

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจํการน้ำเสี่ย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การจํการน้ำเสี่ย ซึ่งผู้บริหารขององค์การจํการน้ำเสี่ยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของ หลักการบัญชีที่องค์การจํการน้ำเสี่ยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การจํการน้ำเสี่ยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการ ที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็น เกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความคิดเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบรายได้ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การจํการน้ำเสี่ย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยไม่เป็นเงื่อนไขในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกต หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.3 และ ข้อ 3.3 เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วมทุนและการจัดทํางบการเงินเพิ่มเติม ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550)

อัญชลี พวงเขียว
(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

ณิชา พงษ์ศรี
(นางสาวณิชา พงษ์ศรี)
ผู้อำนวยการกลุ่ม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 6 มิถุนายน 2551

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2550	2549	2550	2549	
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3.1	58,845,578.43	53,066,664.20	58,845,578.43	53,066,664.20
ลูกหนี้กรมสรรพากร		1,992,256.97	753,845.84	1,992,256.97	753,845.84
พัสดุคงเหลือ		33,614.20	19,915.00	33,614.20	19,915.00
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,127,900.00	1,123,400.00	1,127,900.00	1,123,400.00
รายได้ค้างรับ	3.2	11,644,223.92	13,530,288.90	11,644,223.92	13,530,288.90
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,416,392.91	985,592.52	1,416,392.91	985,592.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		75,059,966.43	69,479,706.46	75,059,966.43	69,479,706.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน	3.3	3,268,063.83	3,165,455.18	3,000,000.00	3,000,000.00
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.4	8,598,296.94	8,248,132.11	8,598,296.94	8,248,132.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,866,360.77	11,413,587.29	11,598,296.94	11,248,132.11
รวมสินทรัพย์		86,926,327.20	80,893,293.75	86,658,263.37	80,727,838.57

๕๒๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้สำคัญจ่าย	1,680,773.67	11,504,715.66	1,680,773.67	11,504,715.66
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,295,453.10	1,916,418.26	7,295,453.10	1,916,418.26
เงินค้ำประกัน	5,426,753.91	3,188,643.54	5,426,753.91	3,188,643.54
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27,000.00	109,297.71	27,000.00	109,297.71
รวมหนี้สินหมุนเวียน	14,429,980.68	16,719,075.17	14,429,980.68	16,719,075.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	60,000.00	55,500.00	60,000.00	55,500.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	60,000.00	55,500.00	60,000.00	55,500.00
รวมหนี้สิน	14,489,980.68	16,774,575.17	14,489,980.68	16,774,575.17
ส่วนของทุน				
ทุนรับจากงบประมาณ	23,088,277.87	19,498,277.87	23,088,277.87	19,498,277.87
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	303,705.96	406,976.91	303,705.96	406,976.91
รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม	49,044,362.69	44,213,463.80	48,776,298.86	44,048,008.62
รวมส่วนของทุน	72,436,346.52	64,118,718.58	72,168,282.69	63,953,263.40
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	86,926,327.20	80,893,293.75	86,658,263.37	80,727,838.57

๒๐๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นายทนง ตันติรัวิทย์)
 ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

ลงชื่อ.....
 (นายสมชาย ศรีจากร)
 รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจ้การน้ำเสี
รายได้ค่าใช้จ้
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน				
	ตามวิธีส่วนได้เสี		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	
รายได้					
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ	3.5	121,061,330.65	106,878,437.81	121,061,330.65	106,878,437.81
รายได้จากการดำเนินงาน	3.6	4,843,559.34	315,537.38	4,843,559.34	315,537.38
รายได้คอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		1,634,986.68	1,036,722.75	1,634,986.68	1,036,722.75
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสี		159,881.73	289,279.45	-	-
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์		1,300.00	-	1,300.00	-
รายได้อื่น		359,060.93	153,327.38	359,060.93	153,327.38
รวมรายได้		128,060,119.33	108,673,304.77	127,900,237.60	108,384,025.32
ค่าใช้จ้					
ค่าใช้จ้ในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		60,992,517.49	54,760,362.42	60,992,517.49	54,760,362.42
ค่าใช้จ้อื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	3.7	9,835,625.08	1,795,000.00	9,778,352.00	1,795,000.00
ค่าใช้จ้โครงการบำบัดน้ำเสี (รายละเอียด 3)		52,401,077.87	41,069,054.10	52,401,077.87	41,069,054.10
รวมค่าใช้จ้		123,229,220.44	97,624,416.52	123,171,947.36	97,624,416.52
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ้		4,830,898.89	11,048,888.25	4,728,290.24	10,759,608.80

