



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2-3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
งบข้อยกการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน	7
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	12-19
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	8
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	9
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	10
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	11
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	20

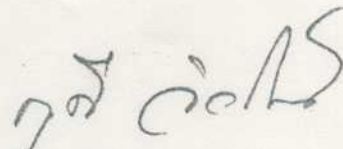


รายงานของผู้สอบบัญชี

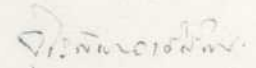
เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ๗ วันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ๗ วันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ


(นางฤดี จิวลักษณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน


(นางสาวจุไรลักษณ์ วงษ์สันต์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

สินทรัพย์	2536	2535
	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร(หมายเหตุ 2)	1,623,006,695.43	1,301,380,589.54
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	196,668,854.34	198,737,144.06
เงินทดรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	23,091,270.63	9,593,554.23
ดอกเบี้ยค้างรับ	29,367,033.58	31,122,978.21
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	227,516,912.38	226,015,043.29
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	18,885,296.25	16,084,506.03
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	241,885,288.89	72,133,512.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	76,921,972.06	41,212,921.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,437,343,323.56	1,896,280,249.19
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	6,092,452,116.88	5,563,318,909.75
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	1,674,405,972.03	601,481,240.46
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	671,661,716.66	707,020,959.49
เงินลงทุนระยะยาว (หมายเหตุ 10)	10,000,000.00	-
รวมสินทรัพย์	10,885,863,129.13	8,768,101,358.89



หนี้สินและทุน	2536		2535	
	บาท		บาท	
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	81,494,967	99	71,531,509	39
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	37,743,536	79	35,258,500	37
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 11)	29,004,849	66	24,726,380	38
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	65,636,383	22	195,029	72
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	153,387,616	18	-	
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน (หมายเหตุ 12)	174,678,654	62	150,216,495	24
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	195,855,593	23	165,195,463	03
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุ 14)	199,164,016	80	195,962,910	65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 13)	44,620,194	90	38,114,738	32
รวมหนี้สินหมุนเวียน	981,585,813	39	681,201,027	10
หนี้สินระยะยาว (หมายเหตุ 14)	991,445,930	94	1,092,244,172	40
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค (หมายเหตุ 15)	536,610,000	00	-	
ส่วนของทุน			7,773,445,197	50
ทุน (หมายเหตุ 16)	7,602,311,304	01	6,410,765,726	46
กำไรสะสม	772,910,080	79	583,890,432	93
รวมส่วนของทุน	8,376,221,384	80	6,994,656,159	39
รวมหนี้สินและทุน	10,885,863,129	13	8,768,101,358	89

70,552,617.229.93
591,243,100.-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

..... จุไรรัตน์ กิจวงษ์สถิตย์
 (นางจุไรรัตน์ กิจวงษ์สถิตย์)
 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

