รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผอ.อจน.
เลขรับ ๒๔๔๕
วันที่ ๒๔ กย. ๒๕๖๒
เวลา ๑๑.๐๕ น.

อจน. (สำนักงานกลาง)
เลขรับ ๒๓๕๑
วันที่ ๒๔ กย. ๒๕๖๒
เวลา ๑๐.๐๔ น.

ที่ ตผ ๐๐๔๓/ ๒๖๓๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ขององค์การจัดการน้ำเสีย

รองผู้อำนวยการอาวุโส
รับที่ 1115
วันที่ 25 ก.ย. 2562 เวลา 11.03 น.

เรียน ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

อ้างถึง หนังสือองค์การจัดการน้ำเสีย ที่ มท ๕๖๐๑/๔๒๔ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ขององค์การจัดการน้ำเสีย จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การจัดการน้ำเสียได้ส่งงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ขององค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อให้สอบทาน นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ขององค์การจัดการน้ำเสีย เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ฝ่ายบัญชีและการเงิน
เลขรับ 1471
วันที่ 25 ก.ย. 2562
เวลา .....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน รผอ.๐๐นะ (ปร.)
☑ เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ
☐ เพื่อโปรดทราบ
☐ .....

24/9/62

(นายชีระ วงศบูรณะ)
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวิมล เดชานุกูลกิจ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เห็นควรลงนาม
25/9/62

(นายวิสิษฐ์ อริยะเวสตระกูล)
รองผู้อำนวยการบริหาร

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๙
โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การจัดการน้ำเสีย (กิจการ) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกูลกิจ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวสดใส มนูทัศน์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 8 สิงหาคม 2562

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	50,000,377.00	12,648,495.89
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	74,141,837.80	109,141,837.80
ลูกหนี้กรมสรรพากร		6,270,693.58	6,587,182.86
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		332,296.41	487,144.51
รายได้ค้างรับ	4.3	24,736,395.19	41,053,087.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	39,200,852.16	14,263,688.37
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		194,682,452.14	184,181,437.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,130,235.00	1,130,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.5	448,974,227.34	427,450,482.93
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.6	12,876,509.28	7,011,562.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.14	857,718.24	844,878.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		463,838,689.86	436,437,158.39
รวมสินทรัพย์		658,521,142.00	620,618,595.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		20,317,085.48	27,977,144.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,204,751.22	8,373,808.28
เงินค้ำประกัน		11,748,157.82	14,467,192.71
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,719,190.79	2,016,813.94
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**34,989,185.31**	**52,834,959.13**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		18,500.00	24,500.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.7	23,012,958.50	21,818,233.00
รายได้รอการรับรู้	4.8	490,765,739.46	430,976,013.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**513,797,197.96**	**452,818,746.01**
รวมหนี้สิน		548,786,383.27	505,653,705.14
ส่วนของเจ้าของ			
กำไรสะสม		109,734,758.73	114,964,890.25
รวมส่วนของเจ้าของ		**109,734,758.73**	**114,964,890.25**
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		658,521,142.00	620,618,595.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายชีระ วงศบูรณะ)
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นายวิสิษฐ์ อริยะเวสตระกูล)
รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
รายได้		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	64,005,568.14	81,786,869.18
รายได้จากการดำเนินงาน	10,403,689.37	4,490,100.50
รายได้ดอกเบี้ย	338,545.40	463,736.26
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,326.79	-
รายได้อื่น	270,653.54	2,082,218.92
รวมรายได้	75,022,783.24	88,822,924.86
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	21,533,582.30	22,619,215.56
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	511,025.50	1,600,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	49,253,310.44	35,928,240.63
รวมค่าใช้จ่าย	71,297,918.24	60,147,456.19
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	3,724,865.00	28,675,468.67
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3,724,865.00	28,675,468.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.9	113,036,632.54	171,228,332.77
รายได้จากการดำเนินงาน		20,779,132.66	4,803,838.50
รายได้ดอกเบี้ย		666,343.33	965,365.31
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		4,326.79	-
รายได้อื่น		498,543.28	7,654,475.11
รวมรายได้		134,984,978.60	184,652,011.69
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.10	40,532,168.58	42,188,877.99
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.11	963,025.50	9,773,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	4.12	98,719,916.04	115,783,705.21
รวมค่าใช้จ่าย		140,215,110.12	167,745,583.20
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(5,230,131.52)	16,906,428.49
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(5,230,131.52)	16,906,428.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	120,259,426.76
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	16,906,428.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	137,165,855.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	114,964,890.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(5,230,131.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	109,734,758.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ

งบกระแสเงินสด แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(5,230,131.52)	16,906,428.49
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	36,350,625.38	24,657,473.14
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,678,068.87	927,633.08
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,260,585.50	1,186,496.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(4,326.79)	-
ดอกเบี้ยรับ	(666,343.33)	(965,365.31)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(113,036,632.54)	(171,228,332.77)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	**(79,648,154.43)**	**(128,515,666.87)**
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	(1,189.81)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	316,489.28	(2,702,564.38)
วัสดุคงเหลือ	154,848.10	(70,993.86)
รายได้ค้างรับ	16,364,792.27	5,446,943.19
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(24,937,163.79)	(13,860,472.72)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(12,840.00)	-
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(7,660,058.72)	37,842,712.03
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(7,169,057.06)	(10,098,135.47)
เงินค้ำประกัน	(2,719,034.89)	(5,984,427.31)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(297,623.15)	(342,543.77)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(6,000.00)	(14,299.97)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(105,613,802.39)	(118,300,638.94)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(65,860.00)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	**(105,679,662.39)**	**(118,300,638.94)**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ
งบกระแสเงินสด (ต่อ) แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(57,874,388.79)	(93,706,667.69)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(7,543,015.93)	(4,420,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,345.79	-
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	35,000,000.00	-
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	618,243.44	1,000,602.24
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(29,794,815.49)	(97,126,065.45)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	172,826,358.99	244,462,956.66
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	172,826,358.99	244,462,956.66
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	37,351,881.11	29,036,252.27
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	12,648,495.89	32,278,020.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	50,000,377.00	61,314,272.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 และ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2561 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล้าเป้งง้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ แสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่

1 ตุลาคม 2561 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย ในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์

๔๑๖

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
แนวปฏิบัติทางการบัญชี	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	49,965,877.00	12,607,995.89
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	18,500.00	24,500.00
รวม	50,000,377.00	12,648,495.89

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 30 กันยายน 2561 จำนวน 74,141,837.80 บาท และ 109,141,837.80 บาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง 1.50% - 1.60%

4.3 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
เงินงบประมาณค้างรับ	-	11,068,134.15
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	24,591,134.46	29,887,792.58
ดอกเบี้ยค้างรับ	145,260.73	97,160.84
รวม	24,736,395.19	41,053,087.57

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
ลูกหนี้อื่น	1,362.29	-
ลูกหนี้เงินยืมทดรอง	377,263.33	2,543,332.57
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	38,822,226.54	11,720,355.80
รวม	39,200,852.16	14,263,688.37

4.5 อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	15,360,117.53	11,023,840.51	-	26,383,958.04
อาคารโรงบำบัด	47,198,774.31	-	-	47,198,774.31
	62,558,891.84	11,023,840.51	-	73,582,732.35
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	(2,545,224.15)	(1,169,734.57)	-	(3,714,958.72)
อาคารโรงบำบัด	(8,272,688.13)	(993,890.32)	-	(9,266,578.45)
	(10,817,912.28)	(2,163,624.89)	-	(12,981,537.17)
อาคาร - สุทธิ	51,740,979.56	8,860,215.62	-	60,601,195.18

4.5 อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562
ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	22,318,342.03	10,791,951.27	-	33,110,293.30
บ่อสูบ/สถานีสูบ	63,137,661.04	39,600,013.42	-	102,737,674.46
ระบบสาธารณูปโภค	39,852,317.67	14,693,813.78	-	54,546,131.45
งานภูมิทัศน์	23,438,591.41	13,906,779.42	-	37,345,370.83
เครื่องจักรและอุปกรณ์	190,876,116.66	14,264,742.33	-	205,140,858.99
เครื่องมือและอุปกรณ์	38,911,934.65	311,434.20	(95,000.00)	39,128,368.85
เครื่องใช้สำนักงาน	14,784,862.02	2,898,965.46	(1,148,397.02)	16,535,430.46
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	396,947,596.48	96,467,699.88	(1,243,397.02)	492,171,899.34
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(8,631,475.73)	(2,341,856.36)	-	(10,973,332.09)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(8,117,048.33)	(3,412,909.89)	-	(11,529,958.22)
ระบบสาธารณูปโภค	(14,459,628.03)	(4,407,994.54)	-	(18,867,622.57)
งานภูมิทัศน์	(14,267,090.07)	(2,718,575.53)	-	(16,985,665.60)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(59,343,188.27)	(19,009,227.13)	-	(78,352,415.40)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(30,440,632.38)	(1,441,468.13)	94,998.00	(31,787,102.51)
เครื่องใช้สำนักงาน	(10,004,441.30)	(856,465.72)	1,149,876.83	(9,711,030.19)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(148,891,273.11)	(34,188,497.30)	1,244,874.83	(181,834,895.58)
อุปกรณ์ - สุทธิ	248,056,323.37	62,279,202.58	1,477.81	10,337,003.76
งานระหว่างก่อสร้าง	127,653,180.00	66,890,798.40	(116,507,950.00)	78,036,028.40
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	427,450,482.93	138,030,216.60	(116,506,472.19)	448,974,227.34

