

การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของกรุงเทพมหานคร

ปีงบประมาณ 2557

นางจุติมา รามัญศรี นักวิชาการคลังชำนาญการ

กลุ่มงานนโยบายรายได้และรายจ่าย

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

บทนำ

กรุงเทพมหานครมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายโดยนำประมาณการรายรับมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายในรูปแบบแผนงาน เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการด้านต่างๆ เช่น โครงการแก้ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม ปัญหาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน และโครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตและการศึกษาในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร แต่ภาระหน้าที่และความรับผิดชอบต่อประชาชนในพื้นที่มีเป็นจำนวนมากและยังไม่เพียงพอกับความต้องการของประชาชนในกรุงเทพมหานคร ประกอบกับโครงการลงทุนเพื่อพัฒนาและแก้ปัญหาของกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จะต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการดำเนินการ และในระหว่างปีงบประมาณ หากเกิดเหตุการณ์จากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น เหตุอุทกภัยน้ำท่วมเมื่อปลายปี 2554 และปัจจัยทางเศรษฐกิจจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศ ที่ทำให้การจัดเก็บรายได้ของกรุงเทพมหานครไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และมีความจำเป็นและเร่งด่วนในการใช้จ่ายเงินที่เพิ่มขึ้นจากงบประมาณที่ได้ตั้งไว้เพื่อการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ส่งผลให้ในปีนั้นต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายพิเศษของกรุงเทพมหานครเข้ามาชดเชยเพิ่มขึ้น ตามตารางที่ 1 จะเห็นว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 -2557 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปีตามประมาณการรายรับและได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายพิเศษเพื่อเร่งดำเนินการโครงการที่จำเป็นและเร่งด่วนในจำนวนที่เพิ่มขึ้นเช่นกัน ซึ่งถือว่าเป็นการนำเงินสะสมของกรุงเทพมหานครมาใช้และอาจจะส่งผลให้เงินสะสมของกรุงเทพมหานครลดลง และพบว่ารายจ่ายเพื่อดำเนินการมีสัดส่วนที่เพิ่มสูงขึ้นจนส่งผลกระทบต่อรายจ่ายเพื่อการลงทุน โดยในปี 2553 อัตราส่วนของรายจ่ายเพื่อการดำเนินการ และรายจ่าย

ตารางที่ 1 โครงสร้างงบประมาณรายจ่ายของกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ 2553 - 2557

โครงสร้างงบประมาณ	ปีงบ 2553	ปีงบ 2554		ปีงบ 2555		ปีงบ 2556		ปีงบ 2557	
		จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ
วงเงินงบประมาณรายจ่าย	49,000.00	56,000.00	14.29	70,000.00	25.00	69,900.00	-0.14	70,000.00	0.14
1.รายจ่ายประจำ	41,000.00	46,000.00	12.20	55,000.00	19.57	60,000.00	9.09	65,000.00	8.33
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(83.67)	(82.14)		(78.57)		(85.84)		(92.86)	
-รายจ่ายเพื่อดำเนินการ	33,150.93	35,270.79	6.39	44,042.99	24.87	46,536.07	5.66	52,775.19	13.41
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(67.65)	(62.98)		(62.92)		(66.58)		(75.39)	
-รายจ่ายเพื่อการลงทุน	7,849.07	10,729.21	36.69	10,957.01	2.12	13,463.93	22.88	12,224.81	-9.20
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(16.02)	(19.16)		(15.65)		(19.26)		(17.47)	
2.รายจ่ายพิเศษ	8,000.00	10,000.00	25.00	15,000.00	50.00	9,900.00	-34.00	5,000.00	-49.49
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(16.33)	(17.86)		(21.43)		(14.16)		(7.14)	
-รายจ่ายเพื่อดำเนินการ	5,677.72	7,342.49	29.32	7,088.06	-3.47	7,363.71	3.89	2,874.76	-60.96
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(11.59)	(13.11)		(10.13)		(10.53)		(4.11)	
-รายจ่ายเพื่อการลงทุน	2,322.28	2,657.51	14.44	7,911.94	197.72	2,536.29	-67.94	2,125.24	-16.21
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(4.74)	(4.74)		(11.30)		(3.63)		(3.04)	

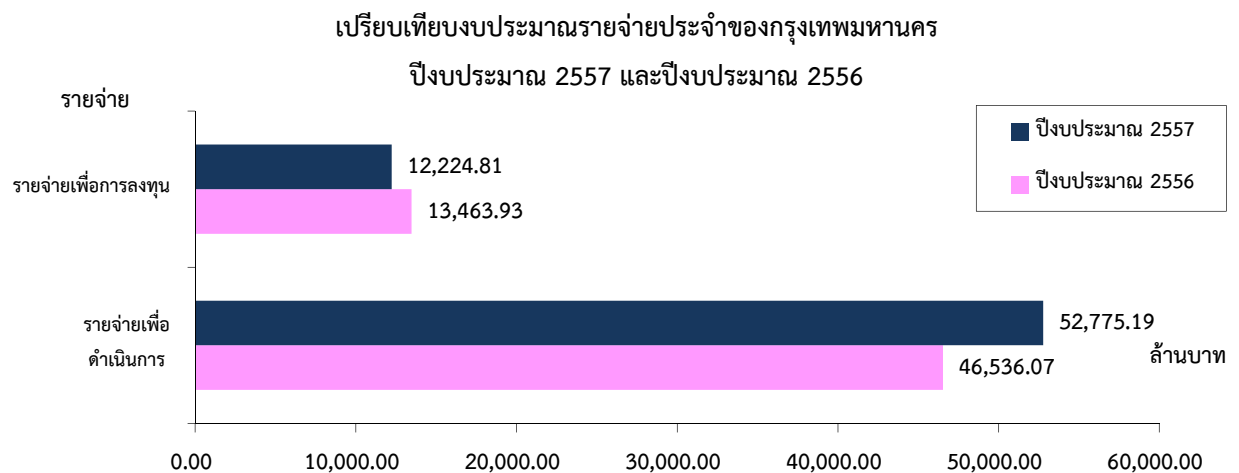
ที่มา: สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง สำนักการคลัง

