

(นางวนิดา เตะระเสน)
ผู้อำนวยการกองบัญชี



งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2529



สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

การประชาสัมพันธ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2529

(นางวนิดา เตชะเสน)
ผู้อำนวยการกองบัญชี



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี	1
งบการเงิน	
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
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	21



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528 กับผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นายสนธิ เสมาสุข)

รองผู้อำนวยการฯ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางราศรี อินทรหิมพ์)

พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

สินทรัพย์	2529		2528	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,600,943,852	09	1,243,754,903	09
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	250,599,586	01	160,477,682	01
เงินทดรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	35,256,188	36	29,707,771	96
คอกเบี้ยค้างรับ	59,927,187	84	43,836,864	60
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	179,660,368	11	158,854,445	32
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4,788,382	56	7,899,276	88
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	8,947,090	40	21,484,181	96
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	2,410,658	25	2,702,973	37
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,142,533,313	62	1,668,718,099	19
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	2,533,240,165	27	2,135,794,826	98
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	150,633,950	87	215,805,158	45
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	918,755,467	03	954,995,273	28
รวมสินทรัพย์	5,745,162,896	79	4,975,313,357	90

(Handwritten signature)



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,263,462,892	17	1,021,448,301	01
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86,971,437	91	78,091,839	63
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	1,350,434,330	08	1,099,540,140	64
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	(988,986,442)	91)	(940,609,282)	71)
กำไรจากการดำเนินงาน	361,447,887	17	158,930,857	93
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	159,657,506	03	138,246,369	84
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(163,427,690)	39)	(125,274,691)	52)
กำไรสุทธิ	357,677,702	81	171,902,536	25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
ขาดทุนสะสมยกมาจากงวดก่อน	(711,466,544	50)	(883,369,080	75)
<u>หัก</u> เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(28,225,119	92)	-	
เงินนำส่งรัฐจากราคาไรสุทธิปีก่อน	(61,000,000	-)	-	
	(800,691,664	42)	(883,369,080	75)
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	357,677,702	81	171,902,536	25
ยอดคงเหลือปลายงวด	(443,013,961	61)	(711,466,544	50)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
ทุนทรัพย์ที่ได้มา				
จากการดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	357,677,702	81	171,902,536	25
บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	201,702,473	92	184,554,495	55
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,861,707	94	77,906	34
ขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการ				
แลกเปลี่ยนเงินตรา	-		47,355,123	73
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	44,981,439	55	1,637,941	58
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	607,223,324	22	405,528,003	45
จากแหล่งอื่น				
เงินงบประมาณอุดหนุน	47,967,213	67	80,964,747	86
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	9,974,882	83	30,430,384	96
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาล	19,493,149	51	-	
หนี้สินระยะยาว				
เงินกู้ญี่ปุ่น (OECF)	3,546,311	66	9,331,271	10
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	267,945,866	86	152,214,798	03
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย (KTB)	244,814,000	-	199,929,000	-
เงินกู้ยูเอสเอ (USAID)	641,406	-	1,607,447	-
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	224,905	-	83,653	-
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	594,607,735	53	474,561,301	95
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	1,201,831,059	75	880,089,305	40
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป				
รายจ่ายลงทุน	501,345,375	72	484,213,675	08
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	79,774,644	95	77,537,889	92
จ่ายเป็นโบนัสกรรมการและพนักงาน	28,225,119	92	-	
รายได้แผ่นดินคืนนำส่งคลัง	61,000,000	-	-	
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	670,345,140	59	561,751,565	-
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	531,485,919	16	318,337,740	40
	1,201,831,059	75	880,089,305	40

12/27



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,271,890,837	18	1,026,462,750	35
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(8,427,945	01)	(5,014,449	34)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,263,462,892	17	1,021,448,301	01
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	158,782,273	99	149,809,582	83
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(71,810,836	08)	(71,717,743	20)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86,971,437	91	78,091,839	63
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	1,350,434,330	08	1,099,540,140	64

Handwritten signature or mark.



