

## สรุปการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ได้อนุมัติกรอบวงเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๐๑,๑๓๔,๗๘๒.๐๐ บาท (หนึ่งร้อยเอ็ดล้านหนึ่งแสนสามหมื่นสี่พันเจ็ดร้อยแปดสิบสองบาทถ้วน) สำหรับใช้บริหารการศึกษาและภารกิจต่างๆของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์และหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ใช้จ่ายตามแนวทางการบริหารเงินรายได้ที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนด โดยจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้ตามแบบฟอร์มที่กำหนด รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดเงิน รายการ โครงการ ให้ตรงตามรายละเอียดค่าของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ เพื่อเสนออธิการบดีอนุมัติแผนการใช้จ่ายเงิน และใช้จ่ายเงินภายใต้เงื่อนไขดังนี้

๑. ให้ใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากสภาสถาบันฯ และหากหน่วยงานใดใช้จ่ายเงินเกินวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติให้ผู้บริหารของหน่วยงานนั้นๆ เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยรายงานให้คณะกรรมการบริหารเงินรายได้และสภาทราบโดยเคร่งครัด

๒. หากหน่วยงานคาดว่าจะมีภาระค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานพิจารณาปรับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้โดยการ ปรับงบประมาณจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อมาใช้เป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นดังกล่าวได้ โดยเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ต่อไป

๓. หากหน่วยงานคาดว่าจะมีภาระค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกินกว่าประมาณการรายรับที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานสามารถจัดทำคำของบประมาณเงินรายได้เพิ่มเติมได้ โดยให้คำนึงถึงสถานะทางการเงินของหน่วยงานในปีถัดไปด้วย ทั้งนี้การตั้งค่าของงบประมาณจะต้องไม่เกินวงเงินที่หน่วยงานมีอยู่

ทั้งนี้ ในการติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีการกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินรายได้ตามแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ ของหน่วยงาน โดยคณะกรรมการกำกับ ติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เป็นประจำทุกเดือน โดยกำหนดแบบฟอร์มสำหรับหน่วยงานรายงานผลการเบิกจ่ายเงินรายได้ ที่ประกอบด้วย

- ความสามารถในการหารายได้ โดยแสดงข้อมูลยอดรายรับจริงสะสมของแต่ละเดือนเปรียบเทียบกับ กรอบวงเงินงบประมาณเงินรายได้ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ

- การใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ โดยแสดงข้อมูลยอดรายจ่ายจริงสะสมของแต่ละเดือนเปรียบเทียบกับ กรอบวงเงินงบประมาณเงินรายได้ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ

- การใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ โดยแสดงข้อมูลยอดรายจ่ายจริงสะสมของแต่ละเดือนเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ที่หน่วยงานเสนอต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ให้อนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ปี ๒๕๖๔

๑. ประเด็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๑ ข้อบังคับสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ว่าด้วยรายได้ และการบริหารรายได้

พ.ศ. ๒๕๖๒

## ๒. วัตถุประสงค์ของการสรุปการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๑ เพื่อสรุปผลการใช้จ่ายเงินรายได้และการดำเนินงานพร้อมทั้งปัญหาและอุปสรรคตามระยะเวลาและเป้าหมายที่กำหนด

๒.๒ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยรับงบประมาณเพื่อการวัดผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่ได้รับจาก การใช้จ่ายเงินรายได้

## ๓. ขอบเขตของการสรุปการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๑ สรุปผลการจัดเก็บเงินรายได้และผลการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทุกแห่ง เปรียบเทียบกับกรอบวงเงินรายได้ตามที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ และเปรียบเทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ที่กำหนด

๓.๒ สรุปผลการจัดเก็บเงินรายได้ และผลการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทุกแห่ง เปรียบเทียบกับแนวทางบริหารเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

