



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กองนโยบายและแผน โทร ๐ ๒๔๘๒ ๒๑๓๔  
ที่ วธ ๐๘๐๑.๐๒ / ๓๒๓๗ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของ  
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ตามที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
ในภาพรวมจำนวน ๑,๓๐๒,๑๘๑,๒๐๐ บาท (หนึ่งพันสามร้อยสองล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน)  
โดยแบ่งเป็นงบรายจ่ายประจำปีจำนวน ๘๑๔,๐๓๒,๕๐๐ บาท (แปดร้อยสิบสี่ล้านเจ็ดหมื่นสองพันห้าร้อยบาทถ้วน)  
และงบลงทุนจำนวน ๔๘๘,๑๐๘,๗๐๐ บาท (สี่ร้อยแปดสิบแปดล้านหนึ่งแสนแปดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) นั้น

ในการนี้ กองนโยบายและแผน โดยฝ่ายติดตามและประเมินผล ได้จัดทำรายงานการประเมินผล  
การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ซึ่งเป็น  
การประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในภาพรวมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเกณฑ์ที่รัฐบาล  
กำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และเกณฑ์ที่สถาบัน  
บัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยใช้ข้อมูล  
การเบิกจ่ายจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) สิ้นสุดไตรมาสที่ ๓ ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ มาเป็นฐานข้อมูลในการประเมินผล ทั้งนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลของ  
ผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ต่อไป  
รายละเอียดของรายงานฯตามเอกสารดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรินทร์ วิไลนำโชคชัย)  
ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี  
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

— ทศป

(นางนิกา ไสภาสัมฤทธิ์)  
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์  
22 ก.ค. 2564

มุ่งมั่นพัฒนา ก้าวหน้าวิชาการ สืบสานงานศิลป์

สำนักงานอธิการบดี  
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์  
รับที่ 12829  
วันที่ 21 ก.ค. 2564  
เวลา 13.59  
อธิการบดี สยค. รับที่ 3049  
วันที่ 22 ก.ค. 2564 เวลา 10.50

ผู้เสนอ  
วิรัช  
๒๑/ก.ค./๖๔  
ผอ.ฝ่าย  
๒๑/ก.ค./๖๔  
ผอ. กอง  
๒๑/ก.ค./๖๔



## รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

การประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ในครั้งนี้ เป็นการประเมินผลข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยจัดประเภทของข้อมูลตามหมวดของงบประมาณ ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น โดยใช้ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ มาเป็นฐานข้อมูลในการประเมินผล ทั้งนี้ ฝ่ายติดตามและประเมินผล กองนโยบายและแผนใช้วิธีการประเมินผลการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยนำข้อมูลร้อยละผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) และเกณฑ์ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายเงินของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ (ไตรมาสที่ ๓) ทั้งนี้ เพื่อเป็นการประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ และใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ในปีงบประมาณต่อไป

จากการตรวจสอบข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในภาพรวมจำนวน ๑,๓๐๒,๑๘๑,๒๐๐ บาท (หนึ่งพันสามร้อยสองล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อในระบบ (PO) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕๗,๖๘๒,๔๕๖.๙๓ บาท (หนึ่งร้อยห้าสิบล้านเจ็ดพันหกแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบาทสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสม ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๗๓๗,๖๒๑,๗๓๕.๗๑ บาท (เจ็ดร้อยสามสิบล้านเจ็ดพันสองหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยสามสิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสตางค์) มียอดคงเหลือหลังหักใบสั่งซื้อ (PO) จำนวน ๔๐๖,๘๗๗,๐๐๗.๓๖ บาท (สี่ร้อยหกล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นเจ็ดพันเจ็ดบาทสามสิบบาทสตางค์) ทั้งนี้ ยอดเบิกจ่ายสะสมในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๕๖.๖๕ เมื่อเทียบกับงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลการประเมินเมื่อเทียบกับเกณฑ์ตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่รัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวมไตรมาสที่ ๓ ไว้ร้อยละ ๗๗ พบว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มียอดการเบิกจ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายอยู่ร้อยละ ๒๐.๓๕ และเมื่อเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวมไตรมาสที่ ๓ ไว้ร้อยละ ๘๑.๙๑ พบว่าสถาบันฯ มียอดการเบิกจ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายอยู่ร้อยละ ๒๕.๒๖

โดยข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลพบว่าสาเหตุที่ทำให้ผลการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่เป็นไปตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) คือ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันฯ ไม่สามารถดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรม รวมถึงการเบิกจ่ายภายใต้เงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยบางกิจกรรมจะต้องเลื่อนการดำเนินการไปดำเนินการในไตรมาสที่ ๔ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่มีกลุ่มเป้าหมายที่จะดำเนินการกับนักเรียนนักศึกษาในสถานศึกษา รวมถึงบุคลากรในสังกัดของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ บางกิจกรรมต้องยกเลิกการดำเนินโครงการ บางกิจกรรมอยู่ระหว่างรอการจัดสรรเงินในงวดที่ ๒ (ไตรมาสที่ ๔) จากสำนักงบประมาณ อีกทั้งสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) ยังส่งผลต่อการส่งมอบงาน/ครุภัณฑ์และเบิกจ่ายงบลงทุน ประกอบกับการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน โดยบางรายการอยู่ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการอยู่ระหว่างการรอผลพิจารณาการอุทธรณ์ บางรายการอยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา บางรายการผู้รับจ้างมีการส่งมอบงาน/ครุภัณฑ์ที่ล่าช้า จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

## ๑. ประเด็นกฎหมาย/ระเบียบ/มาตรการ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### ๑.๑ พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๗ การประเมินผลและการรายงาน ส่วนที่ ๑ การประเมินผล มาตรา ๔๖ กำหนดให้ผู้อำนวยการจัดวางระบบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการวัดผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ โดยในระบบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานประกอบด้วย การติดตามและประเมินผลก่อนการจัดสรรงบประมาณ ระหว่างการใช้งบประมาณ และภายหลังจากการใช้งบประมาณ และมาตรา ๔๗ กำหนดให้หน่วยรับงบประมาณจัดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณภายในหน่วยรับงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการกำหนด และให้ถือว่าการประเมินผลเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงบประมาณที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเปิดเผยต่อสาธารณชน และส่วนที่ ๒ การรายงาน มาตรา ๕๐ ให้หน่วยรับงบประมาณรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีงบประมาณในปีที่สิ้นสุด รวมทั้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้อำนวยการทราบภายใน ๔๕ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อให้ผู้อำนวยการจัดทำผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายและผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับงบประมาณ เสนอคณะรัฐมนตรีภายในเก้าสิบวันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

