รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การจัดการน้ำเสียใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 รายได้ค่าใช้จ่าย รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวรุ่งระวี ละสมสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางสาวน้ำผึ้ง พฤกษะศรี)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 24 มีนาคม 2549

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2548	2547
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3.1	36,432,559.08	35,489,628.40
ลูกหนี้การค้า		590,487.51	344,000.00
ลูกหนี้กรมสรรพากร		2,572,952.12	1,364,464.09
พัสดุคงเหลือ		22,070.80	18,348.50
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,420,533.00	1,297,172.00
รายได้ค้างรับ	3.2	13,880,774.25	21,280,973.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		654,062.42	3,509,613.84
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		55,573,439.18	63,304,200.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.3	2,876,175.73	3,158,137.33
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.4	7,028,581.20	9,051,890.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,904,756.93	12,210,027.71
รวมสินทรัพย์		65,478,196.11	75,514,227.81
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	3.5	7,020,974.96	16,388,763.41
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		5,987,893.09	4,319,449.80
เงินค้ำประกัน		3,430,201.19	5,670,390.24
เงินรับล่วงหน้า		-	9,217,289.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		137,946.14	22,504.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		16,577,015.38	35,618,397.84
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		442,500.00	423,500.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		442,500.00	423,500.00
รวมหนี้สิน		17,019,515.38	36,041,897.84
ส่วนของทุน			
ทุนรับจากงบประมาณ	3.6	15,758,873.87	15,148,873.87
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค		225,231.31	135,698.34
รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม		32,474,575.55	24,187,757.76
รวมส่วนของทุน		48,458,680.73	39,472,329.97
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		65,478,196.11	75,514,227.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

(นายอกนิษฐ์ อัมพาวะสิริ)

รองผู้อำนวยการบริหารรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

หน่วย : บาท

		หมายเหตุ	2548	2547
รายได้				
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ		3.7	117,276,892.86	96,128,135.05
รายได้จากการดำเนินงาน		3.8	21,745,466.95	3,775,700.94
รายได้จากการขาย		3.9	97,196.27	419,158.95
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร			132,864.30	103,084.29
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วม			-	179,760.55
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์		3.10	818,113.01	85,058.86
รายได้อื่น			328,197.04	496,969.52
รวมรายได้			140,398,730.43	101,187,868.16
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)		51,971,020.62	45,999,808.91
ต้นทุนขาย			80,000.00	345,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)	3.11	17,150,561.60	10,875,104.55
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	(รายละเอียด 3)		62,910,330.42	36,207,703.35
รวมค่าใช้จ่าย			132,111,912.64	93,427,616.81
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		3.12	8,286,817.79	7,760,251.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบรายได้ค่าใช้จ่ายสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

หน่วย : บาท

	2548	2547
ยอดยกมาต้นงวด	24,187,757.76	16,427,506.41
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	8,286,817.79	7,760,251.35
ยอดยกไปสิ้นงวด	32,474,575.55	24,187,757.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2548	2547
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		8,286,817.79	7,760,251.35
รายการปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ(จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน:			
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และรายการตัดจำหน่าย		2,170,618.15	1,444,402.39
ส่วนแบ่งผล(กำไร)ขาดทุนในบริษัทร่วม		281,961.60	(179,760.55)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ลูกหนี้การค้า		(246,487.51)	(336,977.76)
ลูกหนี้กรมสรรพากร		(1,208,488.03)	(1,364,464.09)
พัสดุคงเหลือ		(3,722.30)	3,439.80
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		(123,361.00)	(1,149,599.42)
รายได้ค้างรับ		7,400,199.02	(20,547,301.41)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,855,551.42	(3,395,700.13)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		(9,367,788.45)	15,527,859.81
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,668,443.29	3,391,469.26
เงินค้ำประกัน		(2,240,189.05)	(3,033,415.51)
เงินรับล่วงหน้า		(9,217,289.72)	9,217,289.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		115,441.47	22,045.27
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		19,000.00	47,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		390,706.68	7,406,538.73
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนเพิ่มขึ้น		-	(2,700,000.00)
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องใช้สำนักงาน, ยานพาหนะ		(57,780.00)	(8,664,073.26)
เครื่องใช้สำนักงาน, ยานพาหนะตัดจ่าย		4.00	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(57,776.00)	(11,364,073.26)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
ทุนรับจากงบประมาณ		610,000.00	8,097,200.43
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		610,000.00	8,097,200.43
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		942,930.68	4,139,665.90
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		35,489,628.40	31,349,962.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3.1	36,432,559.08	35,489,628.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

หน่วย : บาท

	2548	2547
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	27,059,340.02	23,622,896.73
ค่าสวัสดิการ	2,598,275.55	1,273,025.75
ค่าอบรมสัมมนา	841,124.40	589,645.90
ค่าเบี้ยประชุม	69,000.00	555,000.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	5,684.00	-
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	3,029,319.20	2,592,211.29
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	405,130.90	427,354.29
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	3,381,033.79	3,453,613.77
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,013,286.59	307,751.11
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,034,665.77	1,087,545.73
ค่าวัสดุ	543,256.36	499,143.45
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,384,973.14	2,100,487.11
ค่าครุภัณฑ์	278,916.49	881,011.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	417,196.26	994,356.71
ค่าเช่าสำนักงาน	6,739,200.00	6,233,267.86
ค่าเสื่อมราคา	2,170,618.15	1,382,497.84
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	51,971,020.62	45,999,808.91

