



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้าเสี่ย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การจ้การน้าเสี่ย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทาและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทางบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทาและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

โดยรวม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การเจ้าหน้าที่เสีย
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่
ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวปรีชดา อัญชันภาติ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	79,254,287.87/	35,460,677.78
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	112,141,837.80/	87,690,275.41
ลูกหนี้กรมสรรพากร		7,432,511.12/	9,683,878.96
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ	4.3	77,116.26/	378,704.68
รายได้ค้างรับ	4.4	9,756,051.48/	8,311,224.73
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	16,420,645.96/	34,851,484.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>225,082,450.49/</u>	<u>176,376,246.44</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,130,235.00/	1,128,395.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	223,811,649.97/	86,066,145.94
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.7	5,789,903.99 /	3,664,449.97
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>230,731,788.96 /</u>	<u>90,858,990.91</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>455,814,239.45</u></u>	<u><u>267,235,237.35</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

0/2

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	2559	2558
หน่วย : บาท			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		54,605,664.59/	11,721,215.84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		6,232,182.43/	8,886,019.32
เงินค้ำประกัน		13,008,256.95/	4,350,159.11
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		651,625.67/	207,962.05
รวมหนี้สินหมุนเวียน		74,497,729.64/	25,165,356.32
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		40,500.00/	53,500.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.8	13,685,959.00/	14,179,570.00
รายได้รอการรับรู้	4.9	239,474,843.14/	118,268,042.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		253,201,302.14/	132,501,112.09
รวมหนี้สิน		327,699,031.78/	157,666,468.41
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		128,115,207.67/	109,568,768.94
รวมส่วนทุน		128,115,207.67	109,568,768.94
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		455,814,239.45/	267,235,237.35

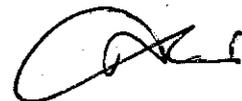
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศบูรณะ)

รองผู้อำนวยการวิชาการและแผน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางทรรษา พันธุ์พิमानมาศ)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.10	315,342,720.31	166,990,186.25
รายได้จากการดำเนินงาน	4.11	34,671,057.51	16,623,956.22
รายได้ดอกเบี้ย		2,137,760.22	2,402,441.70
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		6,827.41	5,946.27
รายได้อื่น		414,120.72	273,766.94
รวมรายได้		352,572,486.17	186,296,297.38
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		82,289,886.63	77,622,059.12
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	4.12	26,640,300.00	4,558,400.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	4.13	225,095,860.81	90,380,359.54
รวมค่าใช้จ่าย		334,026,047.44	172,560,818.66
กำไรสำหรับปี		18,546,438.73	13,735,478.72
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		18,546,438.73	13,735,478.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท
		กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557		97,222,352.14
รายการปรับปรุง		(1,389,061.92)
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง		95,833,290.22
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		13,735,478.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558		<u>109,568,768.94</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558		109,568,768.94
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		18,546,438.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559		<u>128,115,207.67</u>