/เพื่อการลงทุน...

เพื่อการลงทุนมีสัดส่วนร้อยละ 79.24 และ 20.76 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายตามลำดับ และมีอัตราส่วนรายจ่ายเพื่อการดำเนินการที่เพิ่มขึ้น และรายจ่ายเพื่อการลงทุนที่ลดลงในปี 2557 กล่าวคือมีอัตราส่วนรายจ่ายเพื่อการดำเนินการร้อยละ 79.50 รายจ่ายเพื่อการลงทุนร้อยละ 20.51 ดังนั้นความผันผวนของรายรับและรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของกรุงเทพมหานครในแต่ละปี ส่งผลให้กรุงเทพมหานครต้องเพิ่มความระมัดระวังในการใช้จ่ายเงินและไม่ให้เกิดปัญหาทางการคลัง จึงทำให้กรุงเทพมหานครต้องประเมิน ติดตามสถานการณ์การเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละช่วงปี เพื่อเตรียมรับมือกับสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนจากการจัดเก็บรายได้

งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2557

ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณแบบสมดุล เป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม 130 ตอนพิเศษ 124 ง ลงวันที่ 26 กันยายน 2556 กำหนดวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีจำนวน 65,000 ล้านบาท สูงกว่าวงเงินปีงบประมาณ 2556(60,000 ล้านบาท) ร้อยละ 8.33 โดยแบ่งเป็นรายจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 52,775.19 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 81.19 ของงบประมาณรายจ่ายประจำ เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 6,239.12 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.41 รายจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 12,224.81 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 18.81 ของงบประมาณรายจ่ายประจำ ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 1,239.12 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.20



กรุงเทพมหานครได้นำเงินสะสมมาใช้เพื่อตั้งเป็นงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมจำนวน 5,000 ล้านบาท ซึ่งในปีมีการนำเงินสะสมมาใช้ในช่วงกลางปีงบประมาณ(เดือนพฤษภาคม) โดยงบประมาณรายจ่ายพิเศษจำนวน 5,000 ล้านบาทในปีนี้ ต่ำกว่าวงเงินในปีงบประมาณ 2556(งบรายจ่ายพิเศษ 9,900 ล้านบาท) ร้อยละ 49.49 โดยแบ่งเป็นรายจ่ายเพื่อดำเนินการ 2,874.76 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 57.50 ของงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 4,488.95 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 60.96 รายจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 2,125.24 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 42.50 ของงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 411.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 16.21

ด้วยภารกิจหน้าที่ของกรุงเทพมหานครที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้กรุงเทพมหานครต้องจัดหารายได้ให้ได้เพิ่มมากขึ้นเพื่อบริหารงานในแต่ละด้านของกรุงเทพมหานคร ซึ่งเมื่อพิจารณาการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย 65,000 ล้านบาท เพื่อการบริหารงานด้านต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร ตามนโยบายของผู้บริหารและทิศทางของ

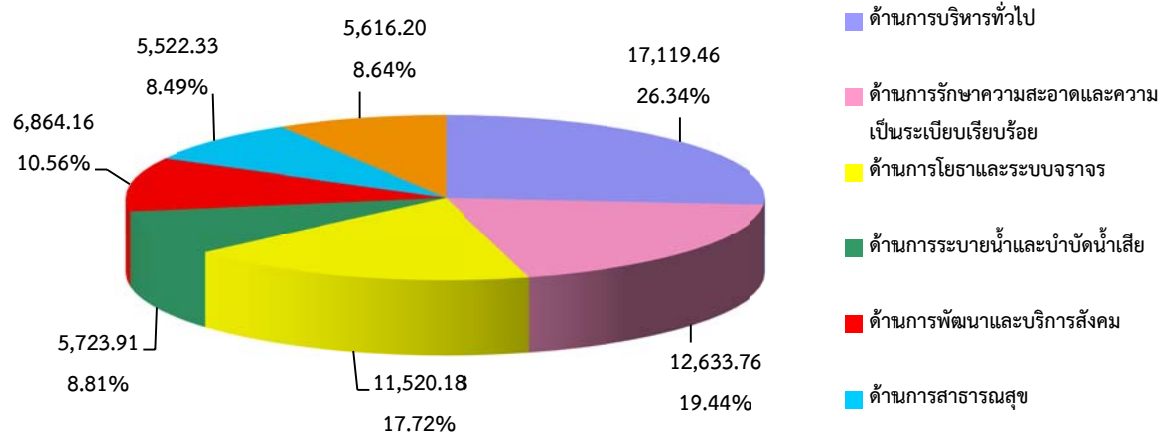
ตารางที่ 2 เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556-2557 จำแนกตามลักษณะงาน