## ๑.๒ หนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว ๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ระบบติดตามและประเมินผล

สำนักงบประมาณได้กำหนดระบบติดตามและประเมินผลไว้ ตามหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว ๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการติดตามและประเมินผลตาม ข้อ ๘ (๒) ที่ระบุไว้ว่า “กำหนดให้สำนักงบประมาณและหน่วยรับงบประมาณดำเนินการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และนโยบายที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และความคุ้มค่าจากการใช้จ่ายงบประมาณนั้น”

### ๑.๓ มาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้เสนอมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐต่อคณะรัฐมนตรี พิจารณาให้ความเห็นชอบมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ และมอบหมายให้หน่วยรับงบประมาณถือปฏิบัติตามมาตราการฯ และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบเมื่อคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยสาระสำคัญของมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย การกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถสนับสนุนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจและสังคมภายหลังจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เห็นควรให้หน่วยรับงบประมาณเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุน โดยกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสที่อ้างอิงจากเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

ตารางที่ ๑ แสดงเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผน	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ภาพรวม	ร้อยละ ๓๒	ร้อยละ ๕๔	ร้อยละ ๗๗	ร้อยละ ๑๐๐
รายจ่ายประจำ	ร้อยละ ๓๖	ร้อยละ ๕๗	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละ ๑๐๐
รายจ่ายลงทุน	ร้อยละ ๒๐	ร้อยละ ๔๕	ร้อยละ ๖๕	ร้อยละ ๑๐๐

จากตารางที่ ๑ สรุปได้ว่า รัฐบาลได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สะสมในภาพรวมไตรมาสที่ ๑ - ๔ ไว้ร้อยละ ๓๒/๕๔/๗๗/๑๐๐ ตามลำดับ

### ๑.๔ แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**ตารางที่ ๒** เป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2564 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์										
ผลผลิต/โครงการ-กิจกรรม	หน่วย : ล้านบาท (ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)									
	รวมทั้งสิ้น		ไตรมาส 1 ( ต.ค.- ธ.ค.)		ไตรมาส 2 ( ม.ค.- มี.ค.)		ไตรมาส 3 ( เม.ย.- มิ.ย.)		ไตรมาส 4 ( ก.ค.- ก.ย.)	
	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ
รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น	1,302.1812	100	377.0039	28.95	389.2014	58.84	300.4097	81.91	235.5662	100.00
1. งบประจำ	814.0725	100	207.5542	25.50	199.4822	50.00	226.5624	77.83	180.4737	100.00
1.1 งบบุคลากร	588.5039		146.9160		147.1689		148.1049		146.3141	-
1.2 งบดำเนินงาน	40.8057		14.3508		11.7411		11.0395		3.6743	
1.3 งบเงินอุดหนุน	103.3129		27.5247		17.6847		35.4767		22.6268	
1.4 งบรายจ่ายอื่น	81.4500		18.7627		22.8875		31.9413		7.8585	
2. งบลงทุน	488.1087	100	169.4497	34.72	189.7192	73.58	73.8473	88.71	55.0925	100.00
2.1 ค่าครุภัณฑ์	152.1371		87.3790		64.7581		-		-	
2.2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	335.9716		82.0707		124.9611		73.8473		55.0925	

จากตารางที่ ๒ สรุปได้ว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สะสมในภาพรวมไตรมาสที่ ๑ - ๔ ไว้ร้อยละ ๒๘.๙๕/๕๘.๘๔/๘๑.๙๑/๑๐๐ ตามลำดับ

**๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์**

เพื่อประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ตามระยะเวลาและเป้าหมายที่กำหนด สำหรับใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนและตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ต่อไป

**๓. ขอบเขตของการประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์**

๓.๑ สรุปการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ เทียบกับงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๒ ประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ เทียบกับเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ ประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ เทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

#### ๔. วิธีการประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๔.๑ ผู้จัดทำข้อมูลประสานงานกับฝ่ายบัญชีในการขอข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ประจำไตรมาสที่ ๓ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔.๒ สรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) แยกตามประเภทของงบประมาณ ได้แก่ งบรายจ่ายประจำ (งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น) และงบลงทุน

๔.๓ สรุปข้อมูลผลการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ (ไตรมาสที่ ๓) เทียบกับงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๔ ประเมินผลการใช้จ่ายเงินของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) เทียบกับเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๕ ประเมินผลการใช้จ่ายเงินของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) เทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายเงินของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๕ สรุปข้อมูลปัญหา อุปสรรคจากรายงานการประชุมคณะกรรมการกำกับ ติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

#### ๕. เครื่องมือในการประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๕.๑ แบบฟอร์มประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์แยกตามประเภทของงบประมาณ

๕.๒ แบบฟอร์มการรายงานความคืบหน้าในจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบลงทุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ ต.ผ.๓)

๕.๓ แบบฟอร์มรายงานความคืบหน้าและการเบิกจ่ายในการจัดโครงการ/กิจกรรมภายใต้เงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๖. สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๖.๑ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ตารางที่ ๓ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

สรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (ข้อมูลจากระบบ GFMS ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564)														
งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	เป้าหมายตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ สะสมถึงไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มิ.ย.64)			แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสม ถึงไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มิ.ย.64)		PO ณ 30 มิ.ย.64	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มิ.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างเป้าหมายตาม มาตรการฯ และยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน		ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายฯและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
<b>รายจ่ายประจำ</b>	<b>814,072,500.00</b>	<b>651,258,000.00</b>	<b>80.00</b>	<b>633,598,750.00</b>	<b>77.83</b>	<b>7,790,215.58</b>	<b>548,942,170.87</b>	<b>67.43</b>	<b>257,340,113.55</b>	<b>102,315,829.13</b>	<b>12.57</b>	<b>84,656,579.13</b>	<b>10.40</b>	
งบบุคลากร	588,503,900.00			442,189,800.00	75.14		441,683,830.28	75.05	146,820,069.72			505,969.72	0.09	
งบดำเนินงาน	40,805,700.00			37,131,350.00	91.00	3,319,938.66	29,822,086.91	73.08	7,663,674.43			7,309,263.09	17.92	
งบอุดหนุน	103,312,900.00			80,686,100.00	78.10	1,853,172.50	52,060,922.28	50.39	49,398,805.22			28,625,177.72	27.71	
งบรายจ่ายอื่น	81,450,000.00			73,591,500.00	90.35	2,617,104.42	25,375,331.40	31.15	53,457,564.18			48,216,168.60	59.20	
<b>รายจ่ายลงทุน</b>	<b>488,108,700.00</b>	<b>317,270,655.00</b>	<b>65.00</b>	<b>433,016,200.00</b>	<b>88.71</b>	<b>149,892,241.35</b>	<b>188,679,564.84</b>	<b>38.66</b>	<b>149,536,893.81</b>	<b>128,591,090.16</b>	<b>26.34</b>	<b>244,336,635.16</b>	<b>50.05</b>	
- ครุภัณฑ์	152,137,100.00			152,137,100.00	100.00	31,956,250.64	99,767,912.67	65.58	20,412,936.69			52,369,187.33	34.42	
- ที่ดินสิ่งก่อสร้าง	335,971,600.00			280,879,100.00	83.60	117,935,990.71	88,911,652.17	26.46	129,123,957.12			191,967,447.83	57.14	
<b>รวม</b>	<b>1,302,181,200.00</b>	<b>1,002,679,524.00</b>	<b>77.00</b>	<b>1,066,614,950.00</b>	<b>81.91</b>	<b>157,682,456.93</b>	<b>737,621,735.71</b>	<b>56.65</b>	<b>406,877,007.36</b>	<b>265,057,788.29</b>	<b>20.35</b>	<b>328,993,214.29</b>	<b>25.26</b>	



หากจำแนกข้อมูลงบประมาณเป็นรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุนเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะพบว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนในไตรมาสที่ ๓ คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๔๓ และร้อยละ ๓๘.๖๖ ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลดังต่อไปนี้

๑. ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำเทียบกับเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ รัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไว้ร้อยละ ๘๐ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๑๒.๕๗ ในส่วนงบลงทุนรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายไว้ร้อยละ ๖๕ โดยสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดเช่นกัน โดยมีผลการเบิกจ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๒๖.๓๔

๒. ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไว้ร้อยละ ๗๗.๘๓ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๑๐.๔๐ ในส่วนงบลงทุนสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายไว้ร้อยละ ๘๘.๗๑ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดเช่นกัน โดยมีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๕๐.๐๕

#### ๕.๑.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากประเมินผลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จากการประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) มีข้อตรวจพบที่ได้ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้ผลการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามที่รัฐบาลกำหนดด้วยเหตุผลดังต่อไปนี้

๑. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) ยังคงเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ

๑.๑ หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่สามารถดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรมรวมถึงการเบิกจ่ายภายใต้เงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยบางกิจกรรมจะต้องเลื่อนการดำเนินการไปดำเนินการในไตรมาสที่ ๔ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่มีกลุ่มเป้าหมายที่จะดำเนินการกับนักเรียน นักศึกษาในสถานศึกษา รวมถึงบุคลากรในสังกัดของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ บางกิจกรรมต้องยกเลิกการดำเนินโครงการ บางกิจกรรมอยู่ระหว่างรอจัดสรรเงินในงวดที่ ๒ (ไตรมาสที่ ๔) จากสำนักงบประมาณ

๑.๒ การส่งมอบงาน/ครุภัณฑ์และเบิกจ่ายงบลงทุนบางรายการให้เป็นไปตามแผนที่หน่วยงานในสังกัดสถาบันฯ ได้กำหนดไว้

๒. การจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนบางรายการอยู่ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการอยู่ระหว่างการรอผลพิจารณาการอุทธรณ์ บางรายการอยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา บางรายการผู้ส่งรับจ้างส่งมอบงาน/ครุภัณฑ์ล่าช้า ทำให้ผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๖.๒ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

ตารางที่ ๔ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสม ถึงไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มี.ย.64)			PO ณ 30 มี.ย.64	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มี.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบบุคลากร	588,503,900.00	442,189,800.00	75.14		441,683,830.28	75.05	146,820,069.72	505,969.72	0.09	

จากตารางที่ ๔ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบบุคลากรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๘๘,๕๐๓,๙๐๐ บาท (ห้าร้อยแปดสิบล้านห้าแสนสามพันเก้าร้อยบาทถ้วน) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๔๔๑,๖๘๓,๘๓๐.๒๘ บาท (สี่ร้อยสี่สิบล้านหกแสนแปดหมื่นสามพันแปดร้อยสามสิบบาทยี่สิบบแปดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสม จำนวน ๑๔๖,๘๒๐,๐๖๙.๗๒ บาท (หนึ่งร้อยสี่สิบล้านหกแสนสองหมื่นหกสิบบาทเจ็ดสิบบสองสตางค์) ผลการเบิกจ่ายสะสมคิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๕ เมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรเทียบกับเกณฑ์สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบบุคลากรไว้ร้อยละ ๗๕.๑๔ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๐.๐๙

๖.๓ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

ตารางที่ ๕ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สิ้นไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มี.ย.64)			ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มี.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
					PO ณ 30 มี.ย.64	เบิกจ่าย			
	หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ
งบดำเนินงาน	40,805,700.00	37,131,350.00	91.00	3,319,938.66	29,822,086.91	73.08	7,663,674.43	7,309,263.09	17.92

จากตารางที่ ๕ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบดำเนินงานตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๐,๘๐๕,๗๐๐ บาท (สี่สิบล้านแปดแสนห้าพันเจ็ดร้อย บาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อ (PO) ในระบบฯ จำนวน ๓,๓๑๙,๙๓๘.๖๖ บาท (สามล้านสามแสนหนึ่งหมื่นเก้าพันเก้าร้อยสามสิบแปดบาทหกสิบหกสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๒๙,๘๒๒,๐๘๖.๙๑ บาท (ยี่สิบล้านแปดแสนสองหมื่นสองพันแปดสิบหกบาทเก้าสิบบัดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมหลังหักใบสั่งซื้อ จำนวน ๗,๖๖๓,๖๗๔.๔๓ บาท (เจ็ดล้านหกแสนหกหมื่นสามพันหกร้อยเจ็ดสิบบาทสี่สิบบสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายเทียบกับงบดำเนินงานที่ได้รับการจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๗๓.๐๘ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบดำเนินงานไว้ร้อยละ ๙๑.๐๐ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๑๗.๙๒