## ๔. วิธีการ/เครื่องมือ ในการสรุปการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๑. สรุปผลข้อมูลการจัดเก็บและการเบิกจ่ายเงินรายได้จากการประชุมคณะกรรมการกำกับติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒ ครั้ง

๔.๒. แบบฟอร์มการรายงานผลการจัดเก็บและการใช้จ่ายงบเงินรายได้ ปี ๒๕๖๔ โดยรายงานผลการจัดเก็บและเบิกจ่ายพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข ต่อสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๔.๓. การตรวจสอบกรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ

๔.๔. การตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยงานในสังกัดที่ได้รับอนุมัติจากอธิการบดี รวมทั้งการกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายรายเดือน รายไตรมาส และวงเงินสำรองจ่าย

๔.๕. การตรวจสอบข้อมูลการปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยงานในสังกัด

๔.๖. การแจ้งยืนยันยอดผลการเบิกจ่ายและเงินคงเหลือจากการใช้จ่ายเงินรายได้จากหน่วยงานในสังกัดตามแบบฟอร์มที่สถาบันฯ กำหนด

ตารางที่ 1 สรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2564

หน่วย:บาท

ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2564

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	1 กรอบวงเงิน ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ (บาท)	2 ผลการจัดเก็บรายได้	3 ผลต่าง มากกว่า/น้อยกว่า (2-1=3)	4 จัดเก็บได้ ร้อยละ (2/1)*100 = 4	5 แผนการเบิกจ่าย (บาท) ต.ค.63-ก.ย.64	6 ผลการเบิกจ่าย (บาท) ต.ค.63-ก.ย.64	7 ร้อยละผลการเบิกจ่ายกรอบ วงเงิน ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ (6/1)*100 = 8	8 ร้อยละ แผนการ เบิกจ่าย (6/5)*100 = 9	9 งบประมาณคงเหลือ (บาท) (1-6=10)	10 คิดเป็น ร้อยละ 9/1)*100 = 11
1	สำนักงานอธิการบดี	15,688,010.00	15,787,803.00	99,793.00	100.64	15,688,010.00	9,359,998.83	59.66	59.66	6,328,011.17	40.34
2	คณะศิลปศึกษา	10,921,430.00	11,604,624.00	683,194.00	106.26	10,921,430.00	10,048,777.11	92.01	92.01	872,652.89	7.99
3	คณะศิลปวิจิตร	2,420,820	2,301,197	-119,623.00	95.06	2,420,820	2,119,423.46	87.55	87.55	301,396.54	12.45
4	คณะศิลปนาฏดุริยางค์	2,628,630.00	3,556,620.00	927,990.00	135.30	2,628,630.00	2,205,018.39	83.88	83.88	423,611.61	16.12
5	วิทยาลัยนาฏศิลป์	13,435,105.00	13,121,426.67	-313,678.33	97.67	13,435,105.00	12,523,963.69	93.22	93.22	911,141.31	6.78
6	วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่	3,601,200.00	3,919,996.00	318,796.00	108.85	3,421,140.00	2,797,173.77	77.67	81.76	804,026.23	22.33
7	วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช	4,765,510.00	3,894,125.00	-871,385.00	81.71	4,765,510.00	3,540,433.83	74.29	74.29	1,225,076.17	25.71
8	วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง	3,313,065.00	3,477,601.40	164,536.40	104.97	3,313,065.00	2,670,982.58	80.62	80.62	642,082.42	19.38
9	วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย	4,877,635.00	4,594,001.78	-283,633.22	94.19	4,877,635.00	4,274,873.12	87.64	87.64	602,761.88	12.36
10	วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี	4,766,700.00	4,032,096.60	-734,603.40	84.59	4,257,200.00	3,239,741.72	67.97	76.10	1,526,958.28	32.03
11	วิทยาลัยนาฏศิลป์ปทุมธานี	5,107,705.00	5,779,873.69	672,168.69	113.16	5,107,705.00	4,748,194.88	92.96	92.96	359,510.12	7.04
12	วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด	5,926,720.00	5,595,890.00	-330,830.00	94.42	5,926,720.00	5,611,652.35	94.68	94.68	315,067.65	5.32
13	วิทยาลัยนาฏศิลป์กาฬสินธุ์	6,266,975.00	6,474,658.00	207,683.00	103.31	5,953,626.00	5,941,570.50	94.81	99.80	325,404.50	5.19
14	วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง	6,090,840.00	5,218,614.38	-872,225.62	85.68	6,090,840.00	4,636,115.48	76.12	76.12	1,454,724.52	23.88
15	วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี	4,037,080.00	3,545,183.00	-491,897.00	87.82	4,037,080.00	2,676,134.14	66.29	66.29	1,360,945.86	33.71
16	วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา	3,068,740.00	2,940,740.00	-128,000.00	95.83	3,068,740.00	2,004,186.27	65.31	65.31	1,064,553.73	34.69
17	วิทยาลัยช่างศิลป์	2,683,375.00	2,579,521.00	-103,854.00	96.13	2,683,375.00	2,504,490.60	93.33	93.33	178,884.40	6.67
18	วิทยาลัยช่างศิลป์สุพรรณบุรี	1,112,080.00	881,925.00	-230,155.00	79.30	1,112,080.00	752,280.91	67.65	67.65	359,799.09	32.35
19	วิทยาลัยช่างศิลป์นครศรีธรรมราช	423,162.00	439,583.48	16,421.48	103.88	423,162.00	281,688.35	66.57	66.57	141,473.65	33.43
รวมทั้งสิ้น		101,134,782.00	99,745,480.00	- 1,389,302.00	98.63	100,131,873.00	81,936,699.98	81.02	81.83	11,255,172.13	11.13