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

หน่วย : บาท

	2548	2547
ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา	16,223,600.00	10,168,200.00
ค่าประเมินผล	535,000.00	535,000.00
ค่าสอบบัญชี	110,000.00	110,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วม	281,961.60	-
ขาดทุนจากการตัดจ่ายสินทรัพย์	-	61,904.55
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	17,150,561.60	10,875,104.55

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

หน่วย : บาท

	2548	2547
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย(Rehab)	8,738,317.74	18,233,000.00
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย(O&M)	45,760,797.74	17,971,138.33
ค่าจ้างก่อสร้าง	8,411,214.94	-
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	-	565.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	3,000.02
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	62,910,330.42	36,207,703.35

องค์การจัดการน้ำเสีย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

.....

1. การจัดตั้งองค์การ

องค์การจัดการน้ำเสีย (อจน.) 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 อจน. สามารถเข้าบริหารหรือรับจัดการเกี่ยวกับการจัดการน้ำเสีย โดยระบบบำบัดน้ำเสียที่ผู้อื่นจัดให้มีขึ้นทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ ดังนั้น วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว คือ อจน. มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการ รับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย ทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพ ในเชิงเศรษฐกิจ

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

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของ อจน. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2 เงินงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาล

2.2.1 หมวดครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง แสดงอยู่ในส่วนของทุนประเภททุนรับจากงบประมาณ

2.2.2 หมวดเงินอุดหนุน รับรู้เป็นรายได้ประเภทเงินอุดหนุนจากงบประมาณ

2.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ตามสัดส่วนของการลงทุนในบริษัทร่วม

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 สินทรัพย์จากการบริจาค บันทึกบัญชีคู่กับส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาค ซึ่งไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรงจะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาค

2.5 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ 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 ของค่าจ้างแต่ละเดือนของสมาชิก นับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป อจน.ต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกประเภทนี้ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายประเภท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

		2548	2547
เงินฝากธนาคารกรุงไทย	- ออมทรัพย์	18.64	17.80
	- ประจำ 3 เดือน	17.35	17.27
เงินฝากธนาคารออมสิน	- ออมทรัพย์พิเศษ	0.44	0.42
รวม		36.43	35.49

เงินฝากธนาคารออมสิน จำนวน 0.44 ล้านบาท เป็นเงินประกันตัวพนักงาน

ในงวดบัญชีปี 2548 และ 2547 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ และประจำ 3 เดือน รวม 36.43 ล้านบาท และ 35.49 ล้านบาท ตามลำดับ

3.2 รายได้ค้างรับ ในงวดปี 2548 มีจำนวน 13.88 ล้านบาท เป็นรายได้เงินงบประมาณค้างรับ จำนวน 13.86 ล้านบาท และรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 0.02 ล้านบาท

3.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ได้มีมติเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2542 เห็นชอบให้ อจน. จัดตั้งบริษัทร่วมทุน เพื่อให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2542 เห็นชอบให้ บริษัท โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด เข้าร่วมทุนกับ อจน. โดยจัดตั้ง บริษัท เวสท์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด (WOMC) เพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสีย ซึ่ง บริษัท เวสท์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด (WOMC) จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2542 มีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท โดยมี อจน. ถือหุ้นร้อยละ 30 เป็นเงิน 300,000 บาท และวันที่ 18 มีนาคม 2547 บริษัท เวสท์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด แจ้งเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1 ล้านบาทเป็น 10 ล้านบาท อจน. จะต้องเพิ่มทุนตามสัดส่วน คิดเป็นเงิน 2.7 ล้านบาท ที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้อนุมัติในหลักการไว้แล้ว ตามหนังสือที่ นร.1115 / 599 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 และ อจน. ได้ชำระเพิ่มทุนดังกล่าว จำนวน 2.7 ล้านบาท เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2547

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 อจน. มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมราคาตามบัญชี จำนวน 2.88 ล้านบาท

3.4 อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

	2548		2547	
	มูลค่าตามบัญชี			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
เครื่องใช้สำนักงาน	11.09	5.71	5.38	6.90
เครื่องมือและอุปกรณ์	0.51	0.51	-	0.03
ยานพาหนะ	6.61	4.96	1.65	2.12
รวม	18.21	11.18	7.03	9.05

ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 11.18 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของบัญชีปี 2548 จำนวน 2.29 ล้านบาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 2.17 ล้านบาท และลดส่วนเกินทุนจากการบริจาค จำนวน 0.12 ล้านบาท

3.5 เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย ในงวดปี 2548 มีเจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย จำนวน 7.02 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าว่าจ้างบริษัท เวสท์วอเตอร์ โอเปอเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด ซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย จำนวน 5.63 ล้านบาท

3.6 ทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 15.76 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณที่ได้รับเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์และยานพาหนะ

