



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย,

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
สรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้อง  
สื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร  
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น  
เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่า  
จะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการ  
ดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์  
การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน  
หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน  
ของกิจการ

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่าง  
สมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่  
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน  
การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น  
การรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ  
มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป  
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง  
สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ  
ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงินจากการใช้บการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงิน  
แผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยง  
ผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ  
ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ  
เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์  
ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น  
สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจ  
เกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล  
ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	62,789,000.50	43,678,492.67
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	74,141,837.80	74,141,837.80
ลูกหนี้อื่น	4.3	587,736.72	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร		-	4,360,461.44
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		1,728,534.29	1,835,341.50
รายได้ค้างรับ	4.4	40,785,625.46	41,539,702.42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	24,583,877.34	19,332,768.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>204,616,612.11</u>	<u>184,888,604.36</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,412,235.00	1,412,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	579,534,475.63	514,990,129.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.7	17,147,871.77	12,219,977.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		857,718.24	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>598,952,300.64</u>	<u>529,480,060.57</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>803,568,912.75</u></u>	<u><u>714,368,664.93</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		26,015,995.72	15,763,616.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		44,399,642.12	7,342,637.98
เงินค้ำประกัน		10,846,064.54	17,463,467.81
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	4.8	121,521.18	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,075,212.07	2,772,450.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>84,458,435.63</u>	<u>43,342,173.17</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		39,500.00	40,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.9	34,486,443.20	32,546,475.40
รายได้รอการรับรู้	4.10	610,628,735.71	528,578,487.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>645,154,678.91</u>	<u>561,164,962.43</u>
รวมหนี้สิน		<u>729,613,114.54</u>	<u>604,507,135.60</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		73,955,798.21	109,861,529.33
รวมส่วนผู้ถือหุ้น		<u>73,955,798.21</u>	<u>109,861,529.33</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>803,568,912.75</u>	<u>714,368,664.93</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชীরะ วงศ์บูรณ์)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นายวิสิทธิ์ อริยะเวสตระกูล)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	หน่วย : บาท 2562
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11	227,208,119.08	239,354,454.72
รายได้จากการดำเนินงาน	4.12	66,425,842.93	83,723,455.62
รายได้ดอกเบี้ย		1,337,362.09	1,356,345.41
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		3,914.76	4,681.93
รายได้อื่น		12,338,625.90	3,824,712.85
รวมรายได้		<u>307,313,864.76</u>	<u>328,263,650.53</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.13	95,229,938.55	92,136,476.45
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.14	19,060,699.99	6,030,759.94
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	4.15, 4.16	229,627,141.59	231,440,925.06
รวมค่าใช้จ่าย		<u>343,917,780.13</u>	<u>329,608,161.45</u>
ขาดทุนสำหรับปี		<u>(36,603,915.37)</u>	<u>(1,344,510.92)</u>
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	(3,758,850.00)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>(36,603,915.37)</u></u>	<u><u>(5,103,360.92)</u></u>

Q5

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	114,964,890.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(5,103,360.92)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	109,861,529.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	109,861,529.33
เงินขาดบัญชี	698,184.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(36,603,915.37)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	73,955,798.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Q

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	2563	หน่วย : บาท 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับปี	(36,603,915.37)	(1,344,510.92)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินขาดบัญชี	698,184.25	-
ค่าเสื่อมราคา	97,492,306.27	75,975,112.23
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,842,059.26	3,667,980.16
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	2,934,804.00	10,115,253.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,914.76)	(4,681.93)
ดอกเบี้ยรับ	(1,337,362.09)	(1,356,345.41)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(227,208,119.08)	(239,354,454.72)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(159,185,957.52)	(152,301,647.59)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	(587,736.72)	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร	4,360,461.44	2,226,721.42
วัสดุคงเหลือ	106,807.21	(1,348,196.99)
รายได้ค้ำรับ	705,919.95	(432,537.66)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,251,108.81)	(5,069,080.16)
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	-	(282,000.00)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(12,840.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	10,252,379.04	(12,213,527.52)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,057,004.14	(1,031,170.30)
เงินค้ำประกัน	(6,617,403.27)	2,996,275.10
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	121,521.18	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	302,761.37	755,636.76
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(500.00)	15,500.00
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(118,735,851.99)	(166,696,866.94)
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(994,836.20)	(3,145,860.60)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(119,730,688.19)	(169,842,727.54)
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