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
เงินเคียนและค่าจ้างประจำ	377,893,354	63	351,102,033	62
ค่าจ้างชั่วคราว	2,349,737	38	1,132,354	04
ค่าตอบแทน	32,098,469	80	28,194,387	05
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	36,261,179	20	33,449,102	15
วัสดุเคมีภัณฑ์	40,980,861	45	35,405,739	68
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	43,777,566	37	51,332,320	97
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	12,200,078	93	13,975,804	34
วัสดุสำนักงาน	9,427,311	78	8,211,550	24
ค่าจ้างและบริการ	26,209,741	14	15,842,054	14
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	34,866,334	61	41,684,832	93
ค่าไฟฟ้า	164,009,006	14	167,556,216	91
ค่าสาธารณูปโภค	6,243,925	46	7,951,046	43
หนี้สูญ	966,402	10	217,344	66
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	90,847,169	10	81,483,348	54
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	77,342,638	64	69,489,590	76
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	33,512,666	18	33,581,556	25
รวม	988,986,442	91	940,609,282	71



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
คอกเบี้ยรับ	138,000,455	52	118,485,461	17
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	1,554,890	43	1,767,774	47
รายได้ค่าปรับ	11,577,785	67	9,234,290	09
รายได้อื่น	8,524,374	41	8,758,844	11
รวม	159,657,506	03	138,246,369	84

น.ส.



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2529 และ 2528

	2529		2528	
	บาท		บาท	
คอกเบี้ยจ่าย	102,014,568	81	67,820,144	52
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	4,387,903	90	6,381,246	91
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,861,707	94	77,906	34
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	460,900	34	555,064	16
ค่าใช้จ่ายค่าเงินการประปาชนบท	582,080	60	1,028,496	70
ขาดทุนจากการประกาศปรับปรุงระบบการแลกเปลี่ยน เงินตรา	-		47,355,123	73
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	46,012,241	80	2,056,709	16
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	7,108,287	-	-	
รวม	163,427,690	39	125,274,691	52



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี 2529

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์เงินคงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำจะบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรกฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

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

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

mm



ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนจากการประปาสุขาภิบาลตามมติ คณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่รับโอนตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กบป. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กบป. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 (กฎหมายเทศ ข้อ 9)

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (ที่ดิน) ไม่ตัดจำหน่าย

1.8 คอกเบี่ยงกันระหว่างก่อสร้าง

คอกเบี่ยงจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่างก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ใช้อัตราขายตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการนั้น

นศ

และแปลงค่าเป็นเงินไทยโดยใช้อัตราขายตามประกาศดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด ถ้าไรชาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,600.94 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>รวม</u>
เงินสดในมือ	1.76	0.50	2.26
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	1,376.62	-	1,376.62
- ออมทรัพย์	181.24	12.11	193.35
- กระแสรายวัน	(19.40)	0.91	(18.49)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>1.40</u>	<u>-</u>	<u>1.40</u>
	<u>1,541.62</u>	<u>13.52</u>	1,555.14
เงินระหว่างทาง			<u>45.80</u>
		รวม	<u>1,600.94</u>

เงินระหว่างทางจำนวน 45.80 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง จำนวน 45.46 ล้านบาท และเงินที่ส่วนกลางโอนไปให้เขตต่าง ๆ ในส่วนภูมิภาค จำนวน 0.34 ล้านบาท

3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 250.60 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>จำนวนเงิน</u> <u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละของยอด</u> <u>รวมทั้งสิ้น</u>
ลูกหนี้เอกชน	9.95	3.94
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>242.71</u>	<u>96.06</u>
รวม	252.66	100.00
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>(2.06)</u>	<u>(0.82)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>250.60</u>	<u>99.18</u>



ลูกหนี้ส่วนราชการจำนวน 242.71 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของจำนวน รวมทั้งสิ้น
1. กระทรวงกลาโหม	104.67	43.12
2. กระทรวงมหาดไทย	73.34	30.22
3. กระทรวงสาธารณสุข	19.09	7.87
4. กระทรวงศึกษาธิการ	16.56	6.82
5. หน่วยราชการภายใต้การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	16.30	6.72
6. หน่วยราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ	12.75	5.25
รวม	<u>242.71</u>	<u>100.00</u>

