

การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของกรุงเทพมหานคร

ปีงบประมาณ 2561

นางสาวนงลักษณ์ มั่นสกุล นักวิชาการคลังชำนาญการ

กลุ่มงานนโยบายรายได้และรายจ่าย

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

บทนำ

กรุงเทพมหานครมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายโดยนำประมาณการรายรับมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายในรูปแบบแผนงาน เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการด้านต่างๆ ตามภารกิจ แต่ความรับผิดชอบต่อประชาชนในพื้นที่มีเป็นจำนวนมากและยังไม่เพียงพอกับความต้องการของประชาชนในกรุงเทพมหานคร ประกอบกับโครงการลงทุนเพื่อพัฒนาและแก้ปัญหาของกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จะต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการดำเนินการ และในระหว่างปีงบประมาณ หากเกิดเหตุการณ์จากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ปัจจัยทางเศรษฐกิจจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศ ที่ทำให้การจัดเก็บรายได้ของกรุงเทพมหานครไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และมีความจำเป็นเร่งด่วนในการใช้จ่ายเงินที่เพิ่มขึ้นจากงบประมาณที่ได้ตั้งไว้เพื่อการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ส่งผลให้ในปีนั้นต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายพิเศษของกรุงเทพมหานครเข้ามาชดเชยเพิ่มขึ้น ตามตารางที่ 1 จะเห็นว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 และ 2561 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปีตามประมาณการรายรับและในปีงบประมาณ 2560 ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายพิเศษเพื่อเร่งดำเนินการโครงการ ที่จำเป็นและเร่งด่วนในจำนวนที่เพิ่มขึ้นเช่นกัน ซึ่งถือว่าเป็นการนำเงินสะสมของกรุงเทพมหานครมาใช้ และอาจจะส่งผลให้เงินสะสมของกรุงเทพมหานครลดลง และพบว่ารายจ่ายเพื่อดำเนินการมีสัดส่วนที่เพิ่มสูงขึ้นจนส่งผลกระทบต่อรายจ่ายเพื่อการลงทุน โดยในปี 2557 อัตราส่วนของรายจ่ายเพื่อการดำเนินการ และรายจ่ายเพื่อการลงทุนมีสัดส่วนร้อยละ 79.50 และ 20.50 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายตามลำดับ และมีอัตราส่วนรายจ่ายเพื่อการดำเนินการที่ลดลง และรายจ่ายเพื่อการลงทุนที่เพิ่มขึ้นในปี 2561

ตารางที่ 1 โครงสร้างงบประมาณรายจ่ายของกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ 2557 - 2561

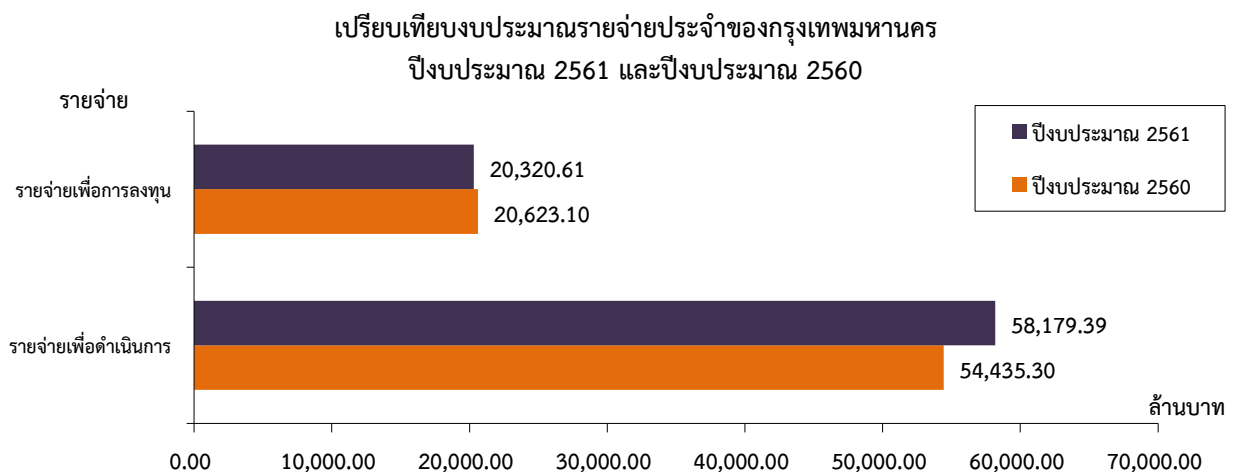
โครงสร้างงบประมาณ	ปีงบ 2557	ปีงบ 2558		ปีงบ 2559		ปีงบ 2560		ปีงบ 2561	
		จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	เพิ่ม/ลด ร้อยละ
วงเงินงบประมาณรายจ่าย	70,000.00	65,000.00	-7.14	70,000.00	7.69	77,712.92	11.02	78,500.00	1.01
1.รายจ่ายประจำ	65,000.00	65,000.00	0.00	70,000.00	7.69	75,058.40	7.23	78,500.00	1.01
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(92.86)	(100.00)		(100.00)		(96.58)		(100)	
-รายจ่ายเพื่อดำเนินการ	52,775.19	50,029.50	5.20	53,764.31	7.47	54,435.30	1.25	58,197.39	6.91
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(75.39)	(76.97)		(76.81)		(72.52)		(74.14)	
-รายจ่ายเพื่อการลงทุน	12,224.81	14,970.50	22.46	16,235.69	8.45	20,623.10	27.02	20,320.61	-1.47
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(17.47)	(23.03)		(23.19)		(27.48)		(25.89)	
2.รายจ่ายพิเศษ	5,000.00	00.00	-100.00	00.00	00.00	2,654.51	00.00	00.00	00.00
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(7.14)					(3.42)			
-รายจ่ายเพื่อดำเนินการ	2,874.76	00.00	-100.00	00.00	00.00	2,654.51	00.00	00.00	00.00
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(4.11)					(3.42)			
-รายจ่ายเพื่อการลงทุน	2,125.24	00.00	-100.00	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
(สัดส่วนต่องบประมาณ)	(3.04)								

