

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจ้ดการน้ำเสี่ย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การกิจการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การกิจการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารขององค์การกิจการน้ำเสียเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การกิจการน้ำเสียใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การกิจการน้ำเสียเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 รายได้ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การกิจการน้ำเสีย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) อัญชลี พวงเขียว
(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) น้ำผึ้ง พฤกษ์ศรี
(นางสาวน้ำผึ้ง พฤกษ์ศรี)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 13 พฤษภาคม 2552



องค์การกิจการน้ำเสีย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2551	2550	2551	2550	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3.1	59,781,451.45	58,845,578.43	59,781,451.45	58,845,578.43
ลูกหนี้กรมสรรพากร		2,087,976.81	1,992,256.97	2,087,976.81	1,992,256.97
พัสดุดังกล่าว		83,653.18	33,614.20	83,653.18	33,614.20
รายได้ค้างรับ	3.2	19,030,017.50	11,644,223.92	19,030,017.50	11,644,223.92
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,066,499.93	1,416,392.91	3,066,499.93	1,416,392.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>84,049,598.87</u>	<u>73,932,066.43</u>	<u>84,049,598.87</u>	<u>73,932,066.43</u>
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	3,268,063.83	3,000,000.00	3,000,000.00
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.4	20,874,348.35	8,598,296.94	20,874,348.35	8,598,296.94
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>23,083,600.57</u>	<u>12,994,260.77</u>	<u>25,002,248.35</u>	<u>12,726,196.94</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>107,133,199.44</u></u>	<u><u>86,926,327.20</u></u>	<u><u>109,051,847.22</u></u>	<u><u>86,658,263.37</u></u>

๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หน่วย : บาท

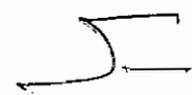
หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2551	2550	2551	2550
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	12,351,299.62	1,680,773.67	12,351,299.62	1,680,773.67
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,650,300.01	7,295,453.10	3,650,300.01	7,295,453.10
เงินค้ำประกัน	5,485,254.01	5,426,753.91	5,485,254.01	5,426,753.91
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,240,453.65	27,000.00	1,240,453.65	27,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	22,727,307.29	14,429,980.68	22,727,307.29	14,429,980.68
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	50,000.00	60,000.00	50,000.00	60,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	50,000.00	60,000.00	50,000.00	60,000.00
รวมหนี้สิน	22,777,307.29	14,489,980.68	22,777,307.29	14,489,980.68
ส่วนของทุน				
ทุนรับจากงบประมาณ	23,864,048.87	23,088,277.87	23,864,048.87	23,088,277.87
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	728,290.70	303,705.96	728,290.70	303,705.96
รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม	59,763,552.58	49,044,362.69	61,682,200.36	48,776,298.86
รวมส่วนของทุน	84,355,892.15	72,436,346.52	86,274,539.93	72,168,282.69
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	107,133,199.44	86,926,327.20	109,051,847.22	86,658,263.37

๕๓/๕๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....


(นายทนง ดันดิธีวิทย์)
ผู้อำนวยการองค์การการจัดการน้ำเสีย

ลงชื่อ.....


(นายสมชาย ศรีอรุณ)
รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การการนํ้าเสีย
รายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2551	2550	2551	2550	
รายได้					
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ	3.5	170,350,358.00	121,061,330.65	170,350,358.00	121,061,330.65
รายได้จากการดำเนินงาน	3.6	5,582,596.70	4,843,559.34	5,582,596.70	4,843,559.34
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		1,127,822.96	1,634,986.68	1,127,822.96	1,634,986.68
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		-	159,881.73	-	-
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์	3.7	630,585.12	1,300.00	630,585.12	1,300.00
รายได้อื่น		490,431.61	359,060.93	490,431.61	359,060.93
รวมรายได้		<u>178,181,794.39</u>	<u>128,060,119.33</u>	<u>178,181,794.39</u>	<u>127,900,237.60</u>
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		75,679,303.86	60,992,517.49	75,679,303.86	60,992,517.49
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	3.8	28,194,916.78	9,835,625.08	26,008,205.17	9,778,352.00
ค่าใช้จ่ายโครงการนำบําน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	3.9	63,588,383.86	52,401,077.87	63,588,383.86	52,401,077.87
รวมค่าใช้จ่าย		<u>167,462,604.50</u>	<u>123,229,220.44</u>	<u>165,275,892.89</u>	<u>123,171,947.36</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		<u>10,719,189.89</u>	<u>4,830,898.89</u>	<u>12,905,901.50</u>	<u>4,728,290.24</u>

