



รายงานของผู้สอบบัญชีอิสระและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541



รายงานของผู้สอบบัญชีอิสระ

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.8.2 และ 3.15 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว เป็นรายการรอดัดบัญชีและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่มีการปรับค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 แสดงขาดทุนสุทธิสูงไป 36.99 ล้านบาท และ 36.99 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.8.1 และ 3.7 การประปาส่วนภูมิกานำผลขาดทุนและกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้น อยู่ระหว่างการก่อสร้างไปเพิ่มและลดต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The State Audit Office

Amphur



แต่ถ้าการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีผลขาดทุนและกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายและ
รายได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุน ปี 2542
และปี 2541 เพิ่มขึ้น 298.72 ล้านบาท และลดลง 33.57 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีผลให้ขาดทุนสุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 เพิ่มขึ้น 298.72 ล้านบาท และลดลง 33.57 ล้านบาท กับ
สินทรัพย์รวมลดลง และเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.12.1 และ 6 การประปาส่วนภูมิภาคได้จัดตั้งกองทุน
สงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือพนักงานที่พ้นจากตำแหน่ง โดยจ่ายเงินสมทบกองทุนฯ
และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของการประปาส่วนภูมิภาคต่อไป และไม่ได้รับรู้ดอกผลที่เกิดจาก
สินทรัพย์ของกองทุนฯ เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนของการประปาส่วนภูมิภาค รวมทั้งไม่ได้แสดงสินทรัพย์
หนี้สิน และยอดดุลของกองทุนฯ ในงบดุลของการประปาส่วนภูมิภาคตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้
ขาดทุนสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 ต่ำไป 105.69 ล้านบาท และ 101.68 ล้านบาท
และสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนกองทุน ในงบดุลของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ
2541 ต่ำไปจำนวน 68.89 ล้านบาท และ 142.26 ล้านบาท ตามลำดับด้วย

เนื่องจากผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในวรรคสาม วรรคสี่ และวรรคห้า มีสาระสำคัญ
อย่างมากต่อผลการดำเนินงานของการประปาส่วนภูมิภาค สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงเห็นว่า
งบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 ของการประปาส่วนภูมิภาคมิได้
แสดงผลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานสะสมโดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

นอกจากความเห็นตามวรรคหก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบ
ตามวรรคสาม วรรคสี่ และวรรคห้า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ
2541 กระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30
กันยายน 2541 และผลการดำเนินงานสะสมเพียงวันที่ 30 กันยายน 2541 ของการประปาส่วนภูมิภาค โดย
ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สุคนธา สุระมานะ

(นางสุคนธา สุระมานะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8 รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ

เพ็ญศรี สรณารักษ์

(นางสาวเพ็ญศรี สรณารักษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The State Audit Office

วันที่ 27 พฤศจิกายน 2543



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	นโยบาย	ข้อมูล	2542	2541
	การบัญชี	เพิ่มเติม	บาท	บาท
				(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		3.1	2,423,271,743.49	2,898,488,781.82
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.1	3.2	178,540,258.87	286,325,427.46
ดอกเบียค้างรับ			15,695,276.46	38,459,045.37
วัสดุคงเหลือ	2.2	3.3	303,558,868.69	318,808,192.40
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.10.2		5,556,342.88	8,491,224.02
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง			171,693,410.33	338,905,795.34
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3.4	532,861,233.40	305,793,967.85
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			<u>3,631,177,134.12</u>	<u>4,195,272,434.26</u>
เงินลงทุนระยะยาว	2.3	3.5	495,100,000.00	495,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.4,2.5	3.6	22,354,820,344.49	20,070,699,861.60
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.6,2.7	3.7	6,146,249,578.75	5,032,242,886.37
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ	2.9	3.8	461,474,229.44	493,997,024.32
สินทรัพย์อื่น			50,000.00	48,000.00
รวมสินทรัพย์			<u><u>33,088,871,286.80</u></u>	<u><u>30,287,360,206.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	นโยบาย	ข้อมูล	2542	2541
	การบัญชี	เพิ่มเติม	บาท	บาท
(ปรับปรุงใหม่)				
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า			326,786,158.39	87,701,820.87
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.9		391,716,468.19	257,798,537.62
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย			1,228,887.37	14,228,168.09
เงินนำส่งรัฐค้างนำส่ง			-	24,150,000.00
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.10.2		88,692,197.57	90,815,154.17
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3.12,3.13		3,326,805,777.67	144,760,021.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.10		156,924,872.72	241,492,583.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน			4,292,154,361.91	860,946,286.27
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	3.11		386,555,212.75	355,008,493.89
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.12		3,839,527,941.49	2,870,050,492.20
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	3.13		6,386,610,000.00	9,386,610,000.00
รวมหนี้สิน			14,904,847,516.15	13,472,615,272.36
ส่วนของทุน				
ทุน	3.14		18,817,363,733.15	16,801,506,521.98
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา -				
แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	2.8.2	3.15	(234,396,185.20)	(271,389,240.70)
กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ได้จัดสรร			(398,943,777.30)	284,627,652.91
รวมส่วนของทุน			18,184,023,770.65	16,814,744,934.19
รวมหนี้สินและส่วนของทุน			33,088,871,286.80	30,287,360,206.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
 (นางรัตนา กิจวรรณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

