



# สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

การประปาส่วนภูมิภาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 2527



## สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	11 - 20
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	7
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	8
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	9
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	10

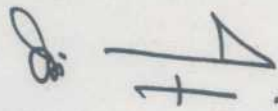


## รายงานของผู้สอบบัญชี

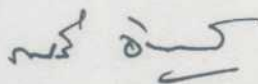
เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526 กับผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

  
(นายทวี หนูหนักดี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

  
(นางราตรี อินทรหิมพ์)  
พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน



## การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

สินทรัพย์	2527		2526	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	823,770,017	49	385,803,368	84
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	155,882,951	08	122,493,001	-
เงินยืมทรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	11,140,704	97	2,558,353	22
คอกเบี้ยค้างรับ	32,163,176	43	8,495,516	29
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	162,063,836	43	151,723,441	95
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3,518,095	51	1,804,751	11
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	41,208,686	-	19,999,597	50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	1,675,340	75	636,170	65
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,231,422,808	66	693,514,200	56
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	1,763,080,432	51	1,636,760,514	76
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	255,515,110	97	173,692,081	50
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	988,576,829	53	957,362,998	15
รวมสินทรัพย์	4,238,595,181	67	3,461,329,794	97



การประปราสส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	700,228,244	50	626,716,340	61
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	72,006,945	06	72,622,698	90
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	772,235,189	56	699,339,039	51
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	875,821,968	-	813,075,702	91
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(103,586,778)	44)	(113,736,663)	40)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	70,631,968	27	17,538,981	27
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(25,772,120)	17)	(15,167,976)	66)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(58,726,930)	34)	(111,365,658)	79)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค  
 งบกำไรสะสม  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
ขาดทุนสะสมยกมาจากปีก่อน	(824,642,150	41)	(713,276,491	62)
<u>บวก</u> ขาดทุนสุทธิประจำปี	(58,726,930	34)	(111,365,658	79)
ขาดทุนสะสม	(883,369,080	75)	(824,642,150	41)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527

	<u>บาท</u>
ทุนทรัพย์ที่ได้มา	
จากการดำเนินงาน	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(58,726,930.34)
<b>บวก</b> ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	151,902,633.82
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	715,140.62
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	<u>(3,585,278.82)</u>
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	<u>90,305,565.28</u>
จากแหล่งอื่น	
ทุนประเดิม	65,575,150.13
เงินงบประมาณอุดหนุน	290,842,268.28
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม	38,817,219.16
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประจำสาขาบิบาล	2,759,229.81
หนี้สินระยะยาว	
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	96,808,008.47
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย	346,737,000.-
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>62,800.-</u>
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	<u>841,601,675.85</u>
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	<u>931,907,241.13</u>
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป	
รายจ่ายลงทุน	326,486,395.74
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	65,575,150.13
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	<u>5,541,409.20</u>
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	397,602,955.07
เงินทุนหมุนเวียนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	<u>534,304,286.06</u>
	<u>931,907,241.13</u>



## การประปาส่วนภูมิภาค

ตารางหมายเลข 1

## รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	702,413,912	43	627,696,318	43
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(2,185,667)	93)	(979,977)	82)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการสุทธิ	700,228,244	50	626,716,340	61
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	118,037,094	02	103,255,850	45
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(46,030,148)	96)	(30,633,151)	55)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อสุทธิ	72,006,945	06	72,622,698	90
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	772,235,189	56	699,339,039	51



การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
เงินเคียนและค่าจ้าง	326,224,903	90	304,738,270	60
ค่าจ้างชั่วคราว	1,228,080	15	398,087	04
ค่าตอบแทน	25,001,965	93	27,770,623	09
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	30,795,359	70	28,072,132	26
วัสดุเคมีภัณฑ์	43,431,068	92	33,948,392	63
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	58,007,584	01	64,214,370	67
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	52,634,794	32	62,116,738	99
ค่าไฟฟ้า	167,466,052	82	153,356,773	80
ค่าสาธารณูปโภค	18,230,524	68	2,229,466	88
หนี้สูญ	898,999	75	60,944	50
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	61,877,512	32	50,074,988	26
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	41,384,409	53	37,849,218	26
ตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	33,583,378	13	33,673,027	09
ค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินรับบริจาค	15,057,333	84	14,572,668	84
รวม	875,821,968	-	813,075,702	91



