาองค์กรชุมชนรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติเงินจากกรมบัญชีกลาง สำหรับงบสนับสนุนการพัฒนาองค์กรชุมชน  
พอช. จะดำเนินการสนับสนุนพัฒนาองค์กรชุมชนทั้งหมดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ พอช. อนุมัติการจ่ายเงิน  
ให้แก่องค์กรชุมชนตามงวดที่ขอเบิก

(2) รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ย เป็นเงินอุดหนุนที่รัฐชดเชยให้สถาบัน  
พัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เนื่องจาก พอช. ได้ให้องค์กรชุมชนกู้ยืมเงินเพื่อพัฒนาที่อยู่อาศัย โดย พอช.  
คิดดอกเบี้ยเงินกู้จากองค์กรชุมชนในอัตราร้อยละ 1 ของวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติจาก พอช. โดย พอช. บันทึก  
เงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาลเป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เมื่อมีการอนุมัติสินเชื่อ  
จะบันทึกเป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยรับรู้ในส่วนที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อแล้ว และทยอยรับรู้เป็น  
รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยตามสัดส่วนการเบิกจ่ายจริงตลอดอายุของสัญญา

3.3.2 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตรา  
ผลตอบแทนที่แท้จริง ยกเว้นดอกเบี้ยเงินให้กู้ที่ผิดนัดชำระเกิน 3 งวดติดต่อกัน จะยังไม่มีกรรับรู้รายได้ แต่หาก  
เมื่อมีการรับชำระดอกเบี้ยจริงจะรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

##### 3.3.3 รายได้ค่าปรับรับรู้เมื่อรับชำระเงิน

##### 3.3.4 ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อเกิดรายการ และบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

#### 3.4 วัสดุคงเหลือ แสดงในราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ช.น.๒

### 3.5 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) กำหนดหลักเกณฑ์การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหลักเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์และการกันเงินสำรอง สำหรับยอดเงินให้กู้และดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับส่วนที่เกินมูลค่าหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันตามระเบียบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์และการกันเงินสำรอง พ.ศ. 2552 ดังนี้

ระดับ	ลูกหนี้จัดชั้น	ระยะเวลาค้างชำระ	อัตราการกันเงินสำรองร้อยละ
1	จัดชั้นปกติ	ไม่เกิน 1 เดือน	-
2	จัดชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษ	เกิน 1 เดือนไม่เกิน 3 เดือน	-
3	จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	เกิน 3 เดือนไม่เกิน 12 เดือน	25
4	จัดชั้นสงสัย	เกิน 12 เดือนไม่เกิน 24 เดือน	75
5	จัดชั้นสงสัยจะสูญ	เกินกว่า 24 เดือน	100
6	จัดชั้นสูญ	ไม่มีทางที่จะได้รับชำระหนี้แล้ว	100

### 3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงในราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ตรวจรับและอนุมัติให้ใช้งานหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

สินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วย หรือชุดต่ำกว่า 5,000.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ได้มา และบันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ทุกรายการ

ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของอาคาร อุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

	อัตราร้อยละ
อาคารและส่วนประกอบ	5
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 - 20
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เครื่องตกแต่งสำนักงาน	
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุสื่อสาร และครุภัณฑ์ยานพาหนะ	20

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยจะตัดจำหน่ายภายใน 5 ปี

### 3.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว ประกอบด้วย

3.8.1 สินทรัพย์ได้รับบริจาค บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้คู่กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

3.8.2 รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยรอรับรู้ จะบันทึกเมื่อ พอช. ได้มีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยตามสัดส่วนการเบิกจ่ายจริงตลอดอายุของสัญญา

ช.วิ.น

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินสดในมือ	29,370.25	47,471.00
เงินฝากธนาคาร		
- ประเภทกระแสรายวัน	(278,496.90)	(3,181,791.23)
- ประเภทออมทรัพย์	1,211,939,487.95	1,586,004,444.35
- ประเภทฝากประจำ 3 เดือน	1,300,000,000.00	950,000,000.00
	<u>2,511,660,991.05</u>	<u>2,532,822,653.12</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,511,690,361.30</u>	<u>2,532,870,124.12</u>

5. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
5.1 ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้โครงการคอมพิวเตอร์		
เพื่อการพัฒนาศักยภาพฯ	123,640.00	138,200.00
ลูกหนี้อื่น ๆ	1,304,666.00	1,304,666.00
ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	4,424,380.00
ลูกหนี้ - เงินกู้ค่าประกัน	465,943.46	465,943.46
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(313,014.73)</u>	<u>(104,338.24)</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>1,581,234.73</u>	<u>6,228,851.22</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ลูกหนี้ - เงินกู้ค่าประกัน จำนวน 0.46 ล้านบาท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 0.31 ล้านบาท เนื่องจากเป็นลูกหนี้ประเภทจัดชั้นสงสัย โดยลูกหนี้ได้รับอนุมัติให้ปรับโครงสร้างหนี้ตั้งแต่เดือนมกราคม 2560 ถึงเดือนธันวาคม 2560 และเมื่อหมดระยะเวลาปรับโครงสร้างหนี้แล้ว ลูกหนี้ค้างชำระหนี้ จำนวน 21 งวด ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 ถึงเดือนกันยายน 2562