.....
 (นายวิศิษฐ์ หล่อธีรพงศ์)
 ผู้อำนวยการประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536	2535
	บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2,469,069,412.74	1,924,271,759.02
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	185,560,375.41	162,462,538.87
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	2,654,629,788.15	2,086,734,297.89
(ตารางหมายเลข 1)		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(2,211,630,117.73)	(1,922,810,054.11)
(ตารางหมายเลข 2)		
กำไรจากการดำเนินงาน	442,999,670.42	163,924,243.78
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	159,765,624.87	198,706,306.06
(ตารางหมายเลข 3)		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(193,890,949.98)	(148,775,852.39)
(ตารางหมายเลข 4)		
กำไรสุทธิ	408,874,345.31	218,854,697.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536		2535	
	บาท		บาท	
กำไรสุทธิยกมาจากงวดก่อน	583,890,432	93	608,637,783	85
<u>หัก</u> เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(65,467,081)	27	(54,502,048)	37
รายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิปีก่อน	(153,387,616)	18	(189,100,000)	00
	365,035,735	48	365,035,735	48
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	408,874,345	31	218,854,697	45
ยอดคงเหลือปลายงวด	773,910,080	79	583,890,432	93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536		2535	
	บาท		บาท	
ทุนทรัพย์ที่ได้มา				
จากการดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	408,874,345	31	218,854,697	45
บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	416,553,651	42	363,366,707	92
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	825,134	96	4,894,834	86
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	64,952,031	65	32,643,874	05
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	891,205,163	34	619,760,114	28
จากแหล่งอื่น				
เงินงบประมาณอุดหนุน	1,060,886,036	86	435,354,670	54
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	86,623,099	68	53,972,307	42
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาล	45,780,658	03	151,751,173	86
หนี้สินระยะยาว				
เงินกู้ญี่ปุ่น (OECF)	33,413,743	69	22,570,071	23
เงินกู้เยอรมนี (KFW)	-		(2,102,137)	76
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	536,610,000	00	-	
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	464,011	40	349,792	84
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	1,763,777,549	66	661,895,878	13
รวมทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	2,654,982,713	00	1,281,655,992	41
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป				
รายจ่ายลงทุน	1,986,285,710	67	1,325,288,344	40
เงินลงทุนระยะยาว	10,000,000	00	-	
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	199,164,016	80	195,962,910	65
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	65,467,081	27	54,502,048	37
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	153,387,616	18	189,100,000	00
รวมทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	2,414,304,424	92	1,764,853,303	42
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น (ลดลง)	240,678,288	08	(483,197,311)	01
	2,654,982,713	00	1,281,655,992	41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General



การประปาส่วนภูมิภาค
 ขบข้อยการเปลี่ยนแปลงเงินทอนทมนเวียน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536

(บาท)

	เงินทอนทมนเวียน	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
สินทรัพย์ทมนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	321,626,105.89	
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุกชี		2,068,289.72
เงินทดรองจ่าย	13,497,716.40	
คอกเบี้ยค้างรับ		1,755,944.63
วัสดุคงเหลือ	1,501,869.09	
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2,800,790.22	
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	169,751,776.24	
สินทรัพย์ทมนเวียนอื่น	35,709,050.88	
หนี้สินทมนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		9,963,458.60
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย		2,485,036.42
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,278,469.28
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		65,441,353.50
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง		153,387,616.18
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน		24,462,159.38
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		30,660,130.20
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี		3,201,106.15
หนี้สินทมนเวียนอื่น		6,505,456.58
เงินทอนทมนเวียนเพิ่มขึ้น		240,678,288.08
	544,887,308.72	544,887,308.72



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536	2535
	บาท	บาท
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	2,649,329,774.88	1,932,928,146.60
<u>หัก</u> ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่ กปภ. รับภาระ	(172,182,193.71)	-
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี	2,477,147,581.17	1,932,928,146.60
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(8,078,168.43)	(8,656,387.58)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2,469,069,412.74	1,924,271,759.02
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	535,242,998.50	515,856,721.22
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(349,682,623.09)	(353,394,182.35)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	185,560,375.41	162,462,538.87
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	2,654,629,788.15	2,086,734,297.89



ตารางหมายเลข 2

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536		2535	
	บาท		บาท	
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	925,731,183	53	786,923,447	04
ค่าจ้างชั่วคราว	48,633,677	63	41,723,521	04
ค่าตอบแทน	72,543,830	43	61,971,511	79
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	92,521,529	13	78,655,561	27
วัสดุเคมีภัณฑ์	117,345,189	43	97,736,391	13
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	76,666,598	54	75,206,112	21
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	19,195,156	85	17,626,650	17
วัสดุสำนักงาน	23,142,532	75	18,707,755	53
ค่าจ้างและบริการ	38,314,196	65	31,222,696	79
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	100,997,031	09	81,995,967	96
ค่าไฟฟ้า	262,534,410	39	250,648,969	72
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	5,455,966	67	10,158,779	07
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	9,059,813	08	5,178,509	88
หนังสือจะสูญ	2,935,350	14	1,687,472	59
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	252,479,060	24	215,772,712	06
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	129,093,853	97	112,384,053	13
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	34,980,737	21	35,209,942	73
รวม	2,211,630,117	73	1,922,810,054	11



