

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
เลขรับ 12485 วันที่ 8 มิ.ย.
เวลา 09:32
ที่ ตผ0024/1445
ลว. 7 มิ.ย. 53

ที่ ตผ 0024/ ๑๒๕๕

ถึง กระทรวงการคลัง

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอส่งสำเนาหนังสือถึงผู้อำนวยการองค์การเจ้าหน้าที่ ตผ 0024/ ๑๒๕๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน 2553 กับสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ขององค์การเจ้าหน้าที่ ตผ มาเพื่อทราบ



สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
เลขรับ 3384 วันที่ 9 มิ.ย. 53
เวลา 9:56:53
ที่หนังสือ ตผ0024/1445
ลงวันที่ 7 มิ.ย. 53 ปกติ

สำนักงานตรวจสอบการเงินที่ 4

โทร. 0 2271 8000 ต่อ 2407

โทรสาร 0 2618 5788

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit4@oag.go.th

ส่ง สกธ.
สินธุ์
|
8 มิ.ย. 53

ที่ ตผ 0024/

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ 6 กทม. 10400

๗ มิถุนายน 2553

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ขององค์การจ้การน้้ำเสี๊ย
เรียน ผู้อำนวยการองค์การจ้การน้้ำเสี๊ย

อ้างถึง หนังสือองค์การจ้การน้้ำเสี๊ย ที่ ทส 1301/133 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2553

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551
ขององค์การจ้การน้้ำเสี๊ย จำนวน 2 ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ขององค์การจ้การน้้ำเสี๊ย
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552
และ 2551 ขององค์การจ้การน้้ำเสี๊ย เสร้จแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) ลักขณา บุญยมโนนกุล

(นางสาวลักขณา บุญยมโนนกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจสอบการเงินที่ 4

โทร. 0 2271 8000 ต่อ 2407

โทรสาร 0 2618 5788

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit4@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

-สำเนา-



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้เสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบรายได้ ค่าใช้จ่าย งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การจ้การน้เสีย ซึ่งผู้บริหารขององค์การจ้การน้เสียเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การจ้การน้เสียใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การจ้การน้เสียเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 รายได้ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การจ้การน้เสีย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) **ลักขณา นุญยม โนนุกูล**
(นางสาวลักขณา นุญยม โนนุกูล)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) **น้ำผึ้ง พุกกะศรี**
(นางสาวน้ำผึ้ง พุกกะศรี)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General
วันที่ 12 พฤษภาคม 2553



องค์การจัดการน้ำเสีย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552	2551	2552	2551	
หน่วย : บาท					
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	74,930,186.25	59,781,451.45	74,930,186.25	59,781,451.45
ลูกหนี้กรมสรรพากร		3,456.05	2,087,976.81	3,456.05	2,087,976.81
วัสดุคงเหลือ		150,076.10	83,653.18	150,076.10	83,653.18
รายได้ค้างรับ	3.2	16,144,800.79	19,030,017.50	16,144,800.79	19,030,017.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,930,420.77	3,066,499.93	2,930,420.77	3,066,499.93
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		94,158,939.96	84,049,598.87	94,158,939.96	84,049,598.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,127,900.00	1,127,900.00	1,127,900.00	1,127,900.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน	3.3	-	1,081,352.22	3,000,000.00	3,000,000.00
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.4	27,213,543.94	20,874,348.35	27,213,543.94	20,874,348.35
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,341,443.94	23,083,600.57	31,341,443.94	25,002,248.35
รวมสินทรัพย์		122,500,383.90	107,133,199.44	125,500,383.90	109,051,847.22

๒๕๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

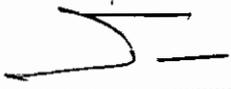
งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
หน่วย : บาท				
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	12,578,164.72	12,351,299.62	12,578,164.72	12,351,299.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,790,892.46	3,650,300.01	2,790,892.46	3,650,300.01
เงินค้ำประกัน	4,294,817.30	5,485,254.01	4,294,817.30	5,485,254.01
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	1,240,453.65	-	1,240,453.65
รวมหนี้สินหมุนเวียน	19,663,874.48	22,727,307.29	19,663,874.48	22,727,307.29
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	38,000.00	50,000.00	38,000.00	50,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	38,000.00	50,000.00	38,000.00	50,000.00
รวมหนี้สิน	19,701,874.48	22,777,307.29	19,701,874.48	22,777,307.29
ส่วนของทุน				
ทุนรับจากงบประมาณ	26,454,896.07	23,864,048.87	26,454,896.07	23,864,048.87
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	383,749.09	728,290.70	383,749.09	728,290.70
รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม	75,959,864.26	59,763,552.58	78,959,864.26	61,682,200.36
รวมส่วนของทุน	102,798,509.42	84,355,892.15	105,798,509.42	86,274,539.93
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	122,500,383.90	107,133,199.44	125,500,383.90	109,051,847.22

