



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการศูนย์คุณธรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

อจจ. นที

(นางสาวอจจรา แก้วรัตนปัทมา)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 15

ทศ. กลิ่น

(นางสาวทศนี กลิ่นอังกาบ)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	48,408,105.89	26,282,656.18
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	203,014.84	852,034.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	10,300,821.92	50,000,000.00
วัสดุคงเหลือ		387,793.49	321,773.15
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	8,398.50	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		59,308,134.64	77,456,463.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	9	200.00	200.00
อาคาร และอุปกรณ์	10	1,221,207.31	904,926.51
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	138,330.45	253,718.95
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,359,737.76	1,158,845.46
รวมสินทรัพย์		60,667,872.40	78,615,308.79
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	3,138,149.43	3,137,070.44
เงินรับฝากระยะสั้น	13	720,244.10	345,121.55
รวมหนี้สิน		3,858,393.53	3,482,191.99
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		56,809,478.87	75,133,116.80
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		64,169,405.33	64,169,405.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(7,359,926.46)	10,963,711.47
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		56,809,478.87	75,133,116.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสิน สีสาน)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

(นางวิไลวรรณ ถักไทย)

หัวหน้ากลุ่มงานอำนวยการ

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	15	45,557,300.00	65,557,300.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		-	7,911,000.00
รายได้อื่น	16	1,741,439.01	1,986,011.98
รวมรายได้		<u>47,298,739.01</u>	<u>75,454,311.98</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	17,709,235.18	16,613,332.70
ค่าบำเหน็จบำนาญ		-	1,616,190.00
ค่าตอบแทน	18	1,010,800.00	1,140,000.00
ค่าใช้สอย	19	7,023,872.50	6,471,915.59
ค่าวัสดุ	20	466,810.81	475,869.06
ค่าสาธารณูปโภค	21	1,204,432.56	1,385,806.61
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	22	561,238.71	555,936.04
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	23	37,645,987.18	41,827,755.80
รวมค่าใช้จ่าย		<u>65,622,376.94</u>	<u>70,086,805.80</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(18,323,637.93)</u>	<u>5,367,506.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)			องค์ประกอบอื่น			(หน่วย : บาท)	
		กว่าค่าใช้จ่าย			ของสินทรัพย์สุทธิ/			รวม	
		สะสม			ส่วนทุน			สินทรัพย์สุทธิ/	
									ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม		64,169,405.33	5,596,205.29	-	-	-	-	69,765,610.62	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - หลังการปรับปรุง	64,169,405.33	5,596,205.29	-	-	-	-	-	69,765,610.62	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	5,367,506.18	-	-	-	-	-	5,367,506.18	
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	64,169,405.33	10,963,711.47	-	-	-	-	-	75,133,116.80	

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)			
		รายได้สุทธิ/(ค่า)	องค์ประกอบอื่น	รวม	
		กว่าค่าใช้จ่าย	ของสินทรัพย์สุทธิ/	สินทรัพย์สุทธิ/	
		สะสม	ส่วนทุน	ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	64,169,405.33	10,963,711.47	-	-	75,133,116.80
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	64,169,405.33	10,963,711.47	-	-	75,133,116.80
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559					
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(18,323,637.93)	-	-	(18,323,637.93)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	64,169,405.33	(7,359,926.46)	-	-	56,809,478.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(18,323,637.93)	5,367,506.18
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	561,238.71	555,936.04
ลูกหนี้ระยะสั้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	649,019.16	(67,432.02)
วัสดุคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(66,020.34)	54,399.35
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	(653,558.95)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(8,398.50)	-
เจ้าหนี้ระยะสั้น เพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,078.99	586,874.57
เงินรับฝากระยะสั้น เพิ่มขึ้น (ลดลง)	375,122.55	(162,216.37)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(16,811,597.36)	5,681,508.80
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
จากการลงทุนระยะสั้น	39,699,178.08	(50,000,000.00)
จากการลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ (ครุภัณฑ์)	(762,131.01)	(93,079.30)
จากการลงทุนระยะยาว	-	40,000,000.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	38,937,047.07	(10,093,079.30)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	22,125,449.71	(4,411,570.50)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	26,282,656.18	30,694,226.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ ปลายงวด	48,408,105.89	26,282,656.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานของรัฐ สังกัดกระทรวงวัฒนธรรม ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนการรวมพลังของกลุ่มหรือเครือข่ายทางสังคม และประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วน รวมถึงการจัดประชุมสมัชชาคุณธรรมแห่งชาติที่สอดคล้องกับแนวทางหรือกรอบการดำเนินงานของคณะกรรมการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ พ.ศ. 2550 เพื่อพัฒนาคุณธรรมความดีที่เหมาะสมกับบริบทของสังคมไทย ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาวิจัย ค้นคว้า พัฒนาองค์ความรู้ สร้างองค์ความรู้ใหม่ รวบรวมองค์ความรู้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ บริหารจัดการความรู้ เผยแพร่ความรู้ด้านคุณธรรมความดี และเป็นศูนย์ข้อมูลเกี่ยวกับรูปแบบของการประพฤติปฏิบัติดีของบุคคลและการเป็นคนดีของสังคม ส่งเสริม สนับสนุน และประสานความร่วมมือกับภาครัฐ ภาคธุรกิจ ภาคประชาสังคม และภาคประชาชนในการดำเนินการเพื่อให้เกิดความเข้มแข็งทางวิชาการและนวัตกรรม ในกระบวนการพัฒนาคุณธรรมความดีในรูปแบบต่าง ๆ และส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมอื่น ๆ และการใช้กระบวนการมีส่วนร่วมทางสังคม เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาคุณธรรมความดี

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 69/16 - 17 อาคารวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล (CMMU) ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ได้แก่

1. พระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542
2. พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554
3. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานพัสดุ พ.ศ. 2556
4. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยค่าตอบแทนการปฏิบัติงานล่วงเวลา พ.ศ. 2556
5. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2556
6. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การประชุม และการจัดงาน

พ.ศ. 2556

7. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตอบแทน และค่ารับรอง พ.ศ. 2556 และระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตอบแทน และค่ารับรอง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557

8. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารทุน รายได้ และทรัพย์สินของศูนย์ พ.ศ. 2557
9. ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการจัดสวัสดิการและผลประโยชน์ตอบแทนอื่นแก่เจ้าหน้าที่

และลูกจ้าง พ.ศ. 2558



ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี (งบเงินอุดหนุน) จำนวน 45,557,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 65,557,300.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 19,077,200.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,066,100.00 บาท และงบดำเนินงานตามภารกิจ และยุทธศาสตร์ จำนวน 16,414,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานอนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) บันทึกบัญชีเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณตามเกณฑ์คงค้าง โดยใช้โปรแกรมบัญชีระบบ Express และจัดทำงบทดลองตามแบบ บข.05 เพื่อนำข้อมูลทางบัญชีของเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMS ทุกวันสิ้นเดือน และจัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ รายการที่ปรากฏในงบการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายและรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

๔๔

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทแต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดที่เกินกว่า 3 เดือน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างเพื่อนำไปทตรงจ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการชดใช้ใบสำคัญหักล้าง

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร

วัสดุที่เข้ามาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.4 เงินลงทุน

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีอายุครบกำหนดตั้งแต่ 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน แสดงในราคาทุน

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

- อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

4.5 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

- กรณีสินทรัพย์ก่อนปี 2555 ที่รับโอนมาจาก สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) คำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) กำหนด

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 20 ปี
----------------------	-----------

4.7 สัญญาเช่าดำเนินงาน

- สัญญาเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

- รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัด ที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
เงินสดในมือ	50,000.00	50,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทออมทรัพย์	42,042,063.78	20,007,242.04
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	6,316,042.11	6,225,414.14
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>48,408,105.89</u>	<u>26,282,656.18</u>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดย่อยที่ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เบิกเงินจากธนาคารเพื่อไว้ใช้เป็นค่าใช้จ่ายภายในสำนักงานในการปฏิบัติงานของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งในทุกเดือนจะมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสดย่อยในส่วนที่มีการใช้จ่ายออกไปเพื่อให้งบเงินสดย่อยมีจำนวน 50,000.00 บาท ในทุกเดือน

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
ลูกหนี้เงินยืมตรง	48,000.00	182,500.00
รายได้ค้างรับ	155,014.84	669,534.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>203,014.84</u>	<u>852,034.00</u>

ลูกหนี้เงินยืมตรง ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2559	48,000.00	-	-	48,000.00
2558	182,500.00	-	-	182,500.00

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
เงินฝากประจำ 12 เดือน	10,300,821.92	50,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,300,821.92	50,000,000.00

เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 10,300,821.92 บาท เป็นเงินฝากธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (SME) ระยะเวลา 12 เดือน

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,398.50	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,398.50	-

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 8,398.50 บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ จำนวน 7,756.50 บาท และค่าต่ออายุโดเมน Moralcenter.or.th จำนวน 642.00 บาท

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ลูกหนี้อื่น	200.00	200.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	200.00	200.00

ลูกหนี้อื่น จำนวน 200.00 บาท เป็นการจ่ายค่ามัดจำบัตรจอดรถยนต์ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งจะได้รับคืนเมื่อยกเลิกการจอดรถ

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 10 อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	146,224.00	146,224.00
หัก ค่าตัดจำหน่าย - ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	(146,053.00)	(121,338.66)
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า - สุทธิ	171.00	24,885.34
ครุภัณฑ์	4,072,545.44	3,310,414.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,851,509.13)	(2,430,373.26)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,221,036.31	880,041.17
รวมอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,221,207.31	904,926.51

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,172,300.40	2,172,300.40
หัก ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,033,969.95)	(1,918,581.45)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	138,330.45	253,718.95

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	103,290.00	96,317.20
ใบสำคัญค้ำจ่าย	267,132.00	163,738.64
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,622,069.50	2,797,314.80
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	145,657.93	79,699.80
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	3,138,149.43	3,137,070.44

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
เงินประกันผลงาน	182,884.50	77,375.00
เงินประกันสัญญา	537,359.60	267,746.55
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	720,244.10	345,121.55