.....
 (นายวันชัย กู้ประเสริฐ)

ผู้อำนวยการการประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	นโยบาย	2542	2541
	การบัญชี	บาท	บาท
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.10.1	5,173,259,245.13	4,092,453,377.79
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.10.2	173,411,423.62	257,158,910.99
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		5,346,670,668.75	4,349,612,288.78
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		(4,964,255,313.50)	(4,265,021,556.14)
กำไรจากการดำเนินงาน		382,415,355.25	84,590,732.64
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3) 2.10.3-2.10.5		310,884,538.02	423,916,456.71
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		(1,376,871,323.48)	(971,316,107.58)
ขาดทุนสุทธิ		(683,571,430.21)	(462,808,918.23)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	ข้อมูล เพิ่มเติม	2542 บาท	2541 บาท (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวดก่อนปรับปรุง		678,892,387.07	1,003,221,898.23
ปรับปรุงเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดปี 2540		-	(12,768,618.06)
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับงานระหว่างก่อสร้างและเงินปันผล 4	(394,264,734.16)		(218,866,709.03)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวดหลังปรับปรุง		284,627,652.91	771,586,571.14
หัก เงินนำส่งคลัง		-	(24,150,000.00)
		284,627,652.91	747,436,571.14
หัก ขาดทุนสุทธิประจำปี	(683,571,430.21)		(462,808,918.23)
กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	(398,943,777.30)		284,627,652.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	บาท	บาท
		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(683,571,430.21)	(462,808,918.23)
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	1,449,845,028.77	1,228,091,995.75
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	31,109,264.52	33,344,938.50
หนี้สงสัยจะสูญ	11,954,898.03	10,635,501.04
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี	36,993,055.50	36,993,055.50
ขาดทุน(กำไร)จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	615,128,056.35	(65,384,741.15)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	5,347,843.73	5,423,462.57
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	1,466,806,716.69	786,295,293.98
ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	95,830,270.56	(50,280,552.85)
รายได้ค้างรับลดลง	22,763,768.91	51,522,011.77
วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	15,249,323.71	(44,690,587.17)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการลดลง	2,934,881.14	18,720,834.49
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างลดลง	167,212,385.01	180,569,192.74
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	(227,067,265.55)	68,509,973.16
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	239,084,337.52	(72,093,460.95)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	133,917,930.57	23,085,085.55
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(12,999,280.72)	11,138,210.09
เงินนำส่งรัฐค่านำส่งลดลง	(24,150,000.00)	-
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อลดลง	(2,122,956.60)	(88,385,091.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(84,567,711.27)	143,739,102.64
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,792,892,399.97	1,028,130,011.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	บาท	บาท
		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	-	(19,100,000.00)
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(3,631,375,162.86)	(6,088,418,308.89)
สินทรัพย์ถาวรจากการรับโอนและบริจาคเพิ่มขึ้น	(107,877,442.37)	(251,388,206.12)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,138,267.21	449,969.39
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,114,006,692.38)	1,209,757,070.96
สินทรัพย์อื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,000.00)	13,126,499.16
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	31,546,718.86	37,782,647.34
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	<u>(4,820,576,311.54)</u>	<u>(5,097,790,328.16)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว	681,155,170.61	1,476,007,973.81
ขายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(144,760,021.53)	(139,316,644.61)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	1,907,532,933.44	2,025,763,095.95
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	6,137,907.00	21,347,046.96
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	102,400,883.72	230,825,024.12
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	-	(12,768,618.06)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>2,552,466,873.24</u>	<u>3,601,857,878.17</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(475,217,038.33)	(467,802,438.38)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,898,488,781.82	3,366,291,220.20
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>2,423,271,743.49</u>	<u>2,898,488,781.82</u>
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	1,084,667,819.25	995,167,766.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	5,188,651,591.26	4,221,356,307.49
หัก ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่ กปร.รับภาระ	-	(116,633,315.02)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี	5,188,651,591.26	4,104,722,992.47
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(15,392,346.13)	(12,269,614.68)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	5,173,259,245.13	4,092,453,377.79
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	482,816,401.88	752,837,548.52
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(309,404,978.26)	(495,678,637.53)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	173,411,423.62	257,158,910.99
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>5,346,670,668.75</u>	<u>4,349,612,288.78</u>