ตารางหมายเลข 3

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536		2535	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยรับ	113,962,081	37	168,344,389	52
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	4,612,781	21	3,869,403	71
รายได้ค่าปรับ	17,390,038	05	14,693,063	67
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	67,181	37	3,649,092	75
รายได้อื่น	23,733,542	87	8,150,356	41
รวม	159,765,624	87	198,706,306	06



ตารางหมายเลข 4

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536 และ 2535

	2536		2535	
	บาท		บาท	
ดอกเบี้ยจ่าย	111,547,983	60	105,098,327	88
ต้นทุนค่าวัสดุที่จำหน่าย	2,750,728	40	1,942,547	99
ค่าใช้จ่ายค่าเงินการประปาชนบท	4,112,731	47	2,538,050	23
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	825,134	96	4,894,834	86
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	74,654,371	55	29,302,091	43
รวม	193,890,949	98	143,775,852	39

Private



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2536

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของกำรติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จ จะบันทึกโอนเข้า กำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 ค่าเพื่อหนังสือจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ๗ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ซื้อ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ๗ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ๗ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ๗ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9(1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวร แต่ละประเภท อัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1-25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

[Handwritten signature]



ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและ
ที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วน
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจาก
บัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดย
วิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคากระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้
ประโยชน์ในทรัพย์สิน (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

1.8 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

1.9 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตาม
อัตราซื้อหรือขายตามประกาศของกุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการ และ
ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อหรือขายตามประกาศดังกล่าว กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้น
จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศในกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและ
สินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้างจะบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ และเมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จ
จะบันทึกกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มี
การแปลงค่า

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,623.00 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม
เงินสดในมือ	0.59	1.41	2.00
เงินฝากธนาคาร-ประจำ	984.88	-	984.88
-ออมทรัพย์	340.47	182.75	523.22
-กระแสรายวัน	37.22	10.80	48.02
เงินฝากกระทรวงการคลัง	26.03	-	26.03
	<u>1,389.19</u>	<u>194.96</u>	<u>1,584.15</u>
เงินระหว่างทาง			<u>38.85</u>
	รวม		<u>1,623.00</u>

เงินระหว่างทางจำนวน 38.85 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง

ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้วในงวดต่อมา



3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 196.67 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของยอด รวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	53.48	25.87
ลูกหนี้ส่วนราชการ	153.25	74.13
รวม	206.73	100.00
หัก ค่าเพื่อหนังสือจะสูญ	(10.06)	(4.87)
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>196.67</u>	<u>95.13</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2536 จำนวน 153.25 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2535 จำนวน 161.00 ล้านบาทแล้วลูกหนี้ลดลง 7.75 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 4.81 ดังนี้

ส่วนราชการ	ปี 2536		ปี 2535		เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1.กระทรวงกลาโหม	82.20	53.64	89.76	55.75	(7.56)	(8.42)
2.กระทรวงมหาดไทย	19.33	12.61	17.22	10.70	2.11	12.25
3.กระทรวงสาธารณสุข	16.69	10.89	15.48	9.62	1.21	7.82
4.กระทรวงศึกษาธิการ	16.61	10.84	14.22	8.83	2.39	16.81
5.ทบวงมหาวิทยาลัย	2.89	1.89	3.19	1.98	(0.30)	(9.40)
6.หน่วยราชการภายใต้ การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	9.40	6.13	9.08	5.64	0.32	3.52
7.หน่วยราชการอื่นและ รัฐวิสาหกิจ	<u>6.13</u>	<u>4.00</u>	<u>12.05</u>	<u>7.48</u>	<u>(5.92)</u>	<u>(49.13)</u>
รวม	<u>153.25</u>	<u>100.00</u>	<u>161.00</u>	<u>100.00</u>	<u>(7.75)</u>	<u>(4.81)</u>