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562
ราคาทุน	25,223,426.88	7,543,015.93	-	32,766,442.81
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(18,211,864.66)	(1,678,068.87)	-	(19,889,933.53)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	7,011,562.22	5,864,947.06	-	12,876,509.28

4.7 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	21,818,233.00	15,387,309.00
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	889,820.50	1,205,482.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	370,765.00	707,664.00
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	5,341,778.00
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(65,860.00)	(824,000.00)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23,012,958.50	21,818,233.00

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.42%	6.42%
อัตราคิดลด	3.16%	3.16%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	30 กันยายน 2561
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	376,047,271.13	303,742,825.86
เงินอุดหนุน – งานระหว่างทำ	51,845,818.33	95,353,687.15
เงินอุดหนุน – เงินจ่ายล่วงหน้า	62,872,650.00	31,879,500.00
รวม	490,765,739.46	430,976,013.01

4.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลสำหรับงวดหกเดือน ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
งบลงทุน		
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	40,000,175.93	7,116,702.28
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	43,538,426.25	15,719,737.77
งบรายจ่ายอื่น	29,498,030.36	148,391,892.72
รวม	113,036,632.54	171,228,332.77

4.10 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือน ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	19,386,404.38	19,348,405.12
ค่าสวัสดิการ	2,608,804.25	3,267,435.92
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,616,925.38	1,687,886.60
ค่าอบรมสัมมนา	1,039,788.40	858,402.56
ค่าเบี้ยประชุม	1,614,713.13	2,005,200.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	15,036.00	9,697.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,907,785.09	1,962,929.59
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	668,366.38	587,033.24
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	536,764.90	1,581,238.05
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	586,045.84	37,203.50
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	882,350.31	684,050.35
ค่าวัสดุ	321,177.02	315,075.69
ค่าครุภัณฑ์	617,297.80	1,864,644.34
ค่าเช่าสำนักงาน	5,688,900.00	5,372,850.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	30,083.94	43,434.67
ค่าเสื่อมราคา	497,816.63	449,261.78
ค่าตัดจำหน่าย	1,253,323.63	927,633.08
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,260,585.50	1,186,496.50
รวม	40,532,168.58	42,188,877.99

4.11 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือน ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
ค่าจ้างที่ปรึกษา	661,025.50	9,573,000.00
ค่าสอบบัญชี	200,000.00	200,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	102,000.00	-
รวม	963,025.50	9,773,000.00

4.12 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวดหกเดือน ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	4,130,750.26	27,125,581.91
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	1,108,630.07	14,629,881.14
ค่าบริหารจัดการ	2,690,000.00	2,734,000.00
ค่าครุภัณฑ์	62,566.28	50,820.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	358,056.73	496,781.46
ค่าจ้างเหมาและบริการ	1,377,389.60	1,097,968.50
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	18,841,186.62	14,436,691.87
ค่าวัสดุ	270,220.20	133,769.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	564,562.81	-
ค่าเสื่อมราคา	33,589,098.57	22,492,263.88
ค่าตัดจำหน่าย	424,745.24	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,217,849.31	8,034,842.60
ค่าสวัสดิการ	476,355.50	438,486.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	764,385.66	671,804.60
ค่าอบรมสัมมนา	337,965.60	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,234,384.90	1,468,831.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	12,427,075.51	11,246,108.63
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	4,729,130.04	5,022,781.08
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,520,995.39	889,992.99
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	658,776.00	596,900.08
ค่าวัสดุ	857,482.47	614,894.41
ค่าใช้จ่ายอื่น	56,185.00	64,318.28
ค่าเสื่อมราคา	1,927,374.40	1,382,672.17
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	97,625,166.16	113,629,390.40

4.12 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	-	59,999.18
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	-	9,016.00
ค่าครุภัณฑ์	3,700.00	2,250.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,797.60	13,784.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	19,595.00	20,672.40
ค่าวัสดุ	-	11,079.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,309.00	-
ค่าเสื่อมราคา	317,128.67	317,128.67
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าสวัสดิการ	-	500.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	54,158.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	233,364.00	220,450.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	439,667.00	1,363,164.50
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	37,650.00	12,080.00
ค่าวัสดุ	11,298.50	53,695.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,033.00	191.00
ค่าเสื่อมราคา	19,207.11	16,146.64
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	1,094,749.88	2,154,314.81
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	98,719,916.04	115,783,705.21