Handwritten signature



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,422,252,503.75	1,398,999,197.02
ค่าจ้างชั่วคราว	56,598,379.89	61,680,891.29
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	118,500,157.81	165,038,564.98
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	10,896,428.75	17,583,795.40
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	122,685,081.03	109,310,452.89
วัสดุการผลิต	629,641,459.30	234,420,874.09
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	223,739,689.03	140,696,387.96
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	24,687,474.96	28,807,420.42
วัสดุสำนักงาน	33,422,404.41	28,330,994.29
ค่าจ้างและบริการ	189,889,055.40	117,902,942.23
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	103,160,121.13	97,118,998.00
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	507,881.00	993,919.00
ค่าไฟฟ้า	498,549,530.88	544,480,161.20
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	15,683,456.50	17,552,873.16
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	14,488,171.05	25,372,818.37
หนี้สงสัยจะสูญ	11,954,898.03	10,635,501.04
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,015,959,232.69	864,284,897.09
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	433,885,796.08	363,807,098.66
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	31,109,264.52	33,344,938.50
ค่าการกุศลและบริจาค	6,644,327.29	4,658,830.55
รวม	<u>4,964,255,313.50</u>	<u>4,265,021,556.14</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		(ปรับปรุงใหม่)
ดอกเบี้ยรับ	155,906,834.88	311,788,574.28
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	4,279,046.29	4,128,966.24
รายได้ค่าปรับ	28,222,932.79	53,614,431.63
รายได้เงินปันผล	61,600,000.00	8,800,000.00
รายได้อื่น	60,875,724.06	45,584,484.56
รวม	<u>310,884,538.02</u>	<u>423,916,456.71</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

	2542	2541
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		(ปรับปรุงใหม่)
ดอกเบี้ยจ่าย	969,380,701.20	818,500,045.86
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	6,199,473.05	8,098,201.35
เงินค่าปรับจ่ายคืน	8,468,054.50	69,787,299.45
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3,819,432.16	2,326,530.11
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,347,843.73	5,423,462.57
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	895,891.87	330,898.07
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	382,759,926.97	66,849,670.17
รวม	<u><u>1,376,871,323.48</u></u>	<u><u>971,316,107.58</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค(กปภ.)เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในสวนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในสวนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทยกับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภคโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีไซส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่นี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

2.3 เงินลงทุนระยะยาว

แสดงตามราคาทุน

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุนอยู่ในส่วนเกินทุนจากการบริจาค

2.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1-25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง



ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงแสดงหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

2.6 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างแสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

2.7 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน แสดงเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากันจะแสดงไว้ในบัญชี “ ค่าใช้จ่ายรอโอน ” แล้วโอนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดกับวงเงินการออกพันธบัตรทั้งหมด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.8 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.8.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการและ ณ วันสิ้นงวดจะปรับค่าตามอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน ยกเว้นกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.8.2 เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา จากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 กปท. จึงแสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็นรายการรอการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้าง แสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

2.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของการประปาส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค

KS



พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประกาศส่วนภูมิภาคได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

2.10 การรับรู้รายได้

2.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

2.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

2.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปริมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปริมาณที่มากกว่าจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

2.11 รายจ่ายในการพัฒนาหรือแก้ไขปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์

รายจ่ายในการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งทำให้เพิ่มกำลังความสามารถหรือประสิทธิภาพอย่างเป็นสาระสำคัญ แสดงเป็นสินทรัพย์

สำหรับรายจ่ายที่เกิดจากการแก้ไขปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์เพื่อแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 แสดงเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดการบัญชีที่เกิดรายการ

2.12 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.12.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่กปภ.กันไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.12.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่กปภ.จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละราย ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้นๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และ ตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ.ถึงปัจจุบัน)

2.13 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยไม่ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประกาศส่วนภูมิภาค เนื่องจาก การประกาศส่วนภูมิภาคจัดทำงบการเงินแยกต่างหาก ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0508/15626 ลว. 19 มิถุนายน 2516 เรื่องการปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินบำเหน็จของพนักงานหรือลูกจ้างของรัฐวิสาหกิจที่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The State Audit Office

15/5/51



ออกจากรายงาน สำหรับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 ได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
เงินสดในมือ	4.17	3.33
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	1,376.50	1,792.61
- ออมทรัพย์	712.78	1,036.10
- กระแสรายวัน	293.81	35.50
เงินฝากกระทรวงการคลัง	6.73	7.09
	2,393.99	2,874.63
เงินระหว่างทาง	29.28	23.86
รวม	<u>2,423.27</u>	<u>2,898.49</u>

เงินสดและเงินฝากธนาคารลดลงจากปีที่แล้ว 475.22 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลงเนื่องจาก
จ่ายเงินลงทุนในงานโครงการระหว่างดำเนินการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 เงินระหว่างทางจำนวน 29.28 ล้านบาท ประกอบด้วย 2 ส่วน
คือ ส่วนที่ 1 เป็นเงินรายได้ค่าน้ำ ค่าติดตั้งและวางท่อ และรายได้อื่น ที่สำนักงานประปาเขต และสำนักงาน
ประปาต่าง ๆ ในส่วนภูมิภาคที่ได้รับเงินแล้วแต่โอนเข้าส่วนกลางไม่ทันในวันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 27.36
ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวส่วนหนึ่งเป็นเงินสด และเช็คที่เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย อีกส่วนหนึ่งเป็นเงินสด
และเช็คที่ฝากธนาคาร ณ สำนักงานเขตสำนักงานประปาต่างๆ และส่วนที่ 2 เป็นเงินโอนระหว่างส่วนกลาง -
เขต เพื่อชดเชยเงินหมุนเวียนเป็นค่าใช้จ่ายและสำรองจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้สำนักงานประปาเขต และสำนัก
งานประปาต่าง ๆ จำนวน 1.23 ล้านบาท และจำนวน 0.69 ล้านบาท ตามลำดับ