3.7 เงินอุดหนุนจากงบประมาณ ในปีงบประมาณ 2548 ตาม พ.ร.บ.งบประมาณกำหนดให้โครงสร้างแผนงานของ อจน. มี 1 แผนงาน 1 งาน 1 ผลผลิต คือแผนงานส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม / งานจัดการน้ำเสีย ในงวดบัญชีปี 2548 อจน. มีรายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณ จำนวน 117.28 ล้านบาท โดยได้รับงบประมาณตามแผนงานส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม หมวดเงินอุดหนุน จำนวน 71.12 ล้านบาท ซึ่งเป็น เงินอุดหนุนทั่วไปจำนวน 68.74 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 2.38 ล้านบาท เพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และหมวดรายจ่ายอื่น จำนวน 46.16 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาลเมืองศรีราชา เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองชุมแสง เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลเมืองเพชรบุรี เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลหัวขวาง เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลเมืองกำแพงเพชร และองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพงัน)

3.8 รายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 21.75 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้จากการที่ อจน. ไปรับจ้างก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียภายในสวนสัตว์ดุสิต ตามสัญญาสวนสัตว์ดุสิตเลขที่ 10/2547 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547 จำนวน 9.09 ล้านบาท รับจ้างฟื้นฟูแหล่งน้ำภายในสวนสัตว์ดุสิตตามสัญญาสวนสัตว์ดุสิตเลขที่ 11/2547 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547 จำนวน 9.35 ล้านบาท รับจ้างควบคุมและบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ในระบบบำบัดน้ำเสียของบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ตามสัญญาบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่ 1CS4-480019 ลงวันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวนเงินรวมค่าทำงานนอกเวลาปกติ 3.31 ล้านบาท

3.9 รายได้จากการขาย เป็นรายได้จากการจำหน่ายถังบำบัดน้ำเสีย 0.09 ล้านบาท โครงการจำหน่ายถังบำบัดน้ำเสียเป็นการดำเนินการทางธุรกิจที่ อจน. ไม่เคยดำเนินการมาก่อนแต่เพื่อเป็นการหารายได้อีกทางหนึ่ง คณะกรรมการฯ มีมติให้ถือปฏิบัติเป็นโครงการทดลองโดยให้ อจน. สั่งซื้อผลิตภัณฑ์จากผู้ผลิต คือ บริษัท พรีเมียร์ โพรดักส์ จำกัด ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2547

3.10 กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์

ได้มีการตัดสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานจำนวน 4 รายการ ซึ่งได้ตัดค่าเสื่อมราคาหมดสิ้นแล้ว คงเหลือค่าซาก 4 บาท อยู่ในบัญชีทรัพย์สินรอการจำหน่าย ประกอบด้วย รถยนต์ 3 คัน และเก้าอี้ 1 ตัว และได้ขายรถยนต์ทั้ง 3 คันในไตรมาสนี้ มีผลกำไร 0.82 ล้านบาท

3.11 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2548 มีจำนวน 17.15 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าว่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 16.22 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ค่าว่าจ้างที่ปรึกษา	
- จัดทำแผนปรับโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร	0.27
- วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงฟื้นฟูบริหารจัดการและให้บริการด้านวิชาการและเทคโนโลยีเชิงพาณิชย์ 12 พื้นที่	15.05
- จัดทำบัญชีทะเบียนผู้ใช้บริการแผนที่ผู้ใช้บริการระบบบำบัดน้ำเสีย	0.85
- สำรวจทัศนคติของประชาชนเกี่ยวกับการบำบัดน้ำเสีย	0.05
รวม	16.22

3.12 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	2548 ล้านบาท	2547 ล้านบาท
รายได้	140.40	101.19
ค่าใช้จ่าย	132.11	93.43
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	8.29	7.76

ในงวดบัญชีปี 2548 อจน. มีรายได้จำนวน 140.40 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจากงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการบริหารงานของ อจน. จำนวน 117.28 ล้านบาท และเป็นรายได้จากการดำเนินงานจำนวน 21.75 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจำนวน 132.11 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียภายในเขตเทศบาล และพื้นที่อื่นที่ อจน. เข้าไปรับจ้างบริการบำบัดน้ำเสีย จำนวน 62.91 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 51.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานจำนวน 17.15 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย ที่มีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อนเป็นจำนวนมากเนื่องจากใน ปี 2547 อจน.เข้าไปบริหารจัดการในพื้นที่ของเทศบาล 5 พื้นที่ ได้แก่ เทศบาลเมืองสกลนคร เทศบาลเมืองเพชรบุรี เทศบาลตำบลบ้านเพ เทศบาลเมืองศรีราชา และเทศบาลเมืองชุมแสง แต่ในปี 2548 มีพื้นที่ในการบริหารจัดการเพิ่มอีก 7 พื้นที่ ได้แก่ เทศบาลเมืองปทุมธานี เทศบาลตำบลท่าแร่ เทศบาลตำบลหัวขวาง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านใต้ (เกาะพงัน) เทศบาลเมืองกำแพงเพชร บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) และสวนสัตว์ดุสิต

.....