(ต่อ)

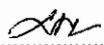
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ 

(นายสมชาย ศรีอรุณ)

รองผู้อำนวยการบริหาร รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

ลงชื่อ 

(นางสุมาลี มีเงิน)

หัวหน้ากองบัญชีและตรวจจ่าย

องค์การอาหารน้ำเสีย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552	2551	2552	2551	
รายได้					
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ	3.5	209,015,603.38	170,350,358.00	209,015,603.38	170,350,358.00
รายได้จากการดำเนินงาน	3.6	13,202,198.61	5,582,596.70	13,202,198.61	5,582,596.70
รายได้ดอกเบี้ย		746,308.45	1,127,822.96	746,308.45	1,127,822.96
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์		-	630,585.12	-	630,585.12
รายได้อื่น		436,820.93	490,431.61	436,820.93	490,431.61
รวมรายได้		<u>223,400,931.37</u>	<u>178,181,794.39</u>	<u>223,400,931.37</u>	<u>178,181,794.39</u>
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		79,906,134.91	75,679,303.86	79,906,134.91	75,679,303.86
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	3.7	46,016,841.44	28,194,916.78	44,935,489.22	26,008,205.17
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	3.8	81,281,643.34	63,588,383.86	81,281,643.34	63,588,383.86
รวมค่าใช้จ่าย		<u>207,204,619.69</u>	<u>167,462,604.50</u>	<u>206,123,267.47</u>	<u>165,275,892.89</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		<u>16,196,311.68</u>	<u>10,719,189.89</u>	<u>17,277,663.90</u>	<u>12,905,901.50</u>

๒๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจําดการน้ำเสียว
งบรายได้ค่าใช้จายสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2552	2551	2552	2551
ยอดยกมาต้นงวด		59,763,552.58	49,044,362.69	61,682,200.36	48,776,298.86
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	3.9	16,196,311.68	10,719,189.89	17,277,663.90	12,905,901.50
ยอดยกไปสิ้นงวด		<u>75,959,864.26</u>	<u>59,763,552.58</u>	<u>78,959,864.26</u>	<u>61,682,200.36</u>

๕๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย:บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2552	2251	2552	2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	16,196,311.68	10,719,189.89	17,277,663.90	12,905,901.50
รายการปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน:				
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	6,448,521.80	4,311,041.89	6,448,521.80	4,311,041.89
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(630,585.12)	-	(630,585.12)
ส่วนแบ่งผลขาดทุน(กำไร)ในบริษัทร่วมทุน	1,081,352.22	2,186,711.61	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้กรมสรรพากร	2,084,520.76	(95,719.84)	2,084,520.76	(95,719.84)
วัสดุคงเหลือ	(66,422.92)	(50,038.98)	(66,422.92)	(50,038.98)
รายได้ค้างรับ	2,885,216.71	(7,385,793.58)	2,885,216.71	(7,385,793.58)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	136,079.16	(1,650,107.02)	136,079.16	(1,650,107.02)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้อื่นสำคัญจ่าย	226,865.10	10,670,525.95	226,865.10	10,670,525.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(859,407.55)	(3,645,153.09)	(859,407.55)	(3,645,153.09)
เงินค้ำประกัน	(1,190,436.71)	58,500.10	(1,190,436.71)	58,500.10
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,240,453.65)	1,213,453.65	(1,240,453.65)	1,213,453.65
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(12,000.00)	(10,000.00)	(12,000.00)	(10,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	25,690,146.60	15,692,025.46	25,690,146.60	15,692,025.46

๕๒๕,

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้การน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย:บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2552	2251	2552	2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องมือและอุปกรณ์ ยานพาหนะ	(13,132,259.00)	(16,283,314.56)	(13,132,259.00)	(16,283,314.56)
ขายเครื่องใช้สำนักงาน ยานพาหนะ	-	751,391.12	-	751,391.12
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(13,132,259.00)	(15,531,923.44)	(13,132,259.00)	(15,531,923.44)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ทุนรับจากงบประมาณ	2,590,847.20	775,771.00	2,590,847.20	775,771.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	2,590,847.20	775,771.00	2,590,847.20	775,771.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	15,148,734.80	935,873.02	15,148,734.80	935,873.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	59,781,451.45	58,845,578.43	59,781,451.45	58,845,578.43
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	74,930,186.25	59,781,451.45	74,930,186.25	59,781,451.45