ที่มา: สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง สำนักการคลัง

กล่าวคือมีอัตราส่วนรายจ่ายเพื่อการดำเนินการร้อยละ 74.14 รายจ่ายเพื่อการลงทุนร้อยละ 25.89 ดังนั้นความผันผวนของรายรับและรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของกรุงเทพมหานครในแต่ละปี ส่งผลให้กรุงเทพมหานครต้องเพิ่มความระมัดระวังในการใช้จ่ายเงิน และไม่ให้เกิดปัญหาทางการคลัง จึงทำให้กรุงเทพมหานครต้องประเมินติดตามสถานการณ์การเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละช่วงปี เพื่อเตรียมรับมือกับสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนจากการจัดเก็บรายได้

งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2561

ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณแบบสมดุลงบ เป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม 134 ตอนพิเศษ 240 ง ลงวันที่ 28 กันยายน 2560 กำหนดวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีจำนวน 78,500 ล้านบาท สูงกว่าวงเงินปีงบประมาณ 2560(75,058.40 ล้านบาท) โดยแบ่งเป็นรายจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 58,179.39 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 74.14 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 1,107.58 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.94 รายจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 20,320.61 ล้านบาท หรือสัดส่วนร้อยละ 25.89 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 302.49 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.47



ด้วยภารกิจหน้าที่ของกรุงเทพมหานครที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้กรุงเทพมหานครต้องจัดหารายได้ให้ได้เพิ่มมากขึ้นเพื่อบริหารงานในแต่ละด้านของกรุงเทพมหานคร ซึ่งเมื่อพิจารณาการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย 78,500 ล้านบาท เพื่อการบริหารงานด้านต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร ตามนโยบายของผู้บริหารและทิศทางของแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร สามารถจำแนกออกเป็นด้านต่างๆ ได้ 7 ด้าน 33 แผนงานตามตารางที่ 2 จะเห็นว่า กรุงเทพมหานครปรับการใช้จ่ายงบประมาณเพิ่มขึ้นในด้านการบริหารทั่วไป ด้านการโยธาและระบบจราจร ด้านการพัฒนาและบริการสังคม และด้านการสาธารณสุข ซึ่งกรุงเทพมหานครมีการใช้งบประมาณด้านการบริหารทั่วไปในสัดส่วนที่มากที่สุด รองลงมาเป็นด้านการโยธาและระบบจราจร และด้านการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อย และใช้งบประมาณด้านการศึกษาในสัดส่วนน้อยที่สุด

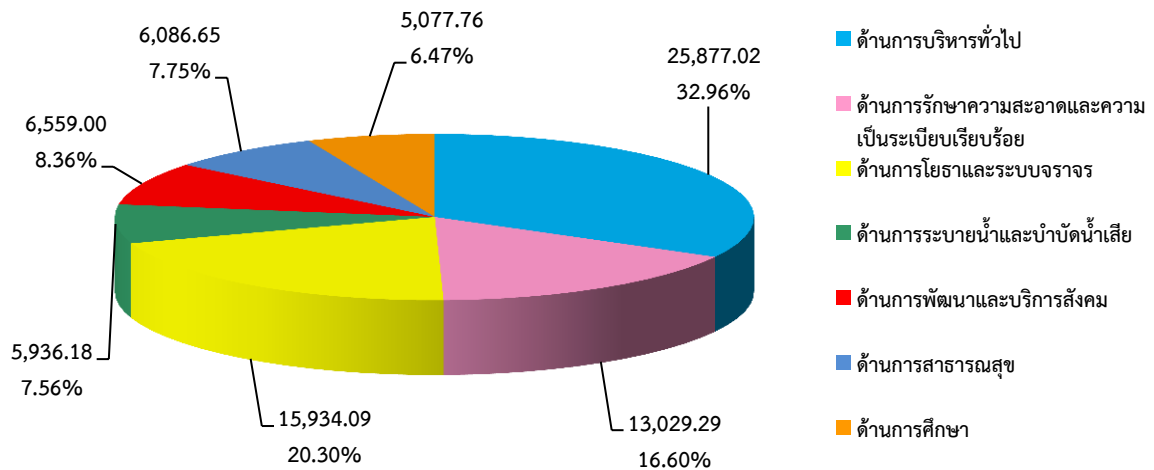
ตารางที่ 2 เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560-2561 จำแนกตามลักษณะงาน

