



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 27 สิงหาคม 2563

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	32,907,759.19	43,678,492.67
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	74,141,837.80	74,141,837.80
ลูกหนี้อื่น	4.3	2,969,379.09	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร		3,669,608.27	4,360,461.44
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		1,730,971.98	1,835,341.50
รายได้ค้างรับ	4.4	41,515,763.91	41,539,702.42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	10,582,118.84	19,332,768.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		167,517,439.08	184,888,604.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,412,235.00	1,412,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	533,386,194.00	514,990,129.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.7	14,185,137.74	12,219,977.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		857,718.24	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		549,841,284.98	529,480,060.57
รวมสินทรัพย์		717,358,724.06	714,368,664.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	7,428,298.88	15,763,616.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,528,532.60	7,342,637.98
เงินค้ำประกัน	10,692,638.03	17,463,467.81
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,725,675.74	2,772,450.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>32,375,145.25</u>	<u>43,342,173.17</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	42,000.00	40,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.8 33,280,176.40	32,546,475.40
รายได้รอการรับรู้	4.9 546,985,826.64	528,578,487.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>580,308,003.04</u>	<u>561,164,962.43</u>
รวมหนี้สิน	<u>612,683,148.29</u>	<u>604,507,135.60</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสม	104,675,575.77	109,861,529.33
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>104,675,575.77</u>	<u>109,861,529.33</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>717,358,724.06</u>	<u>714,368,664.93</u>

๑๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศบูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นายวิสิษฐ์ อริยะเวสตระกูล)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.10	59,324,390.91	49,031,064.40
รายได้จากการดำเนินงาน		9,816,686.77	10,375,443.29
รายได้ดอกเบี้ย		357,276.16	327,797.93
รายได้อื่น		4,531.60	227,889.74
รวมรายได้		69,502,885.44	59,962,195.36
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.11	18,569,141.44	18,998,586.28
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.12	1,872,411.75	452,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสี่ย	4.13	54,247,285.81	49,466,605.60
รวมค่าใช้จ่าย		74,688,839.00	68,917,191.88
ขาดทุนสำหรับงวด		(5,185,953.56)	(8,954,996.52)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(5,185,953.56)	(8,954,996.52)

๑๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้การน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่นแปลงส่วนองเจ้าของ
สำหรับงวดสามเดือนล้สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	114,964,890.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(8,954,996.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>106,009,893.73</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	109,861,529.33
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(5,185,953.56)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>104,675,575.77</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับงวด	(5,185,953.56)	(8,954,996.52)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	22,069,361.32	17,992,999.54
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,106,982.58	774,696.03
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	733,701.00	597,362.75
ดอกเบี้ยรับ	(357,276.16)	(327,797.93)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(59,324,390.91)	(49,031,064.40)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(40,957,575.73)	(38,948,800.53)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	(2,969,379.09)	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร	690,853.17	609,714.57
วัสดุคงเหลือ	104,369.52	120,889.89
รายได้ค้างรับ	(27,629.73)	21,821,393.38
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,750,649.69	(23,302,124.88)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(8,335,317.80)	(14,005,421.54)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,185,894.62	(3,645,474.21)
เงินค้ำประกัน	(6,770,829.78)	(1,656,070.80)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(46,774.96)	(758,827.51)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	2,000.00	4,500.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(45,373,740.09)	(59,760,221.63)



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(40,465,425.98)	(22,551,644.65)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,072,142.33)	(6,327,015.93)
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	-	35,000,000.00
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	408,844.40	342,220.21
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(43,128,723.91)</u>	<u>6,463,559.63</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	77,731,730.52	89,734,524.29
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>77,731,730.52</u>	<u>89,734,524.29</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(10,770,733.48)	36,437,862.29
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>43,678,492.67</u>	<u>12,648,495.89</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	<u><u>32,907,759.19</u></u>	<u><u>49,086,358.18</u></u>

๑๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 และ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2561 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะ เป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือ กับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจ้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ แสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง	การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดบัญชี
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง กับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลง สถานภาพทางภาษีของกิจการหรือ ของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลง สัมปทานบริการ

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ซื้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันการความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23	เรื่อง	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดท่างบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

๑๕

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	32,849,759.19	43,622,492.67
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	42,000.00	40,000.00
รวม	32,907,759.19	43,678,492.67