ลักษณะงาน	งบประมาณปี พ.ศ.2556		งบประมาณปี พ.ศ.2557	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1.ด้านการบริหารทั่วไป	14,623.96	24.37	17,119.46	26.34
2.ด้านการรักษาความสะอาดและ ความ เป็นระเบียบเรียบร้อย	11,764.50	19.61	12,633.76	19.44
3.ด้านการโยธาและระบบจราจร	9,907.75	16.51	11,520.18	17.72
4.ด้านการระบายน้ำและบำบัดน้ำเสีย	5,309.47	8.85	5,723.91	8.81
5.ด้านการพัฒนาและบริการสังคม	7,122.20	11.87	6,864.16	10.56
6.ด้านการสาธารณสุข	5,170.30	8.62	5,522.33	8.49
7.ทางการศึกษา	6,101.82	10.17	5,616.20	8.64
รวม	60,000.00	100.00	65,000.00	100.00

ที่มา: สำนักงบประมาณกรุงเทพมหานคร

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2557 จำแนกตามด้าน

หน่วย: ล้านบาท



แผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ฉบับที่ 6 สามารถจำแนกออกเป็นด้านต่างๆ ได้ 7 ด้าน 33 แผนงานตามตารางที่ 2 โดยจะเห็นว่า กรุงเทพมหานครมีการใช้จ่ายงบประมาณในด้านต่างๆ เพิ่มขึ้น ยกเว้นงบประมาณด้านการพัฒนาและบริการสังคมและทางการศึกษา ซึ่งกรุงเทพมหานครมีใช้งบประมาณด้านการบริหารทั่วไปในสัดส่วนที่มากที่สุด รองลงมาเป็นด้านการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อย และด้านการโยธาและระบบจราจร และใช้งบประมาณด้านการสาธารณสุขในสัดส่วนน้อยที่สุด

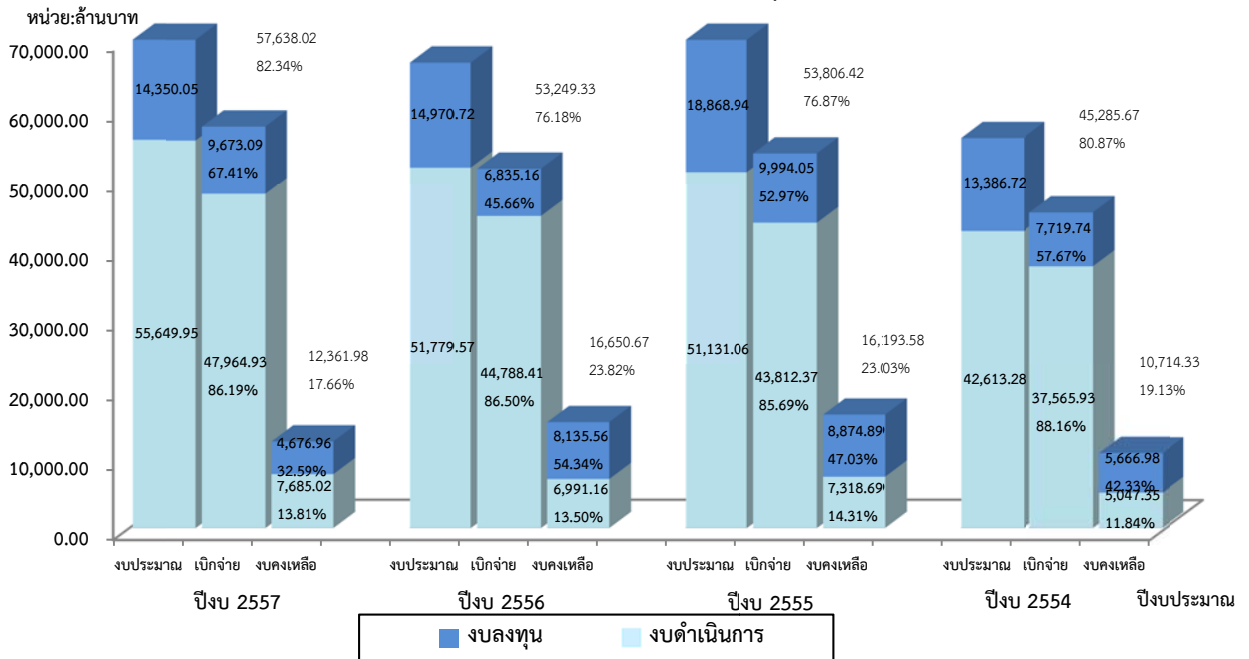
การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ 2557

กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ 2557 จำนวน 57,638.02 ล้านบาท สูงกว่าปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4,388.69 ล้านบาทหรือร้อยละ 8.24 ทั้งนี้ การเบิกจ่ายงบประมาณจำนวน 57,638.02 ล้านบาทคิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 82.34 ของวงเงินงบประมาณ 70,000 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 9,673.09 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 67.41 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการลงทุน และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 47,964.93 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 86.19 ของวงเงินงบประมาณเพื่อดำเนินการ โดยยังมีงบประมาณคงเหลือที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายจำนวน 12,361.98 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 17.66 ของวงเงินงบประมาณ ซึ่งงบประมาณคงเหลือจำนวนดังกล่าว

/ร้อยละของ...

ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2554-2557

จำแนกตามงบดำเนินการและงบลงทุน



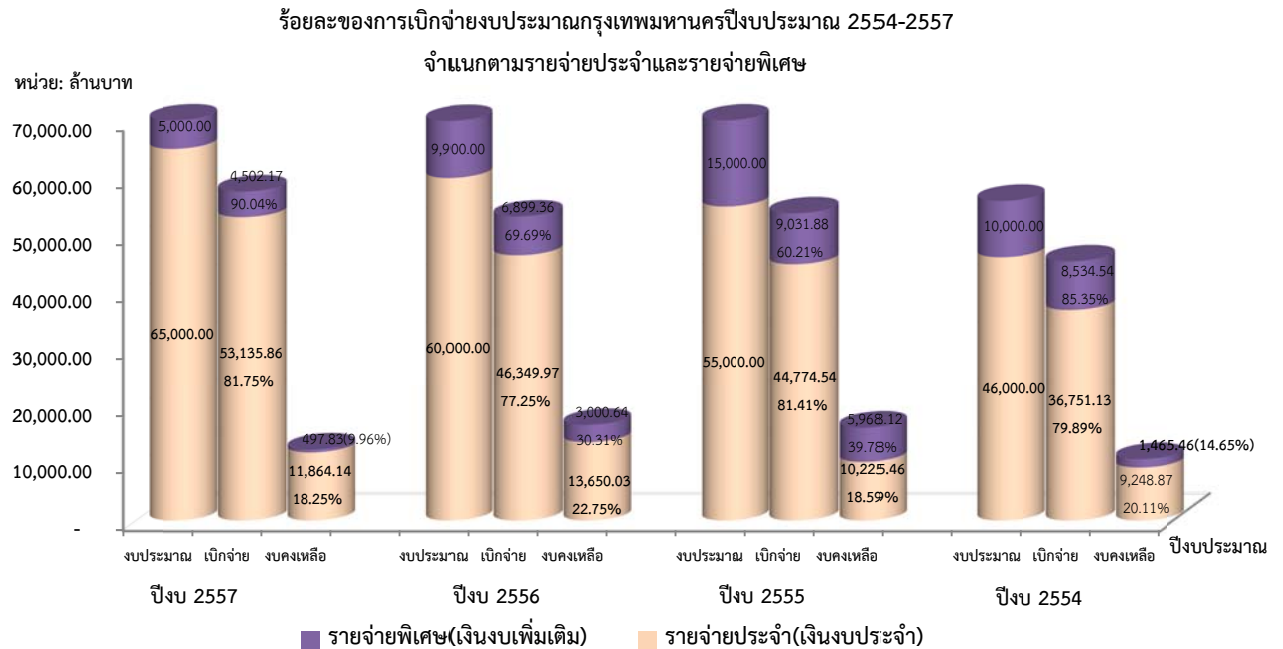
ประกอบด้วยเงินที่กันไว้เบิกเหลือมปีกับเงินงบประมาณที่ต้องพบไปในปีนั้นๆ และพบว่าการเบิกจ่ายในช่วง 4 ปีที่ผ่านมา(ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 – 2557) กรุงเทพมหานครมีอัตราการเบิกจ่ายของงบประมาณในแต่ละปีที่ไม่แน่นอน ในขณะที่จำนวนเงินที่เบิกจ่ายเพิ่มขึ้น ทั้งนี้เป็นผลมาจากมีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีทำให้บางโครงการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณนั้น ซึ่งจะเห็นได้จากในปีงบประมาณ 2554 มีอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 80.87 ของงบประมาณปีนั้น ในปีงบประมาณ 2556 มีอัตราการเบิกจ่ายที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 76.18 และมีอัตราการเบิกจ่ายที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 82.34 แต่ได้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีในปีงบประมาณถัดไปอยู่แล้ว และเมื่อพิจารณาในเชิงจำนวนเงินงบประมาณจะมีการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อมาใช้จ่ายทั้งการดำเนินการและการลงทุนที่เพิ่มขึ้นและลดลงตามยอดประมาณรายรับและการจัดเก็บรายได้ในปีนั้น ซึ่งมีการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.85 และ 18.82 ในปีงบประมาณ 2554 และปีงบประมาณ 2555 ตามลำดับ เบิกจ่ายลดลงร้อยละ 1.04 ในปีงบประมาณ 2556 และในปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงินที่เบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.24 และหากพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณตามประเภทรายจ่ายสามารถแยกพิจารณาได้ดังนี้

1. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำ เป็นรายจ่ายที่จ่ายจากรายได้ประจำ โดยในช่วงปีงบประมาณ 2557 มีการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำ จำนวน 53,135.86 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 81.75 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำ(65,000 ล้านบาท) แบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 7,787.95 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 63.71 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อการลงทุนหลังปรับโอน(12,224.81 ล้านบาท) และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการ 45,347.91 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 85.93 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อดำเนินการหลังปรับโอน(52,775.19 ล้านบาท)

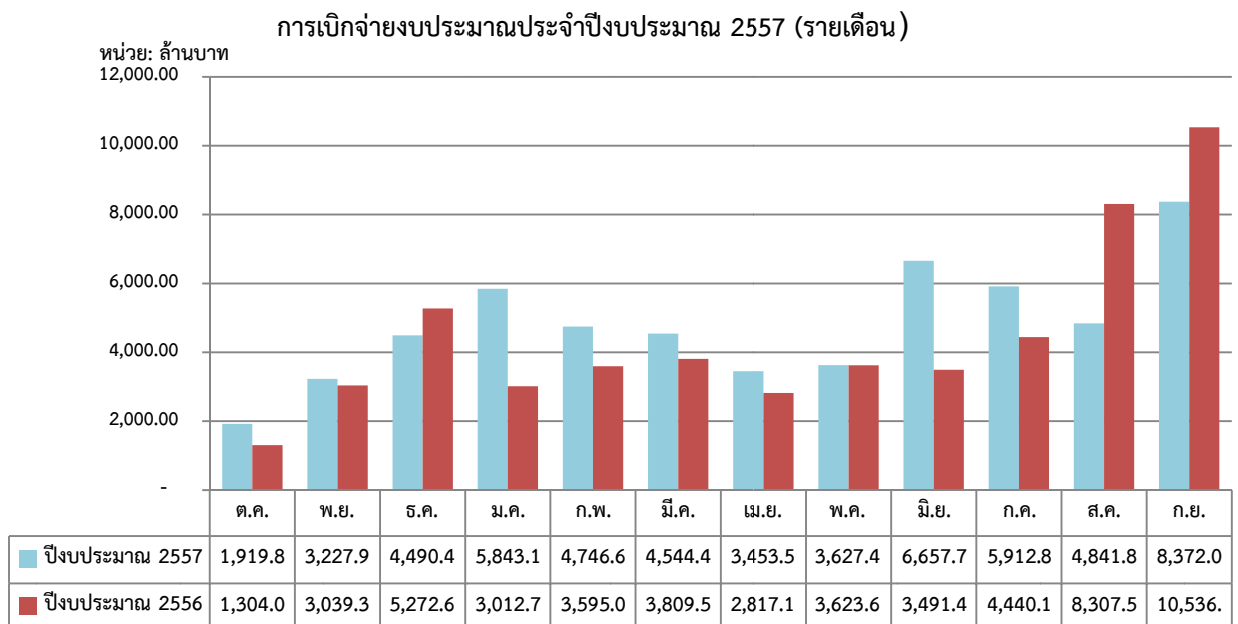
2. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายพิเศษ เป็นรายจ่ายที่จ่ายจากเงินรายรับประเภทอื่นที่ไม่ใช่รายได้ประจำของกรุงเทพมหานคร เช่น รายจ่ายจากเงินสะสมจ่ายขาด เงินกู้ โดยในปีงบประมาณ 2557 มีการเบิกจ่ายรายจ่ายพิเศษ จำนวน 4,502.17 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 90.04 ของวงเงินงบประมาณ

/รายจ่ายพิเศษ...

รายจ่ายพิเศษ(5,000 ล้านบาท) แบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 1,885.14 ล้านบาท คิดเป็นอัตรา
การเบิกจ่ายร้อยละ 88.70 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อการลงทุนหลังปรับโอน(2,125.24 ล้านบาท) และ
เบิกจ่ายเพื่อดำเนินการ 2,617.02 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 91.03 ของวงเงินงบประมาณ
รายจ่ายเพื่อดำเนินการหลังปรับโอน(2,874.76 ล้านบาท)



หากพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละเดือนพบว่า ในช่วงต้นปีงบประมาณ จะมีการเบิกจ่าย
งบประมาณในจำนวนที่น้อยกว่าช่วงเวลาอื่น และเบิกจ่ายเพิ่มมากขึ้นและคงที่ในช่วงกลางปีงบประมาณ โดย
ในช่วงปลายปีงบประมาณ แต่ละหน่วยงานจะเร่งทำการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นเนื่องจากหากก่อนนี้ไม่ทันหรือกันเงินไว้
เบิกเหลือปีไม่ทันปีงบประมาณนั้น จะทำให้งบประมาณต้องพับไป

