

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัท ภูเก็ต จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท อุกรุงเทพ จำกัด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของ บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด ซึ่งผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท อุกรุงเทพ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวชัยัญญา กังอุบล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางพริทธิย์ อานามารัต)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

## บริษัท กรุงเทพ จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		2549	2548
	หมายเหตุ	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	26,552,905.28	41,656,597.79
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	2,3,4	84,709,455.25	88,340,008.16
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	5	7,485,381.80	10,807,752.91
สินค้าคงเหลือ	2,4,6	14,255,180.59	11,594,487.50
เงินค้างรับ	7	5,229,485.25	5,915,938.57
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด		186,994.66	726,671.99
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืน		3,893,630.52	1,657,059.65
เงินจ่ายล่วงหน้า		85,327.41	162,109.12
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		404,884.06	266,891.42
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>142,803,244.82</b>	<b>161,127,517.11</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2,5,8	45,130,301.83	44,789,315.22
เงินมัดจำและเงินประกัน		6,100,456.82	6,451,676.82
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>51,230,758.65</b>	<b>51,240,992.04</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>194,034,003.47</b>	<b>212,368,509.15</b>

Yatara

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

งบดุล(ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		2549	2548
	หมายเหตุ	บาท	บาท
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชีเงินฝากธนาคาร		-	229,657.00
เจ้าหนี้การค้า		3,744,048.20	4,234,493.13
เงินรับล่วงหน้า		2,799,196.86	699,000.00
เงินค้างจ่าย	9	18,109,204.18	19,023,332.66
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรับไว้		233,625.60	483,081.01
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด		4,746,120.88	5,577,496.71
เจ้าหนี้กรมสรรพากร		49,937.05	960,019.85
เงินประกันสัญญารับไว้		1,222,865.00	961,440.00
เงินประกันสังคมรับไว้		15,142.00	1,900.00
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>30,920,139.77</b>	<b>32,170,420.36</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.-บาท		100,000,000.00	100,000,000.00
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.-บาท		100,000,000.00	100,000,000.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		739,160.68	739,160.68
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		13,650,000.00	13,650,000.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย		21,297,533.10	21,297,533.10
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน		1,706,551.72	1,706,551.72
ยังไม่ได้จัดสรร		25,720,618.20	42,804,843.29
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>163,113,863.70</b>	<b>180,198,088.79</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>194,034,003.47</b>	<b>212,368,509.15</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พลเรือเอก



(วิชัย ยუნนางกูร)

ประธานกรรมการ

นาวาเอก



(ชุมพล พรหมประสิทธิ์)

กรรมการผู้จัดการ

บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
หมายเหตุ	บาท	บาท
<b>รายได้</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากงานผลิตผล	110,921,203.54	150,104,769.26
รายได้จากการขายพัสดุ	3,612,704.04	2,364,066.93
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	15,343,645.99	12,242,795.36
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	129,877,553.57	164,711,631.55
รายได้อื่น	552,149.92	173,414.74
<b>รวมรายได้</b>	130,429,703.49	164,885,046.29
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ต้นทุนในการดำเนินงาน		
ต้นทุนงานผลิตผล (รายละเอียด 1)	103,976,813.83	129,148,348.51
ต้นทุนขายสินค้า	3,366,532.02	2,254,939.47
รวมต้นทุนในการดำเนินงาน	107,343,345.85	131,403,287.98
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 3)	26,096,769.64	28,869,430.15
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	2,353,407.40
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	133,440,115.49	162,626,125.53
<b>กำไรก่อนหักรายการพิเศษ</b>	(3,010,412.00)	2,258,920.76
<b>รายการพิเศษ</b>		
ค่าใช้จ่ายโครงการเกษียณก่อนกำหนด	13,630,404.66	-
<b>กำไรสุทธิก่อนหักภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>	(16,640,816.66)	2,258,920.76
<b>ภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>	-	1,791,061.75
<b>กำไรสุทธิประจำปี</b>	(16,640,816.66)	467,859.01
<b>กำไรต่อหุ้น</b>	(16.64)	0.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Yokas

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย:บาท				รวม
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) ทุนอื่น	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
<b>ยอดคงเหลือต้นงวด 2548</b>	100,000,000.00	739,160.68	22,928,332.17	42,003,711.71	165,671,204.56
เพิ่มกำไรสะสมเนื่องจากบันทึกค่าเสื่อมปี47 สูงไป	-	-	-	409,025.22	409,025.22
กำไรสุทธิ	-	-	-	467,859.01	467,859.01
สำรองตามกฎหมาย	-	-	21,297,533.10	(75,752.65)	21,221,780.45
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	-	-	1,706,551.72	-	1,706,551.72
<b>ยอดคงเหลือปลายงวด 2549</b>	100,000,000.00	739,160.68	23,004,084.82	42,804,843.29	166,548,088.79
ลดกำไรสะสมเนื่องจากบันทึกค่าใช้จ่ายปี48 ต่ำไป	-	-	-	(443,408.43)	(443,408.43)
ขาดทุนสุทธิ	-	-	-	(16,640,816.66)	(16,640,816.66)
สำรองตามกฎหมาย	-	-	21,297,533.10	-	21,221,780.45
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	-	-	1,706,551.72	-	1,706,551.72
<b>ยอดคงเหลือปลายงวด 2549</b>	100,000,000.00	739,160.68	23,004,084.82	25,720,618.20	149,463,863.70