ใน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	41,875,678.37	36,720,498.50
ค่าสวัสดิการ	3,317,877.50	2,938,604.50
ค่าอบรมสัมมนา	3,669,766.22	2,443,140.44
ค่าเบี้ยประชุม	1,264,000.00	1,725,500.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	123,947.07	68,007.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,506,648.08	9,443,048.35
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	699,999.43	750,248.87
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	3,720,559.66	2,988,534.55
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,100,143.07	301,485.65
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,298,116.82	1,222,145.80
ค่าวัสดุ	572,256.91	776,541.98
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,306,209.61	3,040,378.25
ค่าครุภัณฑ์	361,098.71	911,808.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	126,065.00	595,856.62
ค่าตอบแทนนักศึกษา	106,700.00	71,462.50
ค่าเช่าสำนักงาน	7,408,546.66	7,371,000.00
ค่าเสื่อมราคา	6,448,521.80	4,311,041.89
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	79,906,134.91	75,679,303.86

๒๖๕

องค์การจ้การน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท	
	2552	2551
ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา	42,855,385.00	24,119,157.00
ค่าประเมินผล	535,000.00	535,000.00
ค่าสอบบัญชี	140,000.00	50,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมทุน	1,081,352.22	2,186,711.61
ขาดทุนจากการตัดจ่ายสินทรัพย์	-	-
ค่าบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ	1,405,104.22	1,304,048.17
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	46,016,841.44	28,194,916.78

Handwritten signature

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท	
	2552	2551
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย(Rehab)	8,182,451.03	10,568,422.54
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย(O&M)	73,099,192.31	53,019,961.32
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	81,281,643.34	63,588,383.86

๕๒๗

องค์การจําดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

.....

1. การจัดตั้งองค์การ

องค์การจําดการน้ำเสีย (องจน.) จัดตั้งขึ้นตาม พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจําดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 เดิมมีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย ได้แก่ กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และพื้นที่อื่น ตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา ต่อมา มีการแก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์ให้้องค์การจําดการน้ำเสีย สามารถเข้าบริหารหรือรับจําดการเกี่ยวกับการจําดการน้ำเสีย โดยระบบบำบัดน้ำเสียที่ผู้อื่นจัดให้มีขึ้นทั้งในและนอกเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ ดังนั้น วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจําดการน้ำเสีย (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว คือ องค์การจําดการน้ำเสียมีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จําดการน้ำเสียและการให้บริการบริหารหรือจําดการระบบบำบัดน้ำเสีย ทั้งในและนอกเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจําดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพ ในเชิงเศรษฐกิจ

ภายใต้ขอบวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง องค์การจําดการน้ำเสีย มีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จําดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจําดการหรือบริษัทมหาชนจําดการเพื่อประกอบกิจการจําดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จําดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักร หรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจําดการหรือบริษัทมหาชนจําดการ เพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ของ องค์การจําดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้ องค์การจําดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการจัดทํางบการเงิน

งบการเงินของ องค์การจําดการน้ำเสียได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2 เงินงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาล

2.2.1 หมวดครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง แสดงอยู่ในส่วนของทุนประเภททุนรับจากงบประมาณ

2.2.2 หมวดเงินอุดหนุน รับรู้เป็นรายได้ประเภทเงินอุดหนุนจากงบประมาณ

2.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน

2.3.1 งบการเงินเฉพาะกิจการแสดงบัญชีเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน

2.3.2 งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แสดงบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียตามสัดส่วนของ

การลงทุนในบริษัทร่วมทุน 6167

2.4 อาคารและอุปกรณ์

2.4.1 อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา หักสินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่ได้มา โดยจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ด้านการควบคุม

2.4.2 ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้

เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

2.4.3 สินทรัพย์จากการรับบริจาค บันทึกบัญชีคู่กับส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาค ซึ่งไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรงจะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

2.5 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์ค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