ลักษณะงาน	งบประมาณปี พ.ศ.2560		งบประมาณปี พ.ศ.2561	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1.ด้านการบริหารทั่วไป	24,094.68	32.10	25,877.02	32.96
2.ด้านการรักษาความสะอาดและ ความ เป็นระเบียบเรียบร้อย	11,649.42	15.52	13,029.29	16.16
3.ด้านการโยธาและระบบจราจร	14,743.36	19.64	15,934.09	20.30
4.ด้านการระบายน้ำและบำบัดน้ำเสีย	6,827.09	9.10	5,936.18	7.56
5.ด้านการพัฒนาและบริการสังคม	7,459.92	9.94	6,559.00	8.36
6.ด้านการสาธารณสุข	6,141.58	8.18	6,086.65	7.75
7.ทางการศึกษา	4,142.35	5.52	5,077.76	6.47
รวม	75,058.40	100.00	78,500.00	100.00

ที่มา: สำนักงบประมาณกรุงเทพมหานคร

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2561 จำแนกตามด้าน

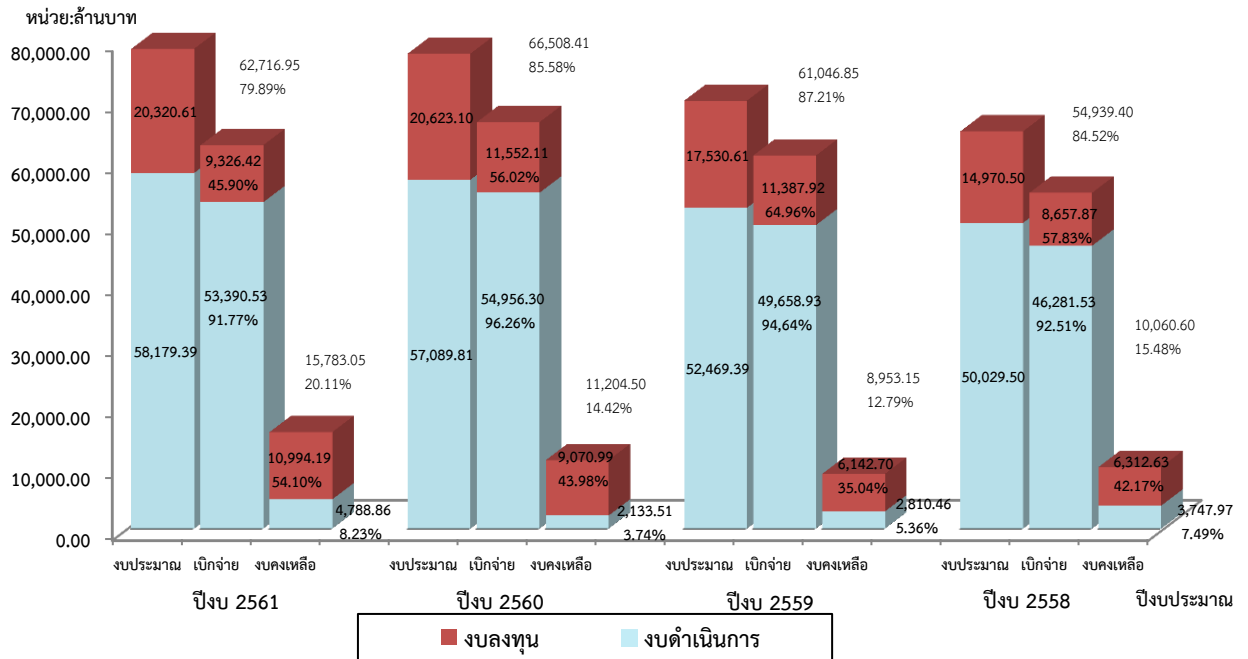
หน่วย: ล้านบาท



การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ 2561

กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ 2561 จำนวน 62,716.95 ล้านบาท ต่ำกว่าปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3,791.46 ล้านบาทหรือร้อยละ 5.70 ทั้งนี้ การเบิกจ่ายงบประมาณจำนวน 62,716.95 ล้านบาทคิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 79.89 ของวงเงินงบประมาณ 78,500 ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้ที่ร้อยละ 90 โดยแบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 9,326.42 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 45.91 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการลงทุน และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 53,390.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 91.77 ของวงเงินงบประมาณเพื่อดำเนินการ โดยยังมีงบประมาณคงเหลือที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายจำนวน 15,783.05 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 20.11 ของวงเงินงบประมาณ ซึ่งงบประมาณคงเหลือจำนวนดังกล่าวประกอบด้วยเงินที่กันไว้เบิกเหลือในปีที่ส่วนใหญ่ได้ก่อนหน้านี้ผูกพันไว้แล้วหรืออยู่ระหว่างดำเนินการก่อนหน้านี้กับเงินงบประมาณที่ต้องพับไปในปีนั้นๆ