ช.ว.ท

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
5.2 รายได้ค้างรับ		
ดอกเบียพันธบัตรรัฐบาลค้างรับ	2,596,438.35	1,686,575.34
ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้างรับ	10,099,353.09	9,217,646.43
	<u>12,695,791.44</u>	<u>10,904,221.77</u>
ดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับ	11,996,351.64	11,694,678.52
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(3,343,615.48)	(3,312,488.57)
ดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับรอเรียกเก็บ	42,952,497.97	43,090,550.66
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(42,952,497.97)	(43,090,550.66)
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	154,824.20	-
รวมรายได้ค้างรับ	<u>21,503,351.80</u>	<u>19,286,411.72</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>23,084,586.53</u>	<u>25,515,262.94</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับรอเรียกเก็บ จำนวน 42.95 ล้านบาท เป็นดอกเบียค้างรับของเงินให้กู้ระยะยาวส่วนที่ตัดยอดมาตั้งพักไว้ตามข้อตกลงในการปรับโครงสร้างหนี้ของลูกหนี้แต่ละรายและได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับรอเรียกเก็บดังกล่าวไว้ทั้งจำนวน

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประกอบด้วย

	2562	2561
ยอดยกมาต้นงวด	46,403,039.23	47,438,909.39
บวก เพิ่มระหว่างงวด	910,457.52	2,246,967.33
หัก ลดระหว่างงวด	(1,017,383.30)	(3,282,837.49)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>46,296,113.45</u>	<u>46,403,039.23</u>

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 46.29 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับของ พอช. จำนวน 2.69 ล้านบาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับส่วนที่เป็นเงินให้กู้สมทบ (กองทุนพัฒนาชนบท ธนาคารออมสิน) จำนวน 0.65 ล้านบาท และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับรอเรียกเก็บ จำนวน 42.95 ล้านบาท

6. เงินลงทุนระยะสั้น

	2562	2561
เงินฝากธนาคาร	634,628,500.00	534,628,500.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>634,628,500.00</u>	<u>534,628,500.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 634.63 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำที่มีวันครบกำหนดภายใน 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 1.00 ถึง 1.85 ต่อปี

*Signature*

7. วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
วัสดุสำนักงานคงเหลือ	315,983.18	131,705.85
วัสดุคอมพิวเตอร์คงเหลือ	774,926.09	9,857.28
วัสดุงานบ้านคงเหลือ	36,690.00	-
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>1,127,599.27</u>	<u>141,563.13</u>

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
เงินมัดจำ - เงินประกัน	2,500.00	3,500.00
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	68,564.50	116,241.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>71,064.50</u>	<u>119,741.11</u>

9. เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย เงินให้กู้ที่มีระยะเวลาการให้กู้ตั้งแต่ 3 - 20 ปี ดังนี้

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
เงินให้กู้ระยะยาวของ พอช.		
เงินให้กู้หมุนเวียน	13,377,490.06	14,457,984.24
เงินให้กู้พัฒนาอาชีพ	43,212,386.02	43,538,147.81
เงินให้กู้พัฒนาที่อยู่อาศัย	53,575,485.31	58,704,337.94
เงินให้กู้พัฒนาที่อยู่อาศัย (มิใช่โครงการ)	40,389,047.44	40,911,379.52
เงินให้กู้สินเชื่อเครือข่าย	2,310,619.20	2,310,619.20
เงินให้กู้สินเชื่อเพื่อการฟื้นฟู	539,763.77	555,756.21
เงินให้กู้พัฒนาที่อยู่อาศัย (บ้านมั่นคง)	4,215,658,111.05	4,249,035,093.51
เงินให้กู้สินเชื่อเพื่อพัฒนาธุรกิจชุมชน	146,263,413.94	147,521,333.70
เงินให้กู้โครงการแก้ไขปัญหาด้านการเงินและสินเชื่อฯ	114,297,658.41	116,312,566.64
เงินให้กู้เพื่อพัฒนาแบบองค์รวม	100,842,019.34	103,071,491.75
เงินให้กู้สินเชื่อเพื่อการซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้ชุมชนฯ	5,413,351.96	5,413,351.96
รวม	<u>4,735,879,346.50</u>	<u>4,781,832,062.48</u>
เงินให้กู้ระยะยาวของ มพช.		
เงินให้กู้เพื่อพัฒนาความเข้มแข็งฯ	91,894,811.67	93,430,764.73
รวม	<u>91,894,811.67</u>	<u>93,430,764.73</u>

๓๖๖

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินให้กู้ระยะยาวของ สพช.		
เงินให้กู้สมทบ	44,140,086.70	44,844,283.98
เงินให้ยืมสมทบ	37,549,649.26	37,566,149.26
รวม	81,689,735.96	82,410,433.24
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	4,909,463,894.13	4,957,673,260.45
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(390,089,527.59)	(416,217,346.70)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>4,519,374,366.54</u>	<u>4,541,455,913.75</u>

