



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี	1
งบการเงิน	
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
งบย่อการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน	7
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	12 - 22
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	8
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	9
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	10
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	11
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	23

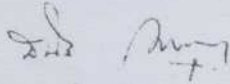


รายงานของผู้สอบบัญชี

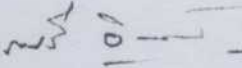
เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ


(นายสนธิ เสนาสูช)

รองผู้อำนวยการฯ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน


(นางราตรี อันทรมิถ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

สินทรัพย์	2531		2530	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,434,753,374	11	1,521,643,521	56
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	435,368,660	03	353,122,361	91
เงินทดรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	43,770,155	08	41,435,118	79
คอกเบี้ยค้างรับ	38,251,738	44	47,080,359	02
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	249,709,128	54	208,182,884	14
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2,667,283	57	1,907,477	56
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	39,511,108	32	8,512,717	40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	2,405,690	37	2,291,960	53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,246,437,138	46	2,184,176,400	91
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	3,136,278,169	73	2,797,996,400	20
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	118,631,725	53	177,462,045	34
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	852,812,698	29	886,349,404	44
รวมสินทรัพย์	6,354,159,732	01	6,045,984,250	89



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,410,680,792	53	1,331,236,104	09
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	95,705,489	07	86,713,273	96
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	1,506,386,281	60	1,417,949,378	05
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	(1,111,337,635)	12)	(1,033,047,829)	57)
กำไรจากการดำเนินงาน	395,048,646	48	384,901,548	48
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	137,004,819	97	127,720,601	90
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(171,868,211)	91)	(142,113,789)	41)
กำไรสุทธิ	360,185,254	54	370,508,360	97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
ขาดทุนสะสมยกมาจากงวดก่อน	(250,218,208	30)	(443,013,961	61)
หัก เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(34,085,813	64)	(33,712,607	66)
เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปีก่อน	(148,300,000	-)	(144,000,000	-)
	(432,604,021	94)	(620,726,569	27)
บวก กำไรสุทธิประจำปี	360,185,254	54	370,508,360	97
ยอดคงเหลือปลายงวด	(72,418,767	40)	(250,218,208	30)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
ทุนทรัพย์ที่ได้มา				
จากการดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	360,185,254	54	370,508,360	97
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	245,518,753	75	226,927,604	67
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	6,728,002	80	2,511,860	32
<u>หัก</u> กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(381,485)	(60)	(1,681,894)	(96)
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	612,050,525	49	598,265,931	-
จากแหล่งอื่น				
เงินงบประมาณอุดหนุน	153,367,190	16	28,004,497	62
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	20,199,596	64	25,110,439	36
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาล	12,639,170	58	1,261,488	-
หนี้สินระยะยาว				
เงินกู้ยืม (OEFC)	26,028,027	36	21,872	01
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	152,556,487	25	168,437,474	61
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย (KTB)	-	-	12,660,400	-
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	503,676	50	219,885	50
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	365,294,148	49	235,716,057	10
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	977,344,673	98	833,981,988	10
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป				
รายจ่ายลงทุน	492,299,330	08	486,978,798	56
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	157,684,824	70	159,828,659	02
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	34,085,813	64	33,712,607	66
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	148,300,000	-	144,000,000	-
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	832,369,968	42	824,520,065	24
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	144,974,705	56	9,461,922	86
	977,344,673	98	833,981,988	10

การประปาส่วนภูมิภาค
 งบย่อยการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2531

(บาท)

	เงินทุนหมุนเวียน			
	เพิ่มขึ้น		ลดลง	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร			86,890,147	45
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	82,246,298	12		
เงินทรองจ่าย	2,335,036	29		
คอกเบี้ยค้างรับ			8,828,620	58
วัสดุคงเหลือ	41,526,244	40		
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	759,806	01		
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	30,998,390	92		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	113,729	84		
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า			21,457,223	36
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	2,314,057	16		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,940,418	85		
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	33,087,288	02		
รายได้แผ่นดินค่าน้ำส่ง	74,000,000	-		
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน			9,768,268	45
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ			4,540,685	83
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใบ 1 ปี			46,551	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,184,932	62		
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น			144,974,705	56
	276,506,202	23	276,506,202	23



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,421,130,350	23	1,339,997,046	13
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(10,449,557)	70)	(8,760,942)	04)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,410,680,792	53	1,331,236,104	09
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	201,734,541	71	151,431,640	70
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(106,029,052)	64)	(64,718,366)	74)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	95,705,489	07	86,713,273	96
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	1,506,386,281	60	1,417,949,378	05