๑๗

องค์การจัดการน้ำเสีย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	2563	หน่วย : บาท 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(162,036,655.56)	(163,514,777.64)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(9,769,953.04)	(8,876,395.93)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,917.76	4,700.93
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	-	35,000,000.00
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	1,385,519.10	1,302,268.22
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(170,417,171.74)</u>	<u>(136,084,204.42)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	309,258,367.76	336,956,928.74
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>309,258,367.76</u>	<u>336,956,928.74</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	19,110,507.83	31,029,996.78
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	43,678,492.67	12,648,495.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u><u>62,789,000.50</u></u>	<u><u>43,678,492.67</u></u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการน้้ำเสีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การการน้้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การการน้้ำเสีย 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 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การการน้้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการจัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้้ำเสียและระบบบำบัดน้้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย และระบบบำบัดน้้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็้นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การการน้้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การการน้้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจ่วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจ้ัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 องค์การการน้้ำเสียจัดท้างงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 การแสดงรายการเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.2 องค์การการน้้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี และงบการเงินขององค์การการน้้ำเสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มืผลบังคับใช้



- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
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	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
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 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม



- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

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	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาด ที่เฉพาะเจาะจง เศษเหลือทิ้ง ของ เครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงาน การเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเพื่อ รุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและ การด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของ พนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ เหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ สิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23	เรื่อง	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้



- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงในปี 2563 ซึ่งองค์การจัดการน้ำเสียจะต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงต่าง ๆ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป การปรับปรุงดังกล่าวเนื่องมาจากหลักการสำคัญดังต่อไปนี้

- การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

- คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
--------------------------------------	--------	--------------

Ar

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 (ต่อ)

- คำนียามของควมมีสาระสำคัญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารขององค์การจ้การน้้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างน้้ำเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจ้การน้้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

3.1.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.1.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

#### 3.2 การได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์

องค์การจ้การน้้ำเสียได้ปฏิบัติเกี่ยวกับการได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์ โดยใช้แนวทางการปฏิบัติ ตามบันทึก อจน. ที่ กบช. 157/2563 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 เรื่อง ขออนุมัติหลักการเกี่ยวกับการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำของสินทรัพย์ ดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยไม่มีเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติตามตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 บันทึก ดังนี้

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับรายได้จากการรับบริจาค

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

### 3.3 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยจะแสดงต้นทุนของสินทรัพย์แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญและมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

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

3.3.2 ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้หรือให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการใช้งาน
อาคารสำนักงาน	5 - 20 ปี
อาคารโรงบำบัด	5 - 30 ปี
บ่อสูบ/สถานีสูบ	5 - 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 ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ 5 ปี

### 3.5 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

รายได้เงินงบประมาณค้างรับ เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงินจะบันทึก ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้ และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

### 3.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

*CS*

### 3.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การการันน้ำเสียและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง มาสเตอร์ พูล พันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การการันน้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 15 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การการันน้ำเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงานกรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การการันน้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### 3.8 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การการันน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาวะผูกพันตามข้อกำหนดซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันจากโครงการกำหนดจากการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

### 3.9 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การการันน้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่าง ๆ โดยไม่มุ่งเน้นกำไรและดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ได้รับการจัดสรรโบนัส โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รพ

#### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

##### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	62,733,500.50	43,622,492.67
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	39,500.00	40,000.00
รวม	<u>62,789,000.50</u>	<u>43,678,492.67</u>