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2562			2561
	ต่ำกว่ามาตรฐาน 25%	สงสัย 75%	สงสัยจะสูญ 100%	รวม
ยกมาต้นงวด	10,564,034.12	59,609,403.81	346,043,908.77	416,217,346.70
ค่าเผื่อนี้สงสัย				
จะสูญเพิ่ม (ลด)	769,472.70	(34,195,174.62)	7,297,882.81	(26,127,819.11)
ยกไปปลายงวด	<u>11,333,506.82</u>	<u>25,414,229.19</u>	<u>353,341,791.58</u>	<u>416,217,346.70</u>

ในงวดปี 2562 สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนมีการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมายกับองค์กรชุมชนที่ผิดนัดชำระหนี้ รวมทั้งสิ้น จำนวน 4 องค์กร 10 สัญญา มูลค่า 32.32 ล้านบาท ประกอบด้วย องค์กรที่ศาลพิพากษาแล้ว จำนวน 2 องค์กร 3 สัญญา มูลค่า 24.13 ล้านบาท และองค์กรที่อยู่ระหว่างพิจารณาคดีในชั้นศาล จำนวน 2 องค์กร 7 สัญญา มูลค่า 8.19 ล้านบาท

10. เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
พันธบัตรรัฐบาล	300,000,000.00	200,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>300,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 300.00 ล้านบาท เป็นพันธบัตรรัฐบาลปี พ.ศ. 2558 จำนวน 200.00 ล้านบาท อายุ 5 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.80 ต่อปี และพันธบัตรรัฐบาลปี พ.ศ. 2561 จำนวน 100.00 ล้านบาท อายุ 3 ปี 1 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.46 ต่อปี

3/22

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	เพิ่ม	(ลด)	ค่าเสื่อม	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	ราคาสะสม			ราคาสะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 61
ที่ดิน	48,487,479.00	-	-	48,487,479.00	-	-	-	-	48,487,479.00	48,487,479.00
อาคาร	178,664,834.99	7,632,156.00	-	186,296,990.99	89,665,432.84	8,991,641.97	-	98,657,074.81	87,639,916.18	88,999,402.15
อุปกรณ์	89,476,900.24	1,891,087.00	(5,925,339.70)	85,442,647.54	74,653,466.22	4,404,752.07	(5,925,110.70)	73,133,107.59	12,309,539.95	14,823,434.02
สินทรัพย์ระหว่างทำ	788,590.00	14,305,700.00	(7,632,156.00)	7,462,134.00	-	-	-	-	7,462,134.00	788,590.00
<b>รวม</b>	<b>317,417,804.23</b>	<b>23,828,943.00</b>	<b>(13,557,495.70)</b>	<b>327,689,251.53</b>	<b>164,318,899.06</b>	<b>13,396,394.04</b>	<b>(5,925,110.70)</b>	<b>171,790,182.40</b>	<b>155,899,069.13</b>	<b>153,098,905.17</b>

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

13,396,394.04 12,405,122.50

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน 23,828,943.00 บาท มาจากการซื้อระหว่างปี จำนวน 16,196,787.00 บาท อาคารรับโอนจากสินทรัพย์ระหว่างทำ จำนวน 7,632,156.00 บาท และที่ลดลง จำนวน 13,557,495.70 บาท เกิดจากสินทรัพย์ระหว่างทำโอนไปอาคาร จำนวน 7,632,156.00 บาท มีการโอนอุปกรณ์ให้กับโรงเรียน 5 แห่ง จำนวน 5,876,989.71 บาท และจำหน่ายอุปกรณ์ จำนวน 48,349.99 บาท

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	(ลด)	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	สะสม			สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 61
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	43,003,092.99	3,290,220.00	-	46,293,312.99	32,571,965.15	3,079,342.17	-	35,651,307.32	10,642,005.67	10,431,127.84
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	1,809,450.00	1,480,770.00	(3,290,220.00)	-	-	-	-	-	-	1,809,450.00
<b>รวม</b>	<b>44,812,542.99</b>	<b>4,770,990.00</b>	<b>(3,290,220.00)</b>	<b>46,293,312.99</b>	<b>32,571,965.15</b>	<b>3,079,342.17</b>	<b>-</b>	<b>35,651,307.32</b>	<b>10,642,005.67</b>	<b>12,240,577.84</b>

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

3,079,342.17 2,438,369.25

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน 4,770,990.00 บาท มาจากการพัฒนาระบบสารสนเทศระหว่างปี จำนวน 1,480,770.00 บาท และโปรแกรมคอมพิวเตอร์รับโอนจากสินทรัพย์ระหว่างพัฒนา จำนวน 3,290,220.00 บาท

*Handwritten signature/initials*

### 13. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าบริหารกองทุนค้ำจ่าย	1,769,850.22	1,799,429.45
ค่าสอบบัญชีค้ำจ่าย	2,000,000.00	1,600,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่นค้ำจ่าย	3,853,364.63	6,104,375.88
เจ้าหนี้อื่น	500.00	500.00
<b>รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>7,623,714.85</b>	<b>9,504,305.33</b>