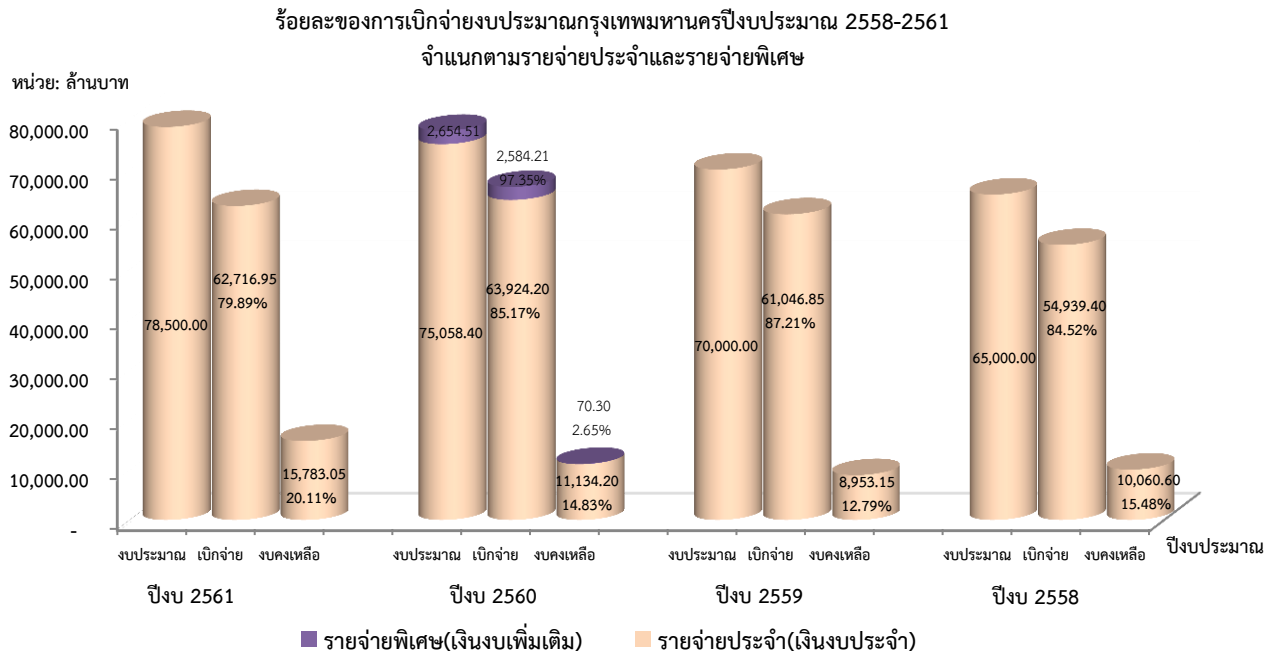
ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2558 -2561
จำแนกตามงบดำเนินการและงบลงทุน



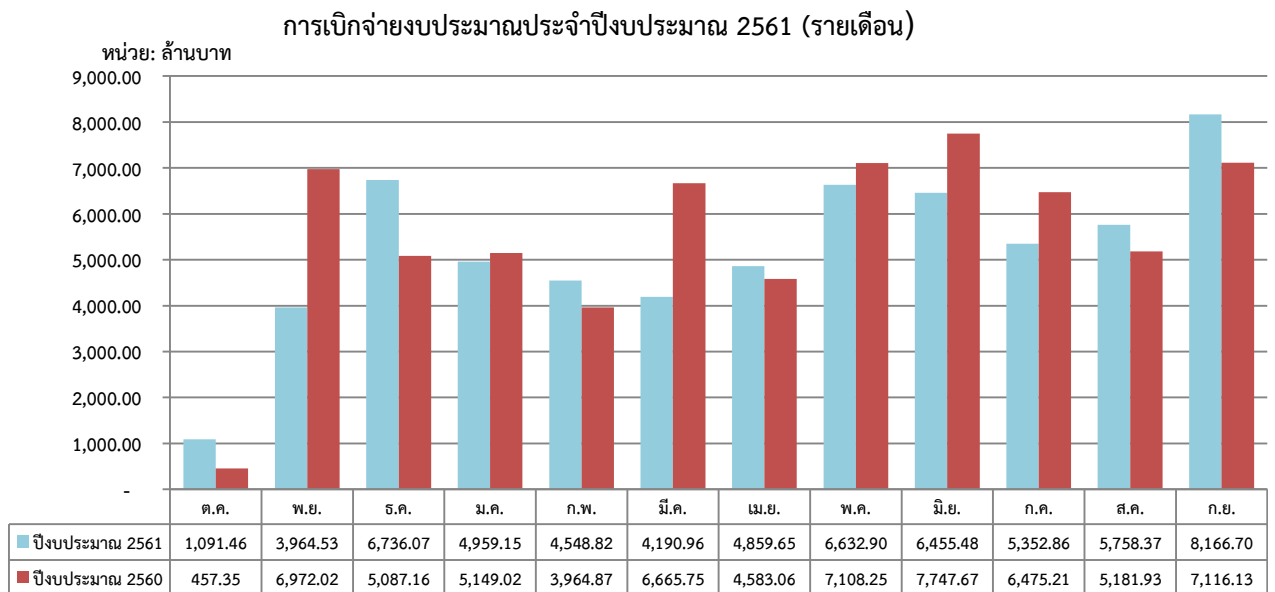
การเบิกจ่ายในช่วง 4 ปีที่ผ่านมา(ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 – 2561) กรุงเทพมหานครมีอัตราการเบิกจ่ายของงบประมาณในแต่ละปีเพิ่มขึ้น ในขณะที่จำนวนเงินที่เบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยในปีงบประมาณ 2558 มีอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 84.52 ของงบประมาณปีนั้น และอัตราการเบิกจ่ายที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 87.21 ส่วนในปีงบประมาณ 2560 และ 2561 มีอัตราการเบิกจ่ายที่ลดลง คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 85.58 และ 79.89 ตามลำดับ แต่ได้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือในปีปีงบประมาณถัดไปอยู่แล้ว และเมื่อพิจารณาในเชิงจำนวนเงินงบประมาณจะมีการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อมาใช้จ่ายทั้งการดำเนินการและการลงทุนที่เพิ่มขึ้นและลดลงตามยอดประมาณรายรับและการจัดเก็บรายได้ในปีนั้น ซึ่งมีการเบิกจ่ายเงินลดลงร้อยละ 4.68 ในปีงบประมาณ 2558 และเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.12 และ 10.67 ในปีงบประมาณ 2559 และปี 2560 ตามลำดับ และเบิกจ่ายลดลงร้อยละ 5.70 ในปีงบประมาณ 2561 หากพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณตามประเภทรายจ่ายสามารถแยกพิจารณาได้ดังนี้

1. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำ เป็นรายจ่ายที่จ่ายจากรายได้ประจำ โดยในช่วงปีงบประมาณ 2561 มีการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำ จำนวน 62,716.95 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 79.89 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำ(78,500.00 ล้านบาท) แบ่งเป็นการเบิกจ่ายเพื่อการลงทุนจำนวน 9,326.42 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 45.90 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อการลงทุนหลังปรับโอน(20,320.61 ล้านบาท) และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการ 53,390.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 91.77 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อดำเนินการหลังปรับโอน(58,179.39 ล้านบาท)

2. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายพิเศษ เป็นรายจ่ายที่จ่ายจากเงินรายรับประเภทอื่นที่มีใช้รายได้ประจำของกรุงเทพมหานคร เช่น รายจ่ายจากเงินสะสมจ่ายขาด เงินกู้ โดยในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครไม่มีงบประมาณรายจ่ายพิเศษ



หากพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละเดือนพบว่า ในช่วงต้นปีงบประมาณ จะมีการเบิกจ่ายงบประมาณในจำนวนที่น้อยกว่าช่วงเวลาอื่น และเบิกจ่ายเพิ่มมากขึ้นและคงที่ในช่วงกลางปีงบประมาณ โดยในช่วงปลายปีงบประมาณ แต่ละหน่วยงานจะเร่งทำการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นเนื่องจากหากก่อนนี้ไม่ทันหรือกันเงินไว้เบิกเหลือไม่ทันปีงบประมาณนั้น จะทำให้งบประมาณต้องพับไป



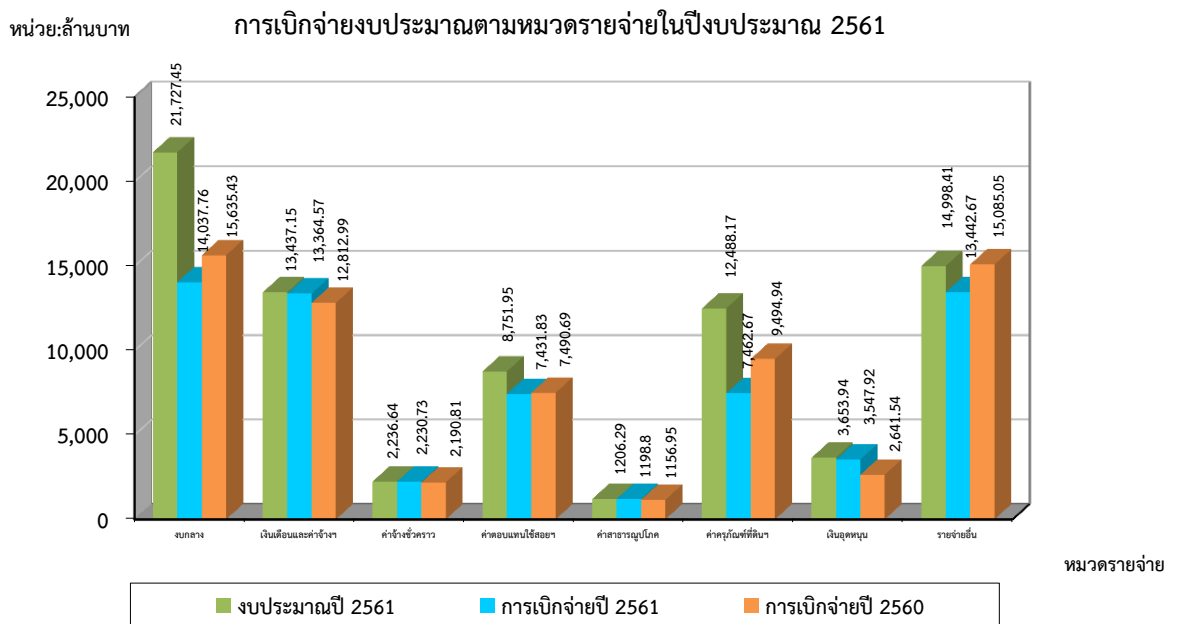
เมื่อพิจารณาลักษณะการเบิกจ่ายงบประมาณของกรุงเทพมหานครตามหมวดรายจ่าย ทั้งรายจ่ายประจำและรายจ่ายพิเศษ จะมีลักษณะการเบิกจ่ายจำแนกเป็น รายจ่ายงบกลางและรายจ่ายของงานหรือโครงการ ซึ่งมีรายละเอียดการเบิกจ่ายดังนี้