จากตารางที่ ๑ สรุปการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ พบว่า

๕.๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ อนุมัติกรอบวงเงินรายได้ เป็นเงิน ๑๐๑,๑๓๔,๗๘๒.๐๐ บาท (หนึ่งร้อยเอ็ดล้านหนึ่งแสนสามหมื่นสี่พันเจ็ดร้อยแปดสิบสองบาทถ้วน) สำหรับใช้บริหารการศึกษาและภารกิจต่างๆ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์และหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ใช้จ่าย ตามแนวทางการบริหารเงินรายได้ที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนด

๕.๒. หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิต ทั้ง ๑๙ แห่ง มีผลการจัดเก็บรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงินทั้งสิ้น ๙๙,๗๔๕,๔๘๐.๐๐ บาท (เก้าสิบล้านเก้าพันเจ็ดแสนสี่หมื่นห้าพันสี่ร้อยแปดสิบบาทถ้วน) โดยพบว่าจัดเก็บได้ต่ำกว่ากรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ เป็นเงิน ๘๗๙,๘๐๒.๐๐ บาท (แปดแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันแปดร้อยสองบาทถ้วน) คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๓

๕.๒.๑. มีหน่วยงานที่ผลการจัดเก็บเงินรายได้ สูงกว่ากรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ จำนวน ๘ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- |                              |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| ๑. สำนักงานอธิการบดี         | ๒. คณะศิลปศึกษา                  |
| ๓. คณะศิลปนาฏดุริยางค์       | ๔. วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่     |
| ๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง   | ๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี      |
| ๗. วิทยาลัยนาฏศิลป์กาฬสินธุ์ | ๘. วิทยาลัยช่างศิลปนครศรีธรรมราช |

๕.๒.๒ หน่วยงานที่จัดเก็บรายได้สูงกว่าประมาณการรายรับตามกรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ อาจเกิดจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- มีการประมาณการรายรับต่ำกว่าความสามารถในการหารายได้ เช่นการกำหนดแผนการรับนักเรียนต่ำไปจากความเป็นจริงที่สามารถรับนักเรียนนักศึกษาได้ เป็นต้น

