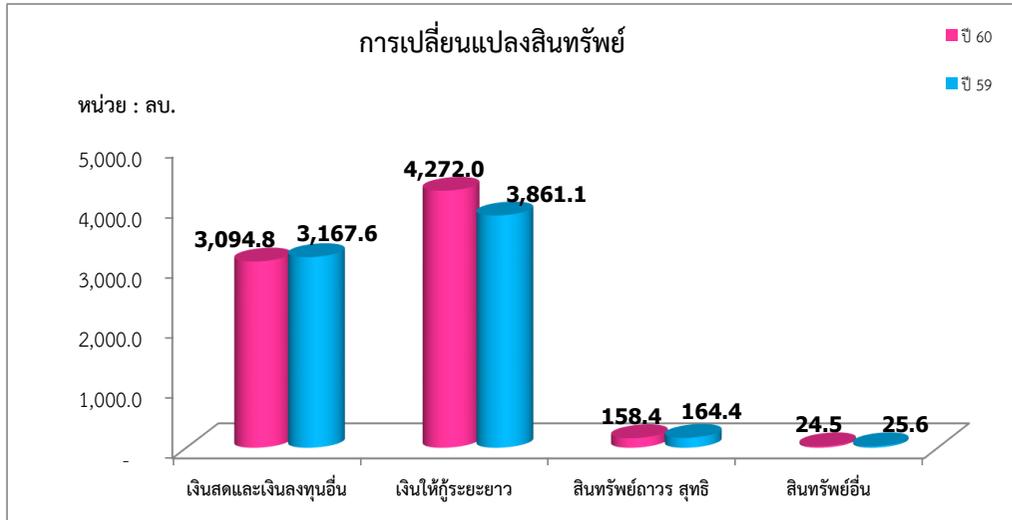


รายงานสถานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2560

1. การวิเคราะห์ฐานะการเงิน



สินทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบัน มีสินทรัพย์รวมจำนวน 7,549.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 331 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.6 ประกอบด้วย

เงินให้กู้ระยะยาว จำนวน 4,272 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 410.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.6 เนื่องจากการสนับสนุนสินเชื่อให้แก่องค์กรชุมชนเพิ่มขึ้น จำนวน 763.8 ล้านบาท ซึ่งสินเชื่อส่วนใหญ่จะเป็นสินเชื่อโครงการบ้านมั่นคง

เงินสดและเงินลงทุนอื่น จำนวน 3,094.8 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวน 72.8 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 2.3

สินทรัพย์ถาวรสุทธิ มีจำนวน 158.4 ลดลงจากปี 2559 จำนวน 6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.6

หนี้สินรวม

ณ 30 กันยายน 2560 สถาบัน มีหนี้สินรวม จำนวน 51.7 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวน 49.8 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 49.1 ส่วนใหญ่เป็นรายได้รอการรับรู้ลดลง จำนวน 10.3 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 24.2 เนื่องจากรับรายได้ประจำปี และหนี้สินหมุนเวียนลดลง จำนวน 39.5 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 67.1