*YVins*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(16,640,816.66)	467,859.01
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน:		
ค่าเสื่อมราคา	3,463,819.14	3,267,229.83
รายการปรับปรุงทรัพย์สินต้นปี	(5,398.18)	-
รายการแลกเปลี่ยนทรัพย์สิน	(5,516.23)	-
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	2,704,804.30	481,801.01
ขาดทุนจากการจำหน่ายพัสดุ	-	249,750.95
พัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ	10,424.21	4,293.22
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	2,353,407.40
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	2,292,001.59
	<hr/>	<hr/>
	(10,472,683.42)	9,116,343.01
ลูกหนี้การค้า	925,748.61	(8,176,224.99)
ลูกหนี้เงินกู้	3,322,371.11	3,149,953.60
พัสดุ	(2,671,117.30)	(2,215,412.10)
เงินค้างรับ	686,453.32	(4,347,644.15)
เงินจ่ายล่วงหน้า	76,781.71	796,886.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,483,666.18)	(6,750,420.83)
เจ้าหนี้การค้า	(490,444.93)	528,424.21
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (เจ้าหนี้กรมสรรพากร)	(910,082.80)	778,136.38
เงินรับล่วงหน้า	2,100,196.86	(7,829,921.00)
เงินค้างจ่าย	(914,128.48)	6,530,426.74
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(806,164.24)	375,515.29
	<hr/>	<hr/>
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	(10,636,735.74)	(8,043,937.79)



## บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

## งบกระแสเงินสด(ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	บาท	บาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	(45,000.00)	(8,592.00)
เครื่องจักร	(1,006,859.32)	(734,040.00)
เครื่องใช้สำนักงาน	(2,179,032.02)	(226,904.67)
ยานพาหนะ	(563,000.00)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(2,292,001.59)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(3,793,891.34)</b>	<b>(3,261,538.26)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
รายได้นำส่งรัฐ	-	-
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	(2,353,407.40)
ลดค่าใช้จ่ายปี 48	(443,408.43)	409,025.22
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(443,408.43)</b>	<b>(1,944,382.18)</b>
<b>เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น(ลดลง)</b>	<b>(14,874,035.51)</b>	<b>(13,249,858.23)</b>
<b>เงินสด ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2548</b>	<b>41,426,940.79</b>	<b>54,676,799.02</b>
<b>เงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2549</b>	<b>26,552,905.28</b>	<b>41,426,940.79</b>
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>		
<b>เงินสดจ่ายระหว่างปี</b>		
ภาษีเงินได้	2,236,570.87	1,851,902.80

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบต้นทุนงานผลิตผล  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<b>พัสดุใช้ไป</b>		
พัสดุดังเหลือต้นงวด	11,585,488.85	9,633,119.57
<b>บวก</b> ซื้อ	31,711,403.79	36,116,130.17
	<u>43,296,892.64</u>	<u>45,749,249.74</u>
<b>หัก</b> พัสดุนำรอด-จำหน่าย	-	257,227.59
พัสดุนำรอด	43,296,892.64	45,492,022.15
<b>หัก</b> พัสดุนำจ่ายเพื่อการดำเนินงานและซ่อมแซม	1,001,561.87	2,122,023.31
พัสดุนำจ่ายเพื่อซ่อมยานพาหนะ (เรือมนชนก)	-	184,159.70
พัสดุนำจ่ายเพื่อการจำหน่าย	3,366,532.02	2,254,939.47
พัสดุนำรอดและเสื่อมสภาพ	10,424.21	4,293.22
พัสดุดังเหลือปลายงวด	14,250,310.09	11,585,488.85
<b>ค่าพัสดุจากใบเบิกพัสดุใช้ไป</b>	<u>24,668,064.45</u>	<u>29,341,117.60</u>
<b>ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ</b>		
ค่าแรงงาน	44,366,371.27	67,406,282.93
ค่าพัสดุนำจ่ายเงินสด-ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	7,149,956.61	8,111,966.37
<b>ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ</b>	<u>51,516,327.88</u>	<u>75,518,249.30</u>
<b>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</b>	(รายละเอียด 2)	
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง	24,567,150.42	20,134,732.23
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	740,229.33	1,673,094.52
ค่าเสื่อมราคาฝ่ายช่าง	2,480,913.60	2,490,153.51
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต</b>	<u>27,788,293.35</u>	<u>24,297,980.26</u>
<b>ต้นทุนงานผลิตผล</b>	103,972,685.68	129,157,347.16
<b>บวก</b> งานระหว่างทำต้นงวด	8,998.65	-
	<u>103,981,684.33</u>	<u>129,157,347.16</u>
<b>หัก</b> งานระหว่างทำปลายงวด	4,870.50	8,998.65
<b>ต้นทุนงานผลิตผลทั้งสิ้น</b>	<u><u>103,976,813.83</u></u>	<u><u>129,148,348.51</u></u>

