



(302)

สำนักงานอธิการบดี
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
รับที่ 21545
วันที่ 27 ต.ค. 2565
เวลา 13.15 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กองนโยบายและแผน โทร ๐ ๒๔๘๒ ๒๑๗๖-๘ ต่อ ๓๗๐
 ที่ วธ ๐๘๐๑.๐๒ / สค.๘๕ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ผู้เสนอ
 ศิริศร.
 ๒๗/ต.ค./๖๕

ตามที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ได้กำหนดแนวทางการติดตามและรายงานผลการเบิกจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยให้มีการรายงานผลและการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายในภาพรวมของหน่วยงานกับเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด นั้น

ผอ. กอง
 ศิริศร.
 ๒๗/๑๐/๖๕

ในการนี้ กองนโยบายและแผน โดยฝ่ายติดตามและประเมินผล ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนด ตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มาเป็นฐานข้อมูลในการประเมินผล ทั้งนี้เพื่อใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของสถาบันฯ ต่อไป รายละเอียดของรายงานฯ ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรินทร์ วิไลนำโชคชัย)
 ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
 เพื่อโปรดทราบ

(นายวัชรินทร์ อ่าวสินธุ์ศิริ)
 รองอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
 ๒๗.๑๐.๖๕

- กทบ

(นางนิภา ไสภัสสมฤทธิ)
 อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
 28 ต.ค. 2565

มุ่งมั่นพัฒนา ก้าวหน้าวิชาการ สืบสานงานศิลป์

รองอธิการบดี (รองฯ วัชรินทร์)
 วันที่ 1263 วันที่ 11.26

อธิการบดี สบศ. วันที่ 2789
 วันที่ 28 ตุลาคม 2565

รายงานการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ในครั้งนี้ เป็นการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยจัดประเภทของข้อมูลตามหมวดของงบประมาณ ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น โดยใช้ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มาเป็นฐานข้อมูลในการประเมินผล ทั้งนี้ ฝ่ายติดตามและประเมินผล กองนโยบายและแผนใช้วิธีการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยนำข้อมูลร้อยละผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนด ตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเกณฑ์ของสถาบันฯ กำหนดตามแผนเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของสถาบันฯ และใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดสถาบันฯ ต่อไป

สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ มีงบประมาณสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๐๔๑,๒๙๖,๐๖๑.๕๔ บาท (หนึ่งพันสี่สิบล้านเก้าพันหกสิบล้านเก้าร้อยเก้าสิบลบาทห้าสิบลบาทห้าสตางค์) โดยข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มียอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) จำนวน ๑๗๐,๓๗๘,๐๖๔.๓๓ บาท (หนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านสามแสนเจ็ดหมื่นแปดพันหกสิบลบาทสามสิบลบาทสามสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๘๖๙,๖๓๗,๖๒๓.๖๖ บาท (แปดร้อยหกสิบล้านเก้าพันหกแสนสามหมื่นเจ็ดพันหกสิบลบาทหกสิบลบาทหกสตางค์) มียอดการใช้จ่ายสะสม^๑ จำนวน ๑,๐๔๐,๐๑๕,๖๘๗.๙๙ บาท (หนึ่งพันสี่สิบล้านหนึ่งหมื่นห้าพันหกสิบลบาทเก้าสิบลบาทเก้าสตางค์) มียอดคงเหลือจำนวน ๑,๒๘๐,๓๗๓.๕๕ บาท (หนึ่งล้านสองแสนแปดหมื่นสามร้อยเจ็ดสิบลบาทห้าสิบลบาทห้าสตางค์) ทั้งนี้ ยอดเบิกจ่ายและยอดใช้จ่ายสะสมเทียบงบประมาณสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๘๓.๕๑ และร้อยละ ๙๙.๘๘ ตามลำดับ และเมื่อประเมินผลเทียบกับเกณฑ์ตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่รัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมถึงไตรมาสที่ ๔ ไว้ร้อยละ ๙๓.๐๐ พบว่าสถาบันฯ มียอดการเบิกจ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายอยู่ร้อยละ ๑๐.๒๐ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๘,๗๖๗,๗๑๓.๕๗ บาท (เก้าสิบลแปดสิบล้านเจ็ดแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยสิบลบาทห้าสิบลบาทห้าสตางค์) แต่ถ้าพิจารณาตามการใช้จ่ายรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายสะสมถึงไตรมาสที่ ๔ ไว้ร้อยละ ๑๐๐ พบว่าสถาบันฯ มียอดการใช้จ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายร้อยละ ๐.๑๓ คิดเป็นยอดเงินทั้งสิ้น ๑,๒๘๐,๓๗๓.๕๕ บาท (หนึ่งล้านสองแสนแปดหมื่นสามร้อยเจ็ดสิบลบาทห้าสิบลบาทห้าสตางค์) และเมื่อประเมินผลเทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมถึงไตรมาสที่ ๔ ไว้ร้อยละ ๑๐๐ พบว่าสถาบันฯ มียอดการเบิกจ่าย ต่ำกว่า เป้าหมายอยู่ร้อยละ ๑๖.๔๙ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๗๑,๖๕๘,๔๓๗.๘๘ บาท (หนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านเก้าพันหกแสนห้าหมื่นแปดพันสี่ร้อยสามสิบลบาทแปดสิบลบาทแปดสตางค์)