4. เงินทรองจ่าย จำนวน 35.26 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทรองจ่ายพนักงาน	1.54
เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบท	33.72
รวม	<u>35.26</u>

เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 33.72 ล้านบาท เป็นเงินที่ กปภ. จะได้รับชดใช้คืนจากรัฐบาล 31.68 ล้านบาท เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเงินกู้ธนาคารกรุงไทย วงเงิน 546.67 ล้านบาท และ 257.47 ล้านบาท (ตามหมายเหตุ 13) และจะได้รับชดใช้คืนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเอกชน 2.04 ล้านบาท

5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 179.66 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
วัสดุเคมีภัณฑ์	9.36
วัสดุสำนักงาน	2.03
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	167.73
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.80
	<u>179.92</u>
<u>หัก</u> วัสดุรอการปรับปรุง - ยอดตรวจนับมากกว่าบัญชี	12.88
- ยอดบัญชีมากกว่าตรวจนับ	<u>12.62</u>
วัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2529	<u>179.66</u>



	≥ 45	< 45
27	6.65	-
28	2.25	-
29	3.98	12.62
30		
	12.88	12.62

วัตถุประสงค์การปรับปรุงยอดตามรายงานของคณะกรรมการตรวจนับพัสดุมากกว่ายอดตามบัญชี

จำนวน 12.88 ล้านบาทประกอบด้วย ปี 2527 จำนวน 6.65 ล้านบาท ปี 2528 จำนวน 2.25 ล้านบาท และปี 2529 จำนวน 3.98 ล้านบาท สำหรับยอดตามบัญชีมากกว่ายอดตามรายงานของคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ปี 2529 จำนวน 12.62 ล้านบาท เป็นพัสดุที่ กปภ.นำไปใช้ในโครงการระหว่างดำเนินงานและอยู่ระหว่างการตรวจสอบรายละเอียด

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 2.41 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.75
ภาษีรอเรียกคืนจากกระทรวงการคลัง	0.42
ลูกหนี้อื่น	0.24
รวม	2.41

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีจำนวน 1.75 ล้านบาท เกิดจากการยกออกที่การประปาอุทุมพรพิสัย จำนวน 0.10 ล้านบาทซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวน และที่การประปาขอนแก่น จำนวน 1.65 ล้านบาท อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่น

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 2,533.24 ล้านบาท ประกอบด้วย.

	รับโอนจาก		รับ		ค่าเสื่อมราคา	
	กรมโยธาฯ และกรมอนามัย	ซื้อโดย กปภ.	บริจาค	รวม	ณ 30 กย.29	ยอดสุทธิ ณ 30 กย.29
ที่ดิน	-	52.87	3.28	56.15	-	56.15
อาคารและ-						
สิ่งก่อสร้าง	529.43	1,907.87	14.33	2,451.63	376.86	2,074.77
ครุภัณฑ์	309.54	390.49	95.77	795.80	393.48	402.32
รวม	838.97	2,351.23	113.38	3,303.58	770.34	2,533.24



อาคารและสิ่งก่อสร้างที่รับโอนจากกรมโยธาธิการ จำนวน 529.43 ล้านบาท เป็นต่อที่ว่างแล้วทั้งสิ้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา ตีความเป็นสิ่งหาทรัพย์สิน จึงถือเป็นทรัพย์สินของ กปภ.

