



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
การประปาส่วนภูมิภาค  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534

๒๕



## สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2-3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
งบย่อการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน	7
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	12-18
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	8
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	9
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	10
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	11
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	19



## รายงานของผู้สอบบัญชี

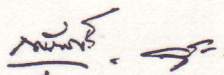
เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

  
(นางฤดี จิวลักษณ์)

รองผู้อำนวยการ ๔ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

  
(นางสาวเนียมศรี สรณรักษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

สินทรัพย์	2534		2533	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,825,722,744	90	1,747,442,606	36
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	206,667,265	96	314,316,214	33
เงินทดรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	3,067,641	19	8,059,486	63
ดอกเบี้ยค้างรับ	58,339,854	18	53,501,403	16
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	209,636,315	63	203,080,995	54
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	13,241,230	26	5,988,710	46
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	720,775	14	11,641,941	56
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	2,867,446	69	5,005,631	50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,320,263,273	95	2,349,036,989	54
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	4,271,867,362	73	3,707,276,237	25
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	898,248,757	34	651,874,552	21
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	746,913,416	85	783,224,175	32
รวมสินทรัพย์	8,237,292,810	87	7,491,411,954	32

<u>หนี้สินและทุน</u>	2534		2533	
	บาท		บาท	
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้การค้า	54,885,114	66	32,768,501	60
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	18,658,355	07	16,647,001	23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 10)	31,296,680	48	45,505,146	07
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	145,187	50	69,555	48
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน (หมายเหตุ 11)	126,931,919	46	103,780,237	26
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	168,922,638	24	121,156,195	87
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุ 13)	195,960,615	36	194,968,701	63
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 12)	25,186,230	08	21,690,960	24
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>621,986,740</b>	<b>85</b>	<b>536,586,299</b>	<b>38</b>
<b>หนี้สินระยะยาว (หมายเหตุ 13)</b>	<b>1,235,095,275</b>	<b>53</b>	<b>1,300,080,838</b>	<b>24</b>
<b>ส่วนของทุน</b>				
ทุน (หมายเหตุ 14)	5,771,573,010	64	5,299,630,068	35
กำไรสะสม	608,637,783	85	355,114,748	35
<b>รวมส่วนของทุน</b>	<b>6,380,210,794</b>	<b>49</b>	<b>5,654,744,816</b>	<b>70</b>
<b>รวมหนี้สินและทุน</b>	<b>8,237,292,810</b>	<b>87</b>	<b>7,491,411,954</b>	<b>32</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....  
 (นางจุไรรัตน์ กว่างสูขสภิตย์)  
 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

.....  
 (นายธวัช วิชัยดิษฐ์)  
 ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,859,990,984	95	1,683,436,487	86
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	152,304,554	13	135,508,596	31
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	2,012,295,539	08	1,818,945,084	17
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	(1,597,438,714)	08	(1,395,061,852)	35
กำไรจากการดำเนินงาน	414,856,825	00	423,883,231	82
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	225,435,438	06	162,613,635	12
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(167,772,628)	98	(157,976,683)	64
กำไรสุทธิ	472,519,634	08	428,520,183	30

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรสะสม  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
กำไรสะสมยกมาจากงวดก่อน	355,114,748	35	116,156,541	37
<u>หัก</u> เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(47,496,598)	58	(42,161,976)	32
เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปีก่อน	(171,500,000)	00	(147,400,000)	00
	136,118,149	77	(73,405,434)	95
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	472,519,634	08	428,520,183	30
ยอดคงเหลือปลายงวด	608,637,783	85	355,114,748	35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533



	2534		2533	
	บาท		บาท	
ทุนทรัพย์ที่ได้มา				
จากการดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	472,519,634	08	428,520,183	30
บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	292,222,613	52	262,533,027	72
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	817,739	87	1,832,876	92
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	19,388,559	60	(8,202,536)	81
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	784,948,547	07	684,683,551	13
จากแหล่งอื่น				
เงินงบประมาณอุดหนุน	375,415,585	91	243,058,265	92
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	57,244,792	15	49,961,719	09
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสาขาภิบาล	43,114,665	12	41,599,598	40
หนี้สินระยะยาว				
เงินกู้เยอรมนี (KFW)	-		1,761,889	16
เงินกู้ญี่ปุ่น (OECF)	111,586,493	05	58,988,973	49
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	-		54,989,210	91
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	375,232	30	384,752	05
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	587,736,768	53	450,744,409	02
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	1,372,685,315	60	1,135,427,960	15
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป				
รายจ่ายลงทุน	1,071,902,258	72	799,496,296	64
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	195,960,615	36	192,581,085	63
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	47,496,598	58	42,161,976	32
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	171,500,000	00	147,400,000	00
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	1,486,859,472	66	1,181,639,358	59
เงินทุนหมุนเวียนลดลง	(114,174,157)	06	(46,211,398)	44
	1,372,685,315	60	1,135,427,960	15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้  
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General