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง		
เงินเดือน	11,688,284.39	11,672,147.46
ค่าแรงลูกจ้างประจำ	838,307.87	155,864.32
ค่าแรงวันหยุดพักผ่อน	32,691.95	-
ค่าล่วงเวลา	167,730.21	70,408.59
ค่ารักษาพยาบาล	1,040,383.50	604,445.50
เงินช่วยเหลือบุตร	22,600.00	24,550.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	177,245.00	83,075.00
เงินช่วยเหลือมาปนกิจศพ	90,480.00	-
ค่าเบี้ยเลี้ยง	188,960.00	129,559.50
ค่าพาหนะ	119,179.04	37,721.00
เงินชดเชยเลิกจ้าง	193,200.00	-
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,420,290.74	1,452,834.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,863.50	11,823.00
ค่าเช่าเครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์	312,800.00	416,980.00
ค่าเช่าที่ดินและอาคาร อรม.	2,681,710.00	1,041,085.41
ค่าไฟฟ้า	3,470,745.27	2,627,558.47
ค่าน้ำประปา	367,190.26	320,873.65
ค่าโทรศัพท์	20,510.61	-
ค่าเบี้ยประกัน	133,726.75	158,418.65
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	60,874.44	-
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	95,225.49	-
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	132,350.00	-
ค่ารับรอง	58,208.25	-
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	185,086.39	443,104.49
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	1,019,506.76	884,282.79
<b>รวมค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง</b>	<u>24,567,150.42</u>	<u>20,134,732.23</u>



บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต(ต่อ)  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	114,507.55	101,626.25
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	607,424.49	944,278.97
เครื่องใช้สำนักงาน	14,697.29	31,165.23
ยานพาหนะ	3,600.00	596,024.07
<b>รวมค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา</b>	<b>740,229.33</b>	<b>1,673,094.52</b>
<b>ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน</b>	<b>2,480,913.60</b>	<b>2,490,153.51</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต</b>	<b>27,788,293.35</b>	<b>24,297,980.26</b>



**บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด**  
**รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548**

	2549	2548
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<b>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</b>		
<b>    ค่าใช้จ่ายผ่านบุคคล</b>		
เงินเดือน	9,798,574.00	11,487,550.00
ค่าแรงลูกจ้างประจำ	554,211.05	138,599.96
ค่าแรงวันหยุดพักผ่อน	51,640.00	21,800.00
ค่าล่วงเวลา	611,947.31	305,634.01
ค่าเบี้ยเลี้ยง	58,260.00	25,420.00
เงินชดเชยเลิกจ้าง	433,620.00	245,200.00
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1,301,750.00	1,296,500.00
ค่ารักษาพยาบาล	506,665.50	353,458.57
เงินช่วยเหลือบุตร	7,700.00	10,150.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	154,345.00	43,795.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	920,856.18	1,081,963.62
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	28,378.41	5,769.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายผ่านบุคคล</b>	<u>14,427,947.45</u>	<u>15,015,840.16</u>
<b>    ค่าใช้จ่ายสำนักงาน</b>		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	268,827.13	281,345.25
ค่าอาคารแสดมภ์	2,333.00	6,909.00
ค่าไปรษณีย์-โทรเลข	5,142.00	8,247.00
ค่าโทรศัพท์	197,232.44	248,513.46
ค่าไฟฟ้า	1,146,681.35	875,577.07
ค่าน้ำประปา	105,083.46	108,940.45
ค่าเบี้ยประกันภัย	112,426.73	107,653.89
ค่าภาษีโรงเรือนและอื่น ๆ	689,940.00	689,940.00
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	77,865.98	110,592.69
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	160,000.00
ค่าพาหนะ	328,086.00	129,343.63
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	377,603.32	292,715.20
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	665,990.23	611,313.12
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	190,972.67	46,018.75

## บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

## รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร(ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
	บาท	บาท
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	167,938.78	246,117.85
เงินรางวัลและค่าตอบแทน	696,110.00	3,212,985.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	376,475.87	489,754.43
ค่าที่ปรึกษากฎหมาย	60,000.00	60,000.00
ค่าที่ปรึกษาระบบประเมินผล	400,000.00	-
ค่าปรับเงินเพิ่ม	2,124.85	6,878.32
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและดูงาน	440,251.37	260,373.41
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี	-	27,550.00
ค่าโทรสาร	6,667.70	7,486.00
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	39,965.36	28,308.97
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	2,292,001.59
ขาดทุนจากการจำหน่ายพัสดุ	-	249,750.95
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,335.89	44,689.48
พัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ	10,424.21	4,293.22
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	982,905.54	777,076.32
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	23,080.47	-
ภาษีซื้อไม่ขอคืน	6,647.44	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายออกให้	2,405.74	-
หนี้สงสัยจะสูญ	2,704,804.30	481,801.01
เงินการกุศล	137,124.50	103,500.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน</b>	<b>10,326,446.33</b>	<b>11,969,676.06</b>
<b>ค่าใช้จ่ายในการขาย</b>		
ค่าโฆษณา	57,180.00	36,000.00
ค่าส่งเสริมการขาย	245,943.93	367,191.50
ค่าของขวัญ	125,500.00	127,307.07
ค่ารับรอง	539,107.93	831,944.09
เพื่อการอื่น	374,644.00	521,471.27
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการขาย</b>	<b>1,342,375.86</b>	<b>1,883,913.93</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร</b>	<b>26,096,769.64</b>	<b>28,869,430.15</b>

**บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548**

.....

**1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์**

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด เดิมชื่อ บริษัท บางกอกด็อก จำกัด ชาวอังกฤษเป็นผู้ก่อตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2457 โดยมีจุดมุ่งหมายที่จะให้บริการซ่อมทำแกเรือสินค้าเดินทะเลที่เข้ามา ณ เมืองท่าของกรุงเทพมหานคร จนกระทั่งเกิดสงครามโลกครั้งที่ 2 (ระหว่างปี พ.ศ. 2484-2489) อู่บางกอกด็อกถูกระเบิดเสียหายหนัก เมื่อสงครามยุติลงชาวอังกฤษซึ่งเป็นเจ้าของได้ประกาศขายกิจการ กระทรวงการคลังโดยกองทัพเรือไทยเห็นว่าน่าจะใช้ประโยชน์จากอู่แห่งนี้ได้ จึงเข้าทยอยซื้อหุ้นไว้พร้อมกับเข้าไปร่วมดำเนินการและในปี พ.ศ. 2500 ได้เป็นเจ้าของกิจการอู่นี้โดยสมบูรณ์ ปัจจุบันบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ตั้งอยู่เลขที่ 174/1 ถนนเจริญกรุง แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ดำเนินการในรูปรัฐวิสาหกิจภายใต้การควบคุมดูแลของกองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้น 100%

วัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการที่สำคัญ มีดังนี้

- 1.1 ดำเนินกิจการอู่เรือ สร้างซ่อมเรืออย่างมีประสิทธิภาพ มีผลประกอบการที่ดีเพื่อมุ่งสู่ความเป็นหนึ่งในผู้นำอุตสาหกรรมสร้างและซ่อมเรือภายในประเทศ
- 1.2 สนับสนุนกิจการอู่เรือ สร้างและซ่อมเรือ รวมถึงการให้ความร่วมมือในการวิจัยพัฒนาของหน่วยราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชน
- 1.3 สนับสนุนกิจการพาณิชย์นาวีไทย และเป็นเครื่องมือของรัฐในการพัฒนาอุตสาหกรรมอู่เรือไทย

**2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

2.1 **การบันทึกบัญชี** ถือเป็นปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 **การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

- การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายถือเป็นปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง
- วิธีที่ใช้กำหนดรายได้ค่าซ่อมสร้างที่รับรู้ในระหว่างงวด ใช้วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- วิธีที่ใช้กำหนดขั้นตอนความสำเร็จของงานระหว่างซ่อมสร้าง ใช้วิธีอัตราส่วนของทุนการซ่อมสร้างที่สำเร็จถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนการซ่อมสร้างทั้งสิ้น

2.3 **การตั้งสำรองหนี้สูญ**

การตั้งสำรองหนี้สูญถือเป็นปฏิบัติตามระเบียบ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ว่าด้วยหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญ พ.ศ.2549 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 รวมถึงระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 คือ ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจซึ่งค้างชำระนานเกิน 6 เดือนขึ้นไป และเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนึ่งถึงกำหนดชำระ ตั้งหนี้สงสัยจะสูญตามอัตรา ดังนี้

<u>ระยะเวลาค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้</u>
หนี้ค้างชำระไม่เกิน 6 เดือน	ไม่ต้องตั้งสำรองหนี้สูญ
เกินกว่า 6 เดือน - 9 เดือน	25
เกินกว่า 9 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	100 (เท่ากับจำนวนหนี้)

2.4 **สินค้างเหลือ** ประกอบด้วยงานระหว่างทำและพัสดุดิบที่บัญชีตามราคาทุน โดยถือหลักเข้าก่อนออกก่อน