### 14. รายได้รับล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 รายได้รับล่วงหน้า จำนวน 34.26 ล้านบาท เป็นเงินที่ พอช. ได้รับจากการรับชำระหนี้เงินกู้หรือเป็นเงินค่าเช่าที่ดินของชุมชนหรืออื่น ๆ ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบ โดย พอช. จะบันทึกเป็นบัญชีพักไว้ก่อน เมื่อตรวจสอบชัดเจนแล้วจึงจะหักล้างบัญชีออก

### 15. เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินรับฝาก - ค่าเช่าที่ดิน	5,054,513.50	5,550,326.55
เงินรับฝากอื่น	200,000.00	289,385.39
เงินรับฝากอื่น - สสส.	4,242,989.46	1,223,914.73
เงินหลักประกันสัญญา	1,240,429.09	1,395,314.75
เงินหลักประกันผลงาน	50,000.00	-
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>10,787,932.05</b>	<b>8,458,941.42</b>

เงินรับฝาก - สสส. เป็นเงินทุนสนับสนุนจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการเสริมสร้างสุขภาพ (สสส.) ให้ พอช. จำนวน 13.46 ล้านบาท เพื่อดำเนิน “โครงการสนับสนุนการพัฒนาตนเองของชุมชนริมคลองนำอยู่” เพื่อสนับสนุนให้ชุมชนเกิดการพัฒนาคุณภาพชีวิต โดยใช้ทุนและศักยภาพของแต่ละหน่วยงานและชุมชนริมคลอง ในการพัฒนาตนเองและต่อยอดขยายผลไปยังพื้นที่ทำงานใกล้เคียง เสริมสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชนริมคลอง มีความสามารถในการพัฒนาสังคม สุขภาพ และสิ่งแวดล้อม ระยะเวลาดำเนินโครงการ 2 ปี ในปีงบประมาณ 2562 พอช. ได้รับเงินทุนสนับสนุนงวดที่ 2 แล้ว จำนวน 6.06 ล้านบาท ซึ่ง พอช. ได้บันทึกบัญชีเป็นเงินรับฝาก - สสส. ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือ จำนวน 4.24 ล้านบาท

ช.วิ.ท

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ภ.ง.ด.1	263,347.22	229,620.90
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ภ.ง.ด.3	2,974.81	6,300.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ภ.ง.ด.53	93,071.80	66,399.36
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	359,393.83	302,320.26

17. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุน - ส่วนต่างดอกเบี้ยรอกการรับรู้		
ยอดยกมาต้นงวด	22,112,274.35	32,308,812.91
หัก โอนเป็นรายได้	(8,999,694.03)	(10,196,538.56)
ยอดคงเหลือปลายงวด	13,112,580.32	22,112,274.35
สินทรัพย์รับบริจาครอกการรับรู้	1.00	1.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13,112,581.32	22,112,275.35

รายได้เงินอุดหนุน - ส่วนต่างดอกเบี้ยรอกการรับรู้ เป็นเงินอุดหนุนส่วนต่างของดอกเบี้ย สำหรับสินเชื่อเพื่อพัฒนาที่อยู่อาศัยที่รัฐบาลจ่ายอุดหนุนให้กับ พอช. ในกรณีที่ พอช. ให้องค์กรชุมชนกู้ยืมเงิน เพื่อพัฒนาที่อยู่อาศัย โดยคิดดอกเบี้ยเงินกู้จากองค์กรชุมชนในอัตราร้อยละ 1 หรือ 2 ต่อปีของวงเงินสินเชื่อ ที่ได้รับอนุมัติจาก พอช. และรัฐบาลชดเชยให้ในอัตราร้อยละ 2 หรือ 3 ต่อปี โดย พอช. ทายอดรับรู้เป็นรายได้ ภายในระยะเวลา 15 ปี ตั้งแต่ปี 2546 ถึง 2549 รัฐบาลชดเชยส่วนต่างดอกเบี้ยให้ พอช. จำนวน 163.80 ล้านบาท และตั้งแต่ปี 2550 เป็นต้นมา รัฐบาลไม่ได้จ่ายเงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยให้ พอช. แล้ว ในงวดบัญชีปี 2562 พอช. รับรู้รายได้เงินอุดหนุน - ส่วนต่างดอกเบี้ย จำนวน 9.00 ล้านบาท

สินทรัพย์รับบริจาครอกการรับรู้ เพื่อใช้ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภัยสึนามิ ตามที่ บริษัท อิตาซี คอนสตรัคชัน แมชีเนอรี (ไทยแลนด์) จำกัด ได้บริจาครถชุดดิน ยี่ห้อ อิตาซี รุ่น ZX200 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2548 เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยธรรมชาติในภาคใต้ ซึ่งมีราคาตามบัญชี - สุทธิ จำนวน 1.00 บาท

๒๖/๒

18. ทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน	2,633,908,159.77	2,633,908,159.77
โครงการสวัสดิการผู้สูงอายุ	80,049,221.69	80,049,221.69
โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งขององค์กรชุมชนเมือง และชนบท	200,000,000.00	200,000,000.00
โครงการกองทุนพัฒนาชนบทธนาคารออมสิน	65,496,020.01	65,496,020.01
<b>รวมทุน</b>	<b>2,979,453,401.47</b>	<b>2,979,453,401.47</b>