*Handwritten signature*



การประปาส่วนภูมิภาค  
 งบย่อยการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534

(บาท)

	เงินทุนหมุนเวียน			
	เพิ่มขึ้น		ลดลง	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	78,280,138	54		
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ			107,648,948	37
เงินทรองจ่าย			4,991,845	44
คอกเบี้ยค้างรับ	4,838,451	02		
วัสดุคงเหลือ	6,555,320	09		
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	7,252,519	80		
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง			10,921,166	42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			2,138,184	81
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า			22,116,613	06
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย			2,011,353	84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,208,465	59		
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย			75,632	02
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน			23,151,682	20
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ			47,766,442	37
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			991,913	73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			3,495,269	84
เงินทุนหมุนเวียนลดลง	114,174,157	06		
	225,309,052	10	225,309,052	10



ตารางหมายเลข 1

การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,869,317,638	17	1,694,815,127	22
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(9,326,653)	22	(11,378,639)	36
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,859,990,984	95	1,683,436,487	86
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	470,594,986	57	342,170,350	25
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(318,290,432)	44	(206,661,753)	94
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	152,304,554	13	135,508,596	31
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	2,012,295,539	08	1,818,945,084	17

*Handwritten signature or mark.*



ตารางหมายเลข 2

การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	653,656,576	34	577,498,778	32
ค่าจ้างชั่วคราว	28,465,605	70	19,508,799	69
ค่าตอบแทน	54,402,334	65	48,056,555	79
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	65,284,085	29	57,718,830	20
วัสดุเคมีภัณฑ์	80,093,550	61	63,701,314	10
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	60,761,559	40	44,652,233	18
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	16,925,218	12	13,504,720	36
วัสดุสำนักงาน	14,673,821	78	14,190,755	69
ค่าจ้างและบริการ	29,731,098	64	31,212,877	06
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	56,638,983	48	47,073,295	35
ค่าไฟฟ้า	232,910,906	76	205,405,419	02
ค่าสาธารณูปโภค	9,117,289	82	7,974,960	97
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,068,239	80	1,392,816	40
หนังสือ	486,830	17	637,468	50
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	178,439,733	98	157,456,019	79
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	78,364,360	17	71,626,104	40
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	35,418,519	37	33,450,903	53
รวม	1,597,438,714	08	1,395,061,852	35



ตารางหมายเลข 3

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยรับ	203,681,450	25	145,367,040	22
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	3,268,988	36	2,740,673	12
รายได้ค่าปรับ	7,649,980	00	5,556,613	43
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	3,634,796	48	2,522,418	28
รายได้อื่น	7,200,222	97	6,426,890	07
รวม	225,435,438	06	162,613,635	12



การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2534 และ 2533

	2534		2533	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยจ่าย	135,977,717	64	145,157,991	99
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	675,874	27	1,441,794	00
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	1,649,084	68	3,126,378	89
ค่าใช้จ่ายดำเนินการประปาชนบท	1,247,517	20	609,689	30
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	817,739	87	1,832,876	92
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	27,404,695	32	5,807,952	54
รวม	167,772,628	98	157,976,683	64



การประปาส่วนภูมิภาค  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ประจำปี 2534

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุน ของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จ จะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของกปภ. ได้ประเมินไว้ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมิได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคากระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (ที่ดิน) ไม่ตัดจำหน่าย