1. **รายจ่ายงบกลาง** เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้เป็นรายจ่ายของส่วนกลางมิได้กำหนดให้เป็นของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งโดยเฉพาะ เช่น เงินสำรองจ่ายทั่วไปกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เงินสำรองจ่ายทั่วไป

กรณีค่าใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับน้ำท่วม เป็นต้น ซึ่งในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบกลางจากงบประมาณรายจ่ายประจำ จำนวน 14,037.76 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 64.61 ของวงเงินงบกลางหลังปรับโอน(21,727.45 ล้านบาท) ซึ่งแบ่งเป็นการเบิกจ่ายงบกลางเพื่อการลงทุน 1,863.74 ล้านบาท และเบิกจ่ายงบกลางเพื่อดำเนินการ 12,174.00 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับอัตราการเบิกจ่ายงบกลางของปีที่ผ่านมาซึ่งคิดเป็นร้อยละ 76.64 ถือว่าในปี กรุงเทพมหานครมีอัตราการใช้จ่ายเงินงบกลางที่ลดลง และใช้เม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายที่ลดลง 1,597.67 ล้านบาท

2. รายจ่ายของงานหรือโครงการ เป็นรายจ่ายที่กำหนดไว้สำหรับงานหรือโครงการโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 7 หมวด ดังนี้

2.1 หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เป็นเงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการกรุงเทพมหานครทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีกำหนดจำนวนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนประจำปี และรวมตลอดถึงเงินที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน เงินเพิ่มอื่นๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน และเงินที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างประจำของกรุงเทพมหานครตามอัตราและจำนวนที่ได้รับอนุมัติ และรวมตลอดถึงเงินที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น ค่าครองชีพชั่วคราว เป็นต้น ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำจำนวน 13,364.57 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.46 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน โดยมีอัตราการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมาจำนวน 551.58 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.13



2.2 หมวดค่าจ้างชั่วคราว เป็นเงินที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวของกรุงเทพมหานครตามอัตราและจำนวนที่ได้รับอนุมัติ ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราวจำนวน 2,230.73 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.74 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีมีการเบิกจ่ายในอัตราที่มากกว่าปีที่ผ่านมาและจำนวนเงินเพื่อการเบิกจ่ายมากกว่า 39.92 ล้านบาทหรือร้อยละ 1.82

2.3 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ โดยค่าตอบแทนเป็นเงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้แก่กรุงเทพมหานคร เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารทำการนอกเวลา ค่าพาหนะเหมาจ่าย เงินประจำตำแหน่งสมาชิกสภากรุงเทพมหานคร และสมาชิกสภาเขตของกรุงเทพมหานคร เป็นต้น ค่าใช้สอย เป็น รายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งบริการใดๆ (นอกจากการบริการสาธารณูปโภค) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการและรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่ลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ และค่าวัสดุ เป็นรายจ่ายเพื่อซื้อหรือจ้างทำของซึ่งโดยสภาพย่อมสิ้นเปลืองเปลี่ยนหรือสลายตัวในระยะเวลาอันสั้น รวมทั้งสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาเพื่อการบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,431.83 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 84.92 ของวงเงินงบประมาณ เพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายที่น้อยกว่าปีที่ผ่านมา และจำนวนเงินเพื่อการเบิกจ่ายน้อยกว่า 58.86 ล้านบาทหรือร้อยละ 0.79

2.4 หมวดค่าสาธารณูปโภค เป็นรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์โทรเลข ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภคจำนวน 1,198.80 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.38 ของวงเงินงบประมาณ เพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายในอัตราที่มากกว่าปีที่ผ่านมาและจำนวนเงินเพื่อการเบิกจ่ายมากกว่า 41.85 ล้านบาทหรือร้อยละ 3.62