### ๖.๔ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

#### ตารางที่ ๖ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	เป้าหมายตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ สะสมถึงไตรมาสที่ 3 (ด.ค.63-มี.ย.64)			แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสม ถึงไตรมาสที่ 3 (ด.ค.63-มี.ย.64)		PO ณ 30 มี.ย.64	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มี.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ.-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างเป้าหมายตาม มาตรการฯ และยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน		ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
<b>รายจ่ายลงทุน</b>	<b>488,108,700.00</b>	<b>317,270,655.00</b>	<b>65.00</b>	<b>433,016,200.00</b>	<b>88.71</b>	<b>149,892,241.35</b>	<b>188,679,564.84</b>	<b>38.66</b>	<b>149,536,893.81</b>	<b>128,591,090.16</b>	<b>26.34</b>	<b>244,336,635.16</b>	<b>50.05</b>	
- ครุภัณฑ์	152,137,100.00			152,137,100.00	100.00	31,956,250.64	99,767,912.67	65.58	20,412,936.69			52,369,187.33	34.42	
- ที่ดินสิ่งก่อสร้าง	335,971,600.00			280,879,100.00	83.60	117,935,990.71	88,911,652.17	26.46	129,123,957.12			191,967,447.83	57.14	

จากตารางที่ ๖ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๘๘,๑๐๘,๗๐๐ บาท (สี่ร้อยแปดสิบล้านหนึ่งแสนแปดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) โดยแบ่งเป็นครุภัณฑ์วงเงินงบประมาณรวม ๑๕๒,๑๓๗,๑๐๐ บาท (หนึ่งร้อยห้าสิบล้านหนึ่งแสนสามหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) ที่ดินและสิ่งก่อสร้างวงเงินงบประมาณรวม ๓๓๕,๙๗๑,๖๐๐ บาท (สามร้อยสามสิบล้านเก้าแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันหกร้อยบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อ(PO) ในระบบฯ ทั้งสิ้น ๑๔๙,๘๙๒,๒๔๑.๓๕ บาท (หนึ่งร้อยสี่สิบล้านแปดแสนเก้าหมื่นสองพันสองร้อยสี่สิบบาทสามสิบล้านห้าสตางค์) แบ่งเป็นยอดใบสั่งซื้อครุภัณฑ์จำนวน ๓๑,๙๕๖,๒๕๐.๖๔ บาท (สามสิบล้านเก้าแสนห้าหมื่นหกพันสองร้อยห้าสิบบาทหกสิบล้านสี่สตางค์) ใบสั่งซื้อที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน ๑๑๗,๙๓๕,๙๙๐.๗๑ บาท (หนึ่งร้อยสิบเจ็ดล้านเก้าแสนสามหมื่นห้าพันเก้าร้อยเก้าสิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสตางค์)

มีผลการเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น ๑๘๘,๖๗๙,๕๖๔.๘๔ บาท (หนึ่งร้อยแปดสิบบแปดล้านหกแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันห้าร้อยหกสิบล้านแปดสิบล้านสี่สตางค์) แบ่งเป็นผลการเบิกจ่ายครุภัณฑ์จำนวน ๙๙,๗๖๗,๙๑๒.๖๗ บาท (เก้าสิบล้านเก้าพันเจ็ดแสนหกหมื่นเจ็ดพันเก้าร้อยสิบสองบาทหกสิบล้านเจ็ดสตางค์) และที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน ๘๘,๙๑๑,๖๕๒.๑๗ บาท (แปดสิบบแปดล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันหกหรือห้าสิบล้านสิบล้านเจ็ดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมหลังหักใบสั่งซื้อ (PO) จำนวน ๑๔๙,๕๓๖,๘๙๓.๘๑ บาท (หนึ่งร้อยสี่สิบล้านเก้าพันห้าแสนสามหมื่นหกพันแปดร้อยเก้าสิบล้านบาทแปดสิบล้านเจ็ดสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายเทียบงบลงทุนที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๖๖ และมีรายละเอียดของการประเมินผลดังต่อไปนี้

๑. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ รัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนไว้ร้อยละ ๖๕.๐๐ พบว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๒๖.๓๔

๒. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนไว้ร้อยละ ๘๘.๗๑ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๕๐.๐๕

### ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลงบลงทุน

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีไตรมาสที่ ๓ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และไม่เป็นตามที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีสาเหตุดังต่อไปนี้

๑. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) ส่งผลกระทบต่อการทำงานตามสัญญา/การตรวจรับงานและการเบิกจ่ายงบลงทุนที่ไม่ได้เป็นไปตามแผนกำหนดไว้ เช่น

๑.๑ รายการชุดเครื่องเสียงอาคารเรียนสามัญ วิทยาลัยนาฏศิลป์ งบประมาณรวม ๑,๗๒๔,๐๐๐ บาท รายการปรับปรุงห้องบันทึกเสียงพร้อมครุภัณฑ์ คณะศิลปนาฏดุริยางค์ งบประมาณรวม ๓,๗๐๐,๐๐๐ บาท

๑.๒ รายการก่อสร้างอาคารวิทยบริการ วิทยาลัยนาฏศิลปบุรี งบประมาณรวม ๒๐,๙๘๔,๘๘๐ บาท (เนื่องด้วยการก่อสร้างมีงานที่คาบเกี่ยวระหว่างงวดงานทำให้ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้า และด้วยสถานการณ์โควิดทำให้ผู้รับจ้างส่งงานพร้อมกัน ๒ งวด เพื่อหลีกเลี่ยงและป้องกันการติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19))