๑๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	หน่วย : บาท 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	18,546,438.73	13,735,478.72
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
วัสดุเสื่อมสภาพ	-	60,841.00
ค่าเสื่อมราคา	12,062,784.72	6,363,415.83
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,123,006.48	461,088.79
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,495,789.00	1,801,054.00
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(6,827.41)	(5,946.27)
ดอกเบี้ยรับ	(2,137,760.22)	(2,402,441.70)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	31,083,431.30	20,013,490.37
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	-	1,746,425.00
ลูกหนี้กรมสรรพากร	2,251,367.84	(453,237.51)
วัสดุคงเหลือ	301,588.42	(319,553.62)
รายได้ค้างรับ	(1,445,890.42)	(1,288,073.87)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	18,430,838.92	(29,897,362.88)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,840.00)	(1,460.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	42,884,448.75	4,724,802.88
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(2,653,836.89)	5,893,521.22
เงินค้ำประกัน	8,658,097.84	(147,060.49)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	443,663.62	(404,489.19)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(13,000.00)	(1,000.00)
รายได้รอการรับรู้	121,206,801.05	49,057,411.57
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	221,145,670.43	48,923,413.48
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณ	(1,989,400.00)	(1,558,400.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	219,156,270.43	47,365,013.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	หน่วย : บาท 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	6,844.41	5,953.27
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(149,808,305.75)	(25,964,558.30)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,248,460.50)	(3,037,000.00)
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	(24,451,562.39)	(3,055,396.73)
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	2,138,823.89	2,433,802.95
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(175,362,660.34)	(29,617,198.81)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	43,793,610.09	17,747,814.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	35,460,677.78	17,712,863.11
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	79,254,287.87	35,460,677.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	38,828,337.52	37,589,392.06
ค่าสวัสดิการ	4,962,213.41	6,111,499.00
ค่าอบรมสัมมนา	1,795,425.80	1,507,491.55
ค่าเบี้ยประชุม	3,219,988.72	2,612,777.15
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	2,120.00	22,283.00
โบนัส	1,463,267.23	2,226,987.55
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	6,116,750.96	5,465,873.12
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,619,867.92	1,382,942.38
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,503,909.20	1,114,858.65
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	150,737.85	747,698.09
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,551,539.20	1,391,024.73
ค่าวัสดุ	1,018,113.04	767,482.31
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,355,237.82	3,157,663.88
ค่าครุภัณฑ์	2,010,011.05	508,162.65
ค่าใช้จ่ายอื่น	47,389.65	893,825.36
ค่าเช่าสำนักงาน	10,745,700.00	9,784,908.00
ค่าเสื่อมราคา	280,481.78	75,046.85
ค่าตัดจำหน่าย	1,123,006.48	461,088.79
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,495,789.00	1,801,054.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>82,289,886.63</u>	<u>77,622,059.12</u>

องค์การจจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
ค่าว่าจ้างที่ปรึกษา	25,534,400.00	3,565,000.00
ค่าประเมินผล	730,900.00	730,900.00
ค่าสอบบัญชี	<u>375,000.00</u>	<u>262,500.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u><u>26,640,300.00</u></u>	<u><u>4,558,400.00</u></u>

OS

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	หน่วย : บาท 2558
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	142,821,543.00	23,874,058.17
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	3,700,647.12	1,230,580.29
ค่าครุภัณฑ์	300,049.30	183,091.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	4,732,792.43	7,213,258.69
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	13,642,997.05	13,015,441.89
ค่าวัสดุ	334,577.08	198,801.84
ค่าจ้างเหมาและบริการ	1,594,077.41	1,318,953.10
ค่าเสื่อมราคา	10,478,025.12	5,259,987.49
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	13,101,204.50	10,821,909.58
สวัสดิการ	733,309.97	711,594.75
ค่าอบรมสัมมนา	-	9,960.00
โบนัส	484,245.53	514,539.67
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	2,711,390.69	3,005,505.82
ค่าใช้จ่ายกองทุน	1,156,259.66	934,379.10
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	16,238,594.81	12,629,987.75
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	8,521,130.94	5,813,849.98
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	477,162.50	718,144.22
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	570,240.38	534,056.64
ค่าวัสดุ	1,350,607.63	1,266,278.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	64,332.50	96,779.88
ค่าเสื่อมราคา	1,304,277.82	1,028,381.49
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	224,317,465.44	90,379,539.54
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์		
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	820.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	-	820.00

๑๒

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	หน่วย : บาท 2558
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากการก่อสร้าง	3,310.50	-
ค่าครุภัณฑ์	12,572.50	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	24,963.22	-
ค่าวัสดุ	22,756.00	-
ค่าจ้างเหมาและบริการ	18,386.00	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	4,261.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	115,260.00	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	436,624.20	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	93,003.65	-
ค่าวัสดุ	45,910.30	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,348.00	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>778,395.37</u>	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u><u>225,095,860.81</u></u>	<u><u>90,380,359.54</u></u>

df

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

1. การจัดตั้งองค์การ

องค์การจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 เดิมมีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย ได้แก่ กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และพื้นที่อื่นตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา ต่อมามีการแก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์ให้้องค์การจัดการน้ำเสียสามารถเข้าบริหารหรือรับจัดการเกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียของระบบบำบัดน้ำเสียที่ผู้อื่นจัดให้มีขึ้นทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียโดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ ดังนั้นวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว คือ การจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์กรระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 องค์การจัดการน้ำเสียจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 การแสดงรายการเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อยที่ต้องมีในงบการเงิน ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินของ อจน. ในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่ผลบังคับใช้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การตัดค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียใน กิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้ เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ บริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการ รีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การ รายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงิน เฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

of

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของ รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารขององค์การการนำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ อจน. ในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