ตารางหมายเลข 3

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
คอกเบียร์	48,225,158	17	20,214,193	83
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน	3,427,013	35	(11,541,528)	88)
รายได้อื่น ๆ	18,979,796	75	8,866,316	32
รวม	70,631,968	27	17,538,981	27

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2527 และ 2526

	2527		2526	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยจ่าย	17,053,941	12	6,464,251	85
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	6,138,821	91	6,579,349	82
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	715,140	62	2,124,374	99
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	373,757	57	-	
ค่าใช้จ่ายค่าเงินการประปาชนบท	1,490,458	95	-	
รวม	25,772,120	17	15,167,976	66

การประปาส่วนภูมิภาค  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ประจำปี 2527

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำจะบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังแจ้งตามหนังสือที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 กล่าวคือ คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตรา ดังนี้

<u>ระยะเวลาที่ค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ</u>
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี - 2 ปี	75
เกินกว่า 2 ปี	100

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน





### 1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับบริจาคบันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

### 1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินบันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งได้ถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 (กฎหมายเหตุข้อ 9)

### 1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (ที่ดิน) ไม่ตัดจำหน่าย

1.8 คอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

คอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจาก เงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่าง  
ก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี  
ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการนั้น และแปลงค่าเป็นเงินไทยโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน (อัตราขาย)  
ณ วันสิ้นงวดกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้ง  
จำนวน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 823.77 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>รวม</u>
เงินสดในมือ	1.34	0.38	1.72
เงินฝากธนาคาร-ประจำ	556.25	-	556.25
-ออมทรัพย์	177.41	20.15	197.56
-กระแสรายวัน	11.62	0.60	12.22
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>0.89</u>	-	<u>0.89</u>
	<u>747.51</u>	<u>21.13</u>	768.64
เงินระหว่างทาง			<u>55.13</u>
			<u>823.77</u>

เงินระหว่างทางจำนวน 55.13 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้า  
ส่วนกลาง จำนวน 53.94 ล้านบาท และเงินที่ส่วนกลางโอนไปให้เขตต่าง ๆ ในส่วนภูมิภาค จำนวน 1.19  
ล้านบาท





3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 155.88 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของยอด รวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	9.06	5.77
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>147.95</u>	<u>94.23</u>
รวม	157.01	100.00
<u>หัก</u> หนี้สงสัยจะสูญ	(1.13)	(0.72)
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>155.88</u>	<u>99.28</u>

4. เงินทรองจ่าย จำนวน 11.14 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทรองจ่ายพนักงาน	5.64
เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบท	<u>5.50</u>
รวม	<u>11.14</u>

เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 5.50 ล้านบาท เป็นเงินที่ กปภ. จะได้รับชดใช้  
คืนจากรัฐบาล เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเงินกู้ธนาคารกรุงไทยวงเงิน 546.67 ล้านบาท  
ตามหมายเหตุ 13

5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 162.06 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
วัสดุเคมีภัณฑ์	8.56
วัสดุสำนักงาน	1.62
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	161.37
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>1.57</u>
	173.12
<u>หัก</u> วัสดุรอการปรับปรุง	<u>11.06</u>
วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 27	<u>162.06</u>

กษ

วัสดุการปรับปรุงจำนวน 11.06 ล้านบาท เป็นผลต่างระหว่างยอดตามบัญชีกับยอดตามรายงานของกรมการตรวจนับพัสดุประจำปี กล่าวคือมีวัสดุเกินบัญชีจำนวน 13.51 ล้านบาท และวัสดุขาดบัญชีจำนวน 2.45 ล้านบาท กปก.จะตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 1.67 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.33
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.01
ลูกหนี้-ภาษี รอเรียกคืน	0.30
ลูกหนี้อื่น	<u>0.03</u>
รวม	<u>1.67</u>