เงินกองทุน

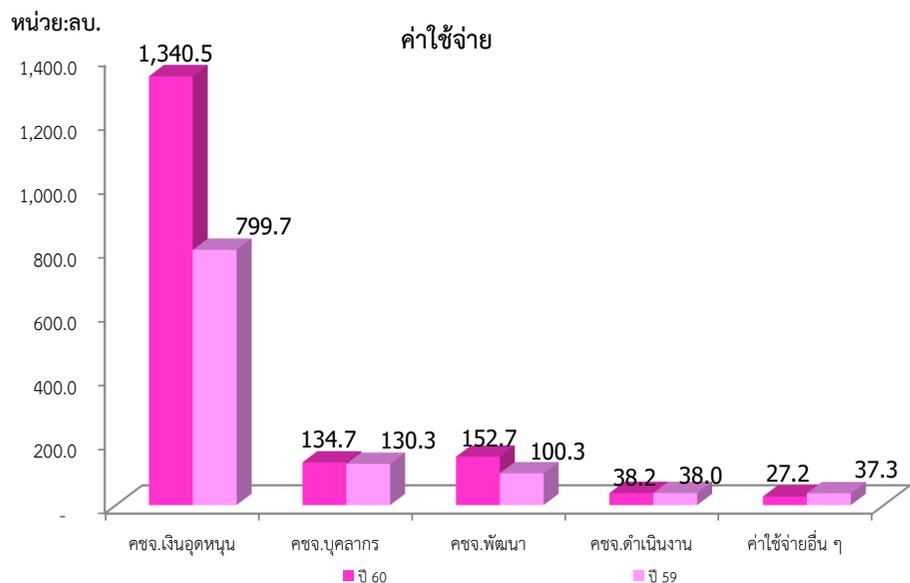
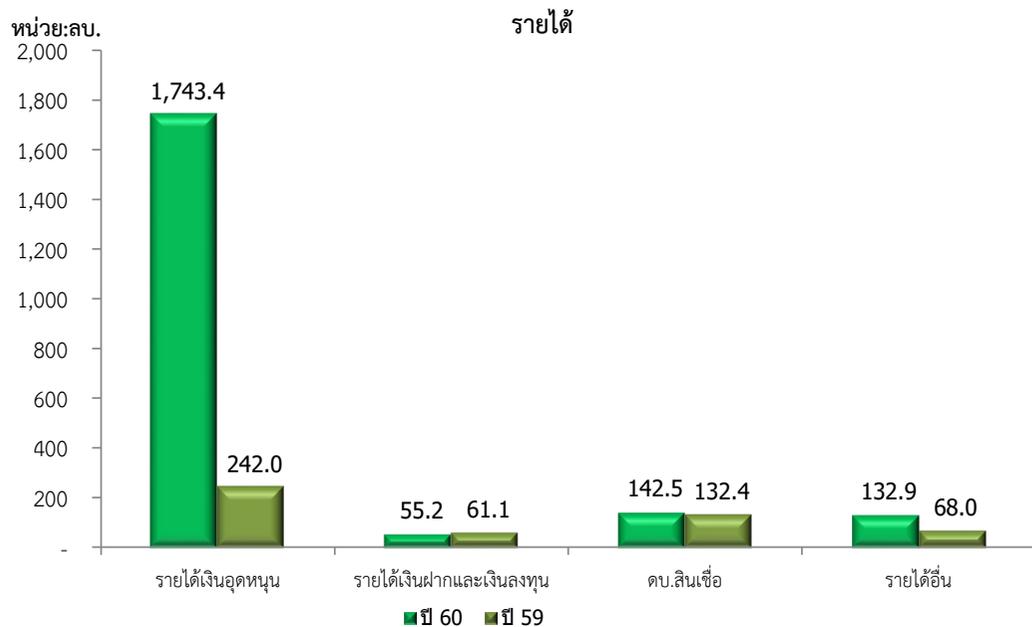
ณ 30 กันยายน 2560 สถาบัน มีเงินกองทุนรวม 7,498 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 380.7 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.3 เนื่องจากมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน 380.7 ล้านบาท ส่วนเงินกองทุนหมุนเวียนของสถาบัน มีจำนวน 6,793.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.6 ของเงินกองทุนรวม