3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
ลูกหนี้เอกชน	131.66	125.86
ลูกหนี้ส่วนราชการ	96.99	198.62
รวม	228.65	324.48
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(50.11)	(38.15)
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	<u>178.54</u>	<u>286.33</u>



ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2542 จำนวน 96.99 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2541 จำนวน 198.62 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้ลดลง 101.63 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 51.17 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2542		2541		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	43.88	45.24	100.99	50.85	(57.11)	(56.55)
2. กระทรวงมหาดไทย	16.61	17.13	31.18	15.70	(14.57)	(46.73)
3. กระทรวงสาธารณสุข	-	-	22.67	11.41	(22.67)	(100.00)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	22.79	23.50	21.82	10.99	0.97	4.45
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	6.03	6.22	5.05	2.54	0.98	19.41
6. หน่วยงานราชการภายใต้การควบคุม ของกระทรวงมหาดไทย	7.45	7.68	8.48	4.27	(1.03)	(12.15)
7. หน่วยงานราชการอื่น / รัฐวิสาหกิจ	<u>0.23</u>	<u>0.23</u>	<u>8.43</u>	<u>4.24</u>	<u>(8.20)</u>	<u>(97.27)</u>
รวม	<u>96.99</u>	<u>100.00</u>	<u>198.62</u>	<u>100.00</u>	<u>(101.63)</u>	<u>(51.17)</u>

3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
วัสดุการผลิต	18.98	15.14
วัสดุสำนักงาน	6.55	8.19
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	277.70	295.13
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.33</u>	<u>0.35</u>
รวม	<u>303.56</u>	<u>318.81</u>

วัสดุคงเหลือ 303.56 ล้านบาท และ 318.81 ล้านบาทในปี 2542 และ 2541 ตามลำดับเป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 มียอดเกินบัญชี 12.20 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 23.31 ล้านบาท และวันที่ 30 กันยายน 2541 มียอดเกินบัญชี 25.59 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 21.88 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปภ. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือแนบมาอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.10)



3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
เงินทดรองจ่าย	7.20	12.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	483.75	276.28
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	19.06	11.21
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	3.64	0.15
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	2.08	2.08
ลูกหนี้อื่น	<u>17.13</u>	<u>3.58</u>
รวม	<u>532.86</u>	<u>305.79</u>

ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชีจำนวน 2.08 ล้านบาทเกิดจากการยกยอกพัสดุที่คลังพัสดุส่วนกลางตามคำพิพากษาของศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างรอการเฉลี่ยทรัพย์สินจากกรมบังคับคดี

3.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2542		2541	
	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	440.00	44	440.00	44
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>55.10</u>	5	<u>55.10</u>	5
รวม	<u>495.10</u>		<u>495.10</u>	

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2542		2541	
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	726.62	-	726.62	689.62
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	24,749.80	5,523.47	19,226.33	17,142.91
ครุภัณฑ์	<u>5,146.45</u>	<u>2,744.58</u>	<u>2,401.87</u>	<u>2,238.17</u>
รวม	<u>30,622.87</u>	<u>8,268.05</u>	<u>22,354.82</u>	<u>20,070.70</u>



ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 30,622.87 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	รับโอนจาก	ซื้อโดย	รับบริจาค	รับโอนจาก	รวม
	กรมโยธาและ กรมอนามัย	เงิน กปภ.		การประปา สุขาภิบาล	
ที่ดิน	-	659.58	29.01	38.03	726.62
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.42	23,275.77	507.77	436.84	24,749.80
ครุภัณฑ์	<u>265.93</u>	<u>4,046.73</u>	<u>787.96</u>	<u>45.83</u>	<u>5,146.45</u>
รวม	<u>795.35</u>	<u>27,982.08</u>	<u>1,324.74</u>	<u>520.70</u>	<u>30,622.87</u>

3.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 6,146.25 ล้านบาท ในปี 2542 ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจำนวน 98.78 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. จำนวน 25.93 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 298.72 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	2542			จำหน่าย	ประโยชน์ - สุทธิ	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	2542	2542	2541
ที่ดิน	6.90	142.01	148.91	-	148.91	148.91
อาคารและสิ่งก่อสร้าง						
จากกรมโยธาธิการ	1.82	959.26	961.08	651.67	309.41	341.74
จากกรมอนามัย	-	<u>7.10</u>	<u>7.10</u>	<u>3.95</u>	<u>3.15</u>	<u>3.35</u>
รวม	<u>8.72</u>	<u>1,108.37</u>	<u>1,117.09</u>	<u>655.62</u>	<u>461.47</u>	<u>494.00</u>