2.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รับรู้ตามเกณฑ์ค้าง

2.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การการนําน้ำเสียและลูกจ้างได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมั่นคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” โดยพนักงานขององค์การการนําน้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การการนําน้ำเสีย จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนของสมาชิคนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การการนําน้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกประเภทนี้ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
- เงินฝากออมทรัพย์	29.43	15.01
- เงินฝากประจำ 3 เดือน	45.46	44.72
- เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ(ประกันตัวพนักงาน)	0.04	0.05
รวม	<u>74.93</u>	<u>59.78</u>

3.2 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินงบประมาณค้างรับ	16.09	18.90
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.05	0.13
รวม	<u>16.14</u>	<u>19.03</u>

3.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน

คณะกรรมการองค์การจําน้ำเสีย ได้มีมติเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2542 เห็นชอบให้ องค์การจําน้ำเสีย จัดตั้งบริษัทร่วมทุน เพื่อให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนประกอบกิจการจําน้ำเสียในเขตพื้นที่จําน้ำเสีย และเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2542 เห็นชอบให้ บริษัท โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด เข้าร่วมทุนกับองค์การจําน้ำเสีย โดยจัดตั้ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่นแมเนจเมนท์ จำกัด (WOMC) เพื่อประกอบกิจการจําน้ำเสีย ซึ่ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด (WOMC) จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2542 มีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท โดยมีองค์การจําน้ำเสีย ถือหุ้นร้อยละ 30 เป็นเงิน 0.30 ล้านบาท และวันที่ 18 มีนาคม 2547 บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด แฉงเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1 ล้านบาทเป็น 10 ล้านบาท องค์การจําน้ำเสียต้องเพิ่มทุนตามสัดส่วนคิดเป็นเงิน 2.70 ล้านบาท ที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้อนุมัติในหลักการ ตามหนังสือที่ นร.1115/ 599 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 และ องค์การจําน้ำเสีย ได้ชำระเพิ่มทุนอีกจำนวน 2.70 ล้านบาท เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2547 รวมเป็นเงินลงทุนทั้งสิ้น 3.00 ล้านบาท (ร้อยละ 30 ของทุนจดทะเบียน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุนมีออกเป็นศูนย์ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2552 บริษัท WOMC มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิเป็นเงิน 8.23 ล้านบาท ส่วนแบ่งผลขาดทุนร้อยละ 30 เป็นเงิน 2.47 ล้านบาท แต่ องค์การจําน้ำเสียมีเงินลงทุนคงเหลือจำนวน 1.08 ล้านบาท ดังนั้น จึงรับรู้ผลขาดทุนเท่ากับเงินลงทุนที่เหลือ

3.4 อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	2552		2551	
	มูลค่าตามบัญชี			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
		<u>สะสม</u>		
เครื่องใช้สำนักงาน	22.60	15.25	7.35	5.92
เครื่องมือและอุปกรณ์	22.73	4.46	18.27	12.55
ยานพาหนะ	6.38	4.79	1.59	2.40
รวม	<u>51.71</u>	<u>24.50</u>	<u>27.21</u>	<u>20.87</u>

ค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 6.45 ล้านบาท และ 4.31 ล้านบาท ส่วนเกินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 0.38 ล้านบาท และ 0.73 ล้านบาท

3.5 เงินอุดหนุนจากงบประมาณ ในงวดบัญชีปี 2552 มีรายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณ จำนวน 209.02 ล้านบาท โดยแยกเป็นดังนี้

3.5.1 งบเงินอุดหนุน จำนวน 75.94 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 72.63 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 3.31 ล้านบาท เพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.5.2 งบรายจ่ายอื่น จำนวน 133.08 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลหัวขวาง เทศบาลเมืองมหาสารคาม เทศบาลเมืองกำแพงเพชร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้(เกาะพัง) เทศบาลนครสงขลา เทศบาลเมืองพะเยา เทศบาลเมืองปากพนัง เทศบาลเมืองกระบี่ เทศบาลนครตรัง เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ เทศบาลตำบลหัวไทร เทศบาลนครลำปาง เทศบาลเมืองยโสธร เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา เทศบาลเมืองลำพูน

โครงการมูลนิธิสิรินธร อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี และองค์การบริหารส่วนตำบลคลองรี จำนวน 81.27 ล้านบาท เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดทำแผนแม่บทการจัดการน้ำเสียในระดับลุ่มน้ำพร้อมจัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลการจัดการน้ำเสียเพื่อช่วยในการตัดสินใจ (4 ลุ่มน้ำ) จำนวน 34 ล้านบาท และจ้างที่ปรึกษาสำรวจศึกษาความเหมาะสม และออกแบบระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย จำนวน 13.71 ล้านบาท ค่าฝึกอบรมสัมมนา 0.89 ล้านบาท และค่าบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ (Lab) จำนวน 3.45 ล้านบาท