ส.ค.ค.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการนํ้าเสี่ย
งบรายไดคํ้าใช้จํายสขสม
สําหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	
ขอยกมาคํานวด	44,213,463.80	32,474,575.55	44,048,008.62	32,598,399.82	
บวก รายการปรับปรุง	-	690,000.00	-	690,000.00	
รายได้สูงกว่าคํ้าใช้จํายงวดนี้	3.8	4,830,898.89	11,048,888.25	4,728,290.24	10,759,608.80
ขอยกไปคํานวด	49,044,362.69	44,213,463.80	48,776,298.86	44,048,008.62	(14)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	4,830,898.89	11,048,888.25	4,728,290.24	10,759,608.80
รายการปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และรายการตัดจำหน่าย	3,136,564.22	2,729,626.04	3,136,564.22	2,729,626.04
ค่าจากสินทรัพย์ที่รับบริจาคปรับเป็นรายได้	-	(1.00)	-	(1.00)
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วมทุน	(102,608.65)	(289,279.45)	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	-	590,487.51	-	590,487.51
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(1,238,411.13)	1,819,106.28	(1,238,411.13)	1,819,106.28
พัสดุดังเหลือ	(13,699.20)	2,155.80	(13,699.20)	2,155.80
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	(4,500.00)	297,133.00	(4,500.00)	297,133.00
รายได้ค้างรับ	1,886,064.98	350,485.35	1,886,064.98	350,485.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(430,800.39)	(331,530.10)	(430,800.39)	(331,530.10)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(9,823,941.99)	4,483,740.70	(9,823,941.99)	4,483,740.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,379,034.84	(4,071,474.83)	5,379,034.84	(4,071,474.83)
เงินค้ำประกัน	2,238,110.37	(241,557.65)	2,238,110.37	(241,557.65)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(82,297.71)	(28,648.43)	(82,297.71)	(28,648.43)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	4,500.00	(387,000.00)	4,500.00	(387,000.00)
การปรับเพิ่มกำไรสะสม	-	690,000.00	-	690,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	5,778,914.23	16,662,131.47	5,778,914.23	16,662,131.47

๒๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2550	2549	2550	2549
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน ยานพาหนะ	(3,590,000.00)	(3,767,430.35)	(3,590,000.00)	(3,767,430.35)
เงินสดสุทธิใช้ไป	(3,590,000.00)	(3,767,430.35)	(3,590,000.00)	(3,767,430.35)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ทุนรับจากงบประมาณ	3,590,000.00	3,739,404.00	3,590,000.00	3,739,404.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	3,590,000.00	3,739,404.00	3,590,000.00	3,739,404.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	5,778,914.23	16,634,105.12	5,778,914.23	16,634,105.12
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	53,066,664.20	36,432,559.08	53,066,664.20	36,432,559.08
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	58,845,578.43	53,066,664.20	58,845,578.43	53,066,664.20

5/10/50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเจ้าหน้าที่เสียด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	หน่วย : บาท 2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	32,260,719.85	30,314,502.26
ค่าสวัสดิการ	3,034,578.43	1,845,358.76
ค่าอบรมสัมมนา	1,483,225.10	853,508.50
ค่าเบี้ยประชุม	1,824,750.00	185,750.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	16,309.00	29,115.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	3,986,484.25	4,236,611.17
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	547,419.81	409,778.03
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,720,531.98	2,196,192.33
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	346,140.18	452,971.02
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,112,464.28	1,084,966.00
ค่าวัสดุ	581,592.06	542,453.53
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,859,615.50	2,661,939.00
ค่าครุภัณฑ์	262,805.21	347,658.53
ค่าใช้จ่ายอื่น	448,317.62	130,732.25
ค่าเช่าสำนักงาน	7,371,000.00	6,739,200.00
ค่าเสื่อมราคา	3,136,564.22	2,729,626.04
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	60,992,517.49	54,760,362.42