^๑ ยอดการใช้จ่ายสะสม = ยอดเบิกจ่ายสะสม + ใบสั่งซื้อ (PO)

ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าสาเหตุที่ทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเกณฑ์ของสถาบันฯ ตามแผนเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คือ ผลกระทบต่อเนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ ส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดที่จะต้องเลื่อนแผนการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมภายใต้งบดำเนินงาน/งบเงินอุดหนุน/งบรายจ่ายอื่น ที่จะต้องดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นักเรียน นักศึกษา ครู อาจารย์ บุคลากรในสังกัดสถาบันฯ รวมถึงบุคคลภายนอกออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓ - ๔ โดยกิจกรรมบางกิจกรรมต้องมียกเลิกการดำเนินการ นอกจากนั้นจากการตรวจสอบยังพบว่ากิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบโครงการตัดโอนเงินไปช่วงไตรมาสที่ ๒ - ๓ แต่มีระยะเวลาในการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๒ - ๔ กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบตัดโอนเงินในช่วงภาคการศึกษาที่ ๑ (ภาคต้น) ปีการศึกษา ๒๕๖๕ และมีระยะเวลาในการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๔ และบางโครงการ/กิจกรรมมีแผนการดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๔ กิจกรรมบางกิจกรรมไม่สามารถวางแผนการเบิกจ่ายได้ เนื่องจากต้องรอการมอบหมายงานจากกระทรวงวัฒนธรรม/สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ในส่วนรายจ่ายลงทุนจากการตรวจสอบพบว่า เป็นปัญหาหลักที่ทำให้ผลการเบิกจ่ายของสถาบันฯ ไม่เป็นตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด โดยมีสาเหตุมาจากที่ดินและสิ่งก่อสร้างเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดยังไม่ได้แบบรูปราชการและประมาณการราคาที่เหมาะสม บางรายการเมื่อเข้าสู่กระบวนการแล้วยังไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้ ทำให้ต้องมีเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างใหม่อีกครั้ง บางรายการผู้รับจ้างส่งมอบงานไม่เป็นตามงวดงานที่กำหนดในสัญญา ทำให้ต้องมีการกันเงินเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป บางรายการที่ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากรอการดำเนินการตามงวดงานที่มีการกันเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จ

๑. ประเด็นกฎหมาย/ระเบียบ/มาตรการ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑ พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๗ การประเมินผลและการรายงาน ส่วนที่ ๑ การประเมินผล มาตรา ๔๖ กำหนดให้ผู้อำนวยการจัดวางระบบติดตามและประเมินผล การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร งบประมาณ เพื่อการวัดผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ โดยในระบบติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานประกอบด้วย การติดตามและประเมินผลก่อนการจัดสรรงบประมาณ ระหว่าง การใช้งบประมาณ และภายหลังจากการใช้งบประมาณ และมาตรา ๔๗ กำหนดให้หน่วยรับงบประมาณจัด ให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ภายในหน่วยรับงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการกำหนด และให้ถือว่าการประเมินผล เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงบประมาณที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเปิดเผยต่อสาธารณชน และส่วนที่ ๒ การรายงาน มาตรา ๕๐ ให้หน่วยรับงบประมาณรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ในปีงบประมาณในปีที่สิ้นสุดรวมทั้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้อำนวยการทราบภายใน ๔๕ วันนับตั้งแต่วันสิ้น ปีงบประมาณเพื่อให้ผู้อำนวยการจัดทำผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายและผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับ งบประมาณเสนอคณะรัฐมนตรีภายในเก้าสิบวันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๒ หนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว ๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ระบบ ติดตามและประเมินผล

สำนักงบประมาณได้กำหนดระบบติดตามและประเมินผลไว้ ตามหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว ๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการติดตามและประเมินผล ตาม ข้อ ๘ (๒) ที่ระบุไว้ว่า “กำหนดให้สำนักงบประมาณและหน่วยรับงบประมาณดำเนินการติดตามและ ประเมินผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และนโยบายที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคที่ เกิดขึ้นจากการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และความคุ้มค่าจากการใช้จ่ายงบประมาณนั้น”