19. รายได้จากเงินอุดหนุน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุนงบบริหารจัดการ	125,336,460.00	146,905,000.00
รายได้เงินอุดหนุนงบบสนับสนุนการพัฒนาองค์กรชุมชน :		
โครงการเสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชน :		
โครงการสนับสนุนการจัดตั้งและพัฒนากิจการ ของสภาองค์กรชุมชนตำบล	68,020,200.00	87,480,000.00
โครงการพัฒนาระบบเศรษฐกิจและทุนชุมชน		
ฐานรากบนวิถีเศรษฐกิจพอเพียง	-	33,750,000.00
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราวกรณีไฟไหม้ไถ่เรือ	16,200,000.00	19,440,000.00
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง	-	199,680,000.00
โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน	-	58,770,000.00
โครงการสนับสนุนบ้านพอเพียงชนบท	232,875,000.00	303,750,000.00
โครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	414,932,940.00	155,835,000.00
โครงการแก้ไขปัญหาชุมชนแออัด “บ้านมั่นคง”	396,000,000.00	663,120,000.00
<b>รวมรายได้จากเงินอุดหนุน</b>	<b>1,253,364,600.00</b>	<b>1,668,730,000.00</b>

๖๖๖

20. รายได้จากการดำเนินงาน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้หมุนเวียน	220,012.34	234,854.60
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้พัฒนาอาชีพ	255,000.11	471,310.52
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้พัฒนาที่อยู่อาศัย	1,489,010.16	1,795,836.66
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้พัฒนาที่อยู่อาศัย (มิใช่โครงการ)	430,990.57	644,329.78
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เครือข่าย	-	85,000.00
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อการฟื้นฟู	2,141.47	2,560.02
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อพัฒนารัฐกิจชุมชน	830,781.00	733,812.22
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อพัฒนาที่อยู่อาศัย (บ้านมั่นคง)	150,663,211.92	141,993,091.80
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อพัฒนาแบบองค์รวม	975,264.02	1,368,449.50
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้โครงการแก้ไขปัญหาด้านการเงินฯ	702,442.82	953,871.70
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็ง	409,146.50	376,735.78
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้สมทบ	710,013.93	380,306.10
รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ย	8,999,694.03	10,196,538.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืม	55,360.13	60,000.00
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัย	1,000.00	-
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้เพื่อค้ำประกัน	-	535.67
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>	<b>165,744,069.00</b>	<b>159,297,232.91</b>

21. รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้ค่าปรับ	772,260.50	723,227.05
รายได้อื่น ๆ	2,012,722.56	5,618,534.20
รายได้รับคืนเงินอุดหนุน :		
โครงการบ้านมั่นคง	76,530,926.90	48,821,411.98
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง	10,000.00	15,700.00
โครงการพัฒนาเศรษฐกิจและทุนชุมชน	-	4,200.00
โครงการบ้านมั่นคงชนบทเพื่อผู้ยากจนและด้อยโอกาส	-	4,000.00
โครงการเสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชน	-	200.00
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราวกรณีไฟไหม้ไถ่เรือ	630,000.00	-
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	4,424,380.00
<b>รวมรายได้อื่น</b>	<b>79,955,909.96</b>	<b>59,611,653.23</b>

๖๖๖

22. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินเดือนและค่าจ้าง		
เงินเดือน	119,694,912.34	109,957,451.01
ค่าจ้างชั่วคราว	2,022,360.00	2,016,480.00
ค่าอาหารทำการนอกเวลา	895,000.00	1,065,700.00
รวม	122,612,272.34	113,039,631.01
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		
เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	2,361,275.75	1,769,569.00
เงินช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร	585,724.00	499,383.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,420,990.50	9,810,901.80
เงินชดเชยการออกจากงาน	3,524,020.00	7,024,650.00
ค่าเวชภัณฑ์รักษาพยาบาล/ตรวจสุขภาพ	260,114.00	234,840.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	365,822.67	436,738.99
ค่าเช่าบ้าน	558,000.00	662,600.00
ค่าพาหนะเหมาจ่าย	660,000.00	631,166.66
เงินทดแทนอันเนื่องจากการปฏิบัติงาน	344,592.00	344,592.00
เงินเพิ่มพิเศษเฉพาะตำแหน่ง	1,097,033.33	844,866.67
เงินเพิ่มพิเศษ	-	507,333.34
รวม	20,177,572.25	22,766,641.46
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	142,789,844.59	135,806,272.47

23. ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าตอบแทนผู้อำนวยการ	511,500.00	410,000.00
ค่าตอบแทนพิเศษค่าครองชีพ	-	11,220.00
ค่าตอบแทนพิเศษพื้นที่เสี่ยงภัย	294,600.00	250,800.00
รวมค่าตอบแทน	806,100.00	672,020.00