๖๖๕

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	หน่วย : บาท 2549
ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา	9,133,352.00	1,150,000.00
ค่าประเมินผล	535,000.00	535,000.00
ค่าสอบบัญชี	110,000.00	110,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมทุน	57,273.08	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	9,835,625.08	1,795,000.00

เสี่ย

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	หน่วย : บาท	
	2550	2549
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย(Rehab)	14,198,747.66	2,004,672.90
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย(O&M)	38,168,860.61	39,064,381.20
ค่าสารเคมีและวัสดุวิทยาศาสตร์	33,469.60	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	52,401,077.87	41,069,054.10

(ต่อ)

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

.....

1. การจัดตั้งองค์การ

องค์การจัดการน้ำเสีย (องจน.) จัดตั้งขึ้นตาม พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 เดิมมีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย 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 หรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด 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 แสดงบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียตาม

สัดส่วนของการลงทุนในบริษัทร่วมทุน ๔๗

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 จะบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์ค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

2.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รับรู้ตามเกณฑ์ค้าง

2.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
- ออมทรัพย์	15.10	18.74
- ประจํา 3 เดือน	43.69	34.27
- ออมทรัพย์พิเศษ(ประกันตัวพนักงาน)	<u>0.06</u>	<u>0.06</u>
รวม	<u>58.85</u>	<u>53.07</u>

ณวันที่

3.2 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
เงินงบประมาณค้างรับ	11.52	13.43
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>0.12</u>	<u>0.10</u>
รวม	<u>11.64</u>	<u>13.53</u>

3.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมทุน

คณะกรรมการองค์การให้น้ำเสีย ได้มีมติเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2542 เห็นชอบให้ อจน. จัดตั้งบริษัทร่วมทุน เพื่อให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2542 เห็นชอบให้ บริษัท โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด เข้าร่วมทุนกับ อจน. โดยจัดตั้ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด (WOMC) เพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสีย ซึ่ง บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด (WOMC) จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2542 มีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท โดยมี อจน. ถือหุ้นร้อยละ 30 เป็นเงิน 300,000 บาท และวันที่ 18 มีนาคม 2547 บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ 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 2550 และวันที่ 30 กันยายน 2549 อจน. มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ราคาตามบัญชี จำนวน 3.27 ล้านบาท และ 3.17 ล้านบาท สำหรับการดำเนินงานของบริษัทร่วมทุนประจำปี 2550 บริษัทร่วมทุน มีผลขาดทุน 0.19 ล้านบาท และมีการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทุนเกี่ยวกับการผูกพันจากการผิคนัดชำระหนี้ ดังนี้

บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด ได้ผิคนัดชำระหนี้กับมหาวิทยาลัยนเรศวร “ผู้รับจ้าง” ตามสัญญาบริการจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย และบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติม ในสัญญากำหนดให้คำนวณดอกเบี้ยผิคนัดในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี คิดเป็นดอกเบี้ยผิคนัดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 เป็นจำนวนเงิน 1,136,543.93 บาท แต่บริษัทรับรู้ดอกเบี้ยที่ผิคนัดนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาตรา 224 คิดเป็นจำนวนเงินที่บันทึกค่าใช้จ่าย 568,271.97 บาท ซึ่งหากทางบริษัทฯ จะต้องจ่ายดอกเบี้ยตามอัตราที่กำหนดในสัญญา บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นและมีผลต่อผลการดำเนินงานของรอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 อีกเป็นจำนวน 568,271.97 บาท จะมีผลทำให้เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียใน บริษัท เวสต์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเมนท์ จำกัด คงเหลือจำนวน 3,097,582.24 บาท ๖๔๗

3.4 อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	2550		2549	
	มูลค่าตามบัญชี			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
เครื่องใช้สำนักงาน	15.23	10.32	4.91	7.08
เครื่องมือและอุปกรณ์	0.51	0.51	-	-
ยานพาหนะ	10.20	6.51	3.69	1.17
รวม	25.94	17.34	8.60	8.25