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
เงินเคื่อนและค่าจ้างประจำ	436,606,869	15	406,729,658	53
ค่าจ้างชั่วคราว	9,208,651	60	4,038,800	66
ค่าตอบแทน	37,319,244	82	35,077,284	27
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	42,420,394	45	39,343,988	02
วัสดุเคมีภัณฑ์	48,383,784	34	45,030,862	90
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	48,106,742	64	29,699,472	49
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	10,787,497	78	12,748,983	52
วัสดุสำนักงาน	7,311,844	62	9,625,859	46
ค่าจ้างและบริการ	17,686,220	48	15,677,083	67
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	30,297,670	12	37,068,222	86
ค่าไฟฟ้า	169,991,263	25	165,157,849	14
ค่าสาธารณูปโภค	7,569,149	33	5,947,807	38
หนี้สูญ	129,548	79	574,352	-
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	125,071,080	22	107,541,678	29
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	86,910,967	38	85,789,219	20
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	33,536,706	15	33,596,707	18
รวม	1,111,337,635	12	1,033,047,829	57

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยรับ	111,362,651	80	109,612,236	74
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	2,167,694	66	1,580,438	56
รายได้ค่ารับ	3,512,204	90	6,538,102	78
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	381,485	60	1,681,894	96
รับมูลค่าวัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 15.2)	12,900,020	99	72,252	69
รายได้อื่น	6,680,762	02	8,235,676	17
รวม	137,004,819	97	127,720,601	90



ตารางหมายเลข 4

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2531 และ 2530

	2531		2530	
	บาท		บาท	
คอกเบี้ยจ่าย	146,506,887	67	135,195,207	32
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	1,463,364	45	2,647,046	95
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	485,146	75	443,682	47
ค่าใช้จ่ายค่าเงินการประปาชนบท	617,902	-	616,678	14
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	22,794,911	04	3,211,174	53
รวม	171,868,211	91	142,113,789	41



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี 2531

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์เงินคงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของ การติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้า กำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้น ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ใน บัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

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

1.4 วัสดुकงเหลือ

วัสดुकงเหลือ ๗ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติ คณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และ กรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคากำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคากระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่ตัดจำหน่าย

1.8 คอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

คอกเบี้ยงานที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่างก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างที่ใช้อัตราขายตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการนั้นและแปลงค่าเป็นเงินไทยโดยใช้อัตราขายตามประกาศดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ในกรณีที่เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้ว่าซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรเกิน

กำลังอยู่ในระหว่างการก่อสร้างจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.0512/35062 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2531 และจะบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายหลังจากที่สินทรัพย์นั้นก่อสร้างแล้วเสร็จและสามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์แล้ว ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนมาก ที่ กค.0512/27097 ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2529

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,434.75 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>รวม</u>
เงินสดในมือ	1.25	0.51	1.76
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	1,190.87	-	1,190.87
- ออมทรัพย์	174.09	27.02	201.11
- กระแสรายวัน	1.31	1.45	2.76
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>0.16</u>	<u>-</u>	<u>0.16</u>
	<u>1,367.68</u>	<u>28.98</u>	<u>1,396.66</u>
เงินระหว่างทาง			<u>38.09</u>
		รวม	<u><u>1,434.75</u></u>

เงินระหว่างทางจำนวน 38.09 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง จำนวน 36.89 ล้านบาท และเงินที่ส่วนกลางโอนไปให้เขตต่าง ๆ ในส่วนภูมิภาค จำนวน 1.20 ล้านบาท ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้วในงวดต่อมา

3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 435.37 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>จำนวนเงิน</u> <u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละของยอด</u> <u>รวมทั้งสิ้น</u>
ลูกหนี้เอกชน	9.42	2.15
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>428.67</u>	<u>97.85</u>
รวม	438.09	100.00
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>(2.72)</u>	<u>(0.62)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u><u>435.37</u></u>	<u><u>99.38</u></u>



ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2531 จำนวน 428.67 ล้านบาท วิเคราะห์เปรียบเทียบกับปี 2530 จำนวน 346.34 ล้านบาท จะเห็นว่าลูกหนี้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 82.33 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.77 ดังนี้

ส่วนราชการ	ปี 2531		ปี 2530		เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	243.06	56.70	167.06	48.24	76.00	45.49
2. กระทรวงมหาดไทย	123.28	28.76	112.91	32.60	10.37	9.18
3. กระทรวงสาธารณสุข	14.24	3.32	24.05	6.94	(9.81)	(40.79)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	18.50	4.32	19.18	5.54	(0.68)	(3.55)
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	9.12	2.13	10.00	2.89	(0.88)	(8.80)
6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุมของกระทรวง-มหาดไทย	14.62	3.41	7.51	2.17	7.11	94.67
7. หน่วยราชการอื่นและ-รัฐวิสาหกิจ	5.85	1.36	5.63	1.62	0.22	3.91
รวม	428.67	100.00	346.34	100.00	82.33	23.77