จ.ก.ท

24. ค่าใช้สอย

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายพิธีการ	49,160.00	18,315.00
ค่ารับรอง	80,500.00	49,580.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	4,046,383.37	3,705,900.00
ค่าพาหนะในการเดินทาง	32,881.00	37,581.00
ค่าบริการรักษาความสะอาด	2,246,178.00	2,065,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะ	190,123.91	183,025.03
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์และอาคารฯ	1,021,378.61	1,669,377.70
ค่าบริการเช่าซื้อกำจัดกลิ่น	100,000.00	104,967.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	390,981.00	321,515.50
ค่าภาษีรถยนต์	28,568.35	33,289.29
ค่าบริการบำรุงรักษาครุภัณฑ์	2,593,254.67	3,079,710.72
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	70,541.28	75,420.83
ค่าเช่าอาคารสถานที่	211,738.80	220,491.20
ค่าบริการกำจัดปลวก แมลงและหนู	82,840.00	70,000.00
ค่าเช่าครุภัณฑ์สำนักงาน	608,647.95	523,313.48
ค่าเช่ายานพาหนะ	2,904,506.00	3,219,497.50
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	132,535.19	144,752.84
ค่าบริการรับ - ส่งเอกสาร	624,049.00	681,829.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	25,580.00	629,188.72
ค่าสอบบัญชี	1,200,000.00	800,000.00
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	3,124,345.50	2,888,102.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	209,409.71	233,966.82
ค่าเช่าระบบเครือข่าย	1,240,477.56	1,234,844.87
ค่าบำรุงรักษาสวน	40,600.00	138,449.27
ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	1,769,850.22	1,799,429.45
เงินช่วยเหลือค่ามาปนกิจ	-	180,000.00
ค่าเช่าลิขสิทธิ์และใบรับรองดิจิทัล	482,784.00	-
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>23,507,314.12</b>	<b>24,107,547.22</b>

22/6

25. ค่าวัสดุ

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
วัสดุสำนักงาน	1,036,708.53	1,619,825.12
วัสดุงานบ้าน	561,048.78	565,749.77
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	159,744.00	203,268.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	1,331,868.20	2,419,573.95
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	4,103.00	57,380.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,093,472.51</u>	<u>4,865,796.84</u>

26. ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าไปรษณีย์โทรเลขและโทรพิมพ์	563,044.00	751,007.00
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	3,212,181.28	3,035,255.06
ค่าไฟฟ้า	3,502,030.80	3,952,772.44
ค่าน้ำประปา	168,527.68	152,526.58
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>7,445,783.76</u>	<u>7,891,561.08</u>

27. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการสร้างและพัฒนาคลังองค์กรชุมชนและท้องถิ่น	-	4,050,024.00
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการพัฒนาเครือข่ายองค์กรชุมชน และขบวนการ	290,005.00	49,905.00
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กร	18,334,160.77	17,014,262.55
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาองค์กรเรียนรู้และบุคลากร	3,618,872.00	2,644,519.75
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนความร่วมมือพหุภาคีเพื่อการพัฒนา	610,903.00	1,292,552.00
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบสินเชื่อเพื่อพัฒนาองค์กรชุมชน	6,003,040.00	7,162,968.00
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนากระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ และระบบสารสนเทศ	2,288,587.75	380,441.00
ค่าใช้จ่ายในการเพิ่มศักยภาพองค์กรชุมชนให้เป็นแกนกลาง ในการพัฒนา	27,195,982.25	28,738,980.00
ค่าใช้จ่ายในการเสริมสร้างความเข้มแข็งประชาสังคม	1,551,906.00	852,393.00

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายสื่อเพื่อการพัฒนา	3,978,248.25	4,749,887.25
ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์และวิเทศสัมพันธ์	738,775.00	1,781,689.50
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาส่วน	1,005,335.50	843,083.00
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบสารสนเทศ	146,334.50	313,029.17
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน	2,370,000.00	-
ค่าใช้จ่ายในการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	25,770,273.00	16,138,502.75
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนเศรษฐกิจฐานราก	-	3,365,712.87
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนพัฒนาที่อยู่อาศัยชนบท	6,056,258.90	4,739,782.00
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน	-	1,003,909.00
ค่าใช้จ่ายงบพัฒนาโครงการชุมชนริมคลอง	-	21,618,606.10
ค่าใช้จ่ายงบพัฒนาโครงการบ้านมั่นคง	29,736,397.75	37,395,706.00
ค่าใช้จ่ายการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราว	55,878.00	-
ค่าใช้จ่ายประกันชีวิตลูกจ้างโครงการ	57,260.03	-
ค่าใช้จ่ายตรวจสอบสุขภาพและเวชภัณฑ์ลูกจ้างโครงการ	26,179.00	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนกรณีสิ้นสุดสัญญาจ้าง ของลูกจ้างโครงการ	288,080.00	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนา</b>	<b>130,122,476.70</b>	<b>154,135,952.94</b>

28. ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน

	2562	2561
<b>โครงการเสริมสร้างขีดความสามารถ</b>		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเสริมสร้างขีดความสามารถ	67,627,600.00	95,125,050.00
รวม	67,627,600.00	95,125,050.00
<b>โครงการพัฒนาความมั่นคงที่อยู่อาศัยคนจนในชุมชนแออัด</b>		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนการพัฒนาที่อยู่อาศัย	144,050,772.00	136,482,300.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบสนับสนุนโครงการบ้านมั่นคง	120,721,895.97	158,813,643.68
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบสนับสนุนขบวนการบ้านมั่นคง	35,716,583.00	36,492,993.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบสนับสนุนการบริหารจัดการ ปรับปรุงชุมชน	3,318,431.50	5,385,408.50
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบ และเสียโอกาส	720,000.00	3,816,000.00