1.8 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่างก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีใช้อัตราขายตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการนั้นและแปลงค่าเป็นเงินไทยโดยใช้อัตราขายตามประกาศดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศในกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้างจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น และหลังจากที่สินทรัพย์นั้นก่อสร้างแล้วเสร็จและสามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์แล้วจะบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,825.72 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	ล้านบาท รวม
เงินสดในมือ	0.80	0.63	1.43
เงินฝากธนาคาร-ประจำ	1,373.77	-	1,373.77
- ออมทรัพย์	252.86	59.36	312.22
- กระแสรายวัน	0.70	1.87	2.57
เงินฝากกระทรวงการคลัง	109.11	-	109.11
	<u>1,737.24</u>	<u>61.86</u>	<u>1,799.10</u>
เงินระหว่างทาง			<u>26.62</u>
	รวม		<u>1,825.72</u>

เงินระหว่างทางจำนวน 26.62 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้วในงวดต่อมา

3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 206.67 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของยอด รวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	20.42	9.63
ลูกหนี้ส่วนราชการ	191.71	90.37
รวม	212.13	100.00
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	(5.46)	(2.57)
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>206.67</u>	<u>97.43</u>



ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2534 จำนวน 191.71 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2533  
จำนวน 303.82 ล้านบาทแล้วลูกหนี้ลดลง 112.11 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 36.90 ดังนี้

ส่วนราชการ	ปี 2534		ปี 2533		เพิ่ม (ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	107.27	55.96	167.91	55.27	(60.64)	(36.11)
2. กระทรวงมหาดไทย	33.01	17.22	74.59	24.55	(41.58)	(55.74)
3. กระทรวงสาธารณสุข	14.50	7.56	17.48	5.75	(2.98)	(17.03)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	13.35	6.96	17.04	5.61	(3.69)	(21.65)
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	8.67	4.52	8.47	2.79	0.20	2.37
6. หน่วยราชการภายใต้ การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	9.95	5.19	12.92	4.25	(2.97)	(23.03)
7. หน่วยราชการอื่นและ รัฐวิสาหกิจ	4.96	2.59	5.41	1.78	(0.45)	(8.39)
รวม	191.71	100.00	303.82	100.00	(112.11)	(36.90)

4. เงินตรองจ่าย จำนวน 3.07 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
เงินตรองจ่ายพนักงาน	1.45	1.78
เงินตรองจ่ายค่าก่อสร้างประชาชนบท	-	4.72
เงินหมุนเวียนโครงการลดน้ำสูญเสีย	1.24	1.47
เงินหมุนเวียนศูนย์จักรกล	0.27	-
เงินหมุนเวียนศูนย์ฝึกอบรม	0.11	0.09
รวม	3.07	8.06

5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 209.64 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
วัสดุเคมีภัณฑ์	6.05	9.29
วัสดุสำนักงาน	5.70	3.60
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	191.43	196.80
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.52	0.45
	203.70	210.14
วัสดุรอการปรับปรุง	5.94	(7.06)
วัสดุคงเหลือ	209.64	203.08
วัสดุรอการปรับปรุงเป็นผลจากการตรวจนับของคณะกรรมการตรวจจนวนับวัสดุประจำปีตรวจนับได้มาก		

กว่าหรือไม่น้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชี กปภ. ได้ตั้งพักไว้ในบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงคู่กับบัญชีวัสดุคงเหลือ  
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

*Handwritten signature*



6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 2.87 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
เงินจ่ายล่วงหน้าอื่น	0.74	2.54
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.28	1.42
ลูกหนี้อื่น	0.85	1.04
รวม	2.87	5.00

เงินจ่ายล่วงหน้าอื่นจำนวน 0.74 ล้านบาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าโครงการขาดแคลนน้ำเมืองพัทยา จำนวน 0.58 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นการจ่ายเงินล่วงหน้าค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีจำนวน 1.28 ล้านบาท เกิดจากการยกยอกเงินค้ำน้ำประปาและค่าติดตั้งที่ การประปาขอนแก่น ได้ดำเนินคดีกับผู้ยกยอก ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่นและกปก. ได้รับชำระเงินคืนแล้วบางส่วน

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 4,271.87 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ล้านบาท ราคาตามบัญชี
ที่ดิน	211.89	-	211.89
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	4,566.57	1,090.35	3,476.22
ครุภัณฑ์	1,387.07	803.31	583.76
รวม	6,165.53	1,893.66	4,271.87

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 6,165.53 ล้านบาท ประกอบด้วย

