

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

งบการเงิน
สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่ประกาศโดยกระทรวงการคลัง

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

ดังปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5 สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ(องค์การมหาชน) ได้แก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีเกี่ยวกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานใหม่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน โดยปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังส่งผลให้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ที่รายงานไว้เดิมเปลี่ยนแปลงเป็น 3.033 ล้านบาท (เดิม 5.693 ล้านบาท) รายได้สูงกว่ารายจ่ายสะสมเปลี่ยนแปลงเป็น 630.536 ล้านบาท (เดิม 628.76 ล้านบาท) และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปี 2560 ผลประโยชน์พนักงานเปลี่ยนแปลงเป็น 1.059 ล้านบาท (เดิม 1.944 ล้านบาท) และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเปลี่ยนแปลงเป็น 32.293 ล้านบาท (เดิม 31.409 ล้านบาท) ซึ่งข้าพเจ้าเห็นชอบด้วย

นอกจากนี้งบการเงินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 15 มกราคม 2561

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเผยแพร่ข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายพจน์ อัครสันติชัย



(นายพจน์ อัครสันติชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 4891

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562

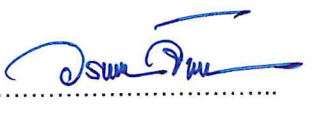
สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	สินทรัพย์	บาท	
		หมายเหตุ	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	631,527,202.73	632,153,929.56
ลูกหนี้ระยะสั้น	7	69,640.00	570,880.00
รายได้ค้างรับ	8	628,746.46	626,868.11
วัสดุคงเหลือ		640,963.27	303,833.88
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	457,495.22	146,159.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		633,324,047.68	633,801,671.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	10	13,269,827.91	14,860,105.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11	57,198,347.87	55,929,772.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	3,726,368.95	3,372,490.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		74,194,544.73	74,162,368.25
รวมสินทรัพย์		707,518,592.41	707,964,039.55

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่.....
เมื่อวันที่...../...../.....

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ) 
(นายพิสิฐ รังษะภูฏิมิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ) 
(นางสาววรรณาริป์ จันทนุ)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	บาท	
	2561	2560
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13 34,827,999.33	26,413,747.14
เงินรับฝาก	14 18,173,579.28	15,132,121.76
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	605,922.39	554,995.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน	53,607,501.00	42,100,864.57
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	15 4,460,931.10	3,033,658.43
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	4,460,931.10	3,033,658.43
รวมหนี้สิน	58,068,432.10	45,134,523.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น	649,450,160.31	662,829,516.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น		
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดยกมาจากงวดก่อน	662,829,516.55	630,536,310.47
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	(13,379,356.24)	32,293,206.08
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น	649,450,160.31	662,829,516.55

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่.....

เมื่อวันที่...../...../.....

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ ริงสุภษฎ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรชนาธิป จันทนู)


รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	บาท	
		2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	16	317,826,500.00	339,339,100.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	17	2,554,800.00	1,494,050.00
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์และการลงทุน		2,654,562.35	2,630,739.09
รายได้อื่น	18	2,449,455.92	1,561,584.95
รวมรายได้		<u>325,485,318.27</u>	<u>345,025,474.04</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการตามภารกิจ	19	185,678,749.82	161,061,758.42
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	65,883,079.88	67,547,551.80
ค่าตอบแทน	21	6,865,500.00	3,774,300.00
ค่าใช้จ่าย	22	55,091,028.74	52,182,949.80
ค่าวัสดุ	23	2,382,164.83	3,983,124.61
ค่าสาธารณูปโภค	24	3,886,463.51	3,994,245.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10, 11	19,077,687.73	20,188,338.31
รวมค่าใช้จ่าย		<u>338,864,674.51</u>	<u>312,732,267.96</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(13,379,356.24)</u>	<u>32,293,206.08</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ) 
(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ) 
(นางสาววรรณธิป จันทนุ)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	บาท		
	ทุน	รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	630,536,310.47	630,536,310.47
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	32,293,206.08	32,293,206.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	662,829,516.55	662,829,516.55
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	662,829,516.55	662,829,516.55
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(13,379,356.24)	(13,379,356.24)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	649,450,160.31	649,450,160.31