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 150.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

โครงการระหว่างดำเนินการก่อสร้าง

	<u>ล้านบาท</u>
- ส่วนกลาง	13.59
- ส่วนภูมิภาค	137.04
รวม	<u>150.63</u>

9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สหติ จำนวน 918.76 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7 จำแนก

ได้ดังนี้

	<u>สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ</u>			<u>สำรองค่าตัดจำหน่าย ณ 30 กย.29</u>	<u>ล้านบาท</u>
	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>รวม</u>		<u>สิทธิการใช้ ประโยชน์-สหติ ณ 30 กย.29</u>
ที่ดิน	6.90	144.19	151.09	-	151.09
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	2.61	994.48	997.09	235.24	761.85
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	1.48	5.82
รวม	<u>9.51</u>	<u>1,145.97</u>	<u>1,155.48</u>	<u>236.72</u>	<u>918.76</u>

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 47.19 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.25
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	8.14
คอกเบี้ยค้างจ่าย	35.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	3.34
รวม	<u>47.19</u>



11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 51.03 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	44.63
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>6.40</u>
รวม	<u>51.03</u>

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 14.75 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	9.16
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	2.18
เจ้าหนี้อื่น ๆ	1.53
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	<u>1.88</u>
รวม	<u>14.75</u>

เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท จำนวน 9.16 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่วนภูมิภาค ได้รับจากรัฐและสุขาภิบาลต่าง ๆ เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาค้าง ๆ เพื่อมอบให้แก่หน่วยงานในท้องถิ่น

13. หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,415.72 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	791.48
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	527.86
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	173.96
United States Agency for International Development (USAID)	<u>2.19</u>
รวม	1,495.49
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>79.77</u>
หนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2529	<u>1,415.72</u>



หนี้สินระยะยาว - ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียนโดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ตามสัญญาดังนี้

1. สัญญาที่ 2527 (งบประมาณปี 2527) กบข.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 25 ฉบับ วงเงิน 546.67 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินและดอกเบี้ยจำนวนครั้งหนึ่ง โดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยอีกครั้งหนึ่งและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กบข.เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกจะครบกำหนดชำระวันที่ 20 ธันวาคม 2530

2. สัญญาที่ 2529 (งบประมาณปี 2528) กบข.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 19 ฉบับ วงเงิน 257.47 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินโดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กบข.เป็นผู้รับภาระ เพียงวันสิ้นงวด กบข.ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวม 17 ฉบับ จำนวนเงิน 244.81 ล้านบาท ฉบับแรกจะครบกำหนดวันที่ 31 ตุลาคม 2533

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523

เงินกู้ OECF เป็นการกู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

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

เงินกู้ USAID เป็นการกู้มาเพื่อปรับปรุงระบบบริหารและพัฒนา กบข.ตามสัญญา ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2527

14. ทุน จำนวน 4,281.90 ล้านบาท ประกอบด้วย

ชื่อบัญชี	ล้านบาท		
	30 ก.ย. 2529	30 ก.ย. 2528	เปรียบเทียบเพิ่ม(ลด)
ทุนประเคิม	2,205.34	2,205.34	-
งบประมาณอุดหนุน	1,933.78	1,885.81	47.97
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ	120.53	111.08	9.45
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	22.25	2.76	19.49
รวม	4,281.90	4,204.99	76.91



งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 47.97 ล้านบาท เป็นการรับเงินงบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นในงวดปี 2529 ประกอบด้วยเงินงบประมาณปี 2526 จำนวน 11.60 ล้านบาท เงินงบประมาณปี 2529 ซึ่งเป็นส่วนของคอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด ที่กระทรวงการคลังรับภาระจำนวนครึ่งหนึ่ง จำนวน 36.57 ล้านบาท และปรับปรุงโอนไปบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค 0.20 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 9.45 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคครุภัณฑ์และมาตรวัดน้ำ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 19.49 ล้านบาทเป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลต่าง ๆ รวม 13 แห่ง

15. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2529 มีผลกำไรสุทธิประจำปี จำนวน 357.67 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2528 ซึ่งมีผลกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 171.90 ล้านบาท แล้วจะเห็นว่าผลกำไรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 185.77 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	<u>ปี 2529</u> (ล้านบาท)	<u>ปี 2528</u> (ล้านบาท)	<u>เพิ่ม(ลด)</u> (ล้านบาท) (ร้อยละ)	
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ (15.1)	1,263.46	1,021.44	242.02	23.69
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86.97	78.09	8.88	11.37
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.2)	<u>159.66</u>	<u>138.25</u>	<u>21.41</u>	15.49
รวมรายได้	<u>1,510.09</u>	<u>1,237.78</u>	<u>272.31</u>	22.00
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	988.99	940.61	48.38	5.14
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.3)	<u>163.43</u>	<u>125.27</u>	<u>38.16</u>	30.46
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,152.42</u>	<u>1,065.88</u>	<u>86.54</u>	8.12
กำไรสุทธิ	<u>357.67</u>	<u>171.90</u>	<u>185.77</u>	108.07