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 30 กันยายน 2562 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง 1.70% - 1.80% และ 1.60% - 1.80% ตามลำดับ

4.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 2,969,379.09 บาทเป็นเงินขาดบัญชีที่เกิดจากการยกยอดเงินของพนักงานคนหนึ่ง องค์การจัดการน้ำเสียได้มีการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงโดยคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง พบความเสียหายทั้งสิ้น 3,661,563.34 บาท แต่ได้รับเงินคืนมาบางส่วน โดยวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ได้รับเงินคืน 2,736,538.10 บาท และวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 ได้รับเงินคืน 232,840.89 บาท รวมทั้งสิ้น 2,969,379.09 บาท เหลือความเสียหายที่ตรวจสอบได้ 692,184.25 บาท ต่อมาคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย มีมติให้ไล่อพนักงานคนดังกล่าวออก และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด เพื่อตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้นกับหน่วยงาน และเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2563 องค์การจัดการน้ำเสียได้รับคืนเงินอีก 20,000 บาท คงเหลือความเสียหาย 672,184.25 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด

๑๕

4.4 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	41,332,099.12	41,388,464.39
ดอกเบี้ยค้างรับ	99,669.79	151,238.03
เงินงบประมาณค้างรับ	83,995.00	-
รวม	41,515,763.91	41,539,702.42

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	23,413.57	1,950,936.09
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,558,705.27	17,381,832.44
รวม	10,582,118.84	19,332,768.53

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2562			31 ธันวาคม 2562
ราคาทุน				
อาคารและ				
สิ่งปลูกสร้าง	29,914,432.20	9,824,358.88	-	39,738,791.08
อาคารโรงบำบัด	53,479,426.45	10,730,900.98	-	64,210,327.43
รวม	83,393,858.65	20,555,259.86	-	103,949,118.51

๑๕

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและ				
สิ่งปลูกสร้าง	(5,034,124.87)	(778,897.19)	-	(5,813,022.06)
อาคารโรงบำบัด	(10,446,164.68)	(768,147.26)	-	(11,214,311.94)
	(15,480,289.55)	(1,547,044.45)	-	(17,027,334.00)
อาคาร - สุทธิ	67,913,569.10	19,008,215.41	-	86,921,784.51
ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	36,282,033.37	8,639,748.75	-	44,921,782.12
บ่อสูบ/สถานีสูบ	108,316,171.11	29,340,378.19	-	137,656,549.30
ระบบสาธารณูปโภค	60,860,179.52	9,779,444.95	-	70,639,624.47
งานภูมิทัศน์	43,805,418.14	7,539,749.83	-	51,345,167.97
เครื่องจักรและ				
อุปกรณ์	227,777,399.29	12,021,618.59	-	239,799,017.88
เครื่องมือและอุปกรณ์	39,980,368.85	397,031.54	-	40,377,400.39
เครื่องใช้สำนักงาน	17,608,409.01	633,394.27	-	18,241,803.28
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	538,257,750.29	68,351,366.12	-	606,609,116.41
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(13,680,321.19)	(1,637,362.14)	-	(15,317,683.33)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(15,221,262.75)	(2,131,150.69)	-	(17,352,413.44)
ระบบสาธารณูปโภค	(23,899,976.58)	(2,834,189.85)	-	(26,734,166.43)
งานภูมิทัศน์	(20,333,377.96)	(1,946,671.14)	-	(22,280,049.10)

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562	
เครื่องจักรและ อุปกรณ์	(98,196,359.39)	(10,725,200.95)	-	(108,921,560.34)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(33,182,578.02)	(670,213.74)	-	(33,852,791.76)
เครื่องใช้สำนักงาน	(10,818,985.16)	(577,528.36)	-	(11,396,513.52)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(218,960,630.05)	(20,522,316.87)	-	(239,482,946.92)
อุปกรณ์ - สุทธิ	319,297,120.24	47,829,049.25	-	367,126,169.49
งานระหว่างก่อสร้าง	127,779,440.00	45,321,200.00	(93,762,400.00)	79,338,240.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	514,990,129.34	112,158,464.66	(93,762,400.00)	533,386,194.00