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ ริงสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)
(นางสาววรชนาธิป จันทนุ)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	บาท	
	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(13,379,356.24)	32,293,206.08
ปรับกระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	6,921,728.27	5,616,439.41
ค่าตัดจำหน่าย	12,155,959.46	14,571,898.90
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,783,852.67	1,059,988.22
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	7,482,184.16	53,541,532.61
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้ระยะสั้น	501,240.00	(95,149.83)
รายได้ค้างรับ	(1,878.35)	(18,382.75)
วัสดุคงเหลือ	(337,129.39)	(144,412.99)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(311,335.47)	(18,930.05)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(353,878.41)	-
หนี้สินดำเนินงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8,414,252.19	445,592.88
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	50,926.72	186,012.38
เงินรับฝาก	3,041,457.52	2,282,649.66
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(356,580.00)	(771,060.00)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจการดำเนินงาน	10,647,074.81	1,866,319.30

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)
(นางสาวรชนาธิป จันทนู)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	บาท	
	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่าย		
จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	(5,331,450.80)	(6,641,462.00)
จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(13,424,535.00)	(19,160,315.00)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(18,755,985.80)	(25,801,777.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(เพิ่มขึ้น)/ลดลง สุทธิ	(626,726.83)	29,606,074.91
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	632,153,929.56	602,547,854.65
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	631,527,202.73	632,153,929.56

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)
(นางสาววรรณาริป์ จันทนู)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับนี้

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานะทางกฎหมาย

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2554 ตามความในพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 128 ตอนที่ 21 ก ลงวันที่ 30 มีนาคม 2554 โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542

1.2 วัตถุประสงค์ของสถาบันฯ มีดังนี้

1. ดำเนินการศึกษาวิจัยและพัฒนาาระบบคุณวุฒิวิชาชีพ
2. ส่งเสริมและสนับสนุนกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มวิชาชีพในการจัดทำมาตรฐานอาชีพ
3. ให้การรับรององค์กรที่มีหน้าที่รับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ
4. เป็นศูนย์กลางข้อมูลเกี่ยวกับระบบคุณวุฒิวิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ
5. ติดตามและประเมินผลองค์กรที่มีหน้าที่รับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ รวมทั้งระบบคุณวุฒิวิชาชีพเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความโปร่งใสและยุติธรรม
6. ส่งเสริม สนับสนุน และประสานความร่วมมือกับสถานศึกษา ศูนย์หรือสถาบันฝึกอบรม สถานประกอบการหน่วยงานของรัฐ และองค์กรเอกชนในการเผยแพร่ระบบคุณวุฒิวิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ

1.3 สถานที่ตั้งสำนักงาน

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) มีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 1177 อาคารเฟิร์ล แวงค์ค็อก ชั้น 14 ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการ และนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0423.2 / ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

นอกจากนี้บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะบางฉบับ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะบางฉบับที่บริษัทถือปฏิบัติข้างต้นมีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารของสถาบันฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

3. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

1. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
2. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
4. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
5. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
6. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
7. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
8. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
9. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
10. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.2 ลูกหนี้ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้แสดงตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ สถาบันฯ จะพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน และคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับ แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

4.4 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป บันทึกด้วยวิธีราคาทุนซึ่งคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์ทั้งที่เป็นเงินสดและจากจำนวนเงินเทียบเท่าเงินสดบวก ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการทำให้สินทรัพย์นั้นขึ้นมายู่ในสถานที่หรือในสภาพที่จะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้

(ลงชื่อ) 

(นายพิสิฐ รุ่งสุฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ) 

(นางสาววรรณานิป์ จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

สำหรับครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุด ต่ำกว่า 5,000.00 บาท จะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ได้มา พร้อมกับบันทึกการดังกกล่าวในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ : อุปกรณ์แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

ประเภทของสินทรัพย์	จำนวนปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10
ครุภัณฑ์สนับสนุนองค์กรรับรองฯ	5
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5
ครุภัณฑ์สารสนเทศ	5
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัย	5

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยค่าตัดจำหน่ายของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังนี้ :

	จำนวนปี
เว็บไซต์	5
ระบบฐานข้อมูลการให้บริการระบบคุณวุฒิวิชาชีพ	6
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3
ลิขสิทธิ์	3 - 5

สำหรับการคำนวณค่าตัดจำหน่ายของค่าลิขสิทธิ์ ณ วันที่ได้รับ จะคำนวณในอัตราร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้ประโยชน์

