

(ปกอ่อน) (กระดาษ)
หน้าปกปกอ่อน



งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2528



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี	1
งบการเงิน	
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	11 - 21
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	7
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	8
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	9
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	10
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	22



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527 กับผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นายทวี หนูแก้ว)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางราศรี อินทรพิมพ์)

พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 28 กรกฎาคม 2530



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

สินทรัพย์	2528		2527	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,243,754,903	09	823,770,017	49
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	160,477,682	01	155,882,951	08
เงินยืมทรงรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	29,707,771	96	11,140,704	97
คอกเบี้ยค้างรับ	43,836,864	60	32,163,176	43
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	158,854,445	32	162,063,836	43
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ ✓	7,899,276	88	3,518,095	51
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	21,484,181	96	41,208,686	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	2,702,973	37	1,675,340	75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,668,718,099	19	1,231,422,808	66
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	2,135,794,826	98	1,763,080,432	51
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	215,805,158	45	255,515,110	97
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	954,995,273	28	988,576,829	53
รวมสินทรัพย์	4,975,313,357	90	4,238,595,181	67

1/2527



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,021,448,301	01	700,228,244	50
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	78,091,839	63	72,006,945	06
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	1,099,540,140	64	772,235,189	56
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	940,609,282	71	875,821,968	-
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	158,930,857	93	(103,586,778)	44
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	138,246,369	84	70,631,968	27
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(125,274,691)	52	(25,772,120)	17
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	171,902,536	25	(58,726,930)	34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
ขาดทุนสะสมยกมาจากปีก่อน	(883,369,080	75)	(824,642,150	41)
<u>บวก</u> กำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี	171,902,536	25	(58,726,930	34)
ขาดทุนสะสม	(711,466,544	50)	(883,369,080	75)

๒๕๒๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

ทุนทรัพย์ที่ได้มา	2528		2527	
	บาท		บาท	
จากการดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	171,902,536	25	(58,726,930)	34)
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	184,554,495	55	151,902,633	82
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	77,906	34	715,140	62
ขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการ				
แลกเปลี่ยนเงินตรา	47,355,123	73	-	
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	1,637,941	58	(3,585,278)	82)
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	405,528,003	45	90,305,565	28
จากแหล่งอื่น				
ทุนประเดิม	-		65,575,150	13
เงินงบประมาณอุดหนุน	80,964,747	86	290,842,268	28
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	30,430,384	96	38,817,219	16
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาล	-		2,759,229	81
หนี้สินระยะยาว				
เงินกู้ญี่ปุ่น (OECF)	9,331,271	10	-	
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	152,214,798	03	96,808,008	47
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย (KTB)	199,929,000	-	346,737,000	-
เงินกู้ยูเอสด (USAID)	1,607,447	-	-	
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	83,653	-	62,800	-
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	474,561,301	95	841,601,675	85
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	880,089,305	40	931,907,241	13
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป				
รายจ่ายลงทุน	484,213,675	08	326,486,395	74
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	-		65,575,150	13
หนี้สินระยะยาวลดลง(โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	77,537,889	92	5,541,409	20
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	561,751,565	-	397,602,955	07
เงินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	318,337,740	40	534,304,286	06
	880,089,305	40	931,907,241	13

การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,026,462,750	35	702,413,912	43
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(5,014,449)	34)	(2,185,667)	93)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการสุทธิ	1,021,448,301	01	700,228,244	50
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	149,809,582	83	118,037,094	02
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(71,717,743)	20)	(46,030,148)	96)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	78,091,839	63	72,006,945	06
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	1,099,540,140	64	772,235,189	56

Handwritten mark



การประปรายส่วนภูมิภาค

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
เงินเคียนและค่าจ้างประจำ	351,102,033	62	326,224,903	90
ค่าจ้างชั่วคราว	1,132,354	04	1,228,080	15
ค่าตอบแทน	28,194,387	05	25,001,965	93
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	33,449,102	15	30,795,359	70
วัสดุเคมีภัณฑ์	35,405,739	68	43,431,068	92
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	51,332,320	97	32,832,421	49
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	13,975,804	34	15,133,873	18
วัสดุสำนักงาน	8,211,550	24	10,041,289	34
ค่าจ้างและบริการ	15,842,054	14	12,069,244	79
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	41,684,832	93	40,565,549	53
ค่าไฟฟ้า	167,556,216	91	167,466,052	82
ค่าสาธารณูปโภค	7,951,046	43	18,230,524	68
หนังสือ	217,344	66	898,999	75
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	81,483,348	54	61,877,512	32
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	69,489,590	76	56,441,743	37
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	33,581,556	25	33,583,378	13
รวม	940,609,282	71	875,821,968	-