4. เงินทดรองจ่าย จำนวน 23.09 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2536	2535
เงินทดรองจ่ายพนักงาน	9.14	3.12
เงินทดรองจ่ายค่าก่อสร้างประชาชนบท	11.76	4.68
เงินหมุนเวียนโครงการลดน้ำสูญเสีย	1.81	1.40
เงินหมุนเวียนศูนย์จักรกล	0.25	0.27
เงินหมุนเวียนศูนย์ฝึกอบรม	<u>0.13</u>	<u>0.12</u>
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	รวม	
	<u>23.09</u>	<u>9.59</u>



5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 227.52 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2536	2535
วัสดุเคมีภัณฑ์	10.87	9.95
วัสดุสำนักงาน	6.87	5.10
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	208.34	203.24
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.42	0.47
	226.50	218.76
วัสดุรอการปรับปรุง	1.02	7.26
วัสดุคงเหลือ	<u>227.52</u>	<u>226.02</u>

วัสดุรอการปรับปรุงเป็นผลจากการตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปีตรวจสอบได้มากกว่าหรือน้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชี กปก. ได้ตั้งพักไว้ในบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงคู่กับบัญชีวัสดุคงเหลือ

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 76.92 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2536	2535
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากสรรพากร 537	56.69	31.90
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด 837+834	12.75	4.38
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา 504	2.13	0.10
เงินมัดจำ	0.02	0.02
เงินจ่ายล่วงหน้าอื่น	0.37	0.66
ลูกหนี้พิสดุชาดบัญชี	2.08	2.08
ลูกหนี้อื่น	2.88	2.07
รวม	<u>76.92</u>	<u>41.21</u>

เงินจ่ายล่วงหน้าอื่นจำนวน 0.37 ล้านบาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าที่ดินและค่าธรรมเนียมนอกรอบกรมสิทธิ์

ลูกหนี้พิสดุชาดบัญชีจำนวน 2.08 ล้านบาท เกิดจากการยกยอดพัสดุ ที่คลังพัสดุส่วนกลาง ตามคำนิพากษาของศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการสืบหาทรัพย์สินเพื่อชดเชย กปก.ต่อไป



7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 6,092.45 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชี
ที่ดิน	305.73	-	305.73
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	6,520.51	1,558.53	4,961.98
ครุภัณฑ์	1,865.73	1,040.99	824.74
รวม	<u>8,691.97</u>	<u>2,599.52</u>	<u>6,092.45</u>

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 8,691.97 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท				รวม
	รับโอนจากกรม- โยธาธิการและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงินกปค.	รับบริจาค	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	
ที่ดิน	-	263.26	9.10	33.37	305.73
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.43	5,555.91	104.78	330.39	6,520.51
ครุภัณฑ์	296.93	1,161.20	367.66	39.94	1,865.73
รวม	<u>826.36</u>	<u>6,980.37</u>	<u>481.54</u>	<u>403.70</u>	<u>8,691.97</u>

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 1,674.41 ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้บันทึกคอกเบี้ยเงินกู้จำนวน 11.74 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 12.49 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.8 และข้อ 1.9

9. สิทธิการให้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ จำนวน 671.66 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7
จำแนกได้ ดังนี้

	สิทธิการให้ประโยชน์			ล้านบาท	
				สำรองค่าตัด จำหน่าย	สิทธิการให้ ประโยชน์-สุทธิ
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม	๗ 30 กย. 36	๗ 30 กย. 36
ที่ดิน	6.90	143.60	150.50	-	150.50
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	4.66	980.15	984.81	467.96	516.85
จากกรมอนามัย	-	7.10	7.10	2.79	4.31
รวม	<u>11.56</u>	<u>1,130.85</u>	<u>1,142.41</u>	<u>470.75</u>	<u>671.66</u>