2.5 **ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา**

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงในราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทซึ่งอยู่ระหว่าง 5 - 40 ปี

2.6 **กำไรสุทธิต่อหุ้น**

กำไรสุทธิต่อหุ้น คำนวณจากกำไรสุทธิหารด้วยจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว

3. **เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน** ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เงินสด	-	0.01
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน	0.09	-
ประเภทเงินฝากออมทรัพย์	7.46	18.92
ประเภทเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>19.00</u>	<u>22.73</u>
<b>รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน</b>	<u>26.55</u>	<u>41.66</u>

เงินสดและเงินฝากธนาคารจำนวน 26.55 ล้านบาท ไม่ได้รวมเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร โดยนำไปแสดงในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งในงวดนี้ไม่มีจำนวนเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และได้เปรียบเทียบยอดเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารกับงวดก่อนจำนวน 0.23 ล้านบาท

4. **ลูกหนี้การค้า-สุทธิ** ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	50.84	65.86
ลูกหนี้เอกชน	<u>33.87</u>	<u>22.48</u>
<b>รวมลูกหนี้การค้า-สุทธิ</b>	<u>84.71</u>	<u>88.34</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำนวน 50.84 ล้านบาท เป็นลูกหนี้กองทัพเรือจำนวน 35.40 ล้านบาท ลูกหนี้การทำเรือแห่งประเทศไทย 10.36 ล้านบาท ลูกหนี้ธนาคารออมสินจำนวน 5.08 ล้านบาท

ลูกหนี้เอกชน จำนวน 33.87 ล้านบาท ประกอบด้วย

ลูกหนี้ค้างชำระไม่เกิน 6 เดือน	29.92 ล้านบาท
ลูกหนี้ค้างชำระเกิน 6 เดือน – 9 เดือน	1.79 ล้านบาท
ลูกหนี้ค้างชำระเกิน 9 เดือน – 1 ปี	0.96 ล้านบาท
ลูกหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี	<u>1.20</u> ล้านบาท
รวม	<u>33.87</u> ล้านบาท

ลูกหนี้ค้างชำระไม่เกิน 6 เดือน จำนวน 29.92 ล้านบาท ได้รวมลูกหนี้ หจก. พรหมสุรินทร์ ชิฟเน็ต จำนวน 13.60 ล้านบาท ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เกิดจากการซ่อมทำเรือหลวงล่องลม และเรือเกิดเหตุไฟไหม้บางส่วน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินคดีฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย

ลูกหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี จำนวน 1.20 ล้านบาท เป็นลูกหนี้บริษัท สิงห์ทองสยาม จำกัด จำนวน 0.76 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้แล้วเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2548 โดยขอผ่อนชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 2 ปี และลูกหนี้ได้นำที่ดินมาเป็นหลักประกันการชำระหนี้ด้วย บริษัทฯ จึงมิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

#### 5. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ลูกหนี้สหกรณ์เคหะสถานราชธานี จำกัด	2.32	5.69
ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	<u>5.17</u>	<u>5.12</u>
<b>รวมลูกหนี้เงินให้กู้ยืม</b>	<u>7.49</u>	<u>10.81</u>

#### 6. สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
งานระหว่างทำ	0.01	0.01
พัสดุดคงเหลือ	<u>14.25</u>	<u>11.58</u>
<b>รวมสินค้ำคงเหลือ</b>	<u>14.26</u>	<u>11.59</u>

พัสดุดคงเหลือ จำนวน 14.26 ล้านบาท ประกอบด้วยพัสดุดคงเหลือ 2.02 ล้านบาท สินค้ำคงคลังภัณฑ์บน 10.72 ล้านบาท และพัสดุดที่เหลือจากการสร้างเรือตั้งแต่ปี 2521-2538 จำนวน 1.52 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความเหมาะสมในการคัดเลือกนำมาใช้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัทฯ สูงสุด

7. เงินค้ำรับ

เงินค้ำรับจำนวน 5.23 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทนการให้เช่าช่วงที่ดินและอาคาร K จาก บริษัท คลัสซิโนไทย จำกัด จำนวน 4.70 ล้านบาท

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>2549</u>	<u>2548</u>		
	<u>ราคาทุน</u>	<u>ค่าเสื่อม ราคาสะสม</u>	<u>ราคาสุทธิ</u>	<u>ราคาสุทธิ</u>
ที่ดิน	12.27	-	12.27	12.27
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	60.25	37.84	22.41	23.84
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	44.30	38.55	5.75	5.70
เครื่องใช้สำนักงาน	7.38	4.47	2.91	1.43
ยานพาหนะ	5.51	3.72	1.79	1.55
ทรัพย์สินจากการบริจาด	<u>0.63</u>	<u>0.63</u>	-	-
<b>รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ</b>	<b><u>130.34</u></b>	<b><u>85.21</u></b>	<b><u>45.13</u></b>	<b><u>44.79</u></b>