องค์การการนำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลมาใช้โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0805.1/ว. 43 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2556 ดังนี้

3.1.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.1.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากหรือแสดงไว้ภายใต้หมวดรายได้อื่น

3.2 การได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์

องค์การการนำเสียได้ปฏิบัติเกี่ยวกับการได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์ โดยใช้แนวทางการปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0805.1/ว. 43 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2556 ดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยไม่มีเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติตามตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 บันทึก ดังนี้

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับรายได้จากการรับบริจาค

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

3.3 อาคารและอุปกรณ์

องค์การการจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มาใช้เพื่อให้การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นไปตามหลัก Component Basis โดยจะแสดงต้นทุนของสินทรัพย์แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญและมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

3.3.1 สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่ได้มา ส่วนสินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/ว 51 ลงวันที่ 3 เมษายน 2534 เรื่อง การกำหนดวงเงินขึ้นค่าสำหรับทรัพย์สินที่สามารถตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในปีบัญชีที่ซื้อมาหมดทั้งจำนวน โดยจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ด้านการควบคุม

3.3.2 ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้หรือให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารสำนักงาน	20	ปี
อาคารโรงบำบัด	5 - 30	ปี
บ่อสูบ/สถานีสูบ	20 - 30	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10	ปี
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	5 - 10	ปี
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 10	ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี
งานภูมิทัศน์	5	ปี

3.3.3 งานระหว่างทำหรืองานระหว่างก่อสร้าง บันทึกบัญชีคู่กับรายได้รอการรับรู้จากงบประมาณตามราคาทุนที่ใช้ในการก่อสร้าง

3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือดำเนินการแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ 5 ปี

3.5 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

รายได้เงินงบประมาณค้างรับ เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน จะบันทึก ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้ และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

3.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การการจัดการน้ำเสียและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การการจัดการน้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การการจัดการน้ำเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การการจัดการน้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.8 ผลประโยชน์พนักงาน

องค์การจําดการน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาวะผูกพันตามข้อกำหนดซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันจากโครงการกำหนดโดยการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตด้วยอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

3.9 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การจําดการน้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่างๆ โดยไม่มุ่งเน้นกำไรและดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ได้รับการจัดสรรโบนัสองค์การจําดการน้ำเสียจึงได้มีการจัดสรรโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
เงินสด	0.02	0.02
เงินฝากออมทรัพย์	79.19	35.39
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.04	0.05
รวม	79.25	35.46

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน และ 14 เดือน จำนวน 112.14 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.60 % – 2.00 % และเงินฝากประจำประเภท 9 เดือน 12 เดือน และ 15 เดือน จำนวน 87.69 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.90 % – 3.50 % ตามลำดับ

4.3 วัสดุคงเหลือ - สุทธิ

วัสดุคงเหลือ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีจำนวน 0.07 ล้านบาท และ 0.38 ล้านบาท ตามลำดับ

4.4 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
เงินงบประมาณค้างรับ	0.37	1.93
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	9.22	6.21
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.16	0.17
รวม	9.75	8.31

OS

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1.60	5.02
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	10.74	29.43
บัญชีพักรอการโอน	3.99	0.40
บัญชีลูกหนี้อื่น	0.09	-
รวม	16.42	34.85