๒. ผู้รับจ้างส่งมอบงาน/ครุภัณฑ์แล้วแต่คณะกรรมการตรวจรับงานมีมติให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขงานบางส่วนที่ยังไม่เรียบร้อย เช่น รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด ๑ ตัน ปริมาตรกระบอกสูบไม่ต่ำกว่า ๒,๔๐๐ ซีซี หรือกำลังเครื่องยนต์ สูงสุดไม่ต่ำกว่า ๑๑๐ กิโลวัตต์ ขับเคลื่อน ๔ ล้อ แบบดับเบิลแค้น (พร้อมโดยสาร) พร้อมหลังคาบรรทุกทุก วิทยาลัยนาฏศิลป์ งบประมาณรวม ๙๔๖,๑๕๐ บาท เป็นต้น

๓. ผู้รับจ้างส่งมอบครุภัณฑ์ล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงานในสัญญา เช่น รายการครุภัณฑ์อื่นๆ (เครื่องแต่งกาย) จำนวน ๒๕ รายการของวิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด งบประมาณรวม ๓,๔๕๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๔. หน่วยงานในสังกัดสถาบันฯอยู่ระหว่างรอผู้รับจ้างส่งมอบครุภัณฑ์ตามสัญญา เช่น ครุภัณฑ์ดนตรี จำนวน ๓๑ รายการของคณะศิลปนาฏดุริยางค์ งบประมาณรวม ๕๕๔,๐๐๐ บาท ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๔ รายการของวิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี งบประมาณรวม ๘๐๒,๕๐๐ บาท ครุภัณฑ์อื่นๆ (เครื่องแต่งกาย) จำนวน ๑๒ รายการ ของวิทยาลัยนาฏศิลป์ งบประมาณรวม ๑,๕๔๙,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๕. หน่วยงานในสังกัดสถาบันฯอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาการอุทธรณ์ของกรมบัญชีกลาง เช่น ครุภัณฑ์ดนตรีของ จำนวน ๔๐ รายการ งบประมาณรวม ๖,๘๖๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๖. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างอยู่ระหว่างกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น รายการก่อสร้างหอประชุมนักเรียนพร้อมโรงอาหาร วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี งบประมาณรวม ๑๓,๘๖๐,๐๐๐ บาท (อยู่ระหว่างประกาศเชิญชวน ระหว่างวันที่ ๒๘ มิ.ย.๖๔ - ๑๒ ก.ค. ๖๔) เป็นต้น

๗. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการอยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา เช่น

๗.๑ รายการตกแต่งอาคารวิทยบริการและครุภัณฑ์ประกอบ วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง งบประมาณรวม ๙,๗๘๐,๐๐๐ บาท (เนื่องจากผู้ชนะการประกวดราคาขายแรกแจ้งขอสละสิทธิ์การลงนามในสัญญาเพราะสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19))

๗.๒ รายการก่อสร้างอาคารเรียนพื่นบ้าน (เรินโนราห์ หนึ่งลุง) วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง งบประมาณรวม ๙,๘๕๐,๐๐๐ บาท (เนื่องจากเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างจากในตัวแบบเดิม) เป็นต้น

๘. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการอยู่ระหว่างหน่วยงานในสังกัดส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้าง/ผู้รับจ้างเข้าพื้นที่ดำเนินการเตรียมการก่อสร้าง/การดำเนินการตามสัญญา เช่น

๘.๑ รายการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารฝึกปฏิบัตินาฏศิลป์ ดนตรี วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี งบประมาณรวม ๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ระหว่างวิทยาลัยฯส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้าง)

๘.๒ รายการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารอเนกประสงค์ วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี งบประมาณรวม ๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ระหว่างวิทยาลัยฯส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้าง)

๘.๓ รายการก่อสร้างอาคารดุริยางค์สากล วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย งบประมาณรวม ๑๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท (อยู่ระหว่างผู้รับจ้างเข้าพื้นที่ดำเนินการเตรียมการก่อสร้าง)

๘.๔ รายการปรับปรุงหอพักชาย วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา งบประมาณรวม ๕,๓๔๔,๘๐๐ บาท (อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญางวดงานที่ ๓ และ ๔) เป็นต้น

๙. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการส่งมอบงานล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงานในสัญญา เช่น

๙.๑ รายการปรับปรุงอาคารนาฏศิลป์ไทย ชั้น ๗ วิทยาลัยนาฏศิลป์ งบประมาณรวม ๗,๓๔๒,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดที่ ๑ ล่าช้าเนื่องจากกำลังดำเนินการปรึกษากับทางสถาปนิกในการเลือกวัสดุบางประเภท เช่น วัสดุซ่อมแซมพื้นและผนัง เป็นต้น

๙.๒ รายการปรับปรุงห้องสมุด วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช งบประมาณรวม ๓๘๙,๙๘๐ บาท (รายการนี้สิ้นสุดระยะเวลาตามสัญญา และวิทยาลัยฯ ได้ทำหนังสือแจ้งสิทธิการเรียกค่าปรับแล้ว) เป็นต้น

๙.๓ รายการก่อสร้างรั้วด้านหน้าและด้านข้างฝั่งทิศตะวันตก วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ด งบประมาณรวม ๒,๐๘๙,๐๐๐ บาท (ล่าช้าเนื่องจากอยู่ระหว่างการหารือกับกรมศิลปากรการก่อสร้างรั้วทางด้านทิศใต้ (ด้านหน้า))

๙.๔ รายการปรับปรุงป้อมยามและต่อเติมห้องจำหน่ายผลงานนักเรียน นักศึกษา วิทยาลัยช่างศิลปนครศรีธรรมราช งบประมาณรวม ๑,๒๙๔,๐๐๐ บาท (การทำงานล่าช้ากว่ากำหนดเนื่องจากในพื้นที่อำเภอพรหมคีรี มีสถานการณ์โรคติดต่อโควิดทำให้คนงานไม่สามารถเข้าทำงานได้เต็มที่ และมีรายการก่อสร้างบางรายการไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ) เป็นต้น

๖.๕ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

ตารางที่ ๗ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สิ้นไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มี.ย.64)			PO ณ 30 มี.ย.64	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มี.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบอุดหนุน	103,312,900.00	80,686,100.00	78.10	1,853,172.50	52,060,922.28	50.39	49,398,805.22	28,625,177.72	27.71	