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญากับหน่วยงานภายนอก

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามโครงการได้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	-	28,890.00
โครงการสมัชชาคุณธรรมอาเซียน	-	1,250,000.00
โครงการสื่อสารเพื่อการเปลี่ยนแปลง	871,130.00	1,417,833.60
โครงการพัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรม	385,000.00	175,000.00
โครงการสมัชชาคุณธรรม	815,000.00	1,082,000.00
โครงการส่งเสริมและพัฒนาเครือข่ายคุณธรรมความดี	696,600.00	1,447,090.00
โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรม		
ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	-	252,000.00
โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี	1,530,000.00	367,925.00
โครงการส่งเสริมจังหวัดคุณธรรม	30,300.00	-
โครงการพัฒนาภาพลักษณ์องค์กร	428,000.00	-
รวม	4,756,030.00	6,020,738.60

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 15 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
รายได้จากงบบุคลากร	19,077,200.00	19,077,200.00
รายได้จากงบดำเนินงาน (บริหารสำนักงาน)	10,066,100.00	10,066,100.00
รายได้จากงบดำเนินงานตามภารกิจ		
- โครงการสื่อสารเพื่อการเปลี่ยนแปลง	2,920,000.00	6,725,000.00
- โครงการพัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรม	2,000,000.00	4,000,000.00
- โครงการสมัชชาคุณธรรมอาเซียน	-	2,689,000.00
- โครงการสมัชชาคุณธรรม	5,494,000.00	11,000,000.00
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาเครือข่ายคุณธรรมความดี	5,000,000.00	10,300,000.00
- โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรม		
ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	500,000.00	700,000.00
- โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ		
ด้านคุณธรรมความดี	500,000.00	1,000,000.00
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>45,557,300.00</u>	<u>65,557,300.00</u>

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 16 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	1,484,791.37	1,925,452.47
รายได้เงินอุดหนุนเหลือคืน	196,575.00	-
รายได้อื่น	50,072.64	60,559.51
รายได้ค่าโฆษณา	10,000.00	-
รวมรายได้อื่น	<u>1,741,439.01</u>	<u>1,986,011.98</u>

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
เงินเดือน	16,063,954.89	15,076,300.14
ค่าล่วงเวลา	185,500.00	259,150.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	823,285.77	783,902.32
ค่ารักษาพยาบาล	229,058.50	211,109.25
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	102,060.00	66,395.50
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	305,376.02	216,475.49
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,709,235.18</u>	<u>16,613,332.70</u>

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
ค่าเบี้ยประชุม	962,400.00	1,023,800.00
ค่าตอบแทนอื่น	48,400.00	116,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>1,010,800.00</u>	<u>1,140,000.00</u>

✓

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	111,885.00	47,472.65
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	132,168.39	119,760.40
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	41,670.00	56,190.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	1,262,069.00	938,860.00
ค่าธรรมเนียม	215.00	10,000.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	7,821.00	12,520.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	124,962.75	291,352.00
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	3,725,543.70	3,617,033.70
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	367,770.00	348,510.00
ค่าใช้สอยอื่น	1,249,767.66	1,030,216.84
รวมค่าใช้สอย	<u>7,023,872.50</u>	<u>6,471,915.59</u>

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
ค่าวัสดุ	<u>466,810.81</u>	<u>475,869.06</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>466,810.81</u>	<u>475,869.06</u>

วัสดุคงเหลือ จำนวน 466,810.81 บาท ประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน จำนวน 123,202.26 บาท และ
วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 343,608.55 บาท

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 21 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ค่าโทรศัพท์	110,564.51	155,930.60
ค่าไฟฟ้า	816,158.11	970,143.95
ค่าน้ำประปา	13,162.94	12,820.06
ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม	236,470.00	231,120.00
ค่าไปรษณีย์	28,077.00	15,792.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,204,432.56</u>	<u>1,385,806.61</u>

หมายเหตุ 22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	24,714.34	48,679.47
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	18,966.99	64,662.34
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	18,999.80	19,900.61
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	64,413.40	64,413.40
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	315,975.88	240,081.77
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,779.80	2,779.80
ค่าเสื่อมราคา - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>115,388.50</u>	<u>115,418.65</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>561,238.71</u>	<u>555,936.04</u>

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2559	2558
โครงการสมัชชาคุณธรรมอาเซียน	1,250,000.00	1,908,070.75
โครงการสื่อสารเพื่อการเปลี่ยนแปลง	3,721,948.56	5,556,809.32
โครงการพัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรม	3,159,294.62	11,475,850.74
โครงการสมัชชาคุณธรรม	12,576,724.58	11,285,542.81
โครงการส่งเสริมและพัฒนาเครือข่ายฯ	5,922,665.49	9,287,351.78
โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์ฯ	842,936.00	1,687,747.00
โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี	2,331,208.40	626,383.40
โครงการส่งเสริมจังหวัดคุณธรรม	4,307,216.53	-
โครงการพัฒนาภาพลักษณ์องค์กร	3,533,993.00	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>37,645,987.18</u>	<u>41,827,755.80</u>

✓