๒๑๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการน้ำเสีย
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2551	2550	2551	2550
ยอดยกมาต้นงวด		49,044,362.69	44,213,463.80	48,776,298.86	44,048,008.62
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	3.10	10,719,189.89	4,830,898.89	12,905,901.50	4,728,290.24
ยอดยกไปสิ้นงวด		<u>59,763,552.58</u>	<u>49,044,362.69</u>	<u>61,682,200.36</u>	<u>48,776,298.86</u>

๕๐๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2551	2550	2551	2550
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	10,719,189.89	4,830,898.89	12,905,901.50	4,728,290.24
รายการรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน:				
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	4,311,041.89	3,136,564.22	4,311,041.89	3,136,564.22
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(630,585.12)	-	(630,585.12)	-
ส่วนแบ่งผลขาดทุน(กำไร)ในบริษัทร่วมทุน	2,186,711.61	(102,608.65)	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(95,719.84)	(1,238,411.13)	(95,719.84)	(1,238,411.13)
พัสดุคงเหลือ	(50,038.98)	(13,699.20)	(50,038.98)	(13,699.20)
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	-	(4,500.00)	-	(4,500.00)
รายได้ค้างรับ	(7,385,793.58)	1,886,064.98	(7,385,793.58)	1,886,064.98
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,650,107.02)	(430,800.39)	(1,650,107.02)	(430,800.39)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้อื่นสำคัญจ่าย	10,670,525.95	(9,823,941.99)	10,670,525.95	(9,823,941.99)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(3,645,153.09)	5,379,034.84	(3,645,153.09)	5,379,034.84
เงินค้ำประกัน	58,500.10	2,238,110.37	58,500.10	2,238,110.37
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,213,453.65	(82,297.71)	1,213,453.65	(82,297.71)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(10,000.00)	4,500.00	(10,000.00)	4,500.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	15,692,025.46	5,778,914.23	15,692,025.46	5,778,914.23

๓๕๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2551	2550	2551	2550
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องมือและอุปกรณ์ ยานพาหนะ	(16,283,314.56)	(3,590,000.00)	(16,283,314.56)	(3,590,000.00)
ขายเครื่องใช้สำนักงาน ยานพาหนะ	751,391.12	-	751,391.12	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(15,531,923.44)	(3,590,000.00)	(15,531,923.44)	(3,590,000.00)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ทุนรับจากงบประมาณ	775,771.00	3,590,000.00	775,771.00	3,590,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	775,771.00	3,590,000.00	775,771.00	3,590,000.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	935,873.02	5,778,914.23	935,873.02	5,778,914.23
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	58,845,578.43	53,066,664.20	58,845,578.43	53,066,664.20
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	59,781,451.45	58,845,578.43	59,781,451.45	58,845,578.43

๕๖๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	36,720,498.50	32,260,719.85
ค่าสวัสดิการ	2,938,604.50	3,034,578.43
ค่าอบรมสัมมนา	2,443,140.44	1,483,225.10
ค่าเบี้ยประชุม	1,725,500.00	1,824,750.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	68,007.00	16,309.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	9,443,048.35	3,986,484.25
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	750,248.87	547,419.81
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,988,534.55	1,720,531.98
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	301,485.65	346,140.18
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,222,145.80	1,112,464.28
ค่าวัสดุ	776,541.98	581,592.06
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,040,378.25	2,859,615.50
ค่าครุภัณฑ์	911,808.96	262,805.21
ค่าใช้จ่ายอื่น	595,856.62	448,317.62
ค่าตอบแทนนักศึกษา	71,462.50	-
ค่าเช่าสำนักงาน	7,371,000.00	7,371,000.00
ค่าเสื่อมราคา	4,311,041.89	3,136,564.22
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	75,679,303.86	60,992,517.49