จากตารางที่ ๗ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐๓,๓๑๒,๙๐๐ บาท (หนึ่งร้อยสามล้านสามแสนหนึ่งหมื่นสองพันเก้าร้อยบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อ (PO) ในระบบฯ จำนวน ๑,๘๕๓,๑๗๒.๕๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนห้าหมื่นสามพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบสองบาทห้าสิบบาท) มียอดเบิกจ่ายสะสม จำนวน ๕๒,๐๖๐,๙๒๒.๒๘ บาท (ห้าสิบล้านหกหมื่นเก้าร้อยยี่สิบสองบาทยี่สิบบาทแปดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมหลังหักใบสั่งซื้อจำนวน ๔๙,๓๔๘,๘๐๕.๒๒ บาท (สี่สิบล้านสามแสนเก้าหมื่นแปดพันแปดร้อยห้าบาทยี่สิบบาท) โดยผลการเบิกจ่ายเทียบกับงบอุดหนุนที่ได้รับการจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๕๐.๓๙ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนไว้ร้อยละ ๗๘.๑๐ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๒๗.๗๑

ตารางที่ ๘ ผลการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์แยกตามโครงการ/ผลผลิต

รหัสงบประมาณ	ชื่อรายการ	งบประมาณตาม พรบ.งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ใบสั่งซื้อ (PO) เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	ร้อยละการ เบิกจ่ายเทียบ งบประมาณตาม พรบ.	งบคงเหลือ (บาท) (งบตามพรบ-PO- ผลการเบิกจ่าย)
<b>ผู้สำเร็จการศึกษาด้านศิลปวัฒนธรรม</b>						
1800836001500001	เงินอุดหนุนในการศึกษาสำหรับนักเรียนนักศึกษาจังหวัด ชายแดนภาคใต้	19,000,000.00	-	7,881,725.00	41.48	11,118,275.00
1800836001500002	เงินอุดหนุนในการศึกษาต่อระดับปริญญาโท และปริญญา เอก	4,500,000.00	-	2,371,810.00	52.71	2,128,190.00
1800836001500003	เงินอุดหนุนในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของนักเรียน นักศึกษาที่เป็นเด็ก เยาวชน คนพิการ และผู้ด้อยโอกาส	7,500,000.00	-	1,969,875.00	26.27	5,530,125.00
<b>รวมผลผลิตผู้สำเร็จด้านศิลปวัฒนธรรม</b>		<b>31,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>12,223,410.00</b>	<b>39.43</b>	<b>18,776,590.00</b>
<b>การบริการสังคม</b>						
1800836002500001	เงินอุดหนุนในการจัดประกวดศิลปกรรมเด็กและเยาวชน แห่งชาติ	1,500,000.00	-	273,707.96	18.25	1,226,292.04
1800836002500002	เงินอุดหนุนในการส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาผลงาน สร้างสรรค์ประดิษฐ์คิดค้นทางศิลปวัฒนธรรม	2,475,000.00	-	1,663,944.96	67.23	811,055.04
<b>รวมผลผลิตการบริการสังคม</b>		<b>3,975,000.00</b>	<b>-</b>	<b>1,937,652.92</b>	<b>48.75</b>	<b>2,037,347.08</b>
<b>โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน</b>						
1800843005500001	ค่าเครื่องแบบนักเรียน	5,578,700.00	-	3,635,100.00	65.16	1,943,600.00
1800843005500002	ค่านั่งสือเรียน	12,040,500.00	1,498,627.30	5,252,171.63	43.62	5,289,701.07
1800843005500003	ค่าอุปกรณ์การเรียน	3,529,500.00	-	2,467,375.00	69.91	1,062,125.00
1800843005500004	ค่าจัดการเรียนการสอน	39,855,100.00	287,390.20	23,862,888.68	59.87	15,704,821.12
1800843005500005	ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	7,334,100.00	67,155.00	2,682,324.05	36.57	4,584,620.95
<b>รวมโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจน จบการศึกษาขั้นพื้นฐาน</b>		<b>68,337,900.00</b>	<b>1,853,172.50</b>	<b>37,899,859.36</b>	<b>55.46</b>	<b>28,584,868.14</b>
<b>รวม</b>		<b>103,312,900.00</b>	<b>1,853,172.50</b>	<b>52,060,922.28</b>	<b>50.39</b>	<b>49,398,805.22</b>

จากตารางที่ ๘ แสดงผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) แยกตามโครงการ/ผลผลิต พบว่า รายการที่มีผลการเบิกจ่ายสูงกว่าภาพรวมการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ (ร้อยละ ๕๐.๓๙) จำนวน ๕ รายการ ได้แก่

- ๑) ค่าอุปกรณ์การเรียน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๖๙.๙๑
- ๒) เงินอุดหนุนในการส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาผลงานสร้างสรรค์ประดิษฐ์คิดค้นทางศิลปวัฒนธรรม มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๖๗.๒๓
- ๓) ค่าเครื่องแบบนักเรียน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๖๕.๑๖
- ๔) ค่าจัดการเรียนการสอน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๕๙.๘๗
- ๕) เงินอุดหนุนในการศึกษาต่อระดับปริญญาโทและปริญญาเอก มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๕๒.๗๑

#### ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลงบเงินอุดหนุน

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) ทำให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่สามารถดำเนินการจัดกิจกรรม/โครงการภายใต้เงินอุดหนุนให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยบางกิจกรรมจะต้องเลื่อนการดำเนินการไปดำเนินการในไตรมาสที่ ๔ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่มีกลุ่มเป้าหมายที่จะดำเนินการกับนักเรียน นักศึกษาในสถานศึกษาในสังกัดของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนในไตรมาสที่ ๓ ไม่บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ไม่ว่าจะเป็นเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เช่น เงินอุดหนุนในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของนักเรียน นักศึกษา ที่เป็นเด็กเยาวชน คนพิการ และผู้ด้อยโอกาส กิจกรรมการจัดสรรทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา ทุนเรียนดี ทุนศิลปะเด่น/กิจกรรมจัดสรรทุนการศึกษาให้กับนักศึกษาผู้พิการระดับปริญญาตรี (นักศึกษาชำระค่าเทอมล่าช้าจากการขยายเวลาลงทะเบียนและชำระเงินเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19)) และเงินอุดหนุนในการจัดประกวดศิลปกรรมเด็กและเยาวชนแห่งชาติ (อยู่ระหว่างการดำเนินการในไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔) เป็นต้น

๖.๖ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

ตารางที่ ๙ สรุปการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)