ภาระผูกพัน

ณ 30 กันยายน 2560 สถาบันมีภาระผูกพัน ดังนี้

1. ภาระผูกพันในการสนับสนุนสินเชื่อเพื่อการพัฒนา จำนวน 1,996.1 ล้านบาท ประกอบด้วย 1) สินเชื่อที่อยู่อาศัยโครงการบ้านมั่นคง จำนวน 1,652.1 ล้านบาท 2) สินเชื่อที่อยู่อาศัยโครงการบ้านมั่นคง (ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555) จำนวน 337.3 ล้านบาท 3) สินเชื่อประเภทอื่น จำนวน 6.7 ล้านบาท โดยเป็นภาระผูกพันที่พอช.จะต้องกันไว้เพื่อจ่ายให้กับองค์กรชุมชนในปีถัดไปเมื่อองค์กรชุมชนได้ดำเนินการตามแผนงานที่ระบุไว้ในโครงการ
2. ภาระผูกพันในการจ่ายเงินสนับสนุนองค์กรในโครงการหลักที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 1,238.8 ล้านบาท ซึ่ง พอช.จะต้องกันเงินไว้เพื่อจ่ายในปีถัดไป เมื่อองค์กรชุมชนได้ดำเนินการตามแผนงานที่ระบุไว้
3. ภาระผูกพันประมาณการเพื่อจ่ายประโยชน์ตอบแทนให้ผู้ปฏิบัติงานเมื่อสิ้นสุดสัญญาจ้าง ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มีจำนวน 76.5 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ว่าด้วยประโยชน์ตอบแทนกรณีสิ้นสุดสัญญาจ้าง ประโยชน์ตอบแทนกรณีเลิกจ้างก่อนสิ้นสุดสัญญาจ้าง และประโยชน์ตอบแทนพิเศษ พ.ศ. 2557
4. ภาระผูกพันเงินคืนดอกเบี้ยให้กับองค์กรผู้ใช้สินเชื่อที่มีผลการชำระหนี้ดี มีจำนวนทั้งสิ้น 205 องค์กร เป็นเงิน 9.1 ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน 179 องค์กร เป็นเงิน 8.6 ล้านบาท คงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน 26 องค์กร เป็นเงิน 0.5 ล้านบาท

2. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานทางการเงิน

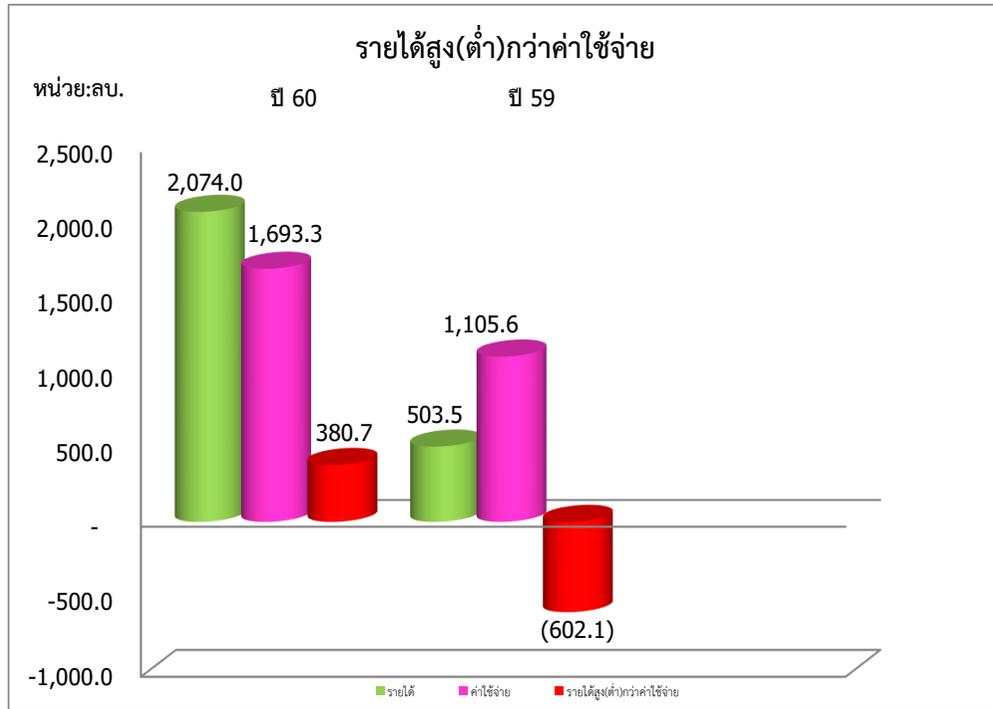


ในปี 2560 สถาบันมีรายได้จากการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานดังนี้
ด้านรายได้ :