- มีความสามารถในการหารายได้สูงกว่าประมาณการรายรับ มีศักยภาพสูงในกว่าแผนที่กำหนดไว้

- นโยบายการเปิดรับนักศึกษาที่เพิ่มจำนวนรอบการรับสมัครเพิ่มขึ้นส่งผลให้มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้นสูงกว่าการรับนักศึกษา

- ระเบียบสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ว่าด้วยการเก็บเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาของวิทยาลัยใน สังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สามารถ เรียกเก็บเงินจากผู้เรียนในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน นอกเหนือจากค่าใช้จ่ายที่รัฐจัดสรรให้

๕.๒.๓ มีหน่วยงานที่มีผลการจัดเก็บเงินรายได้ ต่ำกว่ากรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- |                                  |                               |
|----------------------------------|-------------------------------|
| ๑. คณะศิลปวิจิตร                 | ๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์           |
| ๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช | ๔. วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย    |
| ๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี        | ๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด   |
| ๗. วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง        | ๘. วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี |
| ๙. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา    | ๑๐. วิทยาลัยช่างศิลป์         |
| ๑๑. วิทยาลัยช่างศิลปสุพรรณบุรี   |                               |

๕.๒.๔ หน่วยงานที่จัดเก็บรายได้ต่ำกว่าประมาณการรายรับตามกรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ อาจเกิดจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- มีการประมาณการรายรับสูงกว่าความสามารถในการหารายได้ เช่นการกำหนดแผนการรับนักเรียนสูงไปจากความเป็นจริงที่สามารถรับนักเรียนนักศึกษาได้ เป็นต้น

- การคำนวณประมาณการรายได้ มีความคลาดเคลื่อน เช่น การใช้อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาในการคำนวณประมาณการรายรับไม่ถูกต้อง เป็นต้น

- การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เช่น นักศึกษาไม่จ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาหรือไม่จ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นต้น

- การกำหนดมาตรการช่วยเหลือนักเรียน นักศึกษา สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้หน่วยงานต้องปรับลดประมาณการรายรับของหน่วยงานลดลง

๕.๓. ผลการใช้จ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ทั้ง ๑๙ แห่ง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๑,๙๓๖,๖๙๙.๙๘ บาท (แปดสิบล้านเก้าแสนสามหมื่นหกพันหกร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสิบบาทแปดสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๓๗ จากแผนการใช้จ่ายเงินรายได้และกรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ

๕.๓.๑ มีหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าภาพรวม คือ ร้อยละ ๘๑.๔๓ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- |                                   |                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| ๑. สำนักงานอธิการบดี              | ๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่     |
| ๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง        | ๔. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช |
| ๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี         | ๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา    |
| ๗. วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง         | ๘. วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี    |
| ๙. วิทยาลัยช่างศิลป์นครศรีธรรมราช | ๑๐. วิทยาลัยช่างศิลป์สุพรรณบุรี  |

๕.๓.๒ มีหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายสูงกว่าภาพรวม คือ ร้อยละ ๘๑.๔๓ จำนวน ๙ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- |                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| ๑. คณะศิลปศึกษา              | ๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์         |
| ๓. คณะศิลปวิจิตร             | ๔. คณะศิลปนาฏดุริยางค์      |
| ๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย   | ๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด |
| ๗. วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี  | ๘. วิทยาลัยช่างศิลป์        |
| ๙. วิทยาลัยนาฏศิลป์กาฬสินธุ์ |                             |

๕.๓.๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่พบว่ามีหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายเงินรายได้สูงกว่ากรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ

๕.๔. ยอดวงเงินคงเหลือจากการใช้จ่ายเงินรายได้ ตามกรอบวงเงินที่สภาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์อนุมัติ รวมทั้ง ๑๙ หน่วยงาน จำแนกเป็น ๒ กรณี ประกอบด้วย