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยรับ	118,485,461	17	48,225,158	17
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	1,767,774	47	1,557,626	37
รายได้ค่าปรับ	9,234,290	09	8,192,654	24
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-		3,427,013	35
รายได้อื่น	8,758,844	11	9,229,516	14
รวม	138,246,369	84	70,631,968	27

1



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2528 และ 2527

	2528		2527	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยจ่าย	67,820,144	52	17,053,941	12
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	6,381,246	91	6,138,821	91
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	77,906	34	715,140	62
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	555,064	16	373,757	57
ค่าใช้จ่ายดำเนินการประปาชนบท	1,028,496	70	1,490,458	95
ขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการแลกเปลี่ยนเงินตรา	47,355,123	73	-	
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	2,056,709	16	-	
รวม	125,274,691	52	25,772,120	17

กมล



การประปาส่วนภูมิภาค
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี 2528

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำจะบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังแจ้งความหนังสือ ที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

(Handwritten signature)



1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนจากการประปาส่วนภูมิภาคตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินบันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 (กฎหมายเหตุข้อ 9)

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถืออายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

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

๗/๕



1.8 คอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

คอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่างก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ใช้อัตราขายตามประกาศของทุนรักษา ระเบียบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการนั้น และแปลงค่าเป็นเงินไทยโดยใช้อัตราขายตามประกาศดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด ค่าไรชากทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายหึ่งจำนวน

ผลขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการแลกเปลี่ยนเงินตรา ซึ่งมีผลเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2527 การประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีโดยตัดจ่ายหึ่งจำนวนในงวดนี้

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,243.75 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>รวม</u>
เงินสดในมือ	0.09	0.51	0.60
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	1,067.39	-	1,067.39
- ออมทรัพย์	70.26	15.72	85.98
- กระแสรายวัน	18.31	0.70	19.01
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>0.57</u>	<u>-</u>	<u>0.57</u>
	<u>1,156.62</u>	<u>16.93</u>	1,173.55
เงินระหว่างทาง			<u>70.20</u>
		รวม	<u>1,243.75</u>

เงินระหว่างทางจำนวน 70.20 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง จำนวน 69.42 ล้านบาท และเงินที่ส่วนกลางโอนไปให้เขตต่าง ๆ ในส่วนภูมิภาค จำนวน 0.78 ล้านบาท

WS



3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 160.48 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของยอด รวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	8.52	5.27
ลูกหนี้ส่วนราชการ	153.30	94.73
รวม	161.82	100.-
<u>หัก</u> หนี้สงสัยจะสูญ	<u>(1.34)</u>	<u>(0.83)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>160.48</u>	<u>99.17</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการจำนวน 153.30 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของจำนวน รวมทั้งสิ้น
1. กระทรวงกลาโหม	45.59	29.74
2. กระทรวงมหาดไทย	42.56	27.76
3. หน่วยราชการภายใต้การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	20.13	13.13
4. กระทรวงสาธารณสุข	17.90	11.68
5. กระทรวงศึกษาธิการ	15.52	10.12
6. หน่วยราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ	11.60	7.57
	<u>153.30</u>	<u>100.00</u>

4. เงินทรองจ่าย จำนวน 29.71 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทรองจ่ายพนักงาน	10.24
เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบท	19.47
รวม	<u>29.71</u>

เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 19.47 ล้านบาท เป็นเงินที่ กบข. จะได้รับ
ชดเชยคืนจากรัฐบาล เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเงินกู้ธนาคารกรุงไทยวงเงิน 546.67 ล้านบาท
(ตามหมายเหตุ 13)



5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 158.85 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
วัสดุเคมีภัณฑ์	7.19
วัสดุสำนักงาน	1.54
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	162.62
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.81</u>
	172.16
<u>หัก</u> วัสดุรอการปรับปรุง	<u>13.31</u>
วัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2528	<u>158.85</u>

วัสดุรอการปรับปรุงจำนวน 13.31 ล้านบาท เป็นผลต่างระหว่างยอดตามบัญชีกับยอดตามรายงานของกรมการตรวจนับพัสดุปี 2527 และปี 2528 กล่าวคือ ปี 2527 มีผลต่างจำนวน 11.06 ล้านบาท ประกอบด้วยวัสดุเกินบัญชีจำนวน 13.51 ล้านบาท และวัสดุขาดบัญชีจำนวน 2.45 ล้านบาท ปี 2528 ผลต่างจำนวน 2.25 ล้านบาท กปท.กำลังตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 2.70 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.43
ภาษีรอเรียกคืนจากกระทรวงการคลัง	0.43
ลูกหนี้อื่น	<u>0.84</u>
รวม	<u>2.70</u>