งบรายจ่าย	งบประมาณตาม พรบ. งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564 ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สละสม ถึงไตรมาสที่ 3 (ค.ค.63-มี.ย.64)			PO ณ 30 มี.ย.64	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 มี.ย.64		ยอดคงเหลือ (งบประมาณตาม พรบ-PO-ผลเบิกจ่าย)	ผลต่างระหว่างแผนการ เบิกจ่ายและยอดเบิกจ่าย ปัจจุบัน	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบรายจ่ายอื่น	81,450,000.00	73,591,500.00	90.35	2,617,104.42	25,375,331.40	31.15	53,457,564.18	48,216,168.60	59.20	

จากตารางที่ ๙ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้รับการจัดสรรงบรายจ่ายอื่นตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘๑,๔๕๐,๐๐๐ บาท (แปดสิบล้านสี่แสนห้าหมื่นบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อ (PO) ในระบบฯ จำนวน ๒,๖๑๗,๑๐๔.๔๒ บาท (สองล้านหกแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยสี่บาทสี่สิบสองสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสม จำนวน ๒๕,๓๗๕,๓๓๑.๔๐ บาท (ยี่สิบล้านสามแสนเจ็ดหมื่นห้าพันสามร้อยสามสิบเอ็ดบาทสี่สิบสองสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมหลังหักใบสั่งซื้อ จำนวน ๕๓,๔๕๗,๕๖๔.๑๘ บาท (ห้าสิบล้านสามแสนห้าหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยหกสิบสี่บาทสี่สิบแปดสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายเทียบกับงบรายจ่ายอื่นที่ได้รับการจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๓๑.๑๕ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔* โดยไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นไว้ร้อยละ ๙๐.๓๕ พบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๕๙.๒๐

## ตารางที่ ๑๐ ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์แยกตามโครงการ/ผลผลิต

รหัสงบประมาณ	ชื่อรายการ	งบประมาณตาม พรบ.งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ใบสั่งซื้อ (PO) เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	ร้อยละการ เบิกจ่ายเทียบ งบประมาณตาม พรบ.	งบคงเหลือ (บาท) (งบตามพรบ-PO-ผล การเบิกจ่าย)
<b>ผู้สำเร็จการศึกษาด้านศิลปวัฒนธรรม</b>						
1800836001700001	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักเรียนนักศึกษาให้มี คุณลักษณะที่พึงประสงค์และตามอัตลักษณ์ของ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์	2,000,000.00	7,808.92	350,175.40	17.51	1,642,015.68
1800836001700002	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาด้าน ศิลปวัฒนธรรมสู่มาตรฐานสากล	2,500,000.00	34,000.00	379,681.40	15.19	2,086,318.60
1800836001700003	ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและแก้ไขปัญหาเอดส์	630,000.00	-	-	-	630,000.00
1800836001700004	ค่าใช้จ่ายในการประกันคุณภาพสถาบันบัณฑิตพัฒน ศิลป์	1,000,000.00	-	332,329.40	33.23	667,670.60
<b>รวมผลผลิตผู้สำเร็จด้านศิลปวัฒนธรรม</b>		<b>6,130,000.00</b>	<b>41,808.92</b>	<b>1,062,186.20</b>	<b>17.33</b>	<b>5,026,004.88</b>
<b>การบริการสังคม</b>						
1800836002700001	ค่าใช้จ่ายในการจัดนิทรรศการทางวิชาการและการ แสดงทางด้านศิลปวัฒนธรรม	4,000,000.00	-	3,402,360.60	85.06	597,639.40
1800836002700002	ค่าใช้จ่ายในการจัดทำมาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพด้าน นาฏศิลป์ ตรียางคศิลป์ และทัศนศิลป์	1,000,000.00	-	533,646.43	53.36	466,353.57
1800836002700003	ค่าใช้จ่ายในการประกวดนาฏศิลป์ดนตรี คีตศิลป์ แห่งชาติ	2,000,000.00	132,519.50	529,951.95	26.50	1,337,528.55
1800836002700004	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร	3,000,000.00	77,808.00	462,568.00	15.42	2,459,624.00
1800836002700005	ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมวิชาการด้านนาฏศิลป์ ตรียางค ศิลป์ และทัศนศิลป์	1,000,000.00	-	397,530.00	39.75	602,470.00
1800836002700006	ค่าใช้จ่ายในการจัดการองค์ความรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	2,000,000.00	-	641,419.66	32.07	1,358,580.34
1800836002700007	ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมทั่วทิศแผ่นดิน ไทย	15,000,000.00	1,418,668.00	3,379,011.33	22.53	10,202,320.67
1800836002700008	ค่าใช้จ่ายในการจัดแสดงเพื่อต้อนรับประมุข อาคันตุกะ หรือผู้นำต่างประเทศ	400,000.00	-	-	-	400,000.00
1800836002700009	ค่าใช้จ่ายในการเสริมสร้างพัฒนาทักษะชีวิตนักศึกษา ในศตวรรษที่21	2,000,000.00	-	132,500.00	6.63	1,867,500.00
1800836002700010	ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	1,000,000.00	-	309,400.00	30.94	690,600.00
1800836002700011	ค่าใช้จ่ายในการจัดงานเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และพระบรมวงศานุวงศ์	5,720,000.00	-	1,392,628.00	24.35	4,327,372.00
1800836002700012	ค่าใช้จ่ายในการแสดงแสง สี เสียง สื่อมสุม ชุดวังหน้า ราชภัฏ	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00
<b>รวมผลผลิตการบริการสังคม</b>		<b>39,120,000.00</b>	<b>1,628,995.50</b>	<b>11,181,015.97</b>	<b>28.58</b>	<b>26,309,988.53</b>