**กรณีที่ ๑** หน่วยงานจัดเก็บรายได้สูงกว่ากรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ คำนวณยอดวงเงินรายได้คงเหลือโดยใช้ กรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ - ผลการเบิกจ่ายเงินรายได้ของหน่วยงาน = ยอดวงเงินรายได้คงเหลือ

**กรณีที่ ๒** หน่วยงานจัดเก็บรายได้ต่ำกว่ากรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ คำนวณยอดวงเงินรายได้คงเหลือโดยใช้ ผลการจัดเก็บรายได้ที่จัดเก็บได้จริง - ผลการเบิกจ่ายเงินรายได้ของหน่วยงาน = ยอดวงเงินรายได้คงเหลือ

ทั้งนี้ผลรวมยอดวงเงินรายได้คงเหลือจากการใช้จ่ายเงินรายได้ ของหน่วยงานในสังกัดทั้ง ๑๙ หน่วยงาน เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑,๒๕๕,๑๗๒.๑๓ บาท (สิบเอ็ดล้านสองแสนห้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบสองบาท สิบสามสตางค์)

ตารางที่ 2 สรุปวงเงินรายได้คงเหลือที่ต้องนำส่งเป็นเงินสะสมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	① กรอบวงเงิน ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ (บาท)	② ผลการจัดเก็บรายได้ (บาท)	③ วงเงินรายได้คงเหลือที่ต้องนำส่งเป็นเงินสะสมของสถาบันฯ (บาท)				หมายเหตุ
				④ วงเงินที่จัดเก็บได้ แต่ไม่เกินกรอบที่ สภาอนุมัติ	⑤ ผลการเบิกจ่าย เงินรายได้ ปี 2564	⑥ งบสำรองจ่าย คงเหลือ	⑦ วงเงินที่นำส่งคืน	
1	สำนักงานอธิการบดี	15,688,010.00	15,787,803.00	15,688,010.00	9,359,998.83	788,400.00	5,539,611.17	กรณีที่ 2
2	คณะศิลปศึกษา	10,921,430.00	11,604,624.00	10,921,430.00	10,048,777.11	52,480.00	820,172.89	กรณีที่ 2
3	คณะศิลปวิจิตร	2,420,820.00	2,301,197.00	2,301,197.00	2,119,423.46	111,041.00	70,732.54	กรณีที่ 1
4	คณะศิลปนาฏดุริยางค์	2,628,630.00	3,556,620.00	2,628,630.00	2,205,018.39	81,432.00	342,179.61	กรณีที่ 2
5	วิทยาลัยนาฏศิลป์	13,435,105.00	13,121,426.67	13,121,426.67	12,523,963.69	492,882.00	104,580.98	กรณีที่ 1
6	วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่	3,601,200.00	3,919,996.00	3,601,200.00	2,797,173.77	180,060.00	623,966.23	กรณีที่ 2
7	วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช	4,765,510.00	3,894,125.00	3,894,125.00	3,540,433.83	177,686.00	176,005.17	กรณีที่ 1
8	วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง	3,313,065.00	3,477,601.40	3,313,065.00	2,670,982.58	165,653.00	476,429.42	กรณีที่ 2
9	วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย	4,877,635.00	4,594,001.78	4,594,001.78	4,274,873.12	-	319,128.66	กรณีที่ 1
10	วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี	4,766,700.00	4,032,096.60	4,032,096.60	3,239,741.72	212,860.00	579,494.88	กรณีที่ 1
11	วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี	5,107,705.00	5,779,873.69	5,107,705.00	4,748,194.88	-	359,510.12	กรณีที่ 2
12	วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด	5,926,720.00	5,595,890.00	5,595,890.00	5,611,652.35	16,336.00	32,098.35	กรณีที่ 1
13	วิทยาลัยนาฏศิลป์กาฬสินธุ์	6,266,975.00	6,474,658.00	6,266,975.00	5,941,570.50	313,349.00	12,055.50	กรณีที่ 2
14	วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง	6,090,840.00	5,218,614.38	5,218,614.38	4,636,115.48	304,542.00	277,956.90	กรณีที่ 1
15	วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี	4,037,080.00	3,545,183.00	3,545,183.00	2,676,134.14	201,854.00	667,194.86	กรณีที่ 1
16	วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา	3,068,740.00	2,945,080.00	2,940,740.00	2,004,186.27	153,437.00	783,116.73	กรณีที่ 1
17	วิทยาลัยช่างศิลป์	2,683,375.00	2,579,521.00	2,579,521.00	2,504,490.60	9,169.00	65,861.40	กรณีที่ 1
18	วิทยาลัยช่างศิลป์สุพรรณบุรี	1,112,080.00	881,925.00	881,925.00	752,280.91	55,604.00	74,040.09	กรณีที่ 1
19	วิทยาลัยช่างศิลป์นครศรีธรรมราช	423,162.00	439,583.48	423,162.00	281,688.35	21,158.00	120,315.65	กรณีที่ 2
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>101,134,782.00</b>	<b>99,749,820.00</b>	<b>96,654,897.43</b>	<b>81,936,699.98</b>	<b>3,337,943.00</b>	<b>11,444,451.15</b>	