ลูกหนี้ขาดบัญชี จำนวน 1.33 ล้านบาท เกิดจากการรั้งออกของหัวหน้างานอำนวยการ การประปาขอนแก่น ซึ่งได้หลบหนีไปขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินคดี รอผลคำพิพากษาจากศาลจังหวัดขอนแก่น

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 1,763.08 ล้านบาท ประกอบด้วย

	รับโอนจาก กรมโยธาฯ และกรมอนามัย	ซื้อโดย กปก.	รับ บริจาค	รับ รวม	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ 30 กย.27	<u>ล้านบาท</u> ยอดสุทธิ ณ 30 กย.27
ที่ดิน	-	34.55	0.20	34.75	-	34.75
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.43	1,072.97	-	1,602.40	204.53	1,397.87
ครุภัณฑ์	<u>311.58</u>	<u>190.57</u>	<u>75.89</u>	<u>578.04</u>	<u>247.58</u>	<u>330.46</u>
รวม	<u>841.01</u>	<u>1,298.09</u>	<u>76.09</u>	<u>2,215.19</u>	<u>452.11</u>	<u>1,763.08</u>

อาคารและสิ่งก่อสร้างที่รับโอนจากกรมโยธาธิการ จำนวน 529.43 ล้านบาท เป็นท่อที่วางแล้วทั้งสิ้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาตีความเป็นสังหาริมทรัพย์ จึงถือเป็นทรัพย์สินของ กปก.

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 255.52 ล้านบาท ประกอบด้วย

ล้านบาท

โครงการระหว่างดำเนินการก่อสร้าง

- ส่วนกลาง	0.67
- ส่วนภูมิภาค	<u>254.85</u>
รวม	<u>255.52</u>

9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 988.57 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7

จำนวนที่ดินดังนี้

	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัดจำหน่าย ณ 30 กย. 27	ล้านบาท
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม		สิทธิการใช้ประโยชน์ ณ 30 กย. 27
ที่ดิน	6.90	144.18	151.08	-	151.08
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาธิการ	6.73	994.48	1,001.21	169.17	832.04
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	1.07	6.23
รวมก่อนหัก ร้อยดอน					
ระหว่างปี 2527	13.63	1,145.96	1,159.59	170.24	989.35
หัก ร้อยดอนอาคาร ปี 2527	(0.87)	-	(0.87)	(0.09)	(0.78)
รวม ณ 30 กย. 2527	<u>12.76</u>	<u>1,145.96</u>	<u>1,158.72</u>	<u>170.15</u>	<u>988.57</u>

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ(ที่ดิน) เป็นสิทธิการใช้ที่ได้รับโอนจากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย ซึ่งงวดก่อนได้บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาที่เหมาะสมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กบป. ได้ประเมินราคาที่ดินไว้โดยยังไม่มีหลักฐานการประเมิน จำนวน 85.51 ล้านบาท งวดบัญชีนี้ได้ปรับปรุงเพิ่มขึ้นจำนวน 65.57 ล้านบาท รวมเป็น 151.08 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดที่ใช้หลักฐานการประเมิน ณ วันที่รับโอนจากสำนักงานที่ดินท้องถิ่น

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 28.23 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.47
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	1.85
ค่าใช้จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์ที่ค้างจ่าย	9.79
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	<u>16.12</u>
รวม	<u>28.23</u>

11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 36.28 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	30.79
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>5.49</u>
รวม	<u>36.28</u>

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 14.43 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	10.17
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	0.57
เจ้าหนี้อื่น ๆ	1.93
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	<u>1.76</u>
รวม	<u>14.43</u>

เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท จำนวน 10.17 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่วนภูมิภาค ได้รับเงินจากรายการและสุมหาบิบาลต่าง ๆ เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาต่าง ๆ เพื่อมอบให้แก่หน่วยงาน ในท้องถิ่น