	รับโอนจากกรม- โยธาธิการและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงินกปก.	รับบริจาค	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	ล้านบาท รวม
ที่ดิน	-	195.04	6.30	10.55	211.89
อาคารและ- สิ่งก่อสร้าง	529.43	3,795.72	86.23	155.19	4,566.57
ครุภัณฑ์	302.48	788.83	270.66	25.10	1,387.07
รวม	831.91	4,779.59	363.19	190.84	6,165.53

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 898.25 ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้จำนวน 18.10 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงิน จำนวน 13.24 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.8 และข้อ 1.9



9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สิทธิ จำนวน 746.91 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7  
จำแนกได้ดังนี้

ที่ดิน	สิทธิการใช้ประโยชน์			หน่วย: ล้านบาท	
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม	สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้
				จำหน่าย	ประโยชน์-สิทธิ
	ณ 30 กย.34	ณ 30 กย.34			
	6.90	143.81	150.71	-	150.71
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	4.66	988.25	992.91	401.52	591.39
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	2.49	4.81
รวม	11.56	1,139.36	1,150.92	404.01	746.91

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 31.30 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	1.73	1.80
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	-	8.24
ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย	27.63	34.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	1.94	1.27
รวม	31.30	45.51

11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 126.93 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
เงินประกันการใช้น้ำ	115.21	93.91
เงินประกันตัวพนักงาน	11.72	9.87
รวม	126.93	103.78

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 25.19 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2534	2533
เงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบท	10.70	8.63
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	7.75	5.35
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	2.21	1.62
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.17	0.22
เจ้าหนี้อื่น ๆ	2.69	2.83
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	1.67	3.04
รวม	25.19	21.69



13. <u>หนี้สินระยะยาว</u> จำนวน 1,235.10 ล้านบาท เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย		
		<u>ล้านบาท</u>
	<u>2534</u>	<u>2533</u>
13.1 ธนาคารกรุงไทย จำกัด	448.83	569.84
13.2 International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	571.17	629.80
13.3 The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	409.12	293.36
13.4 Kreditanstalt für Wiederaufbau (KFW)	<u>1.94</u>	<u>2.05</u>
รวม	1,431.06	1,495.05
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>195.96</u>	<u>194.97</u>
รวม	<u>1,235.10</u>	<u>1,300.08</u>

13.1 เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียนโดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ตามหนังสือธนาคารกรุงไทยจำกัดลงวันที่ 31 พฤษภาคม กับ 13 มิถุนายน 2527 และวันที่ 9 เมษายน 2529

13.2 เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523

13.3 เงินกู้ OECF เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. ขยายการประปาเชียงใหม่ ตามสัญญาลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
2. ขยายการประปาขอนแก่น ตามสัญญาลงวันที่ 22 กันยายน 2526 และสัญญาลงวันที่ 6 มีนาคม 2529
3. ขยายการประปาสี่จังหวัดตามสัญญาลงวันที่ 21 กันยายน 2530
4. ขยายการประปาบ้านเพ-แม่พิมพ์ การประปาสมุยและการประปาแหลมสิงห์ตามสัญญาลงวันที่ 22 มกราคม 2531

13.4 เงินกู้ KFW เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะขยายการประปาอุดรธานี ตามสัญญาลงวันที่ 26 กันยายน 2531

14. ทุน จำนวน 5,771.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>30 กย. 34</u>	<u>30 กย. 33</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>เพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>
ทุนประเดิม	2,204.42	2,204.97	(0.55)
งบประมาณอุดหนุน	2,979.87	2,604.46	375.41
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	399.27	345.31	53.96
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	<u>188.01</u>	<u>144.89</u>	<u>43.12</u>
รวม	<u>5,771.57</u>	<u>5,299.63</u>	<u>471.94</u>

*Handwritten signature or mark*

ทุนประเดิมลดลงจากงวดก่อน จำนวน 0.55 ล้านบาท เป็นการโอนครุภัณฑ์ ป.บางบัวทองให้  
การประปานครหลวง

งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 375.41 ล้านบาท ประกอบด้วย

- ส่วนที่เพิ่มขึ้น จำนวน 257.52 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขต  
จำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน และจำนวน 122.61 ล้านบาท เป็นเงินที่ได้  
รับจากกระทรวงการคลังเพื่อชำระต้นเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด และดอกเบี้ยที่กระทรวง  
การคลังรับภาระจำนวนครึ่งหนึ่ง ตามหมายเหตุข้อ 13.1
- ส่วนที่ลดลง จำนวน 4.72 ล้านบาท เป็นการโอนค่าก่อสร้างประปาชนบทที่แล้วเสร็จให้  
เป็นของส่วนราชการบริหารส่วนท้องถิ่น