3.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	2542	2541
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	2.34	13.40
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย	213.29	203.87
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	1.37	0.74
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	16.29	24.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	156.06	11.76
	<u>2.37</u>	<u>3.57</u>
รวม	<u>391.72</u>	<u>257.80</u>

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	2542	2541
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	22.54	26.88
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	6.27	6.55
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	25.61	10.51
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.14	0.15
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	4.35	7.30
เงินประกันผลงาน	22.88	33.32
เจ้าหนี้อื่น ๆ	70.67	133.85
	<u>4.46</u>	<u>22.93</u>
รวม	<u>156.92</u>	<u>241.49</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2542

3.11 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
เงินประกันการใช้น้ำ	2542	2541
เงินประกันตัวพนักงาน	360.12	331.02
	<u>26.43</u>	<u>23.99</u>
รวม	<u>386.55</u>	<u>355.01</u>



3.12 หนี้สินระยะยาว เป็นการกู้เงินภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	100.30	194.35
Japan Bank for International Cooperation (JBIC)	2,376.02	1,553.89
Asian Development Bank (ADB)	840.02	416.57
เงินกู้ธนาคารออมสิน ปี 2541	<u>850.00</u>	<u>850.00</u>
รวม	4,166.34	3,014.81
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(326.81)</u>	<u>(144.76)</u>
หนี้สินระยะยาวคงเหลือ	<u>3,839.53</u>	<u>2,870.05</u>

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วนได้แก่งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการบำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลัง

เงินกู้ JBIC และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายสำนักงานเขตต่าง ๆ

เงินกู้ธนาคารออมสิน เป็นการกู้เพื่อนำมาจ่ายในโครงการตามงบลงทุนประจำปี 2540

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 3 แห่งและในประเทศ 1 แห่ง ค่าประกันโดยกระทรวงการคลัง

ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตามรายละเอียด 5

3.13 พันธบัตรการประปาสวนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
พันธบัตรรท.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	536.61	536.61
พันธบัตรรท.ปี 2537 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรรท.ปี 2537 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรรท.ปี 2537 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	1,200.00	1,200.00
พันธบัตรรท.ปี 2537 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรรท.ปี 2538 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรท.ปี 2539 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรท.ปี 2539 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรท.ปี 2539 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรท.ปี 2540 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	<u>850.00</u>	<u>850.00</u>
รวม	9,386.61	9,386.61
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>3,000.00</u>	-
พันธบัตรคงเหลือ	<u>6,386.61</u>	<u>9,386.61</u>



กปก. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร จำนวน 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้าประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 8 - 10.30 ต่อปี

พันธบัตรกปก.ปี 2537 ครั้งที่ 3 และครั้งที่ 4 จำนวนเงิน 1,200.00 ล้านบาท และ 1,800.00 ล้านบาท รวม 3,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวถึงกำหนดชำระในปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอน วันที่ 6 กันยายน 2543 และวันที่ 29 กันยายน 2543 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

3.14 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2542	2541	เพิ่มขึ้น
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	14,706.37	12,798.84	1,907.53
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,439.67	1,337.49	102.18
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	466.88	460.74	6.14
รวม	18,817.36	16,801.51	2,015.85

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 1,907.53 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 102.18 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำ จำนวน 47.48 ล้านบาท และรับบริจาคอาคารและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 36.05 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 6.14 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากสหวิสาหกิจ

3.15 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดัตตบัญญัติ

จากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนจากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาใช้ระบบแลกเปลี่ยนแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ทำให้กปก.มีผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษและได้ตั้งเป็นรายการรอดัตตบัญญัติ และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือของกระทรวงการคลังด่วนมากที่ กค 0529.2/ว.37520 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2540 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรัฐวิสาหกิจ



มียอดยกมาจากงวดก่อน 271.39 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 36.99 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 234.40 ล้านบาท

3.16 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2542 และปี 2541 มีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 683.57 ล้านบาท และ 462.81 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2542 กับปี 2541 ขาดทุนสุทธิปี 2542 เพิ่มขึ้นจากปี 2541 จำนวน 220.76 ล้านบาท หรือร้อยละ 47.70 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2542	2541	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	5,173.26	4,092.45	1,080.81	26.41
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	173.41	257.16	(83.75)	(32.57)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>310.89</u>	<u>423.92</u>	<u>(113.03)</u>	<u>(26.66)</u>
รวมรายได้	<u>5,657.56</u>	<u>4,773.53</u>	<u>884.03</u>	18.52
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	4,964.26	4,265.02	699.24	16.39
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>1,376.87</u>	<u>971.32</u>	<u>405.55</u>	41.75
รวมค่าใช้จ่าย	<u>6,341.13</u>	<u>5,236.34</u>	<u>1,104.79</u>	21.10
ขาดทุนสุทธิ	<u>(683.57)</u>	<u>(462.81)</u>	<u>220.76</u>	47.70