จากตารางที่ ๒ สรุปรายรายรายได้คงเหลือที่ต้องโอนเป็นเงินสะสมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สามารถสรุปข้อมูลได้ดังต่อไปนี้

๖.๑. ตามข้อบังคับสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ว่าด้วยเงินรายได้และการบริหารเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๔ กำหนดว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้แล้ว หากส่วนราชการใดมิได้เบิกจ่ายเงินรายได้ตามรายการที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปี และมีได้ก่อนนี้ผูกพันที่จำเป็นที่ ต้องเบิกจ่ายค้างประมาณคงเหลืออยู่ ก็ให้โอนเงินคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินสะสมของสถาบัน

๖.๒ วิธีกรคำนวณวงเงินคงเหลือโอนเป็นเงินสะสมของสถาบันฯ ดังนี้

กรณีที่ ๑ หน่วยงานสามารถจัดเก็บรายได้ไม่เกินกรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ กรอบวงเงินรายได้ที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ ของหน่วยงาน - ผลการเบิกจ่ายของหน่วยงาน - งบสำรองจ่ายคงเหลือของหน่วยงาน = วงเงินคงเหลือโอนเป็นเงินสะสมของสถาบัน

กรณีที่ ๒ หน่วยงานสามารถจัดเก็บรายได้สูงกว่ากรอบวงเงินที่สภาสถาบันฯ อนุมัติ ผลการจัดเก็บเงินรายได้จริงของหน่วยงาน - ผลการเบิกจ่ายของหน่วยงาน - งบสำรองจ่ายคงเหลือของหน่วยงาน = วงเงินคงเหลือโอนเป็นเงินสะสมของสถาบัน

๖.๓ วงเงินสำรองจ่ายคงเหลือ หมายถึง

กรอบวงเงินงบสำรองจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ที่กำหนดไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ และไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของประมาณการรายได้ประจำปีของหน่วยงาน - ผลการเบิกจ่ายเงินสำรองจ่ายของหน่วยงาน ตามกรอบวงเงินสำรองจ่ายที่หน่วยงานได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายกรอบวงเงินสำรองจ่ายโดยวิธีการปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้

๖.๔ วงเงินรายได้คงเหลือที่นำส่งเป็นเงินสะสมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทั้ง ๑๙ หน่วยงาน เป็นเงิน ๑๑,๔๔๔,๔๕๑.๑๕ บาท (สิบเอ็ดล้านสี่แสนสี่หมื่นสี่พันสี่ร้อยห้าสิบบาทสี่สตางค์)