10. เงินลงทุนระยะยาว จำนวน 10.00 ล้านบาท เป็นการนำเงินไปลงทุนในบริษัท จัดการและพัฒนา-
ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติให้จัดตั้งขึ้นเมื่อเดือนตุลาคม 2535

11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 29.00 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2536</u>	<u>2535</u>
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	3.75	2.91
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	(0.03)	0.08
คอกเบี้ยค้างจ่าย	22.63	19.43
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>2.65</u>	<u>2.31</u>
รวม	<u>29.00</u>	<u>24.73</u>

12. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 174.68 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2536</u>	<u>2535</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	160.21	136.77
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>14.47</u>	<u>13.45</u>
รวม	<u>174.68</u>	<u>150.22</u>

13. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 44.62 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2536</u>	<u>2535</u>
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด 836,837	12.86	11.01
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท 531	7.77	9.86
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา 533	11.84	7.99
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ 506	5.86	2.26
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย 508	0.16	0.22
เจ้าหนี้อื่น ๆ 507	3.17	5.32
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง 505	<u>2.96</u>	<u>1.45</u>
รวม	<u>44.62</u>	<u>38.11</u>



14. หนี้สินระยะยาว จำนวน 991.45 ล้านบาท เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2536</u>	<u>2535</u>
14.1 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	206.81	327.81
14.2 International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	438.07	498.64
14.3 The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	<u>545.73</u>	<u>461.75</u>
รวม	1,190.61	1,288.20
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>199.16</u>	<u>195.96</u>
รวม	<u>991.45</u>	<u>1,092.24</u>

14.1 เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นเงินกู้โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียนโดยกระทรวง การคลังเป็นผู้ค้ำประกันตามหนังสือธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ลงวันที่ 31 พฤษภาคม กับ 13 มิถุนายน 2527 และวันที่ 9 เมษายน 2529

14.2 เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญา IBRD 1863-TH ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523

14.3 เงินกู้ OECF เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

- ขยายการประปาเชียงใหม่ ตามสัญญา OECF T III-2 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
- ขยายการประปาขอนแก่น ตามสัญญา OECF TX-12 ลงวันที่ 22 กันยายน 2526 และสัญญา OECF TX II-P7 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2529
- ขยายการประปาสีจันทน์ ตามสัญญา OECF TX III-3 ลงวันที่ 21 กันยายน 2530
- ขยายการประปาบ้านเพ-แม่พิมพ์ การประปาสมุยและการประปาแหลมสิงห์ ตามสัญญา OECF TX III-10 ลงวันที่ 22 มกราคม 2531

15. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค เป็นการออกพันธบัตร กปค. พ.ศ. 2536 ครั้งที่ 1 เพื่อใช้ในโครงการก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่งขลา-หาดใหญ่ โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้น และดอกเบี้ยมูลค่าพันธบัตรที่ออกรวม 536.61 ล้านบาท แบ่งออกเป็นจำนวน 536,610 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 1,000.- บาท มีกำหนดไถ่ถอนคืน 10 ปีนับแต่วันที่ออกพันธบัตร เป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกและไม่มี การไถ่ถอนก่อนกำหนด พันธบัตรออกวันที่ 29 มกราคม 2536 กำหนดไถ่ถอนคืนวันที่

29 มกราคม 2546

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General

16. ทุน จำนวน 7,602.31 ล้านบาท ประกอบด้วย

	30 กย. 36	30 กย. 35	ล้านบาท เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.42	2,204.42	-
งบประมาณอุดหนุน	4,476.11	3,415.23	1,060.88
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	536.24	451.36	84.88
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	385.54	339.76	45.78
รวม	<u>7,602.31</u>	<u>6,410.77</u>	<u>1,191.54</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 1,060.88 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินจัดสรรจากรัฐบาล เพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน 932.02 ล้านบาท และเป็นเงินที่ได้รับจากกระทรวงการคลังเพื่อชำระคืนเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และ ดอกเบี้ยที่กระทรวงการคลังรับภาระจำนวนครั้งหนึ่ง 128.86 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 14.1