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 1,080.81 ล้านบาท หรือร้อยละ 26.41 ส่วนใหญ่เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้นและการปรับอัตราค่าน้ำ

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 113.03 ล้านบาท หรือร้อยละ 26.66 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของดอกเบี้ยรับจำนวน 155.88 ล้านบาท เนื่องจากเงินฝากประจำลดลงและอัตราดอกเบี้ยลดลง รายได้ค่าปรับลดลงจำนวน 25.39 ล้านบาท และรายได้ปันผลเพิ่มขึ้น 52.80 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 699.24 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.39 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิตจำนวน 395.22 ล้านบาท เนื่องจากในงวดนี้ได้ซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ค่าเสื่อมราคาจำนวน 221.76 ล้านบาท ค่าจ้างและบริการจำนวน 71.99 ล้านบาท และค่าไฟฟ้าลดลงจำนวน 45.93 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 405.55 ล้านบาท หรือร้อยละ 41.75 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 315.91 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้จำนวน 148.98 ล้านบาท

ในงวดนี้มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นเนื่องจากไฟไหม้ห้องทำงานกองบัญชีในสวนกลาง และได้ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่เสียหายแล้ว มีผลขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 0.63 ล้านบาท



4. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปี 2542 กบป. ได้โอนปีงบประมาณที่ได้ก่อสร้างแล้วเสร็จและมีการตรวจรับงานไปแล้วก่อนปี 2542 จำนวน 2,727.52 ล้านบาท และรายการรายได้เงินปันผลของงวดปี 2542 แต่รับรู้ในปี 2541 จำนวน 61.60 ล้านบาท จึงได้ปรับปรุงงบการเงินปี 2541 ใหม่เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น มีผลให้ต้องปรับลดลงกำไรสะสมต้นงวดบัญชีปี 2542 และ 2541 จำนวน 394.26 และ 218.86 ล้านบาท ตามลำดับ และขาดทุนสุทธิงวดบัญชีปี 2541 เพิ่มขึ้น 175.40 ล้านบาท

4.1 รายการโอนปีงบประมาณระหว่างก่อสร้าง จำนวน 2,727.52 ล้านบาท มีผลให้ต้องปรับลดกำไรสะสมต้นงวดบัญชีปี 2541 จำนวน 218.86 ล้านบาท ขาดทุนสุทธิงวดปี 2541 เพิ่มขึ้นด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จำนวน 113.80 ล้านบาท และทรัพย์สินถาวรเพิ่มขึ้น 2,727.52 ล้านบาท

4.2 รายการรายได้เงินปันผลงวดปี 2542 แต่รับรู้ในงวดปี 2541 มีผลให้ต้องปรับขาดทุนสุทธิงวดปี 2541 ลดลง จำนวน 61.60 ล้านบาท และรายได้ค้างรับงวดปี 2541 ลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

รายละเอียดประกอบการแก้ไขข้อผิดพลาด

ผลกระทบต่อบดุล

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

	ที่ดิน	อาคารและ		รวม	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง
		สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์		
หน่วย : ล้านบาท					
ราคาทุน					
ราคาก่อนปรับปรุง	689.62	19,274.56	4,208.98	24,173.16	7,759.76
โอนงานเพิ่มเติม	-	2,376.20	351.32	2,727.52	(2,727.52)
ราคาทุนหลังปรับปรุง	689.62	21,650.76	4,560.30	26,900.68	5,032.24
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ราคาก่อนปรับปรุง	-	4,252.97	2,244.35	6,497.32	-
โอนงานเพิ่มเติม	-	254.88	77.78	332.66	-
ราคาทุนหลังปรับปรุง	-	4,507.85	2,322.13	6,829.98	-
ราคาสุทธิ					
ราคาก่อนปรับปรุง	689.62	15,021.59	1,964.63	17,675.84	7,759.76
โอนงานเพิ่มเติม	-	2,121.32	273.54	2,394.86	(2,727.52)
ราคาทุนหลังปรับปรุง	689.62	17,142.91	2,238.17	20,070.70	5,032.24
รายได้ค้างรับ					
					รายได้ค้างรับ
					100.06
					(61.60)
					38.46



ผลกระทบต่อกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม

หน่วย : ล้านบาท

	เงินปันผล รับ	ค่าเสื่อม		ขาดทุน สำหรับปี	กำไร สะสม
		อาคารสิ่ง ก่อสร้าง	ค่าเสื่อม ครุภัณฑ์		
ยอดตามบัญชีก่อนปรับปรุง	70.40	779.91	334.38	(287.41)	678.89
ปรับปรุงรายได้ค่าใช้จ่าย	(61.60)	84.37	29.43	(175.40)	(175.40)
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	-	-	(218.86)
ยอดตามบัญชีหลังปรับปรุง	<u>8.80</u>	<u>864.28</u>	<u>363.81</u>	<u>(462.81)</u>	<u>284.63</u>