4. เงินทรองจ่าย จำนวน 43.77 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2531	2530
เงินทรองจ่ายพนักงาน	1.18	1.37
เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบท	40.55	40.06
เงินทรมนเวียนโครงการลดน้ำสูญเสีย	1.89	-
เงินทรมนเวียนศูนย์ฝึกอบรม	0.15	-
รวม	43.77	41.43

เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 40.55 ล้านบาท เป็นเงินที่ งบ.จะได้รับชดใช้คืนจากรัฐบาล 38.51 ล้านบาท เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด วงเงิน 546.67 ล้านบาท และ 257.47 ล้านบาท (ตามหมายเหตุ 13) และจะได้รับชดใช้คืนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเอกชน 2.04 ล้านบาท

5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 249.71 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2531</u>	<u>2530</u>
วัสดุเคมีภัณฑ์	7.07	9.25
วัสดุสำนักงาน	3.87	1.95
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	234.76	209.57
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.57</u>	<u>0.81</u>
	<u>246.27</u>	<u>221.58</u>
<u>บวก</u> วัสดุรอการปรับปรุง-ยอดตรวจนับน้อยกว่าบัญชี	22.70	12.81
<u>หัก</u> วัสดุรอการปรับปรุง-ยอดตรวจนับมากกว่าบัญชี	<u>(19.26)</u>	<u>(26.21)</u>
	<u>3.44</u>	<u>(13.40)</u>
วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2531	<u>249.71</u>	<u>208.18</u>

วัสดุรอการปรับปรุงเป็นผลจากการตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปีได้มากกว่าหรือน้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชีตั้งแต่ปี 2529 - 2531 กบค.ได้ตั้งพักไว้ในบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงคู่กับบัญชีวัสดุคงเหลือ จำแนกรายละเอียดได้ ดังนี้

<u>การตรวจนับ</u>	<u>ยอดตรวจนับ</u>	<u>ยอดตรวจนับ</u>	<u>ล้านบาท</u>
<u>ประจำปี</u>	<u>มากกว่าบัญชี</u>	<u>น้อยกว่าบัญชี</u>	<u>ผลต่างสุทธิ</u>
			<u>(มากกว่า)/น้อยกว่า</u>
2529	—	3.65	3.65
2530	11.75	7.36	(4.39)
2531	<u>7.51</u>	<u>11.69</u>	<u>4.18</u>
รวม	<u>19.26</u>	<u>22.70</u>	<u>3.44</u>

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 2.41 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2531</u>	<u>2530</u>
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.65	1.70
ภาษีรอเรียกคืนจากกระทรวงการคลัง	-	0.43
ลูกหนี้อื่น	<u>0.76</u>	<u>0.16</u>
รวม	<u>2.41</u>	<u>2.29</u>

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีจำนวน 1.65 ล้านบาท เกิดจากการยกยอดเงินค่าน้ำประปาและค่าคิดตั้งที่การประปาขอนแก่น อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่น

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 3,136.28 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ล้านบาท ราคาตามบัญชี
ที่ดิน	75.37	-	75.37
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	3,259.51	609.54	2,649.97
ครุภัณฑ์	<u>978.36</u>	<u>567.42</u>	<u>410.94</u>
รวม	<u>4,313.24</u>	<u>1,176.96</u>	<u>3,136.28</u>

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 4,313.24 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท			ล้านบาท	
	รับโอนจากกรม- โยธาธิการและ กรมอนามัย	ซื้อโดยเงิน งบ.	รับบริจาค	รับโอนจาก ประปาสุขา- ภบาล	รวม
ที่ดิน	-	70.03	5.07	0.27	75.37
อาคารและ - สิ่งก่อสร้าง	529.43	2,703.60	0.75	25.73	3,259.51
ครุภัณฑ์	<u>307.92</u>	<u>544.35</u>	<u>122.42</u>	<u>3.67</u>	<u>978.36</u>
รวม	<u>837.35</u>	<u>3,317.98</u>	<u>128.24</u>	<u>29.67</u>	<u>4,313.24</u>

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 118.63 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างในส่วนภูมิภาคทั้งสิ้น ในจำนวนนี้ได้บันทึกออกเบี่ยงเงินกู้จำนวน 8.19 ล้านบาท ถ้าไรจากอัตราแลกเปลี่ยน 0.32 ล้านบาทและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน 2.50 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.8 และ ข้อ 1.9