3.6 รายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 13.20 ล้านบาท เป็นรายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียและรายได้จากการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลตำบลหัวขวาง	0.48	0.31
เทศบาลตำบลบ้านแพ	0.76	-
เทศบาลเมืองสกลนคร	1.79	0.90
องค์การเทศบาลส่วนตำบลบ้านไผ่ (เกาะพัง)	0.40	-
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	0.66	0.09
เทศบาลเมืองพะเยา	1.02	0.51
เทศบาลนครตรัง	1.05	-
เทศบาลเมืองกระบี่	0.72	-
เทศบาลนครลำปาง	0.59	-
เทศบาลนครสงขลา	2.56	-
เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา	1.42	-
เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	0.79	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองศรีราชา	0.94	0.46
เทศบาลตำบลบ้านแพ	0.02	0.04
รายได้จากการที่ อจน. ไปรับจ้างปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย		
โรงพยาบาลท่าศาลา (จ.นครศรีธรรมราช)	-	3.27
รวม	<u>13.20</u>	<u>5.58</u>

๒๓/๕

3.7 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2552 จำนวน 46.02 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา จำนวน 42.85 ล้านบาท ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 1.08 ล้านบาท และค่าบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ (Lab) จำนวน 1.41 ล้านบาท ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
- จัดทำแผนจัดตั้งองค์การบริหารจัดการน้ำเสียและมูลฝอยแห่งชาติ (สัญญาทป6/49)	-	7.42
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุดเทศบาลตำบลหัวไทร (สัญญาทป2/50)	-	0.10
- ออกแบบระบบบำบัดน้ำเสียมูลนิธิตรินทร ฯ (สัญญา5/51)	-	0.15
- พัฒนาระบบงานให้บริการ/คิดค่าธรรมเนียม (สัญญา7/51)	-	0.30
- ทบทวนความเหมาะสมระบบบำบัดน้ำเสียคูคต-รังสิต (สัญญา15/51)	-	14.36
- จัดทำแผนกลยุทธ์ธุรกิจ (สัญญา17/51)	-	0.40
- พัฒนาระบบบำบัดน้ำเสียทม.ศรีราชา (สัญญา33/51)	4.83	0.85
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียมูลนิธิตรินทร ฯ (สัญญา23/51)	-	0.36
- ที่ปรึกษาคณะกรรมการ AUDIT COMMITTEE	-	0.18
- ดำรงและออกแบบระบบรวบรวมน้ำเสีย ทต.ปากท่อ (สัญญา38/51)	4.00	-
- จัดทำแผนแม่บทการจัดการน้ำเสีย 4 ลุ่มน้ำ (สัญญา 20/52)	25.45	-
- พัฒนาระบบรวบรวมน้ำเสีย ทม.ฉะเชิงเทรา (สัญญา21/52)	7.38	-
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย ต.ชะอำ (สัญญา 23/51)	0.36	-
- จ้างที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) (สัญญา ทป1/51)	0.12	-
- ดำรงและออกแบบระบบรวบรวมน้ำเสีย ต.ชะอวด (สัญญา ทป29/52)	0.62	-
- วิเคราะห์กำหนดแนวทางบริษัทร่วมทุน (สัญญา 45/52)	0.09	-
รวม	42.85	24.12

3.8 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ในปีงบประมาณ 2552 จำนวน 81.28 ล้านบาทประกอบด้วยค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) จำนวน 8.18 ล้านบาท และค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) จำนวน 73.10 ล้านบาท

	หน่วย : ล้านบาท	
- ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	2552	2551
1. เทศบาลตำบลหัวไทร	-	1.90
2. โครงการพระราชดำริ มูลนิธิตรินทร ฯ อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี	8.18	5.88
3. โรงพยาบาลท่าศาลา	-	2.79
รวม	8.18	10.57

(ต่อหน้า)