ไม่มีการตัดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนา

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4.6 ผลประโยชน์พนักงาน


โครงการสมทบเงินและสวัสดิการอื่น มีดังนี้

- 1) สถาบันฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน ซึ่งบริหารจัดการโดยผู้จัดการกองทุนที่เป็นหน่วยงาน ภายนอก โดยสถาบันฯ และพนักงานที่สมัครเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนตามอัตรา ที่กำหนดไว้ตามข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานบุคคลและสวัสดิการ พ.ศ. 2555
สถาบันฯ จะไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমান ที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากจำนวนที่ จ่ายสมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการใช้บริการของพนักงานในงวด ปัจจุบัน ดังนั้นจำนวนเงินที่สถาบันฯ จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลา เวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง
- 2) สถาบันฯ ได้จัดให้มีสวัสดิการให้กับพนักงาน โดยกำหนดกรอบวงเงินประจำปีตามงบประมาณที่จะได้รับการ จัดสรรในปีนั้น ๆ ซึ่งประกอบด้วย
 - 2.1 เงินช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
 - 2.2 เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของผู้ปฏิบัติงาน และบุคคลในครอบครัว ได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส บุตรโดย ชอบด้วยกฎหมาย)
 - 2.3 เงินสงเคราะห์กรณีคลอดบุตร
ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสามารถเลือกรับสิทธิในสวัสดิการข้อใดข้อหนึ่งหรือทั้งหมด แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกรอบวงเงินที่ กำหนดในแต่ละปี
สถาบันฯ เลือกรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวในข้อ 1) และ 2) โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปีทั้งจำนวน เมื่อเกิดรายการขึ้น

โครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเลิกจ้างและเกษียณอายุ

ตามข้อบังคับสถาบันฯ ผู้ปฏิบัติงานสถาบันฯ ที่ทำงานติดต่อกันครบ 120 วันเป็นต้นไป มีสิทธิได้รับเงินชดเชย เนื่องจากการเลิกจ้างไม่ว่าจะเป็นการสิ้นสุดสัญญา หรืออายุครบ 60 ปี บริบูรณ์ตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับฯ โดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้ต่ำสุดที่ไม่น้อยกว่าเงินเดือนเดือนสุดท้ายหนึ่งเดือน และสูงสุดไม่เกิน 10 เดือนของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

สถาบันฯ รับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานดังกล่าวข้างต้นตามประมาณการผลประโยชน์ที่ดีที่สุด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยประมาณการจากเงินเดือน อัตราการลาออก อายุงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เกิดรายการนั้น ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์พนักงานจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและกระจาย ค่าใช้จ่ายดังกล่าวตลอดระยะเวลาการจ้างงาน

(ลงชื่อ) 

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ) 

(นางสาววรรณธิป จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4.7 การใช้ประมาณการทางบัญชี

สถาบันฯ รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นรายได้บางประเภท ดังต่อไปนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณ ที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดง ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.8 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การ ประเมินการรายการบัญชีบางรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

5. การแก้ไขข้อผิดพลาดการทางบัญชี

5.1 การแก้ไขข้อผิดพลาดการทางบัญชี

ในระหว่างปี 2560 บริษัทฯ ได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงานใหม่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งเดิมไม่ได้บันทึกประมาณโดยการตามข้อสมมติฐานสำคัญในอดีตมาร่วมคำนวณ และไม่ได้ใช้ Model การคำนวณตามหลักนักคณิตศาสตร์ (Projected Credit Unit) ทางสถาบันได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยปรับปรุงย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ดังรายละเอียดต่อไปนี้

	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการแก้ไขประมาณการปีก่อน	ตามที่รายงานใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560			
- ประมาณการหนี้สินภาระผูกพัน			
ผลประโยชน์พนักงาน	5,693,557.59	(2,659,899.16)	3,033,658.43
- รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	628,760,516.37	1,775,794.10	630,536,310.47

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รัชสฤษฎ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

5.1 การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี (ต่อ)

	บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการแก้ไขประมาณการปีก่อน	ตามที่รายงานใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2560			
- ผลประโยชน์พนักงาน	1,944,093.28	(884,105.06)	1,059,988.22
- รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	31,409,101.02	884,105.06	32,293,206.08

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย :

	บาท	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	64,044.55	64,044.55
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	631,463,158.18	632,089,885.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	631,527,202.73	632,153,929.56

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนู)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

7. ลูกหนี้ระยะสั้น

ประกอบด้วย :

	บาท	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย (นอกงบประมาณ)	69,640.00	570,880.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	69,640.00	570,880.00

8. รายได้ค้างรับ

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับ	628,746.46	626,868.11
รวมรายได้ค้างรับ	628,746.46	626,868.11

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย :

	บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	449,317.65	137,982.18
ลูกหนี้กรมสรรพากร	8,177.57	8,177.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	457,495.22	146,159.75

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณาริป์ จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

10. อุปกรณ์ - สุทธิ

ประกอบด้วย :