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

5.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 กปภ.มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 9 คดี จำนวน 169.34 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณา
2538	1	1.16	ศาลฎีกา
2539	1	0.61	ศาลแพ่ง
2540	2	43.99	ศาลแพ่ง
2541	1	92.64	ศาลแพ่ง
2542	4	<u>30.94</u>	ศาลแพ่งและศาลแรงงาน
รวม	<u>9</u>	<u>169.34</u>	

5.2 กปภ.มีข้อโต้แย้งกับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่มดังต่อไปนี้

กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่ กปภ. เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 สัญญาจะบูรณาการจำหน่ายน้ำประปาต่อหน่วยในวันเริ่มประกอบกิจการไว้ โดยกำหนดให้มีการปรับราคาค่าน้ำประปาทุกวันที่ 1 มกราคม ของแต่ละปี ทั้งนี้บริษัท ฯ สามารถปรับราคาครั้งแรกได้ ในวันที่ 1 มกราคม 2542 ก็ต่อเมื่อบริษัท ฯ ได้เริ่มประกอบกิจการก่อนวันที่ 1 มกราคม 2541

มีข้อโต้แย้งระหว่าง กปภ.กับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัดในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่ม คือ กปภ.เริ่มรับน้ำจากบริษัท ฯ ในวันที่ 15 ตุลาคม 2541 และบริษัทได้ปรับราคาค่าน้ำประปาจากอัตรา 7.89 บาทต่อลูกบาศก์เมตรเป็นอัตรา 8.68 บาทต่อลูกบาศก์เมตร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 แต่กปภ. ไม่ยินยอมจ่ายตามอัตราใหม่โดยอ้างว่า บริษัท ฯ จะปรับราคาค่าน้ำได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2543 เนื่องจาก บริษัท ฯ ส่งน้ำหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2541 จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณาหากผลการชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการเป็นอันยุติว่ากปภ.ต้องชำระเงินส่วนที่ต่างของราคาค่าน้ำดังกล่าว กปภ.มีภาระที่จะต้องจ่ายเงินจำนวน 30.19 ล้านบาท



6. กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปภ. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง และจัดทำงานการเงินแยกต่างหาก ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน และให้ดอกผลที่เกิดขึ้นจากเงินสมทบดังกล่าวรวมอยู่ในกองทุนสงเคราะห์รายละเอียดยกเว้นหนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2542	2541
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	26.63	47.43
ดอกเบีย้ค้างรับ	<u>0.31</u>	<u>0.19</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	26.94	47.62
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	<u>41.95</u>	<u>94.64</u>
รวมสินทรัพย์	<u>68.89</u>	<u>142.26</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้อื่น	0.33	1.04
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	38.19	84.52
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	<u>0.09</u>	<u>0.42</u>
รวมหนี้สิน	<u>38.61</u>	<u>85.98</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	56.28	212.15
บวก รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	10.90	17.58
รับคืนเนื่องจากจ่ายสงเคราะห์เกินงวดก่อน	0.26	1.12
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในงวดนี้	2.90	12.49
หัก จ่ายระหว่างงวด	<u>(40.06)</u>	<u>(187.06)</u>
รวมเงินกองทุน	<u>30.28</u>	<u>56.28</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>68.89</u>	<u>142.26</u>

ผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 มีรายได้ดอกเบี้ย 2.90 ล้านบาท และ 12.49 ล้านบาท ผลการดำเนินงานรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย 2.90 ล้านบาท และ 12.49 ล้านบาท ตามลำดับ



เงินกองทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2542 และ 2541 จำนวน 30.28 ล้านบาท และ 56.28 ล้านบาท มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานเป็นเงิน 138.87 ล้านบาท และ 170.45 ล้านบาท สูงกว่ายอดคงเหลือของทุนฯ 108.59 ล้านบาท และ 114.17 ล้านบาท ตามลำดับ