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี			หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	โอนเข้า/ โอนออก		คงเหลือ ณ วันที่
			ลดลง	30 ก.ย. 59	
ราคาทุน					
อาคารสำนักงาน	3.28	0.05	-	-	3.33
อาคารโรงบำบัด	36.29	-	10.90	-	47.19
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	15.52	-	0.16	-	15.68
บ่อสูบ/สถานีสูบ	6.12	-	1.68	-	7.80
ระบบสาธารณูปโภค	14.57	-	2.95	-	17.52
งานภูมิทัศน์	9.88	-	2.09	-	11.97
เครื่องจักรและอุปกรณ์	15.47	63.51	2.24	-	81.22
เครื่องมือและอุปกรณ์	28.57	4.94	-	-	33.51
เครื่องใช้สำนักงาน	10.01	1.94	-	(0.77)	11.18
ยานพาหนะ	3.63	-	-	-	3.63
งานระหว่างก่อสร้าง	3.40	86.33	(22.11)	(4.88)	62.74
รวม	146.74	156.77	(2.09)	(5.65)	295.77
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารสำนักงาน	(0.66)	(0.18)	-	-	(0.84)
อาคารโรงบำบัด	(2.49)	(1.79)	-	-	(4.28)
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(2.82)	(1.38)	-	-	(4.20)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(0.82)	(0.53)	-	-	(1.35)
ระบบสาธารณูปโภค	(3.61)	(1.51)	-	-	(5.12)
งานภูมิทัศน์	(8.13)	(0.74)	-	-	(8.87)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(4.14)	(4.35)	-	-	(8.49)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(25.42)	(1.10)	-	-	(26.52)
เครื่องใช้สำนักงาน	(8.95)	(0.48)	-	0.77	(8.66)
ยานพาหนะ	(3.63)	-	-	-	(3.63)
รวม	(60.67)	(12.06)	-	0.77	(71.96)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	86.07	144.71	(2.09)	(4.88)	223.81

of

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ต.ค. 58			30 ก.ย. 59
ราคาทุน	17.06	3.25	-	20.31
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(13.40)	(1.12)	-	(14.52)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	3.66	2.13	-	5.79

4.8 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	14.18	13.94
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	0.86	1.17
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.63	0.63
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(1.99)	(1.56)
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13.68	14.18

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	2559	2558
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.4%	5.4%
อัตราคิดลด	4.13%	4.13%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.9 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	166.82	86.30
งานระหว่างก่อสร้าง	47.51	0.95
เงินจ่ายล่วงหน้า	25.14	30.99
สินทรัพย์รับบริจาค	-	0.03
รวมรายได้รอการรับรู้	239.47	118.27

4.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล สำหรับปี 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	93.30	78.05
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจเพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	4.06
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(30.98)	9.39
รวม	62.32	91.50
งบรายจ่ายอื่น	253.02	75.49
รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	315.34	166.99

งบรายจ่ายอื่นในปี 2559 และ 2558 จำนวน 253.02 ล้านบาท และ 75.49 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสีย

4.11 รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการดำเนินงาน สำหรับปี 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
รายได้จากการบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย - เชียงพาณิชย์		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกจำกัด (มหาชน)	-	0.06
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	1.12	1.12
เทศบาลตำบลบางเสตรี	1.60	1.89
เทศบาลตำบลบ้านเพ	2.89	1.40
เทศบาลนครสงขลา	7.66	-
เทศบาลเมืองศรีราชา	5.35	3.16
เทศบาลนครลำปาง	-	2.24
เทศบาลนครประจวบคีรีขันธ์	3.63	4.92
เทศบาลนครกระบี่	2.08	1.80
เทศบาลเมืองมุกดาหาร	1.67	-
เทศบาลนครแม่สอด	1.08	-
เทศบาลเมืองอุดรธานี	1.59	-
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	1.72	-
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ	0.09	-
เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	1.12	-
เทศบาลเมืองปากช่อง	1.47	-
เทศบาลเมืองบ้านโป่ง	0.67	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลนครกระบี่	0.51	0.03
รายได้เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
เทศบาลตำบลบางปลา	0.42	-
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	34.67	16.62