๖.๕ การตรวจสอบข้อมูลตามตารางที่ ๒ กองนโยบายและแผนดำเนินการโดย แจ้งเวียน หนังสือที่ วธ ๐๘๐๑/๖๐๑๗ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลสรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานในสังกัดทุกแห่งตรวจสอบข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยหน่วยงานในสังกัดทุกแห่งได้ยืนยัน / แก้ไขข้อมูล พร้อมทั้งผู้จัดทำข้อมูล และผู้บริหารของหน่วยงานในสังกัดทุกแห่งได้ลงนามยืนยันข้อมูล กลับมายังกองนโยบายและแผน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยครบทุกหน่วยงาน

## ๗. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๗.๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีการกำหนดระยะให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สามารถขออนุมัติปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยงานได้ แต่ปรากฏพบข้อเท็จจริงว่าหน่วยงานในสังกัดมีการขออนุมัติปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ไม่เป็นตามช่วงเวลาที่กำหนด โดยบางแห่งมีการขออนุมัติปรับแผนเกินกว่า ๑ ครั้ง / ปี และดำเนินการขอปรับแผนหลายช่วงเวลารวมทั้งในช่วงปลายปีงบประมาณยังมีหลายหน่วยงานที่ดำเนินการขออนุมัติปรับแผนการใช้จ่ายเงินจากรายการเดิมที่ดำเนินการแล้วเสร็จบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว เพื่อเร่งใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยงานให้หมดตามวงเงินที่หน่วยงานได้รับอนุมัติกรอบวงเงินรายได้ ทำให้ส่งผลกระทบต่อภารกิจ ติดตาม และควบคุมการใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และอาจทำให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนเมื่อสิ้นปีงบประมาณที่



หน่วยงานเร่งใช้จ่ายเงินสำรองจ่ายโดยไม่ได้มีการขออนุมัติปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ในช่วงปลายปีงบประมาณ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่อยู่ในอำนาจของหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เห็นสมควรดำเนินการดังนี้

๗.๑.๑ การกำหนดค่าใช้จ่ายภายใต้กิจกรรม/โครงการตามแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ของหน่วยงานในสังกัด ให้วิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้เหมาะสมและคุ้มค่า สอดคล้องกับกิจกรรมที่ดำเนินงาน และเป็นไปตามอัตราตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ และกำหนดจำนวนและกลุ่มเป้าหมายของกิจกรรม/โครงการให้ชัดเจน เมื่อดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการเสร็จสิ้นบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ทำให้ไม่มีงบประมาณเงินรายได้คงเหลือจากการดำเนินกิจกรรม/โครงการ หรือหากมียอดคงเหลือจากการดำเนินกิจกรรม/โครงการเกินกว่าอัตราที่สถาบันฯ กำหนด ควรให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเป็นต้น

๗.๑.๒ เนื่องจากแผนการใช้จ่ายเงินรายได้มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ตามแผนการพัฒนาสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ดังนั้นควรกำหนดมาตรการในการควบคุมการปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้และช่วงระยะเวลาที่หน่วยงานสามารถปรับแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ให้ชัดเจน และดำเนินการซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัดให้เกิดความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน

๗.๓. สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ควรพัฒนาระบบการกำกับติดตามการจัดเก็บเงินรายได้และการใช้จ่ายเงินรายได้ ของหน่วยงานในสังกัด ทั้งใน แบบฟอร์มการติดตามเงินรายได้ และการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการติดตามการจัดเก็บเงินรายได้และการใช้จ่ายเงินรายได้ให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗.๔. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ควรสื่อสารให้หน่วยงานในสังกัด เข้าใจหลักเกณฑ์และแนวทางในการบริหารเงินรายได้ ให้มีความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้หน่วยงานสามารถบริหารเงินรายได้และใช้จ่ายเงินรายได้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง และมีวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด

นายวิจิต เพ็ชรดี  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ  
พฤศจิกายน ๒๕๖๔