	บาท			ณ วันที่ 30 กันยายน 2561
	ณ วันที่ 1	รายการเคลื่อนไหว		
	ตุลาคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,735,770.91	-	-	1,735,770.91
ครุภัณฑ์สนับสนุนองค์กรฯ	7,540,000.00	-	-	7,540,000.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,116,518.12	60,490.00	-	4,177,008.12
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	16,564,371.07	5,208,430.00	-	21,772,801.07
ครุภัณฑ์สารสนเทศ	97,584.00	-	-	97,584.00
ครุภัณฑ์งานบ้านครัว	70,090.00	-	-	70,090.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,237,099.07	62,530.80	-	1,299,629.87
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,685,549.60	-	-	1,685,549.60
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัย	111,280.00	-	-	111,280.00
รวม	33,158,262.77	5,331,450.80	-	38,489,713.57
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(300,901.78)	(173,577.09)	-	(474,478.87)
ครุภัณฑ์สนับสนุนองค์กรฯ	(1,956,261.94)	(2,349,976.42)	-	(4,306,238.36)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(2,412,301.30)	(542,468.66)	-	(2,954,769.96)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(12,114,527.91)	(3,394,309.56)	-	(15,508,837.47)
ครุภัณฑ์สารสนเทศ	(44,670.52)	(19,432.39)	-	(64,102.91)
ครุภัณฑ์งานบ้านครัว	(58,078.61)	(11,737.38)	-	(69,815.99)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(868,410.56)	(185,557.11)	-	(1,053,967.67)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(520,739.82)	(220,223.26)	-	(740,963.08)
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัย	(22,264.95)	(24,446.40)	-	(46,711.35)
รวม	(18,298,157.39)	(6,921,728.27)	-	(25,219,885.66)
อุปกรณ์ - สุทธิ	14,860,105.38			13,269,827.91

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

10. อุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	บาท			
	ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	รายการเคลื่อนไหว		ณ วันที่ 30 กันยายน 2560
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,679,770.91	56,000.00	-	1,735,770.91
ครุภัณฑ์สนับสนุนองค์กรฯ	7,540,000.00	-	-	7,540,000.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,002,879.76	954,110.00	-	4,116,518.12
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	7,174,293.58	4,146,146.00	-	16,564,371.07
ครุภัณฑ์สารสนเทศ	91,842.94	-	-	97,584.00
ครุภัณฑ์งานบ้านครัว	21,056.43	14,000.00	-	70,090.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	716,824.12	118,362.20	-	1,237,099.07
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	149,151.66	1,352,843.80	-	1,685,549.60
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัย	111,280.00	-	-	111,280.00
รวม	19,487,099.40	6,641,462.00	-	33,158,262.77
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(130,393.18)	(170,508.60)	-	(300,901.78)
ครุภัณฑ์สนับสนุนองค์กรฯ	(1,144,230.14)	(812,031.80)	-	(1,956,261.94)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(512,642.76)	(740,130.18)	-	(2,412,301.30)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(3,546,782.39)	(3,323,814.03)	-	(12,114,527.91)
ครุภัณฑ์สารสนเทศ	(19,412.67)	(19,516.79)	-	(44,670.52)
ครุภัณฑ์งานบ้านครัว	(11,248.73)	(11,796.31)	-	(58,078.61)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(218,220.34)	(248,277.47)	-	(868,410.56)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(66,723.47)	(270,462.21)	-	(520,739.82)
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัย	(2,362.93)	(19,902.02)	-	(22,264.95)
รวม	(5,652,016.61)	(5,616,439.41)	-	(18,298,157.39)
อุปกรณ์ - สุทธิ	13,835,082.79			14,860,105.38

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	บาท	
	2561	2560
	6,921,728.27	5,616,439.41

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
ประกอบด้วย

	บาท			ณ วันที่ 30 กันยายน 2561
	ณ วันที่ 1	รายการเคลื่อนไหว		
	ตุลาคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :-				
เว็บไซต์	149,800.00	-	-	149,800.00
ระบบฐานข้อมูล	67,211,620.00	17,975,250.00	-	85,186,870.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	9,956,175.01	-	-	9,956,175.01
ลิขสิทธิ์	2,363,126.30	91,485.00	-	2,454,611.30
งานระหว่างพัฒนา	4,832,200.00	3,785,050.00	(8,427,250.00)	190,000.00
รวม	84,512,921.31	21,851,785.00	(8,427,250.00)	97,937,456.31
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม :				
เว็บไซต์	(87,253.40)	(28,810.82)	-	(116,064.22)
ระบบฐานข้อมูล	(22,214,818.42)	(12,818,789.18)	-	(35,033,607.60)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(5,053,204.54)	-	894,084.91	(4,159,119.63)
ลิขสิทธิ์	(1,227,872.62)	(202,444.37)	-	(1,430,316.99)
รวม	(28,583,148.98)	(13,050,044.37)	894,084.91	(40,739,108.44)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	55,929,772.33			57,198,347.87