13. หนี้สินระยะยาว จำนวน 599.03 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	346.74
International Bank for Reconstruction and Development (I.B.R.D.)	160.86
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (O.E.C.F.)	<u>96.97</u>
รวม	604.57
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>5.54</u>
หนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2527	<u>599.03</u>

หนี้สินระยะยาว - ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน รวมทั้งสิ้น 25 ฉบับ วงเงิน 546.67 ล้านบาท เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน และเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินและดอกเบี้ยจำนวนครึ่งหนึ่ง โดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยอีกครึ่งหนึ่งและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กปน. เป็นผู้รับภาระ

เพียงวันสิ้นงวด กปน. ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวม 12 ฉบับ จำนวนเงิน 346.74 ล้านบาท ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกจะครบกำหนดชำระวันที่ 20 ธันวาคม 2530

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วนได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523 วงเงินตามสัญญา 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เบิกใช้แล้วถึงวันสิ้นงวดจำนวน 6.98 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

เงินกู้ OECF เป็นการกู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานขยายการประปาจังหวัดเชียงใหม่ตามสัญญาลงวันที่ 3 มีนาคม 2520 วงเงินกู้ตามสัญญา 1,560 ล้านเยน เบิกใช้แล้วถึงวันสิ้นงวดจำนวน 1,058.90 ล้านเยน และจ่ายคืนเงินต้นแล้ว 29.44 ล้านเยน

14. ส่วนของทุน จำนวน 3,210.30 ล้านบาท ประกอบด้วย

<u>ข้อบัญญัติ</u>	<u>ล้านบาท</u>		
	<u>30 ก.ย.2527</u>	<u>30 ก.ย.2526</u>	<u>เปรียบเทียบเพิ่ม(ลด)</u>
ทุนประเดิม	2,205.34	2,139.77	65.57
งบประมาณอุดหนุน	1,804.85	1,514.-	290.85
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	80.72	41.93	38.79
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	<u>2.76</u>	<u>-</u>	<u>2.76</u>
	4,093.67	3,695.70	397.97
กำไร(ขาดทุน)สะสม	<u>(883.37)</u>	<u>(824.64)</u>	<u>(58.73)</u>
รวม	<u>3,210.30</u>	<u>2,871.06</u>	<u>339.24</u>

ทุนประเดิมเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 65.57 ล้านบาท เป็นการปรับปรุงยอดสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ - ที่ดินตามหมายเหตุ 9

งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 290.85 ล้านบาท เป็นการรับเงินงบประมาณอุดหนุนเพิ่มในงวด 2527 ประกอบด้วยเงินงบประมาณ ปี 2525 จำนวน 5 ล้านบาท และเงินงบประมาณ ปี 2526 จำนวน 285.85 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 38.79 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคครุภัณฑ์และมาตรวัดน้ำ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาลเพิ่มขึ้น 2.76 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาของสุขาภิบาลประชาธิปไตย

15. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2527 มีผลขาดทุนสุทธิประจำปี จำนวน 58.73 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2526 จำนวน 111.37 ล้านบาท มีผลขาดทุนลดลงจำนวน 52.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 47.27 เนื่องจากการเพิ่มของรายได้จากการดำเนินงานสุทธิ จำนวน 72.90 ล้านบาท ซึ่งมากกว่าการเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร จำนวน 62.75 ล้านบาท อยู่ 10.15 ล้านบาท



นอกจากนี้ รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานในปี 2527 เพิ่มขึ้นจำนวน 53.09 ล้านบาท เนื่องจากการเพิ่มของดอกเบี้ยรับ จำนวน 28.01 ล้านบาท ภาษี(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน 14.97 ล้านบาท และรายได้อื่น 10.11 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการจำหน่ายวัสดุ รายได้ค่าปรับ และรายได้จากการขายแบบแปลน ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 10.60 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 10.59 ล้านบาท

16. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในปีงบประมาณ 2527 กบข. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายในกรณีผิดสัญญาซื้อขายและสัญญาก่อสร้างรวม 3 คดี จำนวนเงิน 1.98 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวเมื่อคดีถึงที่สุด