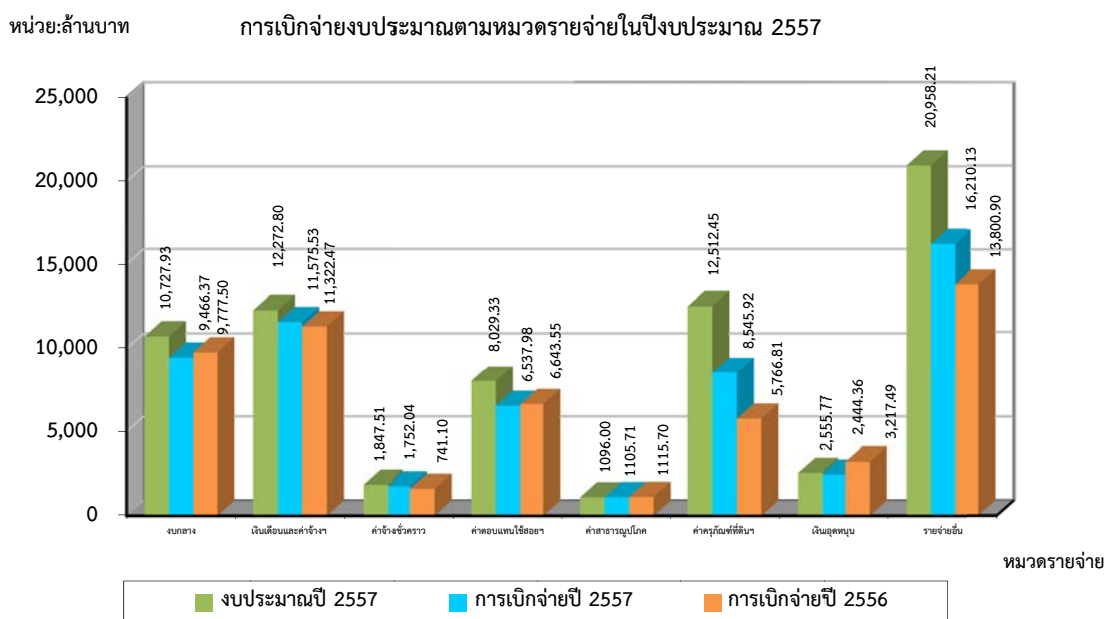


เมื่อพิจารณาลักษณะการเบิกจ่ายงบประมาณของกรุงเทพมหานครตามหมวดรายจ่าย ทั้งรายจ่ายประจำและรายจ่ายพิเศษ จะมีลักษณะการเบิกจ่ายจำแนกเป็น รายจ่ายงบกลางและรายจ่ายของงานหรือโครงการ ซึ่งมีรายละเอียดการเบิกจ่ายดังนี้

1. รายจ่ายงบกลาง เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้เป็นรายจ่ายของส่วนกลางมิได้กำหนดให้เป็นของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งโดยเฉพาะ เช่น เงินสำรองจ่ายทั่วไปกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เงินสำรองจ่ายทั่วไปกรณีค่าใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับน้ำท่วม เป็นต้น ซึ่งในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบกลางทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำและรายจ่ายพิเศษ จำนวน 9,466.37 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 88.24 ของวงเงินงบกลางหลังปรับโอน(10,727.93 ล้านบาท) ซึ่งแบ่งเป็นการเบิกจ่ายงบกลางเพื่อการลงทุน 1,127.18 ล้านบาท และเบิกจ่ายงบกลางเพื่อดำเนินการ 8,339.19 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับอัตราการเบิกจ่ายงบกลางของปีที่ผ่านมาซึ่งคิดเป็นร้อยละ 65.10 ถือว่าในปีนี้ กรุงเทพมหานครมีอัตราการใช้จ่ายเงินงบกลางที่เพิ่มขึ้น โดยมีเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายที่ลดลง 311.13 ล้านบาท

2. รายจ่ายของงานหรือโครงการ เป็นรายจ่ายที่กำหนดไว้สำหรับงานหรือโครงการโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 7 หมวด ดังนี้

2.1 หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เป็นเงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการกรุงเทพมหานครทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีกำหนดจำนวนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนประจำปี และรวมตลอดถึงเงินที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน เงินเพิ่มอื่นๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน และเงินที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างประจำของกรุงเทพมหานครตามอัตราและจำนวนที่ได้รับอนุมัติ และรวมตลอดถึงเงินที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น ค่าครองชีพชั่วคราว เป็นต้น ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำจำนวน 11,575.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 94.32 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน โดยมีอัตราการเบิกจ่ายที่น้อยกว่าปีที่ผ่านมาแต่มียอดเงินเพื่อเบิกจ่ายที่มากกว่าจำนวน 253.06 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.24



2.2 หมวดค่าจ้างชั่วคราว เป็นเงินที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวของกรุงเทพมหานครตามอัตราและจำนวนที่ได้รับอนุมัติ ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราวจำนวน 1,752.04 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 94.83 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีมีการเบิกจ่ายในอัตราที่น้อยกว่าปีที่ผ่านมาแต่จำนวนเงินเพื่อการเบิกจ่ายมากกว่า 147.12 ล้านบาทหรือร้อยละ 9.17

2.3 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ โดยค่าตอบแทนเป็นเงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้แก่กรุงเทพมหานคร เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารทำการนอกเวลา ค่าพาหนะเหมาจ่าย เงินประจำตำแหน่งสมาชิกสภากรุงเทพมหานคร และสมาชิกสภาเขตของกรุงเทพมหานคร เป็นต้น ค่าใช้สอย เป็น รายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งบริการใดๆ (นอกจากการบริการสาธารณูปโภค) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการและรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่ลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ และค่าวัสดุ เป็นรายจ่ายเพื่อซื้อหรือจ้างทำของซึ่งโดยสภาพย่อมสิ้นเปลืองเปลี่ยนหรือสลายตัวในระยะเวลาอันสั้น รวมทั้งสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาเพื่อการบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6,537.98 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 81.43 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายที่น้อยกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 4.80