2.5 หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง โดยค่าครุภัณฑ์ เป็นรายจ่ายเพื่อซื้อ จ้างทำหรือแลกเปลี่ยนสิ่งของ ซึ่งตามปกติมีลักษณะคงทนถาวรมีอายุการใช้งานนาน ตามตัวอย่างสิ่งของที่เป็นครุภัณฑ์ ส่วนค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่างๆ ซึ่งติดอยู่กับที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการปรับปรุงที่ดินหรือสิ่งก่อสร้างซึ่งมิใช่เป็นการซ่อมแซมตามปกติ ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน 7,462.67 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 59.76 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายและเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายน้อยกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 5.73 และวงเงินลดลง 2,032.27 ล้านบาท

2.6 หมวดเงินอุดหนุน เป็นเงินที่จ่ายเพื่อช่วยเหลือหรือจ่ายเป็นค่าบำรุงแก่องค์กรเอกชน นิติบุคคล หรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุนจำนวน 3,547.92 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 97.10 ของวงเงินงบประมาณ เพื่อการนั้นหลังปรับโอน ซึ่งในปีนี้มีอัตราการเบิกจ่ายที่น้อยกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 2.65 และมีเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 906.38 ล้านบาท

2.7 หมวดรายจ่ายอื่น เป็นรายจ่ายต่างๆ ซึ่งไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดดังกล่าวข้างต้น เช่น รายจ่ายค้ำชား ภาษีโอนคืน จ่ายคืนค่าปรับ เป็นต้น ในช่วงครึ่งแรกปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายหมวดรายจ่ายอื่นจำนวน 13,422.67 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 89.63 ของวงเงินงบประมาณเพื่อการนั้นหลังปรับโอน โดยมีอัตราการเบิกจ่ายน้อยกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 6.12 และมีเม็ดเงินเพื่อการเบิกจ่ายลดลง 1,642.38 ล้านบาท

สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณตามหมวดรายจ่าย หมวดรายจ่ายที่มีอัตราการเบิกจ่ายสูงที่สุด เมื่อเทียบกับงบประมาณรายจ่ายหลังปรับโอน 3 ลำดับแรกคือ หมวดค่าจ้างชั่วคราวมีการเบิกจ่าย 2,230.73 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.74 หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำมีการเบิกจ่าย 13,364.57 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.46 และหมวดค่าสาธารณูปโภค 1,198.80 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 99.38 ในขณะที่หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และหมวดรายจ่ายอื่น มีอัตราการเบิกจ่ายต่ำที่สุดคือเบิกจ่าย 7,462.67 , 7,431.83 และ 13,442.67 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 59.76 , 84.92 และ 89.63 ตามลำดับ ซึ่งหากแต่ละหน่วยงานเร่งดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างเป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและสัญญา และเร่งรัดการเบิกจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ก็จะส่งผลประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่เขต กรุงเทพมหานครเป็นอย่างมาก

ฐานะดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานคร

ฐานะดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2561 พิจารณาจาก

1.ด้านรายได้ ปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครจัดเก็บรายได้ 86,432.81 ล้านบาท สูงกว่าปีที่ผ่านมา 7,140.08 ล้านบาทหรือร้อยละ 9.00 และเมื่อเปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บได้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 110.11 จากประมาณการที่ตั้งไว้ โดยการจัดเก็บรายได้ทั้งที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเองและที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 93.27 และ 116.46 จากประมาณการที่ตั้งไว้ และเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมารายได้ที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเองจัดเก็บได้สูงกว่าคิดเป็นร้อยละ 4.45 และรายได้ที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้จัดเก็บได้สูงกว่าคิดเป็นร้อยละ 10.46 ซึ่งผลการจัดเก็บรายได้ดังกล่าวถือว่ามีความก้าวหน้า อัตราการขยายตัวเพิ่มขึ้นในอัตราที่เพิ่มขึ้น และเป็นการส่งสัญญาณให้กรุงเทพมหานครจะต้องเร่งรัดดำเนินการจัดเก็บรายได้ให้ได้เพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 3 ดุลงบประมาณของกรุงเทพมหานครในปีงบประมาณ 2561