ที่ดินมูลค่าตามบัญชี 12.27 ล้านบาท (โฉนดเลขที่ 688) เนื้อที่ 20 ไร่ 1 งาน 82 ตารางวา บริษัทฯ ได้นำไปจำนองไว้เป็นประกันสัญญาผู้เบิกเงินบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาถนนนาวา วงเงิน 20 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR + 0.5% ต่อปี

ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2549 จำนวน 3.46 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต จำนวน 2.48 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.98 ล้านบาท

9. เงินค้ำจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	17.03	6.77
ทุนงานค้ำจ่าย	<u>1.08</u>	<u>12.25</u>
<b>รวมเงินค้ำจ่าย</b>	<b><u>18.11</u></b>	<b><u>19.02</u></b>

*Handwritten signature*

10. รายได้จากการดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
รายได้ค่าเช่าตึกแถว	3.25	3.25
รายได้และค่าเช่าอื่น ๆ	0.59	0.51
รายได้เบ็ดเตล็ด	1.09	0.92
รายได้ค่าตอบแทนให้เช่าช่วงที่ดินและอาคาร อรม.	4.50	4.70
รายได้งานบริการ - คลังสินค้า	3.25	0.66
รายได้งานบริการ	0.12	0.08
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม-สหกรณ์คณะสถานราชนาวิ จำกัด	0.14	0.26
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม-พนักงาน	0.17	0.10
รายได้ค่าเช่าที่ดิน อรม.	2.23	1.53
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม-สหกรณ์สรรพาวุธทหารเรือ	-	0.23
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงานอื่น</b>	<b>15.34</b>	<b>12.24</b>

11. งบลงทุน

	หน่วย : ล้านบาท	
	อนุมัติประจำปี	จ่ายจริง
สิ่งก่อสร้าง	0.41	0.23
เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์	2.73	2.66
เครื่องใช้สำนักงาน	0.44	0.23
ยานพาหนะ	0.57	0.56
สำรองราคา	0.40	-
สำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน	0.50	0.12
<b>รวมงบลงทุน</b>	<b>5.05</b>	<b>3.80</b>

ในงวดปี 2549 ได้รับอนุมัติงบลงทุน จำนวน 5.05 ล้านบาท เป็นงบลงทุนเพื่อการดำเนินงานปกติ ทั้งจำนวนจ่ายจริงในงวดนี้ 3.80 ล้านบาท

12. **ผลการดำเนินงาน** ผลการดำเนินงาน ปี 2549 เปรียบเทียบกับปี 2548 ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2549	2548	เพิ่ม(ลด)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	114.54	152.47	(37.93)	(24.87)
รายได้เงินฝากธนาคาร	0.55	0.17	0.38	223.52
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	15.34	12.24	3.10	25.32
รวม	130.43	164.88	(34.45)	(20.89)
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	133.44	162.63	(29.19)	(17.94)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(3.01)	2.25	(5.26)	(233.77)
หัก โครงการเกษียณก่อนกำหนด	13.63	-	13.63	100.00
กำไร(ขาดทุน)ก่อนหักภาษีเงินได้นิติบุคคล	(16.64)	2.25	(18.89)	(839.55)
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	-	1.79	( 1.79)	(100.00)
<b>กำไร(ขาดทุน)สุทธิ</b>	<b>(16.64)</b>	<b>0.46</b>	<b>(17.10)</b>	<b>3,717.39</b>

ผลการดำเนินงานปี 2549 เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2548 มีรายได้จากการดำเนินงานลดลง 34.45 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 20.89 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 29.19 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 17.94

เนื่องจาก บริษัทฯ ได้จัดทำโครงการร่วมใจจากองค์กร มีพนักงานสมัครใจเข้าโครงการ รวม 19 คน โดยมติคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 10/2548 เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2548 อนุมัติตามโครงการนี้ เพื่อเป็นการลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร รวมทั้งสวัสดิการสำหรับปีต่อไป โดยให้เงินตอบแทนพิเศษสูงสุด 24 เท่าของเงินเดือน (สำหรับคนที่มีอายุงานมากกว่า 10 ปี และมีอายุต่ำกว่า 50 ปี สำหรับคนที่มีอายุมากกว่า 50 ปี จะได้รับเงินตอบแทนพิเศษลดหลั่นไปตามลำดับ) โดยมีเงินขาดเหลืออีก 6 เท่าของเงินเดือน ยอดเงินที่จ่ายรวมทั้งสิ้น 13.63 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2549 ทั้งจำนวน และให้มีผลตั้งแต่ 1 มกราคม 2549 ทำให้มีผลการดำเนินงานลดลง 17.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3,717.39