มีไม่

องค์การการน้เสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา	24,119,157.00	9,133,352.00
ค่าประเมินผล	535,000.00	535,000.00
ค่าสอบบัญชี	50,000.00	110,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมทุน	2,186,711.61	57,273.08
ค่าบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์น้ำ	1,304,048.17	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	28,194,916.78	9,835,625.08

Boeji

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	2551	2550
		หน่วย : บาท
		2550
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย(Rehab)	10,568,422.54	14,198,747.66
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย(O&M)	53,019,961.32	38,168,860.61
ค่าสารเคมีและวัสดุวิทยาศาสตร์	-	33,469.60
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	63,588,383.86	52,401,077.87

หน้า 1

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

.....

1. การจัดตั้งองค์การ

องค์การจัดการน้ำเสีย (องจน.) จัดตั้งขึ้นตาม พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 เดิมมีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสยรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย ได้แก่ กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และพื้นที่อื่น ตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา ต่อมา มีการแก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์ให้ องจน. สามารถเข้าบริหารหรือรับจัดการเกี่ยวกับการจัดการน้ำเสีย โดยระบบบำบัดน้ำเสียที่ผู้อื่นจัดให้มีขึ้นทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ ดังนั้น วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว คือ องจน. มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการ รับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย ทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพ ในเชิงเศรษฐกิจ

ภายใต้ขอบวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง องจน. มีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักร หรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ของ องจน. ทั้งนี้ห้ามมิให้ องจน. ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงิน

งบการเงินของ องจน. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

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 (๖๕)

2.4 อาคารและอุปกรณ์

2.4.1 อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา สำหรับสินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 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 จะบันทึกกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

2.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

อจน. และลูกจ้างได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมั่นคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” โดยพนักงานของ อจน. ที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และ อจน. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนของสมาชิคนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป อจน. ต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกประเภทนี้ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
- ออมทรัพย์	15.01	15.10
- ประจํา 3 เดือน	44.72	43.69
- ออมทรัพย์พิเศษ(ประกันตัวพนักงาน)	<u>0.05</u>	<u>0.06</u>
รวม	<u>59.78</u>	<u>58.85</u>

3.2 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
เงินงบประมาณค้างรับ	18.90	11.52
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>0.13</u>	<u>0.12</u>
รวม	<u>19.03</u>	<u>11.64</u>

๕๖๘๓

3.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน

คณะกรรมการองค์การให้น้ำเสีย ได้มีมติเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2542 เห็นชอบให้ อจน. จัดตั้งบริษัทร่วมทุน เพื่อให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2542 เห็นชอบให้ บริษัท โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด เข้าร่วมทุนกับ อจน. โดยจัดตั้ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด (WOMC) เพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสีย ซึ่ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด (WOMC) จัดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2542 มีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท โดยมี อจน. ถือหุ้นร้อยละ 30 เป็นเงิน 300,000 บาท และวันที่ 18 มีนาคม 2547 บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด แจ้งเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1 ล้านบาทเป็น 10 ล้านบาท อจน. ต้องเพิ่มทุนตามสัดส่วน คิดเป็นเงิน 2.7 ล้านบาท ที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้อนุมัติในหลักการ ตามหนังสือที่ นร.1115 / 599 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 และ อจน. ได้ชำระเพิ่มทุนอีกจำนวน 2.7 ล้านบาท เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2547 รวมเป็นเงินลงทุนทั้งสิ้น 3,000,000.-บาท (ร้อยละ 30 ของทุนจดทะเบียน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 อจน. มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 1.081 ล้านบาท

3.4 อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
		2551	2550	
	มูลค่าตามบัญชี			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
		สะสม		
เครื่องใช้สำนักงาน	18.75	12.83	5.92	4.91
เครื่องมือและอุปกรณ์	13.95	1.40	12.55	-
ยานพาหนะ	<u>6.38</u>	<u>3.98</u>	<u>2.40</u>	<u>3.69</u>
รวม	<u>39.08</u>	<u>18.21</u>	<u>20.87</u>	<u>8.60</u>