๓๒๖

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเงินช่วยเหลือผู้เข้าร่วมโครงการ บ้านมั่นคงที่ได้รับผลกระทบจากการสร้างเขื่อน	-	16,749,729.96
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบประมาณกระบวนการ	3,803,900.00	-
รวม	308,331,582.47	357,740,075.14
โครงการบ้านมั่นคงชนบทเพื่อผู้ยากจนและผู้ด้อยโอกาส ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการบ้านมั่นคงชนบทเพื่อผู้ยากจน และผู้ด้อยโอกาส	-	716,811.00
รวม	-	716,811.00
โครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	414,433,057.00	155,597,929.00
รวม	414,433,057.00	155,597,929.00
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราวกรณีไฟไหม้ไร่ร้อย ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราว	12,136,321.00	19,436,755.00
รวม	12,136,321.00	19,436,755.00
โครงการบ้านพอเพียงชนบท ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการบ้านพอเพียงชนบท	228,605,500.00	307,226,765.00
รวม	228,605,500.00	307,226,765.00
โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน	20,921,671.00	31,489,909.00
รวม	20,921,671.00	31,489,909.00
โครงการพัฒนาเศรษฐกิจและทุนชุมชนฐานราก ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและทุนฯ	-	34,172,917.50
รวม	-	34,172,917.50
โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนงบประมาณสนับสนุนการพัฒนาและปรับปรุง สาธารณูปโภคชุมชนริมคลอง	32,228,877.00	47,422,981.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบ และเสียโอกาส	15,459,722.00	69,131,370.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนช่วยเหลือและสนับสนุนการพัฒนา ชุมชนริมคลอง	21,660,563.58	15,339,608.00
รวม	69,349,162.58	131,893,959.00
รวมค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน	1,121,404,894.05	1,133,400,170.64

๓๖๓

29. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	13,396,394.04	12,405,122.50
ค่าตัดจำหน่าย	3,079,342.17	2,438,369.25
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>16,475,736.21</b>	<b>14,843,491.75</b>

30. ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอื่น	745,949.25	3,138,907.60
หนี้สงสัยจะสูญ	(25,951,875.70)	4,851,724.29
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,800.00)	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b>(25,209,726.45)</b>	<b>7,990,631.89</b>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หนี้สงสัยจะสูญ ลดลงจำนวน 25.95 ล้านบาท เนื่องจาก พอช. มีการปรับโครงสร้างหนี้ ลูกหนี้ชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน ชั้นสงสัย และชั้นสงสัยจะสูญ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึงเดือนกันยายน 2562 และมีการฟ้องร้องดำเนินคดี โดยลูกหนี้ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความและชำระหนี้คืนแก่ พอช. กรณีดังกล่าวทำให้ลูกหนี้เปลี่ยนชั้นไปเป็นช่วงชั้นปกติและชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษ จึงไม่ต้องตั้งสำรองในปีงบประมาณ 2562 ทำให้จำนวนหนี้สงสัยจะสูญลดลง

31. รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) มีผลการดำเนินงานในงวดบัญชีปี 2562 เปรียบเทียบกับงวดบัญชีปี 2561 สรุปได้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	2562	2561	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากเงินอุดหนุน	1,253,364,600.00	1,668,730,000.00	(415,365,400.00)	(24.89)
รายได้จากการดำเนินงาน	165,744,069.00	159,297,232.91	6,446,836.09	4.05
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	48,050,990.19	40,487,644.95	7,563,345.24	18.68
ดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล	9,938,684.91	11,283,917.80	(1,345,232.89)	(11.92)
รายได้อื่น	79,955,909.96	59,611,653.23	20,344,256.73	34.13
<b>รวมรายได้</b>	<b>1,557,054,254.06</b>	<b>1,939,410,448.89</b>	<b>(382,356,194.83)</b>	<b>(19.72)</b>

วิเศษ

	2562	2561	(หน่วย : บาท)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย			เพิ่ม (ลด)	
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	142,789,844.59	135,806,272.47	6,983,572.12	5.14
ค่าตอบแทน	806,100.00	672,020.00	134,080.00	19.95
ค่าใช้จ่ายสอย	23,507,314.12	24,107,547.22	(600,233.10)	(2.49)
ค่าวัสดุ	3,093,472.51	4,865,796.84	(1,772,324.33)	(36.42)
ค่าสาธารณูปโภค	7,445,783.76	7,891,561.08	(445,777.32)	(5.65)
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา	130,122,476.70	154,135,952.94	(24,013,476.24)	(15.58)
ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน	1,121,404,894.05	1,133,400,170.64	(11,995,276.59)	(1.06)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,475,736.21	14,843,491.75	1,632,244.46	11.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	(25,209,726.45)	7,990,631.89	(33,200,358.34)	(415.49)
รวมค่าใช้จ่าย	1,420,435,895.49	1,483,713,444.83	(63,277,549.34)	(4.26)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	136,618,358.57	455,697,004.06	(319,078,645.49)	(70.02)