13. **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด ได้จัดตั้ง "กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานบริษัท อุกรุงเทพ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนแล้ว" ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2542 ณ 30 กันยายน 2549 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ มีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิจำนวน 53.93 ล้านบาท มีสมาชิก จำนวน 71 ราย ในงวดนี้ บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด จ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้นเป็นเงิน 2.34 ล้านบาท

*Yok*



## ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

ประจำปี 2549

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 เสร็จแล้ว จึงขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุง ดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>จากการตรวจสอบงบการเงิน ของ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ปรากฏว่า</p> <p><b>1. การควบคุมระบบเงินสดย่อย</b></p> <p>จากการตรวจสอบการควบคุมด้านการเงิน พบว่า บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ไม่มีการควบคุมระบบการจ่ายเงินที่ดี คือการจ่ายเงินช่วยเหลือบุตรผู้จ่ายเงินจะเบิกเงินมาเป็นก้อนเพื่อจ่ายในทุก ๆ สิ้นเดือน แต่ไม่ได้มีการตรวจสอบจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการเงินหรือผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไปว่าได้มีการจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า มีการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ผู้จ่ายเงินไม่ได้จ่ายให้พนักงานหลายคนที่มีสิทธิ์ได้รับเงินดังกล่าว เป็นเวลาหลายเดือน เมื่อสอบถามไปยังผู้จ่ายเงิน ได้รับคำตอบว่ามีการรับเงินแทนกัน แต่กลับไม่มีลายเซ็นผู้รับเงิน และนอกจากนั้นผู้จ่ายเงินรีบนำใบเซ็นชื่อไปให้พนักงานเซ็นชื่อจนครบถ้วน ซึ่งการกระทำดังกล่าวเป็นการปิดบังความผิดเฉพาะหน้า ซึ่งเป็นช่องทางหรือโอกาสให้กระทำการทุจริตได้โดยง่าย เพราะไม่มีระบบการตรวจสอบและระบบควบคุมที่ดี</p>	<p>1. บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ควรวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการจ่ายเงินใหม่ ให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกครั้งโดยผู้ควบคุมการเงินหรือผู้ตรวจสอบภายใน และควรมีการจัดทำรายการการจ่ายเงินทุกสิ้นเดือน เมื่อมีเงินเหลือจ่ายจะด้วยสาเหตุใดก็ตาม ควรสรุปรายงานและเงินสดที่เหลือส่งคืนให้เจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อตรวจสอบหาสาเหตุต่อไป ควรมีการระบุบทลงโทษกับพนักงานที่มีการกระทำส่อไปในทางทุจริตด้วย</p>