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 53.96 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น  
การรับบริจาคมาตรวัดน้ำ ที่ดินและครุภัณฑ์อื่นๆ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 43.12 ล้านบาท เป็นการ  
รับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน


15. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ปัจจุบันกปภ.มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้างรวม 3 คดี จำนวนเงิน 20.37 ล้านบาท ซึ่งอาจมี  
ภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหากกปภ.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด รายละเอียดดังนี้

<u>ปี</u>	<u>จำนวนคดี</u>	<u>ล้านบาท</u>
2528	1	17.90
2530	1	1.89
2533	1	0.58
รวม	<u>3</u>	<u>20.37</u>

16. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ในเดือนมีนาคม 2535 บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด และบริษัท ขอนแก่น อี เอฟ บอร์ด จำกัด  
ที่ตั้งอยู่ที่อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ปล่อยน้ำเสียลงสู่ลำน้ำพอง ทำให้เครื่องจักรและอุปกรณ์ประปา  
ซึ่งตั้งอยู่ในหลายจังหวัดได้รับความเสียหาย การประปาส่วนภูมิภาคอยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อเรียกชดใช้  
ค่าเสียหายจากบริษัทดังกล่าวต่อไป





การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระในปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2534

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 13

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินกู้ที่ ถอนมาใช้แล้ว	เงินต้นที่จ่ายคืนแล้ว	เงินกู้ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงินใช้การจ่ายชำระคืน	
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		จำนวนวงกต ชำระ ทุกครึ่งปี	วันเริ่มชำระ วงผล รก
1.	OECF T III-2	3 มีค.20	¥ 1,560,000,000 -	¥ 1,058,899,740 -	¥ 441,226,740 -	11,351,947	107,843,499	82	2.75 %	36	20 เม.ย.27
2.	IBRD 1863-TH	25 พ.ย.23	US \$ 40,000,000 -	US \$ 38,062,621 82	US \$ 15,742,800 -	63,596,268	507,567,972	37	8.25 %	30	15 มี.ค.29
3.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ก)	฿ 546,666,000 -	฿ 546,666,000 -	฿ 312,400,000 -	78,100,000	156,166,000	-	(ข)	-	20 ธ.ค.30
4.	OECF TX - 12	22 ก.ย.26	¥ 140,000,000 -	¥ 108,076,815 -	-	-	20,856,123	37	3 %	41	20 ก.ย.36
5.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด	(ก)	฿ 257,474,400 -	฿ 257,474,400 -	฿ 42,912,400 -	42,912,400	171,649,600	-	(ง)	-	31 ต.ค.33
6.	OECF TX II - P7	6 มี.ค.29	¥ 2,265,000,000 -	¥ 1,020,712,174 -	-	-	196,971,931	78	3.5 %	41	20 มี.ค.39
7.	OECF TX III - 3	21 ก.ย.30	¥ 714,000,000 -	¥ 168,219,212 -	-	-	32,462,102	44	3 %	41	20 ก.ย.40
8.	OECF TX III - 10	22 มี.ค.31	¥ 576,649,336 -	¥ 205,407,287 -	-	-	39,638,471	21	3 %	41	20 มี.ค.41
9.	KFW	26 ก.ย.31	DM 21,500,000 -	DM 126,018 -	-	-	1,939,574	54	2 %	41	31 ธ.ค.41
						195,960,615	36	1,235,095,275	53	1,431,055,890	89

หมายเหตุ

- (ก) การประปาส่วนภูมิภาค ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 25 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 20 มิถุนายน 2527 และ ฉบับที่ 25 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2528
- (ข) ธนาคารกรุงไทย ได้ถอนดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำจาก 2.75 %
- (ค) การประปาส่วนภูมิภาค ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 19 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 23 เมษายน 2529 และ ฉบับที่ 19 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2529
- (ง) ธนาคารกรุงไทย ได้ถอนดอกเบี้ยเท่ากับอัตรา PRIME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General