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

	บาท			
	ณ วันที่ 1	รายการเคลื่อนไหว		ณ วันที่ 30
	ตุลาคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	กันยายน 2560
ราคาทุน :-				
เว็บไซต์	122,548.71	-	-	149,800.00
ระบบฐานข้อมูล	45,211,678.18	18,358,925.00	-	67,211,620.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	9,933,072.29	18,725.00	-	9,956,175.01
ลิขสิทธิ์	276,759.65	1,339,372.50	-	2,363,126.30
งานระหว่างพัฒนา	5,388,907.50	4,832,200.00	-	4,832,200.00
รวม	60,932,966.33	24,549,222.50	-	84,512,921.31
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม :				
เว็บไซต์	(30,042.08)	(29,960.03)	-	(87,253.40)
ระบบฐานข้อมูล	(6,379,459.13)	(12,194,342.47)	-	(22,214,818.42)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(3,059,366.85)	(1,989,459.97)	-	(5,053,204.54)
ลิขสิทธิ์	(122,742.04)	(358,136.43)	-	(1,227,872.62)
รวม	(9,591,610.10)	(14,571,898.90)	-	(28,583,148.98)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	51,341,356.23			55,929,772.33

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	บาท	
	2561	2560
	12,155,959.46	14,571,898.90

งานระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย ระบบอินเทอร์เน็ต สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) จำนวนเงิน 0.19 ล้านบาท และคุณวุฒิวิชาชีพสู่ศูนย์กลางข้อมูลเกี่ยวกับระบบคุณวุฒิวิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ ระยะที่ 5 จำนวนเงิน 4.83 ล้านบาท ตามลำดับ

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
ประกอบด้วย :

	บาท	
	2561	2560
เงินประกันการเช่าและใช้บริการพื้นที่	3,566,120.95	3,216,490.54
เงินมัดจำค่าหมายเลขโทรศัพท์	132,000.00	132,000.00
เงินมัดจำป้ายชื่อสถาบันฯ	28,248.00	24,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,726,368.95	3,372,490.54

13. เจ้าหนี้ระยะสั้น

ประกอบด้วย :

	บาท	
	2561	2560
เช็คที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน	29,810,042.64	21,991,772.50
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สินและบริการ	4,832,603.29	2,212,961.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	185,353.40	2,209,013.54
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	34,827,999.33	26,413,747.14

14. เงินรับฝาก

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
เงินรับประกันผลงาน	9,692,865.89	8,474,552.20
เงินรับประกันสัญญา	8,480,713.39	6,657,569.56
รวมเงินรับฝาก	18,173,579.28	15,132,121.76

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ทางสถาบันฯ มีเงินรับประกันผลงานรับตามโครงการของสถาบันฯ จำนวน 65 โครงการ มูลค่า 9.69 ล้านบาท และเงินประกันสัญญารับ จำนวน 121 สัญญา มูลค่า 8.35 ล้านบาท

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รัชสกุลวุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรชานาธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

15. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
งบแสดงฐานะการเงิน

	บาท	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 1 ตุลาคม	3,033,658.43	4,520,524.31
ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบัน	1,783,852.67	1,059,988.22
ผลประโยชน์ของพนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	(356,580.00)	(771,060.00)
จำนวนที่กลับรายการบัญชีเนื่องจากประมาณการสูงไป	-	(1,775,794.10)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 30 กันยายน	<u>4,460,931.10</u>	<u>3,033,658.43</u>

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

	บาท	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบัน	1,783,852.67	1,059,988.22
ผลประโยชน์พนักงาน	<u>1,783,852.67</u>	<u>1,059,988.22</u>
รวม		

สถาบันตั้งประมาณการหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 โดยใช้วิธีแก้ข้อผิดพลาดทางการบัญชี ประมาณการหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจัดทำขึ้นตามสมมติฐานการประมาณการโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)
(นางสาววรรณธิป จันทนู)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

16. รายได้จากงบประมาณ

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
รายได้จากงบอุดหนุน	317,826,500.00	339,339,100.00
รวมรายได้จากงบประมาณ	317,826,500.00	339,339,100.00

17. รายได้ค่าธรรมเนียม

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าธรรมเนียมการทดสอบ	1,264,500.00	558,650.00
รายได้ค่าใบประกาศนียบัตร	1,290,300.00	935,400.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,554,800.00	1,494,050.00