##### 4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 30 กันยายน 2562 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง 0.80% - 1.70% และ 1.60% - 1.80% ตามลำดับ

##### 4.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 587,736.72 บาท เป็นเงินขาดบัญชีเกิดจากการยกยอดเงินของพนักงานรายหนึ่ง องค์การจัดการน้ำเสียได้มีการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงโดยคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง พบความเสียหายทั้งสิ้น 3,661,563.34 บาท ต่อมาคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยมีมติให้ไล่พนักงานคนดังกล่าวออก และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2563 พบความเสียหายเพิ่มเติมอีก 6,000.00 บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น 3,667,563.34 บาท โดยระหว่างวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 3 กันยายน 2563 ได้รับเงินคืนรวมทั้งสิ้น 3,079,826.62 บาท คงเหลือความเสียหายที่ตรวจสอบได้ทั้งสิ้น 587,736.72 บาท ซึ่งองค์การจัดการน้ำเสียได้รับเงินคืนทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 15 ตุลาคม 2563

##### 4.4 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	36,693,044.44	41,388,464.39
ดอกเบี้ยค้างรับ	103,081.02	151,238.03
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	3,989,500.00	-
รวม	<u>40,785,625.46</u>	<u>41,539,702.42</u>

PR

#### 4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	2,012,374.10	1,950,936.09
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,571,503.24	17,381,832.44
<b>รวม</b>	<b>24,583,877.34</b>	<b>19,332,768.53</b>

#### 4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่				คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2563	
<b>ราคาทุน</b>					
อาคารและ					
สิ่งปลูกสร้าง	29,914,432.20	20,259,565.16	-	50,173,997.36	
อาคารโรงบำบัด	53,479,426.45	56,097,908.70	-	109,577,335.15	
	<b>83,393,858.65</b>	<b>76,357,473.86</b>	<b>-</b>	<b>159,751,332.51</b>	
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
อาคารและ					
สิ่งปลูกสร้าง	(5,034,124.87)	(3,546,048.48)	-	(8,580,173.35)	
อาคารโรงบำบัด	(10,446,164.68)	(4,097,930.02)	-	(14,544,094.70)	
	<b>(15,480,289.55)</b>	<b>(7,643,978.50)</b>	<b>-</b>	<b>(23,124,268.05)</b>	
<b>อาคาร - สุทธิ</b>	<b>67,913,569.10</b>	<b>68,713,495.36</b>	<b>-</b>	<b>136,627,064.46</b>	

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
				คงเหลือ
		1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง
<b>ราคาทุน</b>				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	36,282,033.37	18,412,317.67	-	54,694,351.04
บ่อสูบ/สถานีสูบ	108,316,171.11	56,430,912.94	-	164,747,084.05
ระบบสาธารณสุขปโภค	60,860,179.52	27,099,354.96	-	87,959,534.48
งานภูมิทัศน์	43,805,418.14	18,497,080.17	-	62,302,498.31
เครื่องจักรและ				
อุปกรณ์	227,777,399.29	33,163,252.61	-	260,940,651.90
เครื่องมือและอุปกรณ์	39,980,368.85	1,140,396.86	(667,500.00)	40,453,265.71
เครื่องใช้สำนักงาน	17,608,409.01	6,435,606.49	(31,775.00)	24,012,240.50
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>538,257,750.29</u>	<u>161,178,921.70</u>	<u>(699,275.00)</u>	<u>698,737,396.99</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(13,680,321.19)	(7,739,995.69)	-	(21,420,316.88)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(15,221,262.75)	(9,819,932.36)	-	(25,041,195.11)
ระบบสาธารณสุขปโภค	(23,899,976.58)	(13,108,501.23)	-	(37,008,477.81)
งานภูมิทัศน์	(20,333,377.96)	(9,164,996.10)	-	(29,498,374.06)