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562	
ราคาทุน	34,099,822.81	3,072,142.33	-	37,171,965.14
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(21,879,844.82)	(1,106,982.58)	-	(22,986,827.40)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12,219,977.99	1,965,159.75	-	14,185,137.74

4.8 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	32,546,475.40	21,818,233.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	600,555.50	1,647,921.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	133,145.50	741,530.00
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก		
คณิตศาสตร์ประกันภัย	-	3,758,850.00
ต้นทุนบริการในอดีต	-	7,725,802.00
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	-	(3,145,860.60)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>33,280,176.40</u>	<u>32,546,475.40</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2562
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	600,555.50	411,980.25
ต้นทุนดอกเบี้ย	133,145.50	185,382.50
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>733,701.00</u>	<u>597,362.75</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.42	6.42
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.50	1.50
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

๑๕

4.9 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2562
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	464,518,946.24	395,433,638.63
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	60,010,590.40	95,881,698.40
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	22,456,290.00	37,263,150.00
รวม	<u>546,985,826.64</u>	<u>528,578,487.03</u>

4.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	25,336,033.35	21,910,812.50
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	21,401,376.37	19,621,060.11
	<u>46,737,409.72</u>	<u>41,531,872.61</u>
งบรายจ่ายอื่น	12,586,981.19	7,499,191.79
รวม	<u>59,324,390.91</u>	<u>49,031,064.40</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,267,799.69	9,022,338.04
ค่าสวัสดิการ	753,311.75	1,429,127.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	683,128.91	781,592.34
ค่าอบรมสัมมนา	150,937.00	469,028.00
ค่าเบี้ยประชุม	104,100.00	926,993.55
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	-	5,580.00

4.11 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,016,510.24	692,321.39
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	516,475.79	393,117.03
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	593,000.00	312,304.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	147,427.16	3,290.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	387,860.93	486,491.43
ค่าวัสดุ	131,089.45	164,854.86
ค่าครุภัณฑ์	20,105.30	20,000.00
ค่าเช่าสำนักงาน	2,970,870.00	2,844,450.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	21,820.96	19,555.00
ค่าเสื่อมราคา	372,598.78	241,295.31
ค่าตัดจำหน่าย	698,404.48	588,885.33
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	733,701.00	597,362.75
รวม	18,569,141.44	18,998,586.28

4.12 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,742,879.75	250,000.00
ค่าประเมินผล	29,532.00	-
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	100,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	-	102,000.00
รวม	1,872,411.75	452,000.00

๑๕

4.13 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	389,065.86	2,432,025.58
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	2,404,818.26	1,108,630.07
ค่าบริหารจัดการ	1,194,110.40	1,365,000.00
ค่าครุภัณฑ์	83,289.00	33,151.28
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	489,872.33	82,900.92
ค่าจ้างเหมาและบริการ	661,390.20	622,941.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	10,295,248.19	9,959,431.18
ค่าวัสดุ	57,789.01	87,984.63
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	513,630.81
ค่าเสื่อมราคา	20,456,378.18	16,695,461.96
ค่าตัดจำหน่าย	408,578.10	185,810.70
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	4,289,923.01	4,359,826.71
ค่าสวัสดิการ	231,596.00	253,757.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	358,671.00	365,532.66
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	668,593.00	582,783.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	7,364,399.18	5,366,460.37
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	2,453,252.80	2,814,735.44
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	252,846.61	283,041.20
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	323,594.00	288,414.28
ค่าวัสดุ	422,730.22	489,205.69
ค่าใช้จ่ายอื่น	32,921.10	33,049.00
ค่าเสื่อมราคา	1,070,832.97	940,242.80
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	53,909,899.42	48,864,016.53



4.13 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	115.00	1,797.60
ค่าจ้างเหมาและบริการ	3,638.00	13,995.00
ค่าเสื่อมราคา	159,868.81	106,290.38
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,620.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	126,000.00	93,364.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	31,519.00	364,438.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,050.00	5,400.00
ค่าวัสดุ	3,443.00	7,595.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	450.00	-
ค่าเสื่อมราคา	9,682.58	9,709.09
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	337,386.39	602,589.07
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	54,247,285.81	49,466,605.60

4.14 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจำนวน 4 คดี มูลค่าความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 24,548,462.72 บาท ดังนี้

1. คดีระหว่าง บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับ องค์การจัดการน้ำเสีย จำเลย