ค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 จำนวน 3.14 ล้านบาท และ 2.73 ล้านบาท ส่วนเกินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ลดลงจำนวน 0.10 ล้านบาท และ 0.11 ล้านบาท

3.5 เงินอุดหนุนจากงบประมาณ ในงวดบัญชีปี 2550 มีรายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณ จำนวน 121.06 ล้านบาท โดยแยกเป็นดังนี้

3.5.1 งบเงินอุดหนุน จำนวน 64.17 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 61.37 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 2.80 ล้านบาท เพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.5.2 งบรายจ่ายอื่น จำนวน 41.37 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองชุมแสง เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลห้วยขวาง เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลเมืองกำแพงเพชร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไต้(เกาะพัง) เทศบาลนครสงขลา เทศบาลเมืองพะเยา และเทศบาลเมืองปากพอง

3.5.3 งบจากสำนักนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สผ.) จำนวน 15.52 ล้านบาท โดย สผ. ได้โอนงบประมาณให้ องน. เบิกแทนในการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุด (On Site Treatment) เทศบาลเมืองปากพอง และเทศบาลตำบลหัวไทร จ.นครศรีธรรมราช

3.6 รายได้จากค่าเงินงาน จำนวน 4.84 ล้านบาท เป็นรายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียจากการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย เทศบาลเมืองศรีราชา 0.01 ล้านบาท เทศบาลตำบลบ้านเพ 0.01 ล้านบาท รายได้เงินสมทบค่าบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียจากประมาณการรายได้ เทศบาลเมืองชุมแสง 0.84 ล้านบาท เทศบาลตำบลห้วยขวาง 0.17 ล้านบาท เทศบาลตำบลบ้านเพ 0.27 ล้านบาท เทศบาลเมืองสกลนคร 3.45 ล้านบาท องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไต้ (เกาะพัง) 0.09 ล้านบาท (๖๔๕)

3.7 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2550 มีจำนวน 9.84 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา จำนวน 9.13 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	2550	2549
- ปรับปรุงโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร อจน.	2.48	-
- จัดทำคู่มือบริหารความเสี่ยง	-	0.40
- ควบคุมงานก่อสร้างเทศบาลเมืองปากพองบริเวณวัดนาควารีและหลังเรือนจำ	0.50	-
- ศึกษาแนวทางการปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสียเทศบาลตำบลหัวขวาง	0.15	0.15
- ทำทะเบียนผู้ใช้บริการและแผนที่แหล่งกำเนิดมลพิษเทศบาลกำแพงเพชรและหัวขวาง	-	0.60
- สำรวจความพึงพอใจในการบริหารจัดการน้ำเสียของ อจน.	0.04	-
- จัดทำแผนจัดตั้งองค์กรการบริหารจัดการน้ำเสียและมูลฝอยแห่งชาติ	3.38	-
- ออกแบบก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุดเทศบาลตำบลหัวไทร	0.48	-
- วางระบบงานตรวจสอบภายในของ อจน.	0.25	-
- จัดทำคู่มือกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเดินระบบบำบัดน้ำเสียชุมชน	1.71	-
- ควบคุมงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียเฉพาะจุดเทศบาลตำบลหัวไทร	0.14	-
รวม	9.13	1.15

3.8 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้	128.06	108.67
ค่าใช้จ่าย	123.23	97.62
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	4.83	11.05

ในงวดบัญชีปี 2550 อจน. มีรายได้จำนวน 128.06 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจากงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการบริหารงานของ อจน. จำนวน 121.06 ล้านบาท และเป็นรายได้จากการดำเนินงานจำนวน 4.84 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจำนวน 123.23 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 60.99 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 52.40 ล้านบาท ซึ่งในปีนี้อจน.เข้าไปบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย รวม 12 แห่ง ได้แก่ เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลเมืองชุมแสง เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลตำบลหัวขวาง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพัง) เทศบาลเมืองกำแพงเพชร เทศบาลนครสงขลา เทศบาลเมืองพะเยา และเทศบาลเมืองปากพอง