4.13 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจำนวน 4 คดี มูลค่าความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 24,548,462.72 บาท ดังนี้

1. คดีระหว่าง บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับ องค์การจัดการน้ำเสีย จำเลย

ศาลแขวงพระนครเหนือ คดีหมายเลขดำที่ ผบ.1155/2553 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 กรณีผิดสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยในพื้นที่โรงบำบัดน้ำเสียเทศบาลเมืองศรีราชา จังหวัดชลบุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวนเงิน 77,040.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่าจำเลยจะชำระให้แก่โจทก์เสร็จสิ้น

- ศาลแขวงพระนครเหนือได้มีคำพิพากษาตามคดีหมายเลขแดงที่ ผบ.14980/2553 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 ให้จำเลยชำระเงินจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้จำเลยคืนหนังสือค้ำประกัน หากคืนไม่ได้ให้ใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ กับให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์

- ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 พิพากษายกคำขอของโจทก์ในส่วนที่ว่า หากจำเลยไม่คืนหนังสือค้ำประกันให้จำเลยใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ ค่าฤชาธรรมเนียมตามฟ้องแย้งในศาลชั้นต้นให้เป็นพับ นอกจากที่แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น

- ศาลฎีกา ตามคำสั่งที่ ผบ.837/2556 วันที่ 31 กรกฎาคม 2559 มีคำสั่งไม่อนุญาตให้ฎีกา ยกคำร้องและไม่รับฎีกาของจำเลย ขณะนี้อยู่ระหว่างรอคำบังคับคดี

2. คดีระหว่าง นายทนง ตันติธีรวิทย์ ผู้ฟ้องคดี กับ ประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 และ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 773/2554 วันที่ 7 เมษายน 2554 และคำฟ้องเพิ่มเติมวันที่ 30 สิงหาคม 2555 กรณีผู้ถูกฟ้องคดีเลิกจ้างผู้ฟ้องคดีอย่างไม่เป็นธรรม ทำให้ผู้ฟ้องคดีได้รับความเสียหายอันเกิดจากการไม่ได้ทำงานตามสัญญาจ้าง ค่าเสียหายจากการเสื่อมเสียชื่อเสียงของผู้ฟ้องคดีและวงศ์ตระกูล สืบเนื่องมาจากข้อกล่าวหาอันไม่เป็นจริงที่ว่าผู้ฟ้องคดีกระทำผิดอาญาโดยเจตนาแก่ผู้ว่าจ้างและจงใจทำให้ผู้ว่าจ้างเสียหาย และค่าเสียหายจากการทำให้ผู้ฟ้องคดีไม่สามารถทำงานในหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งรัฐและเอกชน รวมค่าเสียหายที่ผู้ถูกฟ้องคดีต้องชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 13,409,122.72 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับแต่วันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

- ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 2725/2558 วันที่ 23 ธันวาคม 2558 ยกฟ้อง ต่อมาผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์เป็นคดีหมายเลขดำที่ อ.232/2559 วันที่ 22 มกราคม 2559 ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

3. คดีระหว่าง บริษัท ว.อมรชัยวิศวกรรม จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1647/2556 วันที่ 22 สิงหาคม 2556 กรณีไม่ได้รับความเป็นธรรมจากการดำเนินการตามสัญญาจ้างก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียชุมชนขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา จังหวัดสมุทรสาคร ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวนเงิน 2,907,640.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชดใช้ให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น

- ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 1707/2560 วันที่ 20 กันยายน 2560 ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนเงินค่าปรับจำนวน 1,142,400.00 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดีพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับแต่วันที่ 6 ธันวาคม 2556 เป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชดใช้ให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ทั้งนี้ให้ชำระให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด คำขออื่นนอกจากนี้ขอให้ยก และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ฟ้องคดี ต่อมาวันที่ 28 กันยายน 2560 ผู้ถูกฟ้องคดีได้อุทธรณ์คำพิพากษา ขอให้ศาลปกครองสูงสุดกลับคำพิพากษาของศาลปกครองกลางโดยพิพากษายกคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีด้วย ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4. คดีระหว่าง บริษัท ที.ซี.เอ็ม.เวสท์วอเตอร์ จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 กรณีผิดสัญญาจ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสียของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 8,167,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปและจนกว่าจะชำระเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4.14 การจัดประเภทรายการบัญชีใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่แสดงเปรียบเทียบ ได้จัดประเภทรายการบัญชีสินทรัพย์ใหม่เนื่องจากมีรายการบัญชีที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดี จึงจัดประเภทรายการบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นไปแสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 844,878.24 บาท

4.15 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2562