- 1) รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐ ปี 2560 มีจำนวน 1,743.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 1,501.4 ล้านบาทหรือร้อยละ 620.4 ส่วนใหญ่จะเป็นรายได้เงินอุดหนุนภายใต้โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง โครงการบ้านมั่นคง และโครงการสนับสนุนบ้านพอเพียง
- 2) รายได้จากการบริหารกองทุน ประกอบด้วย
 - รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร พันธบัตรรัฐบาล และเงินลงทุนจำนวน 55.2 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวน 5.9 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 9.7 เนื่องจากจำนวนเงินลงทุนลดลงและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนที่ปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง
 - รายได้จากสินเชื่อ มีจำนวน 142.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 10.1 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.6 เนื่องจากสถาบันมีมาตรการแก้ไขสินเชื่อผิดนัด จึงทำให้มีการรับชำระหนี้คืนจากลูกหนี้ที่ผิดนัดเพิ่มขึ้น รวมทั้งมีการอนุมัติและเบิกจ่ายสินเชื่อเพิ่มขึ้นทำให้มีรับชำระหนี้ในโครงการที่อนุมัติใหม่เพิ่มขึ้น
 - รายได้อื่น มีจำนวน 132.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 64.9 ล้านบาท เนื่องจากมีการรับคืนเงินสนับสนุนจากองค์กรชุมชน

ด้านค่าใช้จ่าย :

- สำหรับปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นจำนวน 1,693.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะเป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน มีจำนวน 1,340.5 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 540.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 67.6 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาความมั่นคงที่อยู่อาศัยคนจนในชุมชนแออัด และโครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง
- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประกอบด้วย
- ค่าใช้จ่ายบุคลากรมีจำนวน 134.7 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และค่าใช้จ่ายสวัสดิการต่าง ๆ เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 4.4 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.4
 - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร มีจำนวน 152.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 52.4 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 52.2
 - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีจำนวน 38.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 0.2 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5
 - ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หนี้สงสัยจะสูญ และค่าใช้จ่ายอื่น มีจำนวน 27.2 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวน 10.1 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 27.1



สรุปผลการดำเนินงานและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2560 สถาบันมีรายได้รวม จำนวน 2,074 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 1,570.5 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 311.9 เนื่องจากได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐเพิ่มขึ้น ค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 1,693.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 587.7 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 53.2 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ทำให้ในงวดบัญชีปี 2560 สถาบันมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 380.7 ล้านบาท

ปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข

สถาบันได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ 4 โครงการ ได้แก่ โครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน โครงการเสริมสร้างขีดความสามารถ โครงการพัฒนาเศรษฐกิจและทุนชุมชนฐานรากบนวิถีเศรษฐกิจพอเพียง และโครงการผู้มีรายได้น้อยในเมืองและชนบทที่มีความมั่นคงในที่อยู่อาศัย (การแก้ไขปัญหาชุมชนแออัดบ้านมั่นคง การพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง การพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มคนไร้บ้าน บ้านพอเพียงชนบท การพัฒนาที่อยู่อาศัยชั่วคราวกรณีไฟไหม้ไถ่เรือ) จะเห็นได้ว่าโครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลองมีการอนุมัติและเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากมีข้อติดขัดที่ผู้ไม่เข้าร่วมโครงการ ไม่ยอมรื้อย้ายบ้าน ทำให้ไม่สามารถก่อสร้างบ้านได้ ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ตามเงื่อนไขหรือหลักเกณฑ์ที่พอช. กำหนด และได้มีการหารือร่วมกันในการแก้ไขปัญหาเพื่อให้สามารถเบิกจ่ายได้