๑.๓ มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๓๔๗๖ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ผลการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔)

เพื่อให้หน่วยรับงบประมาณใช้เป็นแนวทางในการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่าย ภาครัฐซึ่งจะช่วยสนับสนุนฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยหลังสถานการณ์การแพร่ระบาดของ Covid-๑๙ เห็นควรกำหนด มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

๑.๓.๑ การกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยรับงบประมาณดำเนินการให้สอดคล้องกับเป้าหมายในภาพรวมของ ประเทศ โดยเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๙๓.๐๐ การเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๙๘.๐๐ การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๕.๐๐ และการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวม รายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ โดยจำแนกเป้าหมายเป็นรายไตรมาส ดังนี้

ตารางที่ ๑ แสดงเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายการ	รวม		ไตรมาส ๑		ไตรมาส ๒		ไตรมาส ๓		ไตรมาส ๔	
	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่าย ภาพรวม	๙๓.๐๐	๑๐๐.๐๐	๓๐.๐๐	๓๔.๐๘	๒๑.๐๐	๒๒.๑๖	๒๑.๐๐	๒๕.๕๐	๒๑.๐๐	๑๘.๒๖
รายจ่าย ประจำ	๙๘.๐๐	๑๐๐.๐๐	๓๔.๐๐	๓๕.๓๓	๒๓.๐๐	๒๐.๔๕	๒๒.๐๐	๒๕.๙๘	๑๙.๐๐	๑๘.๒๔
รายจ่าย ลงทุน	๗๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๓.๐๐	๒๘.๗๖	๑๖.๐๐	๒๙.๑๙	๑๗.๐๐	๒๓.๕๐	๒๙.๐๐	๑๘.๓๕

๑.๓.๒ เพื่อเป็นการเร่งรัดให้หน่วยรับงบประมาณดำเนินการโดยเร็ว เห็นสมควรให้หน่วยรับงบประมาณดำเนินการตามหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/ว ๑๓๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และการอนุมัติเงินจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำหรับส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐที่มีเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ให้เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เหลือมปีโดยเร็ว กรณีที่หน่วยรับงบประมาณได้ก่อกั้นผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณและไม่สามารถเบิกจ่ายเงินจากคลังได้ทันภายในปีงบประมาณ ให้ขยายเวลาขอเบิกเงินจากคลังได้อีกไม่เกิน ๖ เดือนของปีงบประมาณถัดไป เว้นแต่มีความจำเป็นต้องขอเบิกเงินจากคลังภายหลังเวลาดังกล่าว ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเพื่อขยายเวลาออกไปอีกไม่เกิน ๖ เดือน (พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๑.๓.๓ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนของรัฐวิสาหกิจไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕.๐๐ ของกรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติเบิกจ่ายลงทุนตามมติคณะรัฐมนตรี โดยให้รัฐวิสาหกิจปรับปรุงงบลงทุนระหว่างปี ๒๕๖๕ ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสแรก และปรับแผนการลงทุนให้สามารถเบิกจ่ายได้เร็วขึ้นในช่วงไตรมาส ๑ และ ๒ ของปี (Front - Loaded) รวมทั้งเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนให้เป็นไปตามเป้าหมายทั้งนี้ให้กระทรวงเจ้าสังกัดกำกับและติดตามการเบิกจ่ายงบลงทุนของรัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามเป้าหมายด้วย

๑.๔ แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานในสังกัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ ๒ เป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								
ประเภทงบประมาณ/ เป้าหมาย	ไตรมาสที่ 1	ร้อยละ	สะสมถึง ไตรมาสที่ 2	ร้อยละ	สะสมถึง ไตรมาสที่ 3	ร้อยละ	สะสมถึง ไตรมาสที่ 4	ร้อยละ
งบรายจ่ายประจำ	203,954,698	27.28	369,407,200	49.41	583,732,698	78.08	747,617,000	100.00
งบบุคลากร	140,548,800	25.00	281,097,700	50.00	421,646,500	75.00	562,195,400	100.00
งบดำเนินงาน	10,491,698	25.00	20,983,200	50.00	31,474,898	75.00	41,966,700	100.00
งบเงินอุดหนุน	39,514,700	39.79	44,226,000	44.54	89,666,800	90.30	99,302,500	100.00
งบรายจ่ายอื่น	13,399,500	30.35	23,100,300	52.32	40,944,500	92.73	44,152,400	100.00
งบรายจ่ายลงทุน	51,461,200	19.22	122,824,100	45.88	182,236,700	68.07	267,736,400	100.00
ครุภัณฑ์	21,982,200	100.00	21,982,200	100.00	21,982,200	100.00	21,982,200	100.00
ที่ดินสิ่งก่อสร้าง	29,479,000	12.00	100,841,900	41.03	160,254,500	65.21	245,754,200	100.00
รวม	255,415,898	25.16	492,231,300	48.48	765,969,398	75.44	1,015,353,400	100.00