## ตารางที่ ๑๐ (ต่อ)

รหัสงบประมาณ	ชื่อรายการ	งบประมาณตาม พรบ.งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ใบสั่งซื้อ (PO) เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	เบิกจ่ายสะสม ณ 30 มิ.ย.2564 (บาท)	ร้อยละการ เบิกจ่ายเทียบ งบประมาณตาม พรบ.	งบคงเหลือ (บาท) (งบตามพรบ-PO-ผล การเบิกจ่าย)
<b>โครงการส่งเสริมอุตสาหกรรมวัฒนธรรมสร้างสรรค์ เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน</b>						
1800837010700001	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนารูปแบบและเทคนิคการแสดงให้ ได้มาตรฐานและทันสมัย	10,000,000.00	946,300.00	4,405,005.00	44.05	4,648,695.00
<b>โครงการส่งเสริมเด็กไทยเล่นดนตรี คนละ 1 ชิ้น</b>						
1800837019700001	ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมเด็กไทยเล่นดนตรี คนละ 1 ชิ้น	6,200,000.00	-	238,020.00	3.84	5,961,980.00
<b>โครงการส่งเสริมและพัฒนาทักษะผู้เรียนด้านนาฏศิลป์ดนตรี คีตศิลป์ และทัศนศิลป์ที่สอดคล้องกับทักษะในศตวรรษที่ 21</b>						
1800843020700001	ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมและพัฒนาทักษะผู้เรียนด้าน นาฏศิลป์ดนตรี คีตศิลป์ และทัศนศิลป์ที่สอดคล้องกับ ทักษะในศตวรรษที่ 21	15,500,000.00	-	7,977,021.73	51.46	7,522,978.27
<b>โครงการการพัฒนาศักยภาพผู้สอนในยุคไทยแลนด์ 4.0</b>						
1800843022700001	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพผู้สอนในยุคไทยแลนด์ 4.0	4,500,000.00	-	512,082.50	11.38	3,987,917.50
<b>รวม</b>		<b>81,450,000.00</b>	<b>2,617,104.42</b>	<b>25,375,331.40</b>	<b>31.15</b>	<b>53,457,564.18</b>

จากตารางที่ ๑๐ แสดงผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) แยกตามโครงการ/ผลผลิต พบว่า

๑. รายการที่มีผลการเบิกจ่ายสูงกว่าภาพรวมการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ (ร้อยละ ๓๑.๑๕) จำนวน ๖ รายการ ได้แก่ ๑) ค่าใช้จ่ายในการจัดนิทรรศการทางวิชาการและการแสดงทางด้านศิลปวัฒนธรรม มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๘๕.๐๖ ๒) ค่าใช้จ่ายในการจัดทำมาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพด้านนาฏศิลป์ ดุริยางคศิลป์ และทัศนศิลป์ มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๕๓.๓๖ ๓) ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมและพัฒนาทักษะผู้เรียนด้านนาฏศิลป์ดนตรี คีตศิลป์ และทัศนศิลป์ที่สอดคล้องกับทักษะในศตวรรษที่ ๒๑ มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๕๑.๔๖ ๔) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนารูปแบบและเทคนิคการแสดงให้ได้มาตรฐานและทันสมัย มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๔๔.๐๕ ๕) ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมวิชาการด้านนาฏศิลป์ ดุริยางคศิลป์ และทัศนศิลป์ มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๓๙.๗๕ และ ๖) ค่าใช้จ่ายในการจัดการองค์ความรู้ทางศิลปวัฒนธรรม มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๓๒.๐๗

๒. รายการที่ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ ๑) ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและแก้ไข ปัญหาเอตส์ ๒) ค่าใช้จ่ายในการจัดแสดงเพื่อต้อนรับประมุข อาคันตุกะหรือผู้นำต่างประเทศ และ ๓) ค่าใช้จ่ายในการแสดงแสง สีเสียง สื่อผสม ชุดวงหน้ารำลึก

### ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลงบรายจ่ายอื่น

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19) ยังคงเป็นเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่สามารถดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรม ภายใต้งบรายจ่ายอื่นให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยบางกิจกรรมจะต้องเลื่อนการดำเนินการไปดำเนินการในไตรมาสที่ ๔ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่มีกลุ่มเป้าหมายที่จะดำเนินการกับนักเรียน นักศึกษาในสถานศึกษาในสังกัดของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ บางกิจกรรมต้องยกเลิกการดำเนินโครงการ บางกิจกรรมอยู่ระหว่างรอการจัดสรรเงินในงวดที่ ๒ (ไตรมาสที่ ๔) จากสำนักงบประมาณ จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นในไตรมาสที่ ๓ ไม่บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ไม่ว่าเป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เช่น

๑. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักเรียน นักศึกษาให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์และตามอัตลักษณ์ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กิจกรรมปัจฉิมนิเทศ / ค่าใช้จ่ายในการประกันคุณภาพสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กิจกรรม: การประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ระดับคณะ ปีการศึกษา ๒๕๖๓ และโครงการอบรมผู้ประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ / ค่าใช้จ่ายในการจัดแสดงเพื่อต้อนรับประมุข อาคันตุกะหรือผู้นำต่างประเทศ (เลื่อนการดำเนินการไปเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-19))

๒. ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและแก้ไขปัญหาเอตส์ (อยู่ระหว่างรอการจัดสรรเงินในงวดที่ ๒ (ไตรมาสที่ ๔) จากสำนักงบประมาณ)

๓. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร โครงการพัฒนาบุคลากรตามสมรรถนะรายบุคคลสายสนับสนุน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (ยกเลิกไม่ดำเนินการแล้ว เนื่องจากกรมบัญชีกลางขอเลื่อนการอบรมออกไปอย่างไม่มีกำหนด) เป็นต้น

### ๖. ข้อเสนอแนะ

๖.๑ ผู้รับผิดชอบโครงการควรมีการกำกับ ติดตาม เร่งรัดการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม รวมถึงการเบิกจ่ายภายใต้เงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นกับหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้มีผลการเบิกจ่ายทั้งงบรายจ่ายประจำโดยเฉพาะเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

๖.๒ ควรมีการประเมินผลโครงการที่สำคัญเพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และความคุ้มค่าจากการใช้จ่ายงบประมาณนั้น (ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตราที่ ๔๗ และ หนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๓๒๙.๑/ว ๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ระบบติดตามและประเมินผลข้อ ๘ (๒))

๗. ข้อจำกัดในการประเมินผล

ฝ่ายติดตามและประเมินผล ยังไม่ได้มีการสอบทานตัวเลขกับฝ่ายบัญชี ข้อมูลที่ฝ่ายติดตามนำมาสรุปมาจากข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่แยกตามโครงการ/ผลผลิต และแยกเป็นรายหน่วยงานและสถานศึกษา ณ วันที่ ๓๑ มิถุนายน ๒๕๖๔

นายสุริยา เล้าประเสริฐ  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