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	ยอดยกมา			รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่					คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง			ณ วันที่
						30 กันยายน 2563
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(98,196,359.39)	(44,906,335.97)	-			(143,102,695.36)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(33,182,578.02)	(2,692,233.81)	667,498.00			(35,207,313.83)
เครื่องใช้สำนักงาน	(10,818,985.16)	(2,416,332.61)	31,774.00			(13,203,543.77)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-			(3,627,769.00)
	(218,960,630.05)	(89,848,327.77)	699,272.00			(308,109,685.82)
อุปกรณ์ - สุทธิ	319,297,120.24	71,330,593.93	(3.00)			390,627,711.17
งานระหว่างก่อสร้าง	127,779,440.00	175,871,260.00	(251,371,000.00)			52,279,700.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	514,990,129.34	315,915,349.29	(251,371,003.00)			579,534,475.63

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	ยอดยกมา			รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่					คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง			ณ วันที่
						30 กันยายน 2563
ราคาทุน	34,099,822.81	9,769,953.04	-			43,869,775.85
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(21,879,844.82)	(4,842,059.26)	-			(26,721,904.08)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12,219,977.99	4,927,893.78	-			17,147,871.77

4.8 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การการนํ้าเสีย จะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 1 คดี เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 121,521.18 บาท ซึ่งศาลแขวงได้มีคำพิพากษาให้องค์การการนํ้าเสียชำระเงินค่าบริการจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 เป็นต้นไป โดยองค์การการนํ้าเสียได้นำเช็คไปวางชำระที่ศาลแขวงแล้ว เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2564



#### 4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นปี	32,546,475.40	21,818,233.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	2,402,222.00	1,647,921.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	532,582.00	741,530.00
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	3,758,850.00
ต้นทุนบริการในอดีต	-	7,725,802.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(994,836.20)	(3,145,860.60)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นปี	<u>34,486,443.20</u>	<u>32,546,475.40</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	2,402,222.00	1,647,921.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	532,582.00	741,530.00
กำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงวด	-	-
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ในงวด	-	7,725,802.00
หนี้สินที่เกิดขึ้นในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่รับรู้ในงวด	-	-
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>2,934,804.00</u>	<u>10,115,253.00</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.42	6.42
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.50	1.50
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

*Signature*

4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์  
ประกันภัย

	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	ร้อยละ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	0.50	0.50	33,405,624	31,477,657	36,796,172	34,860,906
อัตราการขึ้น เงินเดือน	0.50	0.50	37,223,369	35,095,897	33,001,635	31,247,309
อัตราการหมุนเวียน พนักงาน	0.50	0.50	32,811,634	31,074,208	37,445,420	35,297,438

4.10 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	540,518,546.92	395,433,638.63
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	41,613,188.79	95,881,698.40
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	28,497,000.00	37,263,150.00
รวม	<u>610,628,735.71</u>	<u>528,578,487.03</u>

4.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	86,726,709.76	86,685,600.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	104,895,759.30	114,236,048.90
	<u>191,622,469.06</u>	<u>200,921,648.90</u>
งบรายจ่ายอื่น	35,585,650.02	38,432,805.82
รวม	<u>227,208,119.08</u>	<u>239,354,454.72</u>