18. รายได้อื่น

ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าปรับตามสัญญา	1,664,892.36	1,427,080.80
รายได้เงินชดใช้ค่าความเสียหาย	-	100,045.00
รายได้อื่น ๆ	784,563.56	34,459.15
รวมรายได้อื่น	2,449,455.92	1,561,584.95

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

19. ค่าใช้จ่ายดำเนินการตามภารกิจ

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิวิชาชีพ	149,703,742.83	128,442,971.54
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนผู้เข้ารับการประเมินเพื่อรับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ	33,168,857.00	28,830,486.13
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำโครงการต่าง ๆ	2,806,149.99	3,788,300.75
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินการตามภารกิจ	185,678,749.82	161,061,758.42

20. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
เงินเดือนและค่าตำแหน่ง	54,679,529.94	58,061,051.94
ค่าล่วงเวลา	362,186.70	397,296.30
ค่าสวัสดิการอื่น	6,171,737.15	5,421,906.63
เงินสหบทกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,885,773.42	2,607,308.71
ผลประโยชน์พนักงาน	1,783,852.67	1,059,988.22
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	65,883,079.88	67,547,551.80

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

21. ค่าตอบแทน

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	6,865,500.00	3,774,300.00
รวมค่าตอบแทน	6,865,500.00	3,774,300.00

22. ค่าใช้สอย

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	5,399,978.21	6,579,072.16
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	5,819,061.03	7,458,964.92
ค่าจ้างเหมาบริการ	19,561,258.49	15,986,739.57
ค่าเช่าพื้นที่สำนักงาน	4,582,770.00	4,777,945.00
ค่าบริการส่วนกลาง	8,747,704.81	8,205,078.89
ค่าบริการที่จอดรถ	368,230.00	1,145,270.00
ค่าบริการป้ายไฟชื่อสถาบัน	105,716.00	94,160.00
ค่าเช่ายานพาหนะ	1,633,487.03	2,294,333.26
ค่าเช่าอื่น	2,646,229.07	1,256,902.53
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	1,823,001.19	1,847,432.23
ค่าถ่ายเอกสารและเข้าเล่มเอกสาร	1,052,272.56	882,706.06
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	180,000.00	197,000.00
ค่าธรรมเนียมอื่น	15,940.00	12,702.70
ค่าใช้สอยอื่น	3,155,380.35	1,444,642.48
รวมค่าใช้สอย	55,091,028.74	52,182,949.80

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

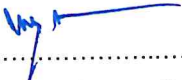
23. ค่าวัสดุ


	บาท	
	2561	2560
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,382,164.83	3,983,124.61
รวมค่าวัสดุ	2,382,164.83	3,983,124.61

24. ค่าสาธารณูปโภค

ประกอบด้วย:

	บาท	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	1,688,157.23	1,945,813.44
ค่าบริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	1,284,448.00	1,257,719.39
ค่าโทรศัพท์	607,843.28	609,490.19
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	306,015.00	181,222.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	3,886,463.51	3,994,245.02

(ลงชื่อ) 
(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ) 
(นางสาววรรณธิป จันทนุ)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

25. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2561 และ 2560 (จำแนกตามยุทธศาสตร์)

ประกอบด้วย :

	บาท						
	ได้รับจัดสรร งบประมาณ	เงินสะสม จาก สคช.	รวมทั้งสิ้น งบประมาณ ที่ได้รับ	เบิกจ่าย	ขอเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2561		คงเหลือ (เบิกเกิน) งบประมาณ
					ตามสัญญา	ตามแผน	
งบบุคลากร	50,308,000.00	13,321,100.00	63,629,100.00	46,950,126.00	-	-	16,678,974.00
งบดำเนินงาน	55,618,000.00	11,392,100.00	67,010,100.00	44,327,985.00	3,694,878.00	1,051,059.00	17,936,179.00
งบลงทุน	-	20,136,300.00	20,136,300.00	363,145.00	1,050,280.00	18,626,000.00	96,875.00
งบภารกิจ (ยุทธศาสตร์ที่ 1 - 5)	211,900,500.00	120,386,900.00	332,287,400.00	76,724,498.00	106,547,647.00	23,105,800.00	125,909,455.00
ยุทธศาสตร์ที่ 1 บูรณาการความร่วมมือ เกี่ยวกับระบบคุณวุฒิ วิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ	4,800,000.00	10,460,000.00	15,260,000.00	6,063,014.00	7,117,419.00	1,000,000.00	1,079,567.00
ยุทธศาสตร์ที่ 2 จัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิ วิชาชีพที่สอดคล้องกับความต้องการและให้เทียบเคียง มาตรฐานสากล	107,406,200.00	11,701,000.00	119,107,200.00	15,247,322.00	27,986,132.00	12,882,900.00	62,990,847.00
ยุทธศาสตร์ที่ 3 ผลักดันระบบคุณวุฒิวิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะ	3,000,000.00	8,859,600.00	11,859,600.00	6,181,194.00	49,250.00	-	5,629,156.00
ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบการรับรองสมรรถนะที่สอดคล้องกับ มาตรฐานสากลและผลักดันให้กำลังคนได้รับการรับรอง	85,694,300.00	81,235,600.00	166,929,900.00	47,253,074.00	61,899,626.00	3,674,300.00	54,102,900.00
ยุทธศาสตร์ที่ 5 นำระบบศูนย์กลางเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศ และการบริการ	11,000,000.00	8,130,700.00	19,130,700.00	1,979,895.00	9,495,220.00	5,548,600.00	2,106,985.00
รวม	317,826,500.00	165,236,400.00	483,062,900.00	168,365,754.00	111,292,805.00	42,782,859.00	160,621,483.00