๑๕

4.12 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน สำหรับปี 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าจ้างที่ปรึกษา	25.53	3.57
ค่าประเมินผล	0.73	0.73
ค่าสอบบัญชี	0.38	0.26
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	26.64	4.56
ค่าจ้างที่ปรึกษา ประกอบด้วย		
ค่าจ้างที่ปรึกษาสำรวจทัศนคติประชาชนและความพึงพอใจของ อปท. (สัญญา 97/58)	-	0.19
ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการประเมินศักยภาพทางเทคนิคและยอมรับของประชาชนเขตควบคุมมลพิษ จ. สมุทรปราการ (คลองด่าน) (สัญญา 109/58)	24.00	3.00
ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อทบทวนแผนวิสาหกิจองค์การจัดการน้ำเสียระยะ 4 ปี (พ.ศ. 2557 - 2560) (สัญญา 108/58)	0.70	0.30
ค่าจ้างที่ปรึกษาจัดทำแบบมาตรฐานระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก (สัญญา 112/58)	0.42	0.08
ค่าจ้างที่ปรึกษาสำรวจทัศนคติประชาชนและความพึงพอใจของ อปท. (สัญญา 139.1/59)	0.25	-
ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อทำการประเมินคุณภาพรวมทั้งปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย (สัญญา 145/59)	0.16	-
รวม	25.53	3.57

4.13 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย สำหรับปี 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1.22	2.26
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	-	2.45
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	-	1.07
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	1.55	2.48
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	12.81	9.37
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	38.35	6.24
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี	25.85	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาศาพุด	20.17	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	20.59	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	21.47	-

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	0.39	-
- เทศบาลเมืองหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	0.42	-
รวม	142.82	23.87
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) – เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	2.62	2.64
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	3.02	3.08
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	2.72	2.73
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	3.16	2.96
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1.94	1.04
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	2.31	1.05
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลนครชัยศรี	2.01	2.03
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา	1.71	1.69
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	3.38	0.73
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	3.51	3.44
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	2.76	2.92
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	2.71	2.34
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	4.48	6.65
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่	2.41	2.71
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	2.69	0.30
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	4.41	3.95
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	3.48	2.96
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	2.66	2.47
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1.96	1.60
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	6.14	7.33
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	2.71	0.18
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	3.20	3.81
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	0.57	0.68
- เทศบาลเมืองปากพนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)	0.86	0.98
- เทศบาลเมืองหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	0.74	0.90
- เทศบาลเมืองหัวไทร (หลังตลาดสด)	0.92	1.05
- เทศบาลตำบลชะอวด (โรงฆ่าสัตว์)	1.02	1.19
- อบต. หูล่อง (บริเวณชุมชนหอยรอก-ศรีสมบุญ)	4.04	3.09
ค่าบริการจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ	-	0.01
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	4.60	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาดาทพุด	0.36	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	1.74	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี	0.65	-
รวม	81.49	66.51

OK

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) – ศูนย์เรียนรู้		
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	0.19	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	0.24	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	0.20	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	0.15	-
รวม	0.78	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	225.09	90.38

4.14 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
รายได้	352.57	186.30
ค่าใช้จ่าย	334.03	172.56
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	18.54	13.74

ในปี 2559 องค์การการจัดการน้ำเสียมียาได้จำนวน 352.57 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และรายได้จากการดำเนินงาน และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 334.03 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน โดยในปีนี้อองค์การการจัดการน้ำเสียบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 32 พื้นที่ ได้แก่

1. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่
2. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา
3. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง
4. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด
5. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร
6. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี
7. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก – ทต.นครชัยศรี
8. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก – ทต.บางปลา
9. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง
10. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี
11. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร
12. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ
13. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา
14. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสด็จ
15. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข
16. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ
17. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง
18. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์
19. โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร
20. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา
21. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่
22. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่
23. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.ปากพ่อง (หลังเรือนจำ)
24. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.ปากพ่อง (โรงเรียนวัดนาควารี)
25. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.หัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)
26. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.หัวไทร (หลังตลาดสด)
27. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทต.ชะอวด (โรงฆ่าสัตว์)
28. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – อบต. หูล่อง (บริเวณชุมชนหอยรอก-ศรีสมบูรณ์)
29. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาดาทุด
30. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี
31. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี
32. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก ทต.บางหญ้าแพรก

4.14 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องคดี รายที่สำคัญ จำนวน 4 คดี มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจำนวน 26.31 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องคดีข้างต้น ผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มี ความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

4.14 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2560

OS