#### 4.12 รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	1,121,495.33	1,121,495.33
เทศบาลนครลำปาง	1,121,495.33	1,121,495.33
เทศบาลเมืองมุกดาหาร	2,720,131.96	5,125,241.57
เทศบาลนครแม่สอด	1,486,728.32	3,114,061.12
เทศบาลเมืองอุตรธานี	2,191,497.76	4,451,718.03
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	2,056,074.76	2,056,074.76
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ	785,046.72	785,046.72
เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	1,121,495.32	1,121,495.32
เทศบาลเมืองปากช่อง	4,205,607.48	4,205,607.48
เทศบาลนครอุบลราชธานี	2,461,253.37	2,948,907.79
เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์	2,359,847.21	2,880,252.17
เทศบาลเมืองบุรีรัมย์	2,310,690.88	2,241,508.83
เทศบาลเมืองศรีราชา	3,240,053.30	6,603,508.19
เทศบาลตำบลบางเสร่	1,511,482.84	3,346,232.74
เทศบาลเมืองแสนสุข	6,940,704.50	6,997,759.02
เทศบาลตำบลบ้านเพ	1,383,279.48	1,219,459.14
เทศบาลนครมาบตาพุด	2,643,963.71	2,891,131.01
เทศบาลเมืองบ้านโป่ง	616,822.43	616,822.43
เทศบาลเมืองกาญจนบุรี	2,211,057.51	2,077,646.79
เทศบาลนครประจวบคีรีขันธ์	2,519,479.84	2,421,031.93
เทศบาลนครสงขลา	4,511,313.00	8,901,095.08
เทศบาลนครหาดใหญ่	10,784,112.16	10,784,112.16
เทศบาลนครกระบี่	2,131,067.44	4,102,360.66

#### 4.12 รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
เทศบาลเมืองชะอำ	1,546,249.18	187,102.80
เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	747,663.55	460,614.15
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลนครกระบี่	1,323,397.77	1,450,086.21
รายได้เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
เทศบาลตำบลบางปลา	373,831.78	373,831.78
รายได้จากการฝึกอบรม	-	117,757.08
รวม	<u>66,425,842.93</u>	<u>83,723,455.62</u>

#### 4.13 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	41,400,396.20	38,745,268.13
ค่าสวัสดิการ	6,235,845.41	4,911,518.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,781,154.05	3,075,162.55
ค่าอบรมสัมมนา	912,193.78	2,195,081.19
ค่าเบี้ยประชุม	761,100.00	2,903,842.53
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	-	26,801.00
โบนัส	5,078,283.50	1,537,588.34
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,465,443.55	4,332,012.52
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,496,303.14	1,355,474.66
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	7,706,592.15	4,054,874.90
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,426,644.55	710,283.43
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,594,770.76	1,738,234.38
ค่าวัสดุ	826,408.22	742,679.83
ค่าครุภัณฑ์	447,744.50	347,890.42

#### 4.13 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าเช่าสำนักงาน	11,883,480.00	11,377,800.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	136,289.55	73,640.39
ค่าเสื่อมราคา	1,479,027.31	1,246,723.86
ค่าตัดจำหน่าย	2,663,457.88	2,646,347.32
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	2,934,804.00	10,115,253.00
รวม	<u>95,229,938.55</u>	<u>92,136,476.45</u>

#### 4.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าจ้างที่ปรึกษา	3,862,689.75	2,785,805.25
ค่าประเมินผล	969,532.00	921,912.00
ค่าสอบบัญชี	600,000.00	600,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	11,825,250.00	1,723,042.69
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	1,803,228.24	-
รวม	<u>19,060,699.99</u>	<u>6,030,759.94</u>

#### 4.15 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	2,651,569.06	36,047,388.14
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	5,960,822.57	2,040,651.21
ค่าบริหารจัดการ	5,179,440.00	5,300,000.00

*Handwritten signature*

4.15 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าครุภัณฑ์	318,834.30	206,240.12
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,708,069.41	888,091.61
ค่าจ้างเหมาและบริการ	2,986,239.60	2,932,739.14
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	38,776,693.84	36,570,550.63
ค่าวัสดุ	392,093.31	453,339.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	182,334.25
ค่าเสื่อมราคา	90,520,384.33	70,123,842.32
ค่าตัดจำหน่าย	2,178,601.38	1,021,632.84
<b>ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)</b>		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	18,420,512.29	18,387,325.46
ค่าสวัสดิการ	1,136,151.68	1,258,607.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,403,074.20	1,524,610.56
ค่าอบรมสัมมนา	-	473,954.90
โบนัส	2,706,514.16	715,303.74
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	2,983,800.29	3,877,528.87
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	29,802,454.16	28,188,025.86
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	8,988,298.91	9,592,705.75
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,111,702.05	2,653,319.92
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,710,744.93	1,567,296.52
ค่าวัสดุ	1,406,866.48	1,547,701.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	113,639.06	107,670.78
ค่าเสื่อมราคา	4,818,211.97	3,930,026.48
<b>รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม</b>	<b>227,274,717.98</b>	<b>229,590,886.59</b>