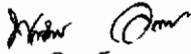


ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p><b>2. การควบคุมด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค</b></p> <p>จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่ามีข้อผิดพลาดดังนี้</p> <p>2.1 มีเช็คค้างจ่ายหลายฉบับที่ค้างนานข้ามปีงบประมาณ เมื่อสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินได้รับคำตอบว่าส่งจ่ายเช็คให้เจ้าหน้าที่แต่เจ้าหน้าที่ไม่มารับเช็ค จึงเก็บเช็คไว้โดยไม่ได้ทำรายงานสรุปเสนอต่อผู้บังคับบัญชาชั้นสูงขึ้นไปเพื่อทราบ จึงทำให้ไม่มีการตรวจสอบหาสาเหตุของเช็คค้างนาน</p> <p>2.2 เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนตลอดปีงบประมาณ 2549 เมื่อสอบถามได้รับคำตอบว่าทำไม่เป็นไม่เคยทำ</p> <p>2.3 มีใบเสร็จรับเงินหลายฉบับ ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินได้ออกจดหมายบันทึกสอบถามสาเหตุดังกล่าวแต่ไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน จากการตรวจสอบพบว่าเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินรู้ว่าเอกสารหายแต่ไม่ได้ดำเนินการใด ๆ ทั้งสิ้น เมื่อได้รับจดหมายบันทึกสอบถาม พนักงานการเงินจึงได้ไปแจ้งความไว้ ณ ขณะนั้น แต่ไม่ได้มีการแจ้งผลการตั้งกรรมการสอบให้ทราบว่า จะต้องดำเนินการลงโทษเช่นไรกับผู้รับผิดชอบใบเสร็จที่หายดังกล่าว</p> <p>จากข้อตรวจพบดังกล่าว ได้ทำการตรวจสอบคุณสมบัติของพนักงานการเงินปรากฏว่ามีคุณสมบัติไม่ตรงกับตำแหน่งที่ทำงาน จึงทำให้เกิดมีข้อผิดพลาดในการทำงานขึ้น เพราะพนักงานการเงินไม่มีคุณสมบัติในตำแหน่งหน้าที่ ทำให้การทำงานไม่มีความละเอียดรอบคอบเท่าที่ควร ไม่มีความสามารถใน</p>	<p>2. บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ควรสรรหาผู้ทำหน้าที่การเงินที่มีคุณสมบัติเฉพาะตรงตามตำแหน่งงานโดยเป็นผู้มีความรู้ความสามารถที่มีความละเอียดรอบคอบ มีความรับผิดชอบสูง และควรมีประสบการณ์ในการทำงานในตำแหน่งการเงิน เพื่อให้สามารถทำงานในตำแหน่งได้เต็มที่ ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายทางเอกสารการเงิน และควรต้องมีการวางระบบการควบคุมทางการเงินเป็นอย่างดี รวมถึงมีการจัดทำรายงานการเงินสรุปทุกสิ้นวันและทุกสิ้นเดือนเพื่อเสนอให้ผู้บังคับบัญชาชั้นสูงขึ้นไปได้รับทราบฐานะการเงิน รวมถึงควรมีการตรวจสอบภายในด้วย เพื่อรองรับงานที่กำลังมีการขยายการให้บริการมากขึ้น จึงต้องให้ผู้เชี่ยวชาญมาดูแลเรื่องการเงินให้รัดกุมยิ่งขึ้น</p> <p>นอกจากนั้น เมื่อมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ควรตั้งกรรมการสอบสวนหาเหตุความผิดพลาดและควรกำหนดบทลงโทษเกี่ยวกับความผิดพลาดที่เกิดขึ้น</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>งานเฉพาะตำแหน่ง งานในตำแหน่งการเงินผู้ดำรงตำแหน่งจะต้องมีความรู้ความสามารถความละเอียดรอบคอบทางด้านการเงินเป็นอย่างมาก ต้องมีความรับผิดชอบสูง จะอ้างว่าไม่รู้ ไม่เข้าใจ ทำไม่เป็น ไม่ได้ เพราะเป็นผู้ควบคุมการเงินของบริษัททั้งหมด ซึ่งจะต้องทำงานให้รัดกุมและจะต้องรับผิดชอบต่อหลักฐานการรับ-จ่ายเงินทุกประเภท</p> <p><b>3. ผู้ตรวจสอบภายใน</b></p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีคุณสมบัติไม่ตรงกับตำแหน่ง ไม่มีความรู้ด้านการบัญชี และการตรวจสอบบัญชี จากการตรวจสอบพบว่า บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ยังไม่ได้ดำเนินการใด ๆ ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 ที่ส่งให้ตรวจสอบมีข้อผิดพลาดที่ต้องปรับปรุงมาก ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงินเลย และพบว่ารายงานการตรวจสอบภายในพนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำแทนผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p><b>4. ด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน</b></p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบภายในแต่ไม่ได้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 ข้อ 5 และไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนด</p>	<p>3. บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ควรพิจารณาผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในใหม่ ควรสรรหาผู้ที่มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญละเอียดรอบคอบ รับผิดชอบสูง มาทำงานในตำแหน่งงานโดยเฉพาะ นอกจากนั้นควรกำหนดบทลงโทษในกรณีที่มีข้อผิดพลาดที่เกิดจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ทำหน้าที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของตน</p> <p>4. บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ควรปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 ข้อ 5 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 5 เรื่องการจัดวางระบบควบคุมภายใน และข้อ 6 เรื่องการติดตามผล เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการและป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 5 เรื่อง การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และข้อ 6 เรื่อง การติดตามผล</p> <p><b>5. การสังเกตการณ์</b></p> <p>จากการสังเกตการณ์การประมวลขายพัสดุ รุจำหน่าย (ของเหลือเรือ) พบว่า ผู้เข้าร่วมประมวลรายหนึ่งมีความเกี่ยวข้องกับพนักงานพัสดุ คือเป็นบิดาของพนักงานพัสดุ จากการสอบถาม พบว่า ผู้ประมวลซึ่งเป็นบิดาเป็นผู้ฝากบุตรสาวให้เข้าทำงานในฝ่ายพัสดุเป็นการภายใน การที่พนักงานในฝ่ายพัสดุมีความเกี่ยวข้องกับผู้ประมวลนั้น แสดงว่า บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ไม่มีการจัดระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุที่ดี อาจเป็นช่องทางที่ทำให้ข้อมูลภายในรั่วไหล หรือเป็นการเปิดโอกาสให้มีการช่วยเหลือกันเพื่อให้ได้ของที่ต้องการประมวล เป็นการไม่ถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>	<p>5. บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ควรมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในทุกฝ่ายใหม่ทั้งหมด โดยคำนึงถึงความถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และจัดให้มีการตรวจสอบภายในทุกเดือน เพื่อให้การทำงานมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p style="text-align: center;">                       (นางสาวชญญา กังอุบล)                      ผู้อำนวยการสำนักงาน                 </p> <p style="text-align: center;">                       (นางพรทิพย์ อานามนารต)                      นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8                 </p>