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	2560**	2559
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,260,183,065.97	2,533,017,274.67
ลูกหนี้ระยะสั้น	24,175,718.21	25,288,852.08
เงินลงทุนระยะสั้น	534,628,500.00	334,628,500.00
วัสดุคงเหลือ	167,895.16	163,397.64
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	88,172.62	114,909.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,819,243,351.96	2,893,212,934.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินให้กู้ระยะยาว	4,272,004,978.42	3,861,107,172.75
เงินลงทุนระยะยาว	300,000,000.00	300,000,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	152,474,837.99	159,083,072.24
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,932,687.09	5,327,444.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,730,412,503.50	4,325,517,689.79
รวมสินทรัพย์	7,549,655,855.46	7,218,730,623.85
หนี้สินและทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7,590,979.18	39,450,486.70
รายได้รับล่วงหน้า	4,111,970.22	8,825,101.00
เงินรับฝากระยะสั้น	7,413,889.53	10,257,643.76
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	272,314.83	331,491.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	19,389,153.76	58,864,722.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	32,308,813.91	42,608,037.42
รวมหนี้สิน	51,697,967.67	101,472,760.34
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	7,497,957,887.79	7,117,257,863.51
ทุน	2,979,453,401.47	2,979,453,401.47
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	4,518,504,486.32	4,137,804,462.04
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	7,497,957,887.79	7,117,257,863.51

หมายเหตุ : ** งบการเงินนี้ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	2560**	2559
รายได้		
รายได้จากเงินอุดหนุน	1,743,383,600.00	242,000,000.00
รายได้จากการดำเนินงาน	142,482,056.69	132,442,098.85
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	43,618,759.74	49,403,882.18
ดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล	11,611,863.00	11,665,479.45
รายได้อื่น	132,899,213.72	67,952,728.55
รวมรายได้	2,073,995,493.15	503,464,189.03
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	133,940,698.32	129,435,564.21
ค่าตอบแทน	723,906.00	824,007.33
ค่าใช้จ่าย	23,884,020.01	23,589,281.20
ค่าวัสดุ	5,678,670.76	5,611,227.22
ค่าสาธารณูปโภค	8,686,290.96	8,803,867.51
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา	152,729,231.47	100,295,663.13
ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน	1,340,457,484.53	799,698,113.60
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,062,537.22	16,523,748.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	12,132,629.60	20,824,387.38
รวมค่าใช้จ่าย	1,693,295,468.87	1,105,605,860.33
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	380,700,024.28	(602,141,671.30)

หมายเหตุ : ** งบการเงินนี้ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	2560**	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	380,700,024.28	(602,141,671.30)
รายการปรับกระทบรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,160.24	9,960.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,062,537.22	16,523,748.75
หนี้สงสัยจะเรียกคืนไม่ได้	10,196,596.60	1,310,136.58
รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ย	(10,299,223.51)	(10,299,223.51)
รายได้เงินสนับสนุน - โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนจนเมือง	-	(12,472,843.20)
รายได้เงินสนับสนุน - โครงการฝึกอบรมสมาชิกอาเซียนเกี่ยวกับโครงการบ้านมั่นคง	-	(671,696.68)
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,317,500.00	-
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง -		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	396,981,594.83	(607,741,589.19)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้ระยะสั้น	1,113,133.87	6,866,575.27
วัสดุคงเหลือ	(4,497.52)	69,234.61
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26,737.05	163,063.22
เงินให้กู้ระยะยาว	(421,094,402.27)	(162,213,125.95)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	(31,859,507.52)	14,369,777.23
รายได้รับล่วงหน้า	(4,713,130.78)	5,589,478.00
เงินรับฝากระยะสั้น	(2,843,754.23)	879,047.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(59,176.63)	54,333.13
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน	(62,453,003.20)	(741,963,206.48)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	150.00	2,090.00
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(6,323,103.00)	(4,542,603.35)
เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(4,058,252.50)	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินลงทุนระยะสั้นครบกำหนด	(200,000,000.00)	400,000,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(210,381,205.50)	395,459,486.65
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	(272,834,208.70)	(346,503,719.83)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	2,533,017,274.67	2,879,520,994.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	2,260,183,065.97	2,533,017,274.67