๙

4.15 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าครุภัณฑ์	-	3,700.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	4,715.00	1,928.60
ค่าจ้างเหมาและบริการ	65,698.00	77,182.40
ค่าวัสดุ	2,078.40	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	9,309.00
ค่าเสื่อมราคา	636,162.83	635,999.81
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าสวัสดิการ	476.15	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,620.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	612,240.00	528,864.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	461,802.00	472,052.80
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	511,971.10	53,076.00
ค่าวัสดุ	13,604.30	26,845.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,536.00	2,561.00
ค่าเสื่อมราคา	38,519.83	38,519.76
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>2,352,423.61</u>	<u>1,850,038.47</u>
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u>229,627,141.59</u>	<u>231,440,925.06</u>



#### 4.16 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	-	975,000.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	463,524.00	392,216.91
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	187,500.00	789,956.35
สำนักงานจัดการน้ำเสียเทศบาลเมืองชะอำ	(115,600.00)	30,618,738.93
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาบตาพูด	258,030.00	763,222.10
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	448,303.50	834,140.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	-	73,457.14
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	393,631.36	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์	-	71,161.96
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	-	6,760.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	-	128,330.45
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	-	72,760.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	-	154,883.50
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่	-	17,590.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	-	119,000.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	769,180.20	232,500.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	-	783,240.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	-	14,430.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพอง (หลังเรือนจำ)	247,000.00	-

4.16 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	2,013,527.21	3,431,642.81
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	2,960,299.33	3,726,068.14
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	3,821,377.24	3,556,838.82
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	2,756,073.80	3,326,303.16
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1,899,302.15	1,878,061.61
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	3,262,599.48	3,079,614.65
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลนครชัยศรี	2,156,152.55	1,789,120.30
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา	1,601,000.47	1,494,407.09
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	5,866,440.40	5,992,241.31
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	4,138,528.95	4,718,955.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	3,710,214.18	4,029,015.08
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	2,450,972.80	2,936,696.41
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	5,813,934.49	5,531,918.81
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่	2,139,971.78	1,945,819.52
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	9,360,768.75	10,274,092.90
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	3,821,331.82	3,602,511.99
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	2,681,570.99	3,271,366.64
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	2,995,971.96	3,397,460.42
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1,962,682.80	2,194,994.19
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	7,440,456.27	7,184,151.70
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	20,914,271.13	21,485,002.76
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	3,481,749.30	3,925,203.02



4.16 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	562,628.38	828,265.73
- เทศบาลเมืองปากพนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)	1,105,399.78	1,211,213.34
- เทศบาลเมืองหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	607,200.17	828,786.77
- เทศบาลเมืองหัวไทร (หลังตลาดสด)	826,480.17	929,314.33
- เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	922,419.97	1,200,436.07
- องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยรอก - ศรีสมบุรณ์)	4,060,659.09	4,241,491.22
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	2,290,528.99	2,314,163.84
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลท่าจีน	4,209,722.08	3,285,189.09
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลไร่ช้าง	4,495,181.51	4,532,768.27
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางเลน	4,266,329.46	4,115,622.42
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลวิชิต	5,560,406.62	5,334,347.05
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก อบต. สามควายเผือก	4,115,772.60	4,700,322.97
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลเมืองบางบัวทอง	6,223,242.58	2,983,702.76
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาดตาพูด	7,083,027.54	6,891,412.30
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	6,058,713.55	5,878,519.47
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี	8,152,708.09	8,083,406.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์	5,195,925.33	4,944,698.77
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	8,482,529.50	8,612,796.25
สำนักงานจัดการน้ำเสียเทศบาลเมืองชะอำ	4,838,646.42	304,361.00
สำนักงานจัดการน้ำเสียเทศบาลตำบลปากน้ำปราน	6,703,340.05	6,703,035.18
สำนักงานจัดการน้ำเสียเทศบาลตำบลพรหมโลก	5,558,362.38	5,759,533.25
สำนักงานจัดการน้ำเสีย เทศบาลตำบลฉลอง	2,185,327.09	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย เทศบาลนครระยอง	8,761,332.90	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	5,949,377.34	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลราไวย์	6,798,628.93	6,751,411.89
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลี	6,145,218.31	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย เทศบาลเมืองสามพราน	2,800,550.63	-
สำนักงานใหญ่	3,413,623.61	333,539.60
ห้องปฏิบัติการ	668.00	3,674.00