ค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 จำนวน 4.31 ล้านบาท และ 3.14 ล้านบาท ส่วนเกินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.42 ล้านบาท

3.5 เงินอุดหนุนจากงบประมาณ ในงวดบัญชีปี 2551 มีรายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณ จำนวน 170.35 ล้านบาท โดยแยกเป็นดังนี้

3.5.1 งบเงินอุดหนุน จำนวน 72.06 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 69.02 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 3.04 ล้านบาท เพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.5.2 งบรายจ่ายอื่น จำนวน 96.56 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองชุมแสง เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลหัวขวาง เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลเมืองกำแพงเพชร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพะงัน) เทศบาลนครสงขลา เทศบาลเมืองพะเยา เทศบาลเมืองปากพนัง เทศบาลเมืองกระบี่ เทศบาลนครตรัง เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ เทศบาลตำบลหัวไทร เทศบาลนครลำปาง เทศบาลเมืองยโสธร เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา เทศบาลเมืองลำพูน และโครงการมูลนิธิศิริินทร อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี จำนวน 80.89 ล้านบาท เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาทบทวน

ความเหมาะสมในการดำเนินงานโครงการบำบัดน้ำเสีย คุคต-รังสิต อ้อมน้อย-อ้อมใหญ่ จำนวน 14.36 ล้านบาท และโครงการบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ (Lab) จำนวน 1.31 ล้านบาท

3.5.3 งบจากสำนักนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สผ.) จำนวน 1.73 ล้านบาท โดย สผ. ได้โอนงบประมาณให้ อจน. เบิกแทนในการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุด (On Site Treatment) เทศบาลเมืองปากพ่อง และเทศบาลตำบลหัวไทร จ.นครศรีธรรมราช

3.6 รายได้จากการทำงาน จำนวน 5.58 ล้านบาท เป็นรายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียรายได้จากการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย และรายได้จากการที่อจน. ไปรับจ้างปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสียจากเทศบาลต่าง ๆ ดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
รายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองชุมแสง	-	0.84
เทศบาลตำบลหัวขวาง	0.31	0.17
เทศบาลตำบลบ้านเพ	-	0.27
เทศบาลเมืองสกลนคร	0.90	3.45
องค์การเทศบาลส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพัง)	-	0.09
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	0.09	-
เทศบาลเมืองพะเยา	0.51	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองศรีราชา	0.46	0.01
เทศบาลตำบลบ้านเพ	0.04	0.005
รายได้จากการที่อจน. ไปรับจ้างปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย		
โรงพยาบาลท่าศาลา (จ.นครศรีธรรมราช)	<u>3.27</u>	<u>-</u>
รวม	<u>5.58</u>	<u>4.84</u>

3.7 กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์ จำนวน 0.63 ล้านบาท เป็นกำไรที่เกิดจากการจำหน่ายรถยนต์ประจำตำแหน่งผู้อำนวยการและรองผู้อำนวยการ จำนวน 3 คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน 1 คัน

3.8 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2551 จำนวน 28.20 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา จำนวน 24.12 ล้านบาท และส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 2.19 ล้านบาท ประกอบด้วย ๒๕๗