2.4 หมวดค่าสาธารณูปโภค เป็นรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์โทรเลข ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภคจำนวน 1,105.71 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 100.89 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายที่เกินกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ แต่จำนวนเงินเพื่อการเบิกจ่ายน้อยกว่าปีที่ผ่านมา 9.99 ล้านบาทหรือร้อยละ 0.90

2.5 หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง โดยค่าครุภัณฑ์ เป็นรายจ่ายเพื่อซื้อ จ้างทำหรือแลกเปลี่ยนสิ่งของ ซึ่งตามปกติมีลักษณะคงทนถาวรมีอายุการใช้งานนาน ตามตัวอย่างสิ่งของที่เป็นครุภัณฑ์ ส่วนค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่างๆ ซึ่งติดอยู่กับที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการปรับปรุงที่ดินหรือสิ่งก่อสร้างซึ่งมิใช่เป็นการซ่อมแซมตามปกติ ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำและรายจ่ายพิเศษ จำนวน 8,545.92 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 68.30 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายและเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายมากกว่าปีที่ผ่านมาค่อนข้างมากถึงร้อยละ 15.81 และวงเงินเพิ่มขึ้นถึง 2,779.11 ล้านบาท

2.6 หมวดเงินอุดหนุน เป็นเงินที่จ่ายเพื่อช่วยเหลือหรือจ่ายเป็นค่าบำรุงแก่องค์กรเอกชน นิติบุคคล หรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุนจำนวน 2,444.36 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 95.64 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายที่มากกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 3.73 แต่มีเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายลดลง 773.13 ล้านบาท

2.7 หมวดรายจ่ายอื่น เป็นรายจ่ายต่างๆ ซึ่งไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดดังกล่าวข้างต้น เช่น รายจ่ายค้างชำระ ภาษีอากรคืน จ่ายคืนค่าปรับ เป็นต้น ในช่วงครึ่งแรกปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดรายจ่ายอื่นทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำและรายจ่ายพิเศษ จำนวน

16,210.13 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 77.35 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน โดยมีอัตราการเบิกจ่ายมากกว่าปีที่ผ่านมาซึ่งมีอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 74.28 และมีเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นถึง 2,409.23 ล้านบาท

สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณตามหมวดรายจ่าย หมวดรายจ่ายที่มีอัตราการเบิกจ่ายสูงที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณรายจ่ายหลังปรับโอน 3 ลำดับแรกคือ หมวดค่าสาธารณูปโภคมีการเบิกจ่าย 1,105.71 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 100.89 หมวดเงินอุดหนุนมีการเบิกจ่าย 2,444.36 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 95.64 และหมวดค่าจ้างชั่วคราวมีการเบิกจ่าย 1,752.04 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 94.83 ในขณะที่หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมวดรายจ่ายอื่น และหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ มีอัตราการเบิกจ่ายต่ำที่สุดคือเบิกจ่าย 8,545.92 , 16,210.13 และ 6,537.98 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 68.30 , 77.35 และ 81.43 ตามลำดับ ซึ่งหากแต่ละหน่วยงานเร่งดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างเป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและสัญญา และเร่งรัดการเบิกจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ก็จะส่งผลประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานครเป็นอย่างมาก

ฐานะดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานคร

ฐานะดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2557 พิจารณาจาก

1.ด้านรายได้ ปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครจัดเก็บรายได้ 66,658.87 ล้านบาท สูงกว่าปีที่ผ่านมา 3,548.22 ล้านบาทหรือร้อยละ 5.62 และเมื่อเปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บได้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 102.55 จากประมาณการที่ตั้งไว้ โดยการจัดเก็บรายได้ทั้งที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเองและที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 112.38 และ 99.90 จากประมาณการที่ตั้งไว้ และเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมารายได้ที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเองจัดเก็บได้สูงกว่าคิดเป็นร้อยละ 7.33 และรายได้ที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้จัดเก็บได้สูงกว่าคิดเป็นร้อยละ 5.11 ซึ่งผลการจัดเก็บรายได้ดังกล่าวถือว่ามีความก้าวหน้าอัตราการขยายตัวในอัตราที่ลดลง และเป็นการส่งสัญญาณให้กรุงเทพมหานครจะต้องเร่งรัดดำเนินการจัดเก็บรายได้ให้ได้เพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 3 ดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2557

ประเภท	ปีงบประมาณ 2557	ปีงบประมาณ 2556	เปรียบเทียบ	
			จำนวน	ร้อยละ
1.รายได้	66,658.87	63,110.65	3,548.22	5.62
1.1 รายได้ที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเอง	15,508.66	14,449.27	1,059.38	7.33
1.2 รายได้ที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้	51,150.21	48,661.37	2,488.84	5.11
2.รายจ่าย	53,135.86	46,349.97	6,785.89	12.77
3.ดุลการคลัง	13,523.01	16,760.68	-3,237.67	-23.94