12/25



การประเมินความเสี่ยงและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

ลำดับที่	รายการ	วันที่ในสัญญา/ พันธบัตร	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ถอน มาใช้แล้ว	เงินกู้ที่ชดเชยกันแล้ว	เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ(บาท)		อัตราดอกเบี้ย ต่อปี(%)	เงินในทางการชำระคืน		
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		จำนวนงวด ที่จ่าย	วันเริ่มชำระ งวดแรก/ ไปตอน	วันชำระ งวดสุดท้าย
1.	JBIC T III-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000.00	Y 1,058,899,740.00	Y 911,834,740.00	22,779,368.46	34,169,052.69	2.75	36	20 มี.ค. 27	20 ต.ค. 44
2.	IBRD 1863-TH	25 พ.ย. 23	USD 40,000,000.00	USD 38,062,621.82	USD 35,624,400.00	100,293,572.52	-	8.25	30	15 มี.ค. 29	15 มี.ค. 43
3.	JBIC TX-12	22 ก.ย. 26	Y 140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 34,296,815.00	2,040,717.91	26,529,332.83	3	41	20 ก.ย. 36	20 ก.ย. 56
4.	JBIC TX II-P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	Y 199,210,174.00	19,279,556.60	298,833,127.37	3.5	41	20 มี.ค. 39	20 มี.ค. 59
5.	JBIC TX III-3	21 ก.ย. 30	Y 714,000,000.00	Y 389,245,707.00	Y 47,497,707.00	7,352,005.74	124,984,097.54	3	41	20 ก.ย. 40	20 ก.ย. 60
6.	JBIC TX III-10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336.00	Y 541,903,728.00	Y 52,874,728.00	10,236,117.12	179,132,049.64	3	41	20 มี.ค. 41	20 มี.ค. 61
7.	JBIC TXVII-8	29 มี.ค. 36	Y 4,754,000,000.00	Y 2,242,379,380.00	Y -	99,515,008.67	768,808,285.79	3	37	20 มี.ค. 43	20 มี.ค. 61
8.	JBIC TXVIII-8	22 ก.ย. 36	Y 4,228,000,000.00	Y 2,020,392,491.00	Y -	44,252,987.24	738,109,658.23	3	37	20 ก.ย. 43	20 ก.ย. 61
9.	ADB 1326-THA	1 มี.ย. 38	USD 38,500,000.00	USD 20,388,293.84	USD -	21,056,443.41	817,593,596.58	6.6	40	15 มี.ย. 43	15 มี.ย. 62
10.	ADB 1528-THA	31 มี.ค. 41	USD 50,000,000.00	USD 33,275.25	USD -	-	1,368,740.81	6.76	40	1 พ.ย. 45	1 พ.ย. 65
11.	ธนาคารออมสิน	16 ก.พ. 41	B 850,000,000.00	B 850,000,000.00	B -	-	850,000,000.00	13.55	(0)	20 ก.พ. 44	-
12.	พันธบัตรกรมก.ปี 2536 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 36	B 536,610,000.00	B 536,610,000.00	B -	-	3,839,527,941.48	8	(0)	29 มี.ค. 46	-
13.	พันธบัตรกรมก.ปี 2537 ครั้งที่ 1	29 มี.ย. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	B -	-	536,610,000.00	9.19	(0)	29 มี.ย. 44	-
14.	พันธบัตรกรมก.ปี 2537 ครั้งที่ 2	20 ก.ค. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	B -	-	500,000,000.00	9.19	(0)	20 ก.ค. 44	-
15.	พันธบัตรกรมก.ปี 2537 ครั้งที่ 3	6 ก.ย. 37	B 1,200,000,000.00	B 1,200,000,000.00	B -	-	1,200,000,000.00	8.49	(0)	6 ก.ย. 43	-
16.	พันธบัตรกรมก.ปี 2537 ครั้งที่ 4	29 ก.ย. 37	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	B -	-	1,800,000,000.00	9.07	(0)	29 ก.ย. 43	-
17.	พันธบัตรกรมก.ปี 2538 ครั้งที่ 1	7 ส.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B -	-	1,000,000,000.00	9.34	(0)	7 ส.ค. 45	-
18.	พันธบัตรกรมก.ปี 2539 ครั้งที่ 1	9 ต.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B -	-	1,000,000,000.00	9.485	(0)	9 ต.ค. 45	-
19.	พันธบัตรกรมก.ปี 2539 ครั้งที่ 2	26 ต.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B -	-	1,000,000,000.00	9.378	(0)	26 ต.ค. 44	-
20.	พันธบัตรกรมก.ปี 2539 ครั้งที่ 3	23 พ.ย. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B -	-	1,000,000,000.00	9.28	(0)	23 พ.ย. 45	-
21.	พันธบัตรกรมก.ปี 2540 ครั้งที่ 1	17 มี.ค. 40	B 850,000,000.00	B 850,000,000.00	B -	-	850,000,000.00	10.30	(0)	17 มี.ค. 47	-
						รวม	4,166,333,719.15				
						รวม	4,166,333,719.15				
						รวม	536,610,000.00				
						รวม	500,000,000.00				
						รวม	500,000,000.00				
						รวม	1,200,000,000.00				
						รวม	1,800,000,000.00				
						รวม	1,000,000,000.00				
						รวม	1,000,000,000.00				
						รวม	1,000,000,000.00				
						รวม	1,000,000,000.00				
						รวม	850,000,000.00				
						รวม	3,000,000,000.00				
						รวม	3,326,805,777.67				
						รวม	6,386,610,000.00				
						รวม	10,226,137,941.48				

หมายเหตุ

(ก) งบ.ออกแล้วสัญญาใช้เงิน 2 ฉบับ ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2541 สำหรับการชำระคืนเงินต้นจากเงินกู้ยืมจากธนาคาร

(ข) พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคที่หมดอายุไป 10,776,667.67 และ 71,000,000.00 บาท

และเป็นการใช้เงินครั้งเดียวตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีภาระดอกเบี้ยก่อนกำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The State Audit Office

Asst