หมายเหตุ : ** งบการเงินนี้ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

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 สังกัดการเคหะแห่งชาติ และสำนักงานกองทุนพัฒนาชนบท สังกัดสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเข้าด้วยกัน โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1.1 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือแก่องค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชนเกี่ยวกับการประกอบอาชีพ การพัฒนาอาชีพ การเพิ่มรายได้ การพัฒนาที่อยู่อาศัยและสิ่งแวดล้อม และการพัฒนาชีวิตความเป็นอยู่ของสมาชิกในชุมชนทั้งในเมืองและชนบท โดยยึดหลักการพัฒนาแบบองค์รวมหรือบูรณาการ และหลักการพัฒนาที่สมาชิกชุมชนมีส่วนร่วมเป็นแนวทางสำคัญ ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนและประชาสังคม

1.2 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือทางการเงินแก่องค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน

1.3 สนับสนุนและให้การช่วยเหลือเพื่อการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชนตลอดจนประสานงานการสนับสนุนการให้การช่วยเหลือดังกล่าวจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน

1.4 ส่งเสริมสนับสนุนและสร้างความร่วมมือขององค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชนทั้งในระดับท้องถิ่นระดับจังหวัด และระดับประเทศ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การนำเสนองบการเงิน

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) นำเสนองบการเงินในภาพรวม โดยรวมงบการเงินของโครงการกองทุนพัฒนาชนบท ธนาคารออมสิน (สพช.) ไว้ด้วยกัน

3.2 การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง

เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 และได้รวมการบันทึกบัญชีของโครงการบ้านมั่นคง (บมค.) ไว้ด้วยกัน ส่วนโครงการกองทุนพัฒนาชนบท ธนาคารออมสิน (สพช.) แยกการบันทึกบัญชีต่างหาก

3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.3.1 รายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาลประจำปีงบประมาณ ประกอบด้วย

(1) เงินอุดหนุนที่เป็นงบบริหารจัดการโครงการและเงินอุดหนุนที่เป็นงบสนับสนุนการพัฒนาองค์กรชุมชนรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติเงินจากกรมบัญชีกลาง สำหรับงบสนับสนุนการพัฒนาองค์กรชุมชน พอช. จะดำเนินการสนับสนุนพัฒนาองค์กรชุมชนทั้งหมดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ พอช. อนุมัติการจ่ายเงินให้แก่องค์กรชุมชนตามงวดที่ขอเบิก

(2) รายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ย เป็นเงินอุดหนุนที่รัฐชดเชยให้สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เนื่องจาก พอช. ได้ให้องค์กรชุมชนกู้ยืมเงินเพื่อพัฒนาที่อยู่อาศัย โดย พอช. คิดดอกเบี้ยเงินกู้จากองค์กรชุมชนในอัตราร้อยละ 1 ของวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติจาก พอช. โดย พอช. บันทึกเงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาลเป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยรับล่วงหน้า เมื่อมีการอนุมัติสินเชื่อจะบันทึกเป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยรับรู้ในส่วนที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อแล้ว และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยตามสัดส่วนการเบิกจ่ายจริงตลอดอายุของสัญญา

3.3.2 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ยกเว้นดอกเบี้ยเงินให้กู้ที่ผิดนัดชำระเกิน 3 งวดติดต่อกัน รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

3.3.3 รายได้ค่าปรับรับรู้เมื่อรับชำระเงิน

3.3.4 ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อเกิดรายการ และบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

3.4 วัสดุคงเหลือ แสดงในราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) กำหนดหลักเกณฑ์การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์และการกันเงินสำรอง สำหรับยอดเงินให้กู้และดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับส่วนที่เกินมูลค่าหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันตามระเบียบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์และการกันเงินสำรอง พ.ศ. 2552 ดังนี้

ระดับ	ลูกหนี้จัดชั้น	ระยะเวลาค้างชำระ	อัตรากันเงินสำรองร้อยละ
1	จัดชั้นปกติ	ไม่เกิน 1 เดือน	0
2	จัดชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษ	เกิน 1 เดือนไม่เกิน 3 เดือน	0
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 อาคารและอุปกรณ์

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. ได้มีการอนุมัติสินเชื่อแล้วและทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนส่วนต่างดอกเบี้ยตามสัดส่วนการเบิกจ่ายจริงตลอดอายุของสัญญา