(15.1) รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ เพิ่มขึ้น 242.02 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 23.69 ส่วนใหญ่เป็นผลจากราคาจำหน่ายน้ำเฉลี่ยต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 5.41 บาท ในปี 2528 เป็น 6.87 บาทในปี 2529

(15.2) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 21.41 ล้านบาท หรือร้อยละ 15.49 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารซึ่งเพิ่มขึ้น 19.51 ล้านบาท

(15.3) ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 38.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 30.46 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 34.19 ล้านบาท

16. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในปีงบประมาณ 2527 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายในกรณีผิดสัญญาซื้อขายและสัญญาก่อสร้าง ค้าง 2 คดี จำนวน 1.83 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2528 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายอีก 4 คดี จำนวนเงิน 22.44 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2529 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวม 2 คดี จำนวน 0.08 ล้านบาท ณ วันสิ้นงวด กปน. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวม 8 คดี จำนวนเงิน 24.35 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวเมื่อคดีถึงที่สุด

นส
/



การประมวลส่วนภูมิภาค

รายละเอียดงบฐานะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่รวมกำหนดชำระในปี 1 ปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2529

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญา ลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ ถอนมาใช้แล้ว	เงินคงค้างที่เงินต้นแล้ว		เงินกู้กำหนดชำระ (บาท)		อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงินโอนชำระ จำนวนครั้งที่ จ่ายชำระทุก ครึ่งปี	วันเริ่มชำระ งวดแรก	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม					
1.	OECF T III-2	3 มี.ค. 20	¥ 1,560,000,000	¥ 1,058,899,740	-	¥ 147,096,740	145,496,551	78	2.75 %	36	20 เม.ย. 27	
2.	IBRD 1863-TH	25 เม.ย. 23	US\$ 40,000,000	US\$ 22,879,109	80	US\$ 2,670,000	458,121,547	98	8.25 %	30	15 มี.ค. 29	
3.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ก)	฿ 546,666,000	฿ 546,666,000	-	-	546,666,000	-	(ข)	-	20 ธ.ค. 30	
4.	OECF TX - 12	22 ก.ย. 26	¥ 140,000,000	¥ 108,076,815	-	-	18,435,202	72	3 %	41	20 ก.ย. 36	
5.	USAID	18 พ.ค. 27	US\$ 5,700,000	US\$ 83,858	55	-	2,190,385	32	(ค)	-	16 ก.ย. 38	
6.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ง)	฿ 257,474,400	฿ 244,814,000	-	-	244,814,000	-	(จ)	-	31 ธ.ค. 33	
7.	OECF TX II - P7	6 มี.ค. 29	¥ 2,265,000,000	-	-	-	-	-	3.5 %	-	-	
รวม					79,774,644	95	1,415,723,687	80			1,495,498,332	75

หมายเหตุ

- (ก) การประมวลส่วนภูมิภาค ให้ออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 25 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 20 มิถุนายน 2527 และฉบับที่ 25 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2528
- (ข) ธนาคารกรุงไทย ให้ออกรายการดอกเบี้ยที่ติดต่อกับดอกเบี้ยเงินฝากประจำวง 2.75 %
- (ค) เงินกู้ USAID ให้ออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 10 ปีแรกในอัตรา 2 % ต่อปี ปีต่อไปคิด 3 %
- (ง) การประมวลส่วนภูมิภาค ให้ออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 17 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 23 เมษายน 2529 และฉบับที่ 17 ลงวันที่ 30 กันยายน 2529
- (จ) ธนาคารกรุงไทยให้ออกรายการดอกเบี้ยที่ติดต่อกับอัตรา PRIME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General