ในงวดบัญชีปี 2562 พอช. มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 136.62 ล้านบาท ลดลงจากงวดบัญชีปี 2561 จำนวน 319.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 70.02

### 32. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) มีภาระผูกพัน ดังนี้

1. ภาระผูกพันในการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนองค์กรในโครงการหลักที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 1,211.86 ล้านบาท ประกอบด้วย

- 1.1 โครงการบ้านมั่นคง จำนวน 705.15 ล้านบาท
- 1.2 โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง จำนวน 453.01 ล้านบาท
- 1.3 โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราวกรณีไฟไหม้ไถ่เรือ จำนวน 34.93 ล้านบาท
- 1.4 โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน จำนวน 12.93 ล้านบาท
- 1.5 โครงการบ้านพอเพียงชนบท จำนวน 4.27 ล้านบาท
- 1.6 โครงการเสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชน จำนวน 1.00 ล้านบาท
- 1.7 โครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน จำนวน 0.57 ล้านบาท

ซึ่ง พอช. จะต้องกันเงินไว้เพื่อจ่ายในปีถัดไป เมื่อองค์กรชุมชนได้ดำเนินการตามแผนงานที่ระบุไว้

32/2562

2. ภาวะผูกพันในการสนับสนุนสินเชื่อเพื่อการพัฒนา จำนวน 1,463.04 ล้านบาท ประกอบด้วย
  - 2.1 สินเชื่อพัฒนาที่อยู่อาศัยโครงการบ้านมั่นคง จำนวน 1,274.35 ล้านบาท
  - 2.2 สินเชื่อพัฒนาที่อยู่อาศัยโครงการบ้านมั่นคง (ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555)

จำนวน 188.69 ล้านบาท

โดยเป็นภาวะผูกพันที่ พอช. จะต้องกันเงินไว้เพื่อจ่ายให้กับองค์กรชุมชนในปีถัดไป เมื่อองค์กรชุมชนได้ดำเนินการตามแผนงานที่ระบุไว้ในโครงการ

3. ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 พอช. มีภาวะผูกพันเป็นโจทก์และเป็นผู้ถูกฟ้องคดี รวม 2 คดี

3.1 พอช. เป็นโจทก์ฟ้องคดีแพ่งในคดีหมายเลขแดงที่ 536/2560 เรื่อง ละเมิด โดยเรียกค่าเสียหายกับอดีตเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน 1 ราย กรณีใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน 8 โครงการ ทุนทรัพย์ 400,335.00 บาท ศาลอุทธรณ์ภาค 4 พิพากษาให้จำเลยชำระเงินให้แก่โจทก์ จำนวน 3 โครงการ ทำให้ พอช. ไม่ได้รับชำระเต็มจำนวนฟ้อง พอช. จึงได้มีหนังสือขอให้พนักงานอัยการดำเนินการขออนุญาตฎีกาตามหนังสือพม ด่วนที่สุด ที่ 5310/814 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 แต่ศาลฎีกาไม่อนุญาตจึงต้องดำเนินการตามคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ จำนวน 3 โครงการ ทุนทรัพย์ 154,360.00 บาท โดยจำเลยขอชำระหนี้ทั้งหมดภายในเดือนพฤษภาคม 2563

3.2 พอช. ในฐานะเป็นผู้ถูกฟ้องคดีปกครองจากอดีตเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในคดีหมายเลขดำที่ บ.95/2560 เรื่อง ขอให้ศาลยกเลิกคำสั่งให้ชดใช้เงิน จำนวน 6,000.00 บาท และคำสั่งลงโทษปลดออกโดยให้ พอช. ชดใช้เงิน ดังนี้ เงินเดือนที่ผู้ฟ้องคดีพึงได้รับตามสัญญา ประโยชน์ตอบแทนกรณีสิ้นสุดสัญญาจ้างเงินช่วยเหลือค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล ค่าเสียหายต่อชื่อเสียง และเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง โดยคดีดังกล่าว พอช. เชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ พอช.

### 33. การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2561 มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2562 ดังนี้

#### งบแสดงฐานะการเงิน

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม (ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
เงินทตรงจ่าย	200,367.24	(200,367.24)	-
เงินฝากธนาคาร			
- ประเภทออมทรัพย์	1,585,804,077.11	200,367.24	1,586,004,444.35
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,586,004,444.35	-	1,586,004,444.35

๒๕๖๒

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)  
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร					
งบดำเนินงาน					
งบลงทุน					
งบอุดหนุน	1,253,364,600.00			1,253,364,600.00	-
งบรายจ่ายอื่น					
รวม	1,253,364,600.00	-	-	1,253,364,600.00	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร					
งบดำเนินงาน					
งบลงทุน					
งบอุดหนุน	1,668,730,000.00			1,668,730,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น					
รวม	1,668,730,000.00	-	-	1,668,730,000.00	-

๒๖.๖