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์พิกุล)

(ลงชื่อ)
(นางสาวรชนาธิป จันทนุ)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

25. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2560 และ 2559 (จำแนกตามยุทธศาสตร์) (ต่อ)

งบดุล	ได้รับจัดสรร งบประมาณ	เงินสะสม จาก สคช.	รวมทั้งสิ้น งบประมาณ ที่ได้รับ	บาท			คงเหลือ (เบิกเกิน) งบประมาณ
				เบิกจ่าย	ชดเชยไว้เบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2560		
					ตามสัญญา	ตามแผน	
งบบุคลากร	49,367,700.00	2,000,000.00	51,367,700.00	49,546,270.00	-	-	1,821,430.00
งบดำเนินงาน	49,911,600.00	-	49,911,600.00	41,071,382.00	2,213,752.00	2,140,000.00	4,486,466.00
งบลงทุน	20,000,000.00	10,039,600.00	30,039,600.00	9,656,941.00	18,480,380.00	310,835.00	1,591,444.00
งบภารกิจ (ยุทธศาสตร์ที่ 1 - 5) ยุทธศาสตร์ที่ 1 บูรณาการความร่วมมือ เกี่ยวกับระบบคุณวุฒิ	220,059,800.00	20,000,000.00	240,059,800.00	67,612,069.00	124,688,168.00	579,840.00	47,179,723.00
วิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ ยุทธศาสตร์ที่ 2 จัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิ	19,310,000.00	-	19,310,000.00	7,412,283.00	8,857,500.00	-	3,040,217.00
วิชาชีพที่สอดคล้องกับความต้องการและให้เทียบเคียง มาตรฐานสากล	106,330,000.00	-	106,330,000.00	19,325,997.00	70,105,631.00	-	16,898,372.00
ยุทธศาสตร์ที่ 3 ผลักดันระบบคุณวุฒิวิชาชีพและมาตรฐานอาชีพ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะ	8,180,000.00	-	8,180,000.00	5,075,504.00	27,750.00	-	3,076,746.00
ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบการรับรองสมรรถนะที่สอดคล้องกับ มาตรฐานสากลและผลักดันให้กำลังคนได้รับการรับรอง	67,239,800.00	20,000,000.00	87,239,800.00	35,322,749.00	31,740,987.00	-	20,176,064.00
ยุทธศาสตร์ที่ 5 นำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ และการบริการ	19,000,000.00	-	19,000,000.00	475,536.00	13,956,300.00	579,840.00	3,988,324.00
รวม	339,339,100.00	32,039,600.00	371,378,700.00	167,886,662.00	145,382,300.00	3,030,675.00	55,079,063.00

(ลงชื่อ)
(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)
(นางสาววรรณทิพย์ จันทน์)
รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

26. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 สถาบันฯ มีภาระผูกพันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย :

1. ค่าใช้จ่ายในการย้ายที่ทำการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) จำนวน 18,626,000.00 บาท
2. โครงการจัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิวิชาชีพ และโครงการจัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิวิชาชีพเพื่อรองรับ Thailand 4.0 จำนวน 16 สัญญา วงเงิน 34,509,847.00 บาท
3. โครงการสร้างโอกาสในการพัฒนาสมรรถนะของผู้ประกอบอาชีพ และโครงสร้างโอกาสในการพัฒนาสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพไปสู่อุตสาหกรรม 4.0 จำนวน 108 สัญญา วงเงิน 46,862,950.00 บาท
4. โครงการสร้างโอกาสในการพัฒนาสมรรถนะความสามารถด้านการใช้ดิจิทัล (Digital Literacy) จำนวน 7 สัญญา วงเงิน 13,390,000.00 บาท
5. โครงการพัฒนาสื่อการเรียนรู้อิเล็กทรอนิกส์และดิจิทัลคอนเทนต์ เพื่อพัฒนาสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพในการเข้าสู่ระบบคุณวุฒิวิชาชีพ จำนวน 7 สัญญา วงเงิน 9,511,770.00 บาท
6. โครงการจัดทำเครื่องมือประเมินสมรรถนะมาตรฐานอาชีพเพิ่มเติม จำนวน 3 สัญญา วงเงิน 4,183,900.00 บาท และโครงการจัดทำเครื่องมือประเมินสมรรถนะมาตรฐานความสามารถทางภาษาอังกฤษของประเทศไทย จำนวน 1 สัญญา วงเงิน 1,883,035.00 บาท
7. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 3 สัญญา ได้แก่ โครงการพัฒนาระบบอินทราเน็ต วงเงิน 760,000.00 บาท โครงการจัดทำแผนแม่บทรัฐบาลดิจิทัลและสถาปัตยกรรมองค์กร จำนวน 3,852,000 บาท และโครงการเพิ่มศักยภาพให้ระบบฐานข้อมูล จำนวน 400,000.00 บาท
8. โครงการพัฒนาองค์กรที่มีหน้าที่รับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพเข้าสู่มาตรฐานสากล (ISO/IEC 17024) และค่าใช้จ่ายในการลงพื้นที่ของที่ปรึกษา จำนวน 3 รายการ วงเงิน 2,985,275.00 บาท
9. โครงการตรวจประเมิน และควบคุมกระบวนการประเมินสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ จำนวน 2 สัญญา วงเงิน 1,522,000.00 บาท

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังษฤษฏ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

27. ภาระผูกพัน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันฯ มีภาระผูกพันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย :

1. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการจัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิวิชาชีพ จำนวน 12 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 16,795,138 บาท
2. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการพัฒนาและติดตามการประกันคุณภาพระบบคุณวุฒิวิชาชีพจำนวน 1 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 99,150 บาท
3. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการสร้างโอกาสในการพัฒนาสมรรถนะของผู้ประกอบอาชีพ จำนวน 8 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 1,055,432 บาท
4. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการพัฒนาสมรรถนะบุคคลก่อนเข้าสู่กระบวนการประเมินจริงด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Training System for Competency Development) จำนวน 2 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 717,840 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 สถาบันฯ มีภาระผูกพันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย :

1. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการจัดทำและทบทวนมาตรฐานอาชีพและคุณวุฒิวิชาชีพ จำนวน 1 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 1,612,565 บาท
2. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่สอบ (Examiner) ขององค์กรที่มีหน้าที่รับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ จำนวน 1 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 337,500 บาท
3. ภาระผูกพันตามสัญญาโครงการจัดทำเครื่องมือประเมินสมรรถนะมาตรฐานอาชีพเพิ่มเติม จำนวน 5 สัญญา มูลค่ารวมทั้งสิ้น 3,308,580 บาท

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รังสฤษฎ์วุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนุ)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

28. เรื่องอื่น

ตามสัญญาผ่อนผันให้นับเวลาขอกลับเข้าปฏิบัติงานในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อขอชดใช้ทุนตามสัญญา รั้งทุน ลาศึกษา ฝึกอบรม สถาบันในฐานะคู่สัญญาดังกล่าวจะต้องเป็นผู้ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ท่านหนึ่ง ซึ่งต้อง ปฏิบัติงาน ชดใช้ทุนที่สถาบันฯ ต่อไปจนกว่าจะครบกำหนดเวลาตามสัญญาผ่อนผันที่ได้ทำได้ หากเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานชดใช้ ทุนที่สถาบันฯ ไม่ครบกำหนดเวลา สถาบันฯ จะต้องเป็นผู้ติดตามเรียกชดใช้เงินต่อไป ตาม หนังสือที่ กค 0410.7/04179 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557

29. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 บางรายการได้จัดประเภทใหม่เพื่อให้ สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงาน การบัญชีภาครัฐ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางการเงินหรือส่วนของทุน

30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติ โดยผู้อำนวยการของสถาบันฯ แล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562

(ลงชื่อ)

(นายพิสิฐ รัชสกุลวุฒิกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณธิป จันทนู)

รองผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