9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวน 852.81 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7

จำแนกได้ดังนี้

ที่ต้น	สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ			สำรองค่าตัด จำหน่าย ณ 30 กย.31	หน่วย : ล้านบาท
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม		สิทธิการใช้ ประโยชน์-สุทธิ ณ 30 กย.31
	ที่ดิน	6.90	143.74		150.64
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	4.66	994.31	998.97	302.21	696.76
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	1.89	5.41
รวม	<u>11.56</u>	<u>1,145.35</u>	<u>1,156.91</u>	<u>304.10</u>	<u>852.81</u>

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 42.42 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2531	2530
เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.83	0.21
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	8.24	11.46
ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย	31.91	35.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	1.44	2.35
รวม	<u>42.42</u>	<u>49.36</u>

11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 68.43 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2531	2530
เงินประกันการใช้น้ำ	61.72	52.33
เงินประกันตัวพนักงาน	6.71	6.33
รวม	<u>68.43</u>	<u>58.66</u>



12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 15.97 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2531</u>	<u>2530</u>
เงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบท	11.59	7.44
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	0.93	0.79
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.15	-
เจ้าหนี้อื่น ๆ	2.27	7.68
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	<u>1.03</u>	<u>2.24</u>
รวม	<u>15.97</u>	<u>18.15</u>

เงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบท จำนวน 11.59 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่งมอบมิชภาค ได้รับจากราษฎรและสหภาพบาล เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาต่าง ๆ และมอบให้แก่หน่วยงานในท้องถิ่น

13. หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,467.15 ล้านบาท เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2531</u>	<u>2530</u>
13.1 ธนาคารกรุงไทย จำกัด	726.04	804.14
13.2 International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	701.49	622.46
13.3 The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	<u>197.31</u>	<u>170.56</u>
รวม	1,624.84	1,597.16
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ตั้งกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>157.69</u>	<u>157.64</u>
หนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2531	<u>1,467.15</u>	<u>1,439.52</u>

13.1 เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่างๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียนโดยกระทรวงการคลัง เป็นผู้กำกับประกัน ตามสัญญาดังนี้

13.1.1 สัญญาปี 2527 (งปประมาณปี 2527) กปก.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 25 ฉบับ วงเงิน 546.67 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินและดอกเบี้ยจำนวนครึ่งหนึ่งโดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยอีกครึ่งหนึ่งและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กปก. เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกครบกำหนดชำระวันที่ 20 ธันวาคม 2530

13.1.2 สัญญาปี 2529 (งปประมาณปี 2528) กปก.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 19 ฉบับ วงเงิน 257.47 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินโดยตั้งงบประมาณชำระให้ส่วนดอกเบี้ยและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กปก. เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกครบกำหนดชำระวันที่ 31 ตุลาคม 2533

13.2 เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหาร และการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523

13.3 เงินกู้ OECF เป็นการกู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. ขยายการประปาเชียงใหม่ตามสัญญาลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
2. ขยายการประปาขอนแก่นตามสัญญาลงวันที่ 22 กันยายน 2526 และสัญญาลงวันที่ 6 มีนาคม 2529
3. ขยายการประปาสี่จังหวัดตามสัญญาลงวันที่ 21 กันยายน 2530

14. ทุน จำนวน 4,519.41 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ชื่อบัญชี	30 ก.ย. 2531	30 ก.ย. 2530	ล้านบาท เปรียบเทียบเพิ่ม(ลด)
ทุนประเดิม		2,204.89	2,204.89	-
งบประมาณอุดหนุน		2,115.15	1,961.78	153.37
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ		163.22	143.76	19.46
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา		36.15	23.52	12.63
	รวม	4,519.41	4,333.95	185.46

งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 153.37 ล้านบาท เป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาลในปีงบประมาณ 2531 ซึ่งกระทรวงการคลังรับภาระในการชำระคืนเงินต้นเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด จำนวน 78.10 ล้านบาท และดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด ที่กระทรวงการคลังรับภาระจำนวนครึ่งหนึ่ง จำนวน 26.28 ล้านบาท ตามหมายเหตุข้อ 13.1.1 ที่เหลือเป็นเงินงบประมาณอุดหนุนเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำในโครงการพัฒนาชนบทและชุมชนตามข้อเสนอของ สส.ส่วนภูมิภาค

ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 19.46 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคครุภัณฑ์และมาตรวัดน้ำ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 12.63 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากเทศบาล สุขาภิบาลและเอกชน

15. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2531 มีผลกำไรสุทธิประจำปี จำนวน 360.19 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2530 ซึ่งมีผลกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 370.51 ล้านบาทแล้ว จะเห็นว่าผลกำไรลดลงจากปีก่อน 10.32 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	ปี 2531 ล้านบาท	ปี 2530 ล้านบาท	เพิ่ม(ลด) ล้านบาท ร้อยละ	
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ (15.1)	1,410.68	1,331.24	79.44	5.97
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	95.71	86.71	9.00	10.38
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.2)	137.01	127.72	9.29	7.27
รวมรายได้	1,643.40	1,545.67	97.73	6.32
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (15.3)	1,111.34	1,033.05	78.29	7.58
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.4)	171.87	142.11	29.76	20.94
รวมค่าใช้จ่าย	1,283.21	1,175.16	108.05	9.19
กำไรสุทธิ	360.19	370.51	(10.32)	(2.79)



15.1 รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 79.44 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.97 เนื่องจากการเพิ่มของจำนวนผู้ใช้น้ำ

15.2 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 9.29 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.27 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของบัญชีรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ จำนวน 12.83 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจากการปรับบัญชีวัสดุอุปโภคบริโภคของปี 2527, 2528 และ 2529

15.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 78.29 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.58 ส่วนใหญ่ประมาณ 40 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายพนักงานและอีกประมาณ 18 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าวัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุงที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารทั่ว ๆ ไป

15.4 ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 29.76 ล้านบาท หรือร้อยละ 20.94 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 11.31 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเพิ่มขึ้น 19.58 ล้านบาท

16. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในปีงบประมาณ 2527 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายในกรณีผิดสัญญาซื้อขายและสัญญาก่อสร้าง ค้าง 2 คดี จำนวนเงิน 1.83 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2528 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้าง 4 คดี จำนวน 22.44 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2530 กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย ค้าง 1 คดี จำนวนเงิน 1.89 ล้านบาท ปัจจุบัน กปน. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 7 คดี จำนวนเงิน 26.16 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวเมื่อคดีถึงที่สุด



การประปรายส่วนภูมิภาค

รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายและเงินกู้ยืมระยะยาวที่รวมกันตามตัวชี้วัด ใน 1 ปี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2531

รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย 13

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ ถอนมาใช้แล้ว	เงินคงค้างยืมแล้ว	เงินกู้ยืมกำหนดชำระ (บาท)			อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		จำนวนงวด จ่ายชำระ ทุกครึ่งปี	วันเริ่มชำระ งวดแรก
1.	OECF T III-2	3 มี.ค. 20	1,560,000,000 -	1,058,899,740 -	501,100,260 -	11,232,824 70	140,410,308 75	151,643,133 45	2.75%	36	20 เม.ย. 27
2.	IERD 1863-TH	25 เม.ย. 23	40,000,000 -	35,411,870 35	4,588,130 65	68,352,000 -	633,135,880 96	701,487,880 96	8.25%	30	15 มี.ค. 29
3.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ก)	546,666,000 -	546,666,000 -	-	78,100,000 -	390,466,000 -	468,566,000 -	(๒)	-	20 มี.ค. 30
4.	OECF TX - 12	22 ก.ย. 26	140,000,000 -	108,076,815 -	31,923,185 00	-	20,637,267 82	20,637,267 82	3%	41	20 ก.ย. 36
5.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ค)	257,474,400 -	257,474,400 -	-	-	257,474,400 -	257,474,400 -	(๔)	-	31 มี.ค. 33
6.	OECF TX II - P7	6 มี.ค. 29	2,265,000,000 -	131,083,901 -	2,133,916,099 00	-	25,030,470 90	25,030,470 90	3.5%	41	20 มี.ค. 39
7.	OECF TX III - 3	21 ก.ย. 30	714,000,000 -	-	-	-	-	-	3%	41	20 ก.ย. 40
						157,684,824 70	1,467,154,328 43	1,624,839,153 13			

หมายเหตุ

- (ก) การประปรายส่วนภูมิภาค ให้ออกค้ำสัญญาใช้เงินจำนวน 25 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 20 มิถุนายน 2527 และฉบับที่ 25 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2528
- (ข) ธนาคารกรุงไทย ให้ชำระดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำวง 2.75 %
- (ค) การประปรายส่วนภูมิภาค ให้ออกค้ำสัญญาใช้เงินจำนวน 19 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 23 เมษายน 2529 และฉบับที่ 19 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2529
- (ง) ธนาคารกรุงไทยให้ชำระดอกเบี้ยเท่ากับอัตรา FFCME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน

ตำแหน่งงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General