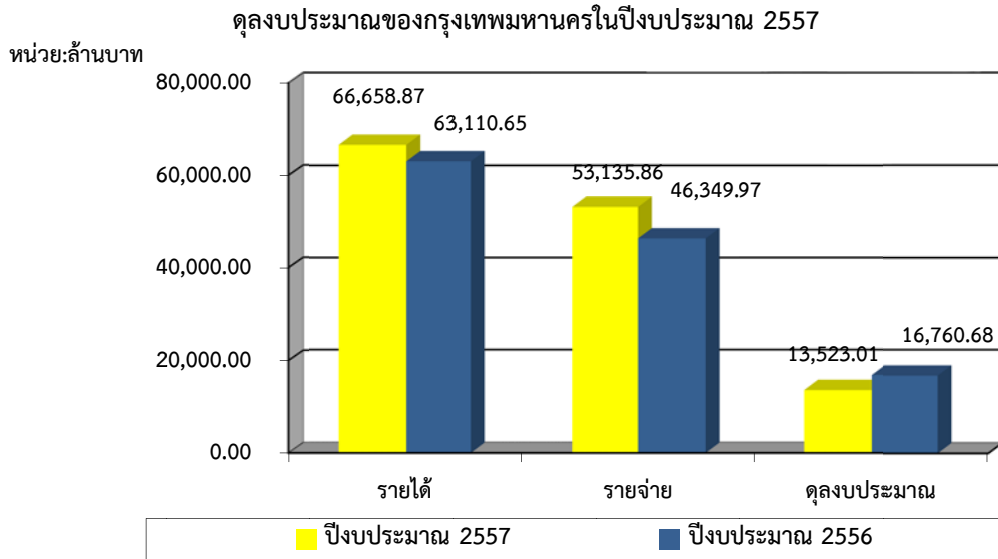
ที่มา: สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, กองบัญชี สำนักการคลัง

หมายเหตุ -ข้อมูลนี้ไม่รวมรายได้พิเศษและรายจ่ายพิเศษ

-ข้อมูลเบื้องต้น ณ เดือนพฤศจิกายน 2557

2.ด้านรายจ่าย กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบประมาณในปีงบประมาณ 2557 จำนวน 53,135.86 ล้านบาท สูงกว่าปีงบประมาณ 2556 จำนวน 6,785.89 ล้านบาทหรือร้อยละ 14.64 ทั้งนี้ ไม่รวมรายจ่ายพิเศษที่เกิดจากการนำเงินสะสมจ่ายขาดมาใช้ เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถที่แท้จริงของการจัดเก็บรายได้และการบริหารใช้จ่ายเงินงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณจำนวนดังกล่าว

/ ดุลงบประมาณ...



คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 81.75 ของวงเงินงบประมาณ 65,000 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 7,787.95 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 63.71 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการลงทุน(12,224.81 ล้านบาท) และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 45,347.91 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 85.93 ของวงเงินงบประมาณเพื่อดำเนินการ(52,775.19 ล้านบาท) โดยยังมีงบประมาณคงเหลือที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายจำนวน 11,864.14 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 18.25 ของวงเงินงบประมาณ ซึ่งเมื่อเทียบการเบิกจ่ายกับงบประมาณของปีที่ผ่านมา ถือว่าในปีงบประมาณ 2557 มีการเบิกจ่ายในอัตราที่เพิ่มขึ้น

3. ดุลงบประมาณ ในปีงบประมาณ 2557 กรุงเทพมหานครเกินดุลทั้งสิ้น จำนวน 13,523.01 ล้านบาท โดยเกินดุลลดลงจำนวน 3,237.67 ล้านบาทหรือร้อยละ 23.94 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีที่แล้ว เนื่องจากมีรายจ่ายที่เพิ่มสูงขึ้น โดยที่รายได้ไม่เพิ่มขึ้นมากนัก

ในแต่ละปีกรุงเทพมหานครต้องนำเงินงบประมาณจำนวนไม่น้อยมาใช้จ่ายในการบริหารจัดการภายในองค์กรของกรุงเทพมหานคร และใช้จ่ายในการจัดบริการสาธารณะด้านต่างๆ ให้แก่ประชาชน ซึ่งในปีงบประมาณ 2558 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายจำนวน 65,000 ล้านบาท เท่ากับปีงบประมาณที่ผ่านมา ทำให้ต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเก็บรายได้ เพราะรายได้ของกรุงเทพมหานครร้อยละ 75 มาจากที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้ ซึ่งไม่ทราบแน่ชัดว่าจะได้รับภาษีจัดสรรในแต่ละงวดเป็นจำนวนเงินมากน้อยเท่าใด และเพียงพอสำหรับนำมาใช้จ่ายตามแผนงบประมาณที่ตั้งไว้หรือไม่ และการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณต้องให้เกิดประสิทธิผลและคุ้มค่ามากที่สุด รวมถึงต้องบริหารเงินสะสมเพื่อสร้างความสมดุลระหว่างการใช้จ่ายในการจัดบริการสาธารณะกับการมีเงินสะสมในระดับที่เหมาะสมมีจำนวนไม่มากหรือน้อยเกินไปจนเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาและการสร้างเสถียรภาพในการดำเนินงานของกรุงเทพมหานคร