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 84.88 ล้านบาท ส่วนใหญ่ เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำ ที่ดิน และครุภัณฑ์อื่น ๆ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 45.78 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน

17. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ปัจจุบัน กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้าง รวม 4 คดี จำนวนเงิน 22.44 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ. แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด รายละเอียดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	ล้านบาท	การพิจารณาคดี
2528	1	17.90	ศาลฎีกา
2530	1	1.89	ศาลฎีกา
2533	1	0.58	ศาลอุทธรณ์
2536	<u>1</u>	<u>2.07</u>	ศาลแพ่ง
รวม	<u>4</u>	<u>22.44</u>	



การประเมินมูลค่า

รายละเอียดบัญชีภาระหนี้ที่ระยะยาวที่ออกตามสัญญาใน 1 ปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2536

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 13

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ ดอมาไว้แล้ว	เงินต้นที่จ่ายคืนแล้ว	เงินที่ต้องกำหนดชำระ (บาท)		อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงินไปชำระค่าชำระคืน	
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		จำนวนครั้งที่ จ่ายชำระ ทุกครึ่งปี	วันในชำระ งวดแรก
1.	OECF T 111-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000 -	Y 1,058,899,740 -	Y 558,878,740 -	14,165,300 80	106,239,756 -	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 \$ 20,713,200 -	62,751,300 -	375,323,600 96	8.25%	30	15 มี.ค. 29
3.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	(ก)	B 546,666,000 -	B 546,666,000 -	B 468,600,000 -	78,066,000 -	-	(ก)	-	20 มี.ค. 30
4.	OECF TX - 12	22 พ.ย. 26	Y 140,000,000 -	Y 108,076,815 -	Y 128,115,571 70	1,269,016 -	24,111,304 -	3%	41	20 พ.ย. 36
5.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	(ก)	B 257,474,400 -	B 257,474,400 -	B 128,737,200 -	42,912,400 -	85,824,800 -	(ก)	-	31 มี.ค. 33
6.	OECF TX (11 - P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000 -	Y 1,020,712,174 -	-	-	245,787,491 50	3.5%	41	20 มี.ค. 39
7.	OECF TX 111 - 3	21 พ.ย. 30	Y 714,000,000 -	Y 275,929,254 -	-	-	66,443,764 36	3%	41	20 พ.ย. 40
8.	OECF TX 111 - 10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336 -	Y 364,274,145 -	-	-	87,717,214 12	3%	41	20 มี.ค. 41
9.	พันธบัตรการประปานครหลวง	29 มี.ค. 36	B 536,610,000 -	B 536,610,000 -	-	-	991,445,930 94	8%	(จ)	29 มี.ค. 46
						199,164,016 80	536,610,000 -	1,190,609,947 74		
						199,164,016 80	1,528,055,930 94	1,727,219,947 74		

Handwritten signature/initials

หมายเหตุ

- (ก) การประปานครหลวง ได้ออกสัญญาใช้เงินจำนวน 25 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 20 มิถุนายน 2527 และ ฉบับที่ 25 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2528
- (ข) ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จัดอัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำภาค 2.75%
- (ค) การประปานครหลวง ได้ออกสัญญาใช้เงินจำนวน 19 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 23 เมษายน 2529 และ ฉบับที่ 19 ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2529
- (ง) ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จัดอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตรา PRIME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน
- (จ) พันธบัตรการประปานครหลวงมีกำหนดไถ่ก่อน 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกพันธบัตร และเป็นกรณีไถ่ก่อน ครึ่งเดียวจำนวนจำนวนที่ออกโดยไม่มีกำหนดก่อนกำหนด

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General