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีจำนวน 1.43 ล้านบาท เกิดจากการยกยอดที่การประปาอุทุมพรพิสัย จำนวน 0.10 ล้านบาท ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนและที่การประปาขอนแก่น จำนวน 1.33 ล้านบาท อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่น

(Handwritten signature)



7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 2,135.79 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>รับโอนจาก กรมโยธา และกรมอนามัย</u>	<u>ซื้อโดย กปก.</u>	<u>รับ บริจาค</u>	<u>รวม</u>	<u>ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ 30 กย.28</u>	<u>ล้านบาท ยอดสุทธิ ณ 30 กย.28</u>
ที่ดิน	-	43.27	0.31	43.58	-	43.58
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	529.43	1,466.94	-	1,996.37	286.02	1,710.35
ครุภัณฑ์	<u>311.59</u>	<u>291.50</u>	<u>95.44</u>	<u>698.53</u>	<u>316.67</u>	<u>381.86</u>
รวม	<u>841.02</u>	<u>1,801.71</u>	<u>95.75</u>	<u>2,738.48</u>	<u>602.69</u>	<u>2,135.79</u>

อาคารและสิ่งก่อสร้างที่รับโอนจากกรมโยธาธิการ จำนวน 529.43 ล้านบาท เป็นห้อง
ที่ว่างแล้วทั้งสิ้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาตีความเป็นสิ่งหาทรัพย์สิน จึงถือเป็นทรัพย์สินของ กปก.

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 215.81 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
โครงการระหว่างดำเนินการก่อสร้าง	
- ส่วนกลาง	11.58
- ส่วนภูมิภาค	<u>204.23</u>
รวม	<u>215.81</u>

9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ จำนวน 954.99 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7
จำแนกได้ดังนี้



	สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ			สำรองค่าตัดจำหน่าย ณ 30 กย.28	ล้านบาท
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม		สิทธิการใช้ประโยชน์ ณ 30 กย.28
ที่ดิน	6.90	144.18	151.08	-	151.08
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	5.86	994.48	1,000.34	202.45	797.89
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	1.28	6.02
รวม ณ 30 กย.2528	<u>12.76</u>	<u>1,145.96</u>	<u>1,158.72</u>	<u>203.73</u>	<u>954.99</u>

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 46.93 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินเคื่อน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.11
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	3.99
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	10.01
คอกเบี้ยค้างจ่าย	32.82
รวม	<u>46.93</u>

11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 43.78 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินประกันการใช้น้ำ	37.65
เงินประกันตัวพนักงาน	6.13
รวม	<u>43.78</u>

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 17.69 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	10.11
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	1.57
เจ้าหนี้อื่น ๆ	3.55
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	2.46
รวม	<u>17.69</u>



เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท จำนวน 10.11 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่วนภูมิภาคได้รับจากรัฐและสุขาภิบาลต่าง ๆ เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาต่าง ๆ เพื่อมอบให้แก่หน่วยงานในท้องถิ่น

13. หนี้สินระยะยาว จำนวน 933.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	546.67
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	334.11
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	128.76
United States Agency for International Development (USAID)	<u>1.57</u>
รวม	1,011.11
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>77.54</u>
หนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2528	<u>933.57</u>

หนี้สินระยะยาว - ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน รวมทั้งสิ้น 25 ฉบับ วงเงิน 546.67 ล้านบาท เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน และเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินและดอกเบี้ยจำนวนครึ่งหนึ่ง โดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยอีกครึ่งหนึ่งและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กปน. เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกจะครบกำหนดชำระ วันที่ 20 ธันวาคม 2530

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วนให้แก่งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523



เงินกู้ OECF เป็นการกู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. ขยายการประปาเชียงใหม่ตามสัญญาลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
2. ขยายการประปาขอนแก่นตามสัญญาลงวันที่ 22 กันยายน 2526

เงินกู้ USAID เป็นกัรกู้มาเพื่อปรับปรุงระบบบริหารและพัฒนา กบป. ตามสัญญา
ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2527

14. ส่วนกองทุน จำนวน 3,493.52 ล้านบาท ประกอบด้วย

ชื่อบัญชี	ล้านบาท		
	30 ก.ย. 2528	30 ก.ย. 2527	เปรียบเทียบกับเพิ่ม(ลด)
ทุนประเดิม	2,205.34	2,205.34	-
งบประมาณอุดหนุน	1,885.81	1,804.85	80.96
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	111.08	80.72	30.36
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการ ประปา	2.76	2.76	-
	4,204.99	4,093.67	111.32
กำไร(ขาดทุน)สะสม	(711.47)	(883.37)	171.90
รวม	<u>3,493.52</u>	<u>3,210.30</u>	<u>283.22</u>

งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 80.96 ล้านบาท เป็นการรับเงิน
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มในงวด 2528 ประกอบด้วยเงินงบประมาณ ปี 2526 จำนวน 48.73 ล้านบาท
และเงินงบประมาณ ปี 2528 ซึ่งเป็นส่วนของดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด ซึ่งกระทรวงการ
คลังรับภาระจำนวนครึ่งหนึ่ง จำนวน 32.23 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 30.36 ล้านบาท ส่วนใหญ่
เป็นการรับบริจาคครุภัณฑ์และมาตรวัดน้ำ



15. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2528 มีผลกำไรสุทธิประจำปี จำนวน 171.90 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2527 ซึ่งมีผลขาดทุนสุทธิประจำปีจำนวน 58.73 ล้านบาท แล้วจะเห็นว่า มีผลกำไรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 230.62 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	<u>ปี 2528</u> (ล้านบาท)	<u>ปี 2527</u> (ล้านบาท)	<u>เพิ่ม(ลด)</u> (ล้านบาท) (ร้อยละ)	
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ(15.1)	1,021.44	700.23	321.21	45.87
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	78.09	72.01	6.08	8.44
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.2)	<u>138.25</u>	<u>70.63</u>	<u>67.62</u>	95.74
รวมรายได้	<u>1,237.78</u>	<u>842.87</u>	<u>394.91</u>	46.85
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	940.61	875.82	64.79	7.40
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.3)	<u>125.27</u>	<u>25.77</u>	<u>99.50</u>	386.11
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,065.88</u>	<u>901.59</u>	<u>164.29</u>	18.22
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>171.90</u>	<u>(58.72)</u>	<u>230.62</u>	

(15.1) รายได้จำหน่ายน้ำและบริการ เพิ่มขึ้น 321.21 ล้านบาท หรือร้อยละ 45.87 เนื่องจากการปรับราคาจำหน่ายน้ำและการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำ

(15.2) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 67.62 ล้านบาท หรือร้อยละ 95.74 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 70.26 ล้านบาท และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนลดลง 3.45 ล้านบาท

(15.3) ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 99.50 ล้านบาท หรือร้อยละ 386.11 ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการแลกเปลี่ยนเงินตราจำนวน 47.36 ล้านบาท และการเพิ่มของดอกเบี้ยจำนวน 50.76 ล้านบาท

นส



16. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในปีงบประมาณ 2527 กปท. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายในกรณีผิดสัญญาซื้อขาย และสัญญาก่อสร้างต่าง 2 คดี จำนวนเงิน 1.83 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2528 กปท. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 7 คดี จำนวนเงิน 23.66 ล้านบาท ณ วันสิ้นงวด กปท. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 9 คดี จำนวนเงิน 25.49 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวเมื่อคดีถึงที่สุด

[Handwritten signature]



รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 13

การประมวลส่วนภูมิภาค
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวที่หมดกำหนดชำระภายใน 1 ปี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2528

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาถึงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ได้ออกร ใช้แล้ว	เงินต้นที่จ่ายคืนแล้ว	เงินที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)		อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		รวม	จำนวนงวดที่ ชำระครั้งสุดท้าย
1.	OECF T III-2	3 มี.ค. 20	¥ 1,560,000,000	- ¥ 1,058,899,740	- ¥ 88,270,740,000	7,183,389,92	111,342,543,84	2.75 %	36	20 เม.ย. 27
2.	IBRD 1863-TH	25 พ.ย. 23	US \$ 40,000,000	- US \$ 12,679,589.13	-	70,354,500.00	263,752,690.97	8.25 %	30	15 พ.ค. 29
3.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด.	-	฿ 546,666,000	- ฿ 546,666,000.00	-	-	546,666,000.00	11 + 2.75%	-	20 ธ.ค. 30
4.	OECF TK - 12	22 ก.ย. 26	¥ 140,000,000	- ¥ 83,809,800.00	-	-	10,234,224.21	3 %	41	20 ก.ย. 36
5.	USAID	18 พ.ค. 27	US \$ 5,700,000	- US \$ 59,728.64	-	-	1,573,849.66	***	-	16 ก.ย. 38
รวม						77,537,889.92	933,569,308.68	1,011,107,196.60		

* การประมวลส่วนภูมิภาค ให้ออกค้ำประกันใช้เงิน จำนวน 25 ล้านบาท ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2527 และวันที่ 25 พฤษภาคม 2528

** ธนาคารกรุงไทยที่อัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำวง 2.75% (11 + 2.75%)

*** เงินกู้ USAID ที่ดอกเบี้ยสำหรับ 10 ปีแรก ในอัตรา 2% ต่อปี ปีต่อ ๆ ไปคิด 3%

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General