ศาลแขวงพระนครเหนือ คดีหมายเลขดำที่ ผบ.1155/2553 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 กรณี ผิดสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยในพื้นที่โรงบำบัดน้ำเสียเทศบาลเมืองศรีราชา จังหวัดชลบุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวนเงิน 77,040.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจำเลยจะชำระให้แก่โจทก์เสร็จสิ้น

ศาลแขวงพระนครเหนือได้มีคำพิพากษาตามคดีหมายเลขแดงที่ ผบ.14980/2553 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 ให้จำเลยชำระเงินจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้จำเลยคืนหนังสือค้ำประกัน หากคืนไม่ได้ให้ใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ กับให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์

ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 พิพากษายกคำขอของโจทก์ในส่วนของว่า หากจำเลยไม่คืนหนังสือค้ำประกันให้จำเลยใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ ค่าฤชาธรรมเนียมตามฟ้องแย้ง ในศาลชั้นต้นให้เป็นพับ นอกจากนี้ที่แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น

ศาลฎีกา ตามคำสั่งที่ ผบ.837/2556 วันที่ 31 กรกฎาคม 2559 มีคำสั่งไม่อนุญาตให้ฎีกา ยกคำร้องและไม่รับฎีกาของจำเลย ขณะนี้อยู่ระหว่างรอคำสั่งบังคับคดี

2. คดีระหว่าง นายทง ตันติธีรวิทย์ ผู้ฟ้องคดี กับ ประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 และ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 773/2554 วันที่ 7 เมษายน 2554 และคำฟ้องเพิ่มเติมวันที่ 30 สิงหาคม 2555 กรณีผู้ถูกฟ้องคดีเลิกจ้างผู้ฟ้องคดีอย่างไม่เป็นธรรม ทำให้ผู้ฟ้องคดีได้รับความเสียหายอันเกิดจากการไม่ได้ทำงานตามสัญญาจ้าง ค่าเสียหายจากการเสื่อมเสียชื่อเสียงของผู้ฟ้องคดีและวงศ์ตระกูล สืบเนื่องมาจากข้อกล่าวหาอันไม่เป็นจริงที่ว่าผู้ฟ้องคดีกระทำความผิดอาญาโดยเจตนาแก่ผู้ว่าจ้างและจงใจทำให้ผู้ว่าจ้างเสียหาย และค่าเสียหายจากการทำให้ผู้ฟ้องคดีไม่สามารถทำงานในหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งรัฐและเอกชน รวมค่าเสียหายที่ผู้ถูกฟ้องคดีต้องชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 13,409,122.72 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับแต่วันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 2725/2558 วันที่ 23 ธันวาคม 2558 ยกฟ้อง ต่อมาผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์เป็นคดีหมายเลขดำที่ อ.232/2559 วันที่ 22 มกราคม 2559 ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

3. คดีระหว่าง บริษัท ว.อมรชัยวิศวกรรม จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1647/2556 วันที่ 22 สิงหาคม 2556 กรณีไม่ได้รับความเป็นธรรมจากการดำเนินการตามสัญญาจ้างก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียชุมชนขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา จังหวัดสมุทรสาคร ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวนเงิน 2,907,640.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับจาก วันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชดใช้ให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น

ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 1707/2560 วันที่ 20 กันยายน 2560 ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนเงินค่าปรับจำนวน 1,142,400.00 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดีพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 6 ธันวาคม 2556 เป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชดใช้ให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ทั้งนี้ให้ชำระให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด ค่าขออื่นนอกจากนี้ขอให้ยก และให้คืนค่าธรรมเนียมศาล บางส่วนตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ฟ้องคดี ต่อมาวันที่ 28 กันยายน 2560 ผู้ถูกฟ้องคดีได้อุทธรณ์คำพิพากษา ขอให้ศาลปกครองสูงสุดกลับคำพิพากษาของศาลปกครองกลางโดยพิพากษายกคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีด้วย ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4. คดีระหว่าง บริษัท ที.ซี.เอ็ม.เวสต์วอเตอร์ จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 กรณีผิดสัญญาจ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสียของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 8,167,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปและจนกว่าจะชำระเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4.15 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การเจ้าหน้าที่ให้ให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2563