	หน่วย : ล้านบาท	
- ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management)	<u>2552</u>	<u>2551</u>
1. เทศบาลเมืองศรีราชา	4.62	7.94
2. เทศบาลตำบลบ้านเพ	3.37	4.82
3. เทศบาลเมืองชุมแสง	-	0.18
4. เทศบาลเมืองสกลนคร	4.10	3.59
5. เทศบาลเมืองปทุมธานี	0.09	1.94
6. เทศบาลตำบลหัวขวาง	1.95	1.35
7. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพัง)	0.94	1.21
8. เทศบาลตำบลท่าแร่	-	1.51
9. เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	2.46	2.22
10. เทศบาลนครสงขลา	3.41	3.41
11. เทศบาลเมืองพะเยา	2.65	2.11
12. เทศบาลเมืองปากพอง - หลังเรือนจำ	0.58	0.53
- โรงเรียนวัดนาควารี่	0.96	0.51
13. เทศบาลเมืองกระบี่	2.84	2.96
14. เทศบาลนครตรัง	11.69	6.17
15. เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	3.65	3.60
16. เทศบาลตำบลหัวไทร ถ.สุขาภิบาล 1	0.50	0.32
17. เทศบาลนครลำปาง	3.30	2.70
18. เทศบาลเมืองยโสธร	2.84	1.76
19. เทศบาลเมืองระยอง	6.91	3.63
20. เทศบาลเมืองลำพูน	2.29	0.56
21. เทศบาลเมืองมหาสารคาม	2.17	-
22. โครงการพระราชดำริ มูลนิธิสิรินธร ฯ อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี	8.89	-
23. เทศบาลตำบลหัวไทร ถ.สุขาภิบาล 2	1.40	-
24. องค์การบริหารส่วนตำบลคลองรี	<u>1.49</u>	<u>-</u>
รวม	<u>73.10</u>	<u>53.02</u>

3.9 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้	223.40	178.18
ค่าใช้จ่าย	<u>207.20</u>	<u>167.46</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>16.20</u>	<u>10.72</u>

๒๖๕๖

ในงวดบัญชีปี 2552 องค์การจําดการน้ำเสี่ย มีรายได้อํานวน 223.40 ลํานบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้อเงินอุดหนุนที่ได้อรับจากงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ องค์การจําดการน้ำเสี่ย อํานวน 209.02 ลํานบาท และเป็นรายได้อจากการคํานึงงานอํานวน 13.20 ลํานบาท มีค่าใช้จ่ายอํานวน 207.20 ลํานบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการคํานึงงาน อํานวน 79.91 ลํานบาท ค่าใช้จ่ายอื่่นที่ไม่เกี่ยวกับคํานึงงาน 46.02 ลํานบาท และค่าใช้จ่ายโครงการบํานัดน้ำเสี่ยภายในเขตเทศบาลและ องค์การบริหารส่วนตํานบล อํานวน 81.28 ลํานบาท ซึ่งในปีนึ้ องค์การจําดการน้ำเสี่ย เข้าไปบริหารจําดการระบบบํานัดน้ำเสี่ย รวม 20 พื้นที่ ได้อแก่ เทศบาลเมืองกําแพงเพชร เทศบาลเมืองลําพูน เทศบาลนครลําปาง เทศบาลเมืองพะเยา เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ เทศบาลเมืองจะเช้งเทธา เทศบาลตํานบลบ้านเพ เทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลตํานบลหัวขวาง เทศบาลเมืองโยธธร เทศบาลเมืองมหาสารคาม องค์การบริหารส่วนตํานบลบ้านได้อ (เกาะพะงัน) เทศบาลนครตรัง เทศบาลเมืองกระบี่ องค์การบริหารส่วนตํานบลคลองรี โครงการพระราชคําริเทศบาลเมืองปากพนัง (บริเวณหลังเรือนจํา และรร.วัดนาควาริ) เทศบาลตํานบลหัวไทร และอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธรชะอํา

3.10 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

3.10.1 คดีของศาลแรงงานกลาง คดีหมายเลขคําริที่ 6751/2551 ระหว่าง นายอกนิษฐ์ อัมพะเสิริ โจอทก์ และ องค์การจําดการน้ำเสี่ย อํานวน องค์การจําดการน้ำเสี่ยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายตามคําริขอทํายฟ้องรวมเป็นเงิน 7,131,467.53 บาท คดีอยู่ระหว่างพิจารณาของศาล

3.10.2 คดีของศาลแพ่ง คดีหมายเลขคําริที่ 5583/2552 ระหว่าง นายณัฐรพัฒน์ สายวรรณ โจอทก์ และองค์การจําดการน้ำเสี่ย อํานวนที่ 1 นายสมชาย ศรีอาวุธ อํานวนที่ 2 องค์การจําดการน้ำเสี่ยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย อํานวนทุนทรัพย์ 740,882.87 บาท *๕๑๔*

.....