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
- ปรับปรุงโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร อจน.	-	2.48
- ควบคุมงานก่อสร้างเทศบาลเมืองปากพองบริเวณวัดนาควารีและหลังเรือนจำ	-	0.50
- ศึกษาแนวทางการปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสียเทศบาลตำบลหัวขวาง	-	0.15
- สำรวจความพึงพอใจในการบริหารจัดการน้ำเสียของ อจน.	-	0.04
- จัดทำแผนจัดตั้งองค์การบริหารจัดการน้ำเสียและมูลฝอยแห่งชาติ (สัญญาทป6/49)	7.42	3.38
- ออกแบบก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุดเทศบาลตำบลหัวไทร	-	0.48
- วางระบบงานตรวจสอบภายในของ อจน.	-	0.25
- จัดทำคู่มือกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเดินระบบบำบัดน้ำเสียชุมชน	-	1.71
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุดเทศบาลตำบลหัวไทร (สัญญาทป2/50)	0.10	0.14
- ออกแบบระบบบำบัดน้ำเสียมูลนิธินิสิรินธร 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)	0.85	-
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียมูลนิธินิสิรินธร ฯ(สัญญา23/51)	0.36	-
- ที่ปรึกษาคณะกรรมการ AUDIT COMMITTEE	<u>0.18</u>	<u>-</u>
รวม	<u>24.12</u>	<u>9.13</u>

3.9 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ในปีงบประมาณ 2551 จำนวน 63.59 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) จำนวน 10.57 ล้านบาท และค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (O&M) จำนวน 53.02 ล้านบาท

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
- ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	<u>2551</u>	<u>2550</u>
1. เทศบาลเมืองปากพอง	-	10.34
2. เทศบาลตำบลหัวไทร	1.90	3.86
3. โครงการพระราชดำริ มูลนิธินิสิรินธร ฯ อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี	5.88	-
4. โรงพยาบาลท่าศาลา	<u>2.79</u>	<u>-</u>
รวม	<u>10.57</u>	<u>14.20</u>

(ต่อ)

	หน่วย: ล้านบาท	
	2551	2550
- ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (O&M)	2551	2550
1. เทศบาลเมืองศรีราชา	7.94	4.64
2. เทศบาลตำบล บ้านเพ	4.82	3.27
3. เทศบาลเมืองชุมแสง	0.18	1.84
4. เทศบาลเมืองสกลนคร	3.59	4.47
5. เทศบาลเมืองปทุมธานี	1.94	3.85
6. เทศบาลตำบลหัวขวาง	1.35	2.01
7. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพัง)	1.21	1.61
8. เทศบาลตำบลท่าแร่	1.51	1.95
9. เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	2.22	2.09
10. เทศบาลนครสงขลา	3.41	8.63
11. เทศบาลเมืองพะเยา	2.11	3.40
12. เทศบาลเมืองปากพอง - หลังเรือนจำ	0.53	0.41
- โรงเรียนวัดนาควารี่	0.51	-
13. เทศบาลเมืองกระบี่	2.96	-
14. เทศบาลนครตรัง	6.17	-
15. เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	3.60	-
16. เทศบาลตำบลหัวไทร อ.สุขาภิบาล 1	0.32	-
17. เทศบาลนครลำปาง	2.70	-
18. เทศบาลเมืองยโสธร	1.76	-
19. เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา	3.63	-
20. เทศบาลเมืองลำพูน	0.56	-
รวม	<u>53.02</u>	<u>38.17</u>

3.10 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
รายได้	178.18	128.06
ค่าใช้จ่าย	167.46	123.23
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>10.72</u>	<u>4.83</u>

ในงวดบัญชีปี 2551 อจน. มีรายได้จำนวน 178.18 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจากงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการบริหารงานของ อจน. จำนวน 170.35 ล้านบาท และเป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 5.58 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจำนวน 167.46 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 75.68 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 63.59 ล้านบาท ซึ่งในปีนี้อจน.เข้าไปบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย รวม 20 พื้นที่ ได้แก่ เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลตำบล บ้านเพ เทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลเมืองชุมแสง เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลตำบล หัวขวาง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้

๕๒

(เกาะพัง) เทศบาลเมืองกำแพงเพชร เทศบาลนครสงขลา เทศบาลเมืองพะเยา เทศบาลเมืองปากพอง เทศบาลเมืองกระบี่
เทศบาลนครตรัง เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ เทศบาลตำบลหัวไทร เทศบาลนครลำปาง เทศบาลเมืองยโสธร
เทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา เทศบาลเมืองลำพูน และโครงการมูลนิธิสิรินธร อ.ชะอำ จ.เพชรบุรี

ได้ใช้

.....