๑๖

4.16 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - ศูนย์เรียนรู้		
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1,175,486.66	1,091,704.57
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	159,962.00	150,812.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	157,921.95	152,321.60
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	122,291.00	57,383.40
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	150,843.00	76,843.90
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	365,025.00	320,973.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	75,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	46,780.00	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลเมืองบางบัวทอง	48,150.00	-
องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยรอก - ศรีสมบูรณ์)	50,964.00	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u>229,627,141.59</u>	<u>231,440,925.06</u>

4.17 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
รายได้	307,313,864.76	328,263,650.53
รายจ่าย	<u>343,917,780.13</u>	<u>329,608,161.45</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	<u>(36,603,915.37)</u>	<u>(1,344,510.92)</u>

#### 4.17 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

ในปี 2563 องค์การจัดการน้ำเสียมีรายได้จำนวน 307,313,864.76 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และรายได้จากการดำเนินงาน และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 343,917,780.13 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน โดยในปีนี้อะการจัดการน้ำเสียบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 49 พื้นที่ ได้แก่

1. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่
2. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา
3. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง
4. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด
5. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร
6. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี
7. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก - เทศบาลตำบลนครชัยศรี
8. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก - เทศบาลตำบลบางปลา
9. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง
10. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี
11. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร
12. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ
13. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา
14. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่
15. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข
16. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ
17. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง
18. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์
19. โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร
20. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา
21. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่
22. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่
23. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพั่น (หลังเรือนจำ)
24. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพั่น (โรงเรียนวัดนาควารี)
25. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)
26. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองหัวไทร (หลังตลาดสด)
27. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)





#### 4.18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า (ต่อ)

2. คดีระหว่าง นายสุเมธ เตชะอัคมงคล ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ที่ 1 และเทศบาลนครหาดใหญ่ที่ 2 ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองสงขลา คดีหมายเลขดำที่ 192/2562 วันที่ 27 ธันวาคม 2562 นายสุเมธฯ ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการที่ทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย เกิดการทรุดตัวเกิดรอยแตกร้าวของบ้าน ทั้งหลังก่อให้เกิดความไม่มั่นคงปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน หากยังอยู่ในอาคารพักอาศัยหลังที่ได้รับ ความเดือดร้อนนี้ และด้วยที่ผู้ฟ้องคดีและภรรยาอายุมากแล้ว ทำให้มีภาวะเครียดต้องพบแพทย์ จึงเรียกร้อง ค่ารื้อถอนอาคาร ค่าดอกเสาะเข็ม รวมค่าก่อสร้าง เป็นจำนวนเงิน 18,584,640.00 บาท ค่าเช่าบ้าน ระยะเวลา 1 ปี จำนวนเงิน 540,000.00 บาท และค่าทดแทนเพื่อการละเมิดอันเกิดจากการรักษาพยาบาล จำนวนเงิน 4,000,000.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,124,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ปกครองสงขลา

#### 4.19 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2564



---