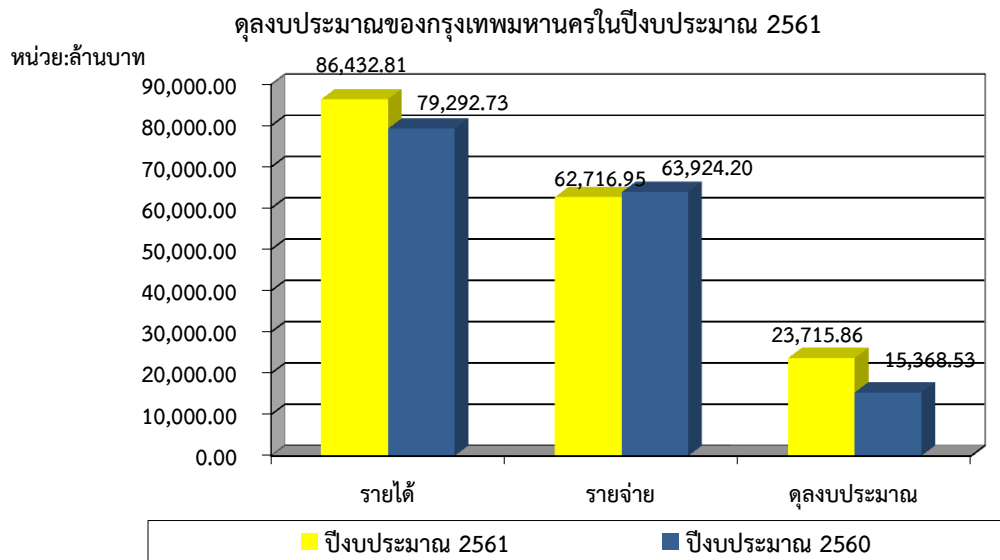
ประเภท	ปีงบประมาณ 2561	ปีงบประมาณ 2560	เปรียบเทียบ	
			จำนวน	ร้อยละ
1.รายได้	86,432.81	79,292.73	7,140.08	9.00
1.1 รายได้ที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเอง	20,053.34	19,199.85	853.49	4.45
1.2 รายได้ที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้	66,379.47	60,092.88	6,286.58	10.46
2.รายจ่าย	62,716.95	63,924.20	-1,207.25	1.89
3.ดุลการคลัง	23,715.86	15,368.53	8,347.33	54.31

ที่มา: สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, กองบัญชี สำนักการคลัง

หมายเหตุ -ข้อมูลนี้ไม่รวมรายได้พิเศษและรายจ่ายพิเศษ -ข้อมูลเบื้องต้น ณ เดือนพฤศจิกายน 2561

2.ด้านรายจ่าย กรุงเทพมหานครมีการเบิกจ่ายงบประมาณในปีงบประมาณ 2561 จำนวน 62,716.19 ล้านบาท ลดลงกว่าปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1,207.25 ล้านบาทหรือร้อยละ 1.89 ทั้งนี้ ไม่รวมรายจ่ายพิเศษที่เกิดจากการนำเงินสะสมจ่ายขาดมาใช้ เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถที่แท้จริงของการจัดเก็บรายได้และการบริหารใช้จ่ายเงินงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณจำนวนดังกล่าวคิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 79.89 ของวงเงินงบประมาณ 78,500 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นการเบิกจ่าย

เพื่อการลงทุนจำนวน 9,326.42 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเบิกจ่ายร้อยละ 45.90 ของวงเงินงบประมาณ
เพื่อการลงทุน(20,320.61 ล้านบาท) และเบิกจ่ายเพื่อดำเนินการจำนวน 53,390.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการ
เบิกจ่ายร้อยละ 91.77 ของวงเงินงบประมาณเพื่อดำเนินการ(58,179.39 ล้านบาท) โดยยังมีงบประมาณ
คงเหลือที่ยังไม่ได้มีการเบิกจ่ายจำนวน 15,783.05 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 20.11 ของวงเงินงบประมาณ
ซึ่งเมื่อเทียบการเบิกจ่ายกับงบประมาณของปีที่ผ่านมา ถือว่าในปีงบประมาณ 2561 มีการเบิกจ่ายในอัตราที่
ลดลง



3. ดุลงบประมาณ ในปีงบประมาณ 2561 กรุงเทพมหานครเกินดุลทั้งสิ้น จำนวน 23,715.86 ล้านบาท โดยเกินดุลเพิ่มขึ้นจำนวน 8,347.33 ล้านบาทหรือร้อยละ 54.31 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีที่แล้ว เนื่องจากมีรายได้ที่เพิ่มสูงขึ้นมากกว่ารายจ่ายที่เพิ่มสูงขึ้น

ในแต่ละปีกรุงเทพมหานครต้องนำเงินงบประมาณจำนวนไม่น้อยมาใช้จ่ายในการบริหารจัดการภายในองค์กรของกรุงเทพมหานคร และใช้จ่ายในการจัดบริการสาธารณะด้านต่างๆ ให้แก่ประชาชน ซึ่งในปีงบประมาณ 2562 กรุงเทพมหานครได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายจำนวน 80,000 ล้านบาท มากกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา ทำให้ต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเก็บรายได้ เพราะรายได้ของกรุงเทพมหานครร้อยละ 75 มาจากที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้ ซึ่งไม่ทราบแน่ชัดว่าจะได้รับภาษีจัดสรรในแต่ละงวดเป็นจำนวนเงินมากน้อยเท่าใด และเพียงพอสำหรับนำมาใช้จ่ายตามแผนงบประมาณที่ตั้งไว้หรือไม่ และการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณต้องให้เกิดประสิทธิภาพและคุ้มค่ามากที่สุด รวมถึงต้องบริหารเงินสะสมเพื่อสร้างความสมดุลระหว่างการใช้จ่ายในการจัดบริการสาธารณะกับการมีเงินสะสมในระดับที่เหมาะสมมีจำนวนไม่มากหรือน้อยเกินไปจนเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาและการสร้างเสถียรภาพในการดำเนินงานของกรุงเทพมหานคร