จากตารางที่ ๒ สรุปได้ว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สะสมในภาพรวมไตรมาสที่ ๑ - ๔ ไว้ร้อยละ ๒๕.๑๖/๔๘.๔๘/๗๕.๔๔/๑๐๐.๐๐ ตามลำดับ

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เพื่อประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งรายงานปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ตามระยะเวลาและเป้าหมายที่กำหนด และใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารระดับสูงในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ในปีงบประมาณต่อไป

๓. ขอบเขตของการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓.๑ วิเคราะห์ผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ เทียบงบประมาณสุทธิที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓.๒ ประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓.๓ ประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔. วิธีการในการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๑ ผู้จัดทำข้อมูลประสานงานกับฝ่ายบัญชีในการขอข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๒ สรุปผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แยกตามประเภทของงบประมาณ ได้แก่ งบรายจ่ายประจำ (งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น) และงบรายจ่ายลงทุน

๔.๓ วิเคราะห์ข้อมูลโดยเปรียบเทียบข้อมูลผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรสุทธิที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๔ ประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๕ ประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตามแผนการเบิกจ่ายเงินของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๖ สรุปข้อมูลปัญหา อุปสรรคจากรายงานการประชุมคณะกรรมการกำกับ ติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. เครื่องมือในการประเมินผลการเบิกและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕.๑. แบบประเมินผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์แยกตามประเภทของงบประมาณ

๕.๒. แบบรายงานความคืบหน้าในจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบลงทุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แบบ ต.ผ.๓)

๕.๓. แบบรายงานความคืบหน้าและการเบิกจ่ายในการจัดโครงการ/กิจกรรมภายใต้งบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๖. สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๖.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ตารางที่ ๓ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

สรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (ข้อมูลจากระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2565)																						
หมวดงบประมาณ	งบประเภทสุทธิ	เป้าหมายตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ต.ค.64-ก.ย.65)				แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ต.ค.64-ก.ย.65)		ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		ยอดใช้จ่าย ณ 30 ก.ย.65 (เบิกจ่าย+PO)		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์มาตรฐานการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ				
		การเบิกจ่าย		การใช้จ่าย (เบิกจ่าย + PO)		เบิกจ่าย	ร้อยละการเบิกจ่ายเทียบกับงบประมาณสุทธิ		ใช้จ่าย (เบิกจ่าย + PO)	ร้อยละการเบิกจ่าย+ใบสั่งซื้อ (PO)เทียบกับงบประมาณสุทธิ	การเบิกจ่าย			การใช้จ่าย								
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท						หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท			หน่วย: ร้อยละ		
รายจ่ายประจำ	775,633,757.54	760,121,082	98.00	775,633,757.54	100.00	775,633,757.54	100.00	6,137,949.18	768,230,347.77	99.05	774,368,296.95	99.84	1,265,460.59	8,109,265.38	1.07	-	1,265,460.59	-0.17	-	7,403,409.77	-0.95	
งบบุคลากร	588,184,861.54					588,184,861.54	100.00		588,184,861.54	100.00	588,184,861.54	100.00	-						-	0.00		
งบดำเนินงาน	52,866,079.00					52,866,079.00	100.00	5,573,076.23	46,460,140.95	87.88	52,033,217.18	98.42	832,861.82						-	6,405,938.05	-12.12	
งบเงินอุดหนุน	96,224,545.00					96,224,545.00	100.00	506,572.95	95,637,009.71	99.39	96,143,582.66	99.92	80,962.34						-	587,535.29	-0.61	
งบรายจ่ายอื่น	38,358,272.00					38,358,272.00	100.00	58,300.00	37,948,335.57	98.93	38,006,635.57	99.08	351,636.43						-	409,936.43	-1.07	
รายจ่ายลงทุน	265,662,304.00	199,246,728	75.00	265,662,304.00	100.00	265,662,304.00	100.00	164,240,115.15	101,407,275.89	38.17	265,647,391.04	99.99	14,912.96	-	97,839,452.11	-49.10	-	14,912.96	-0.01	-	164,255,028.11	-61.83
- ครุภัณฑ์	23,762,569.00					23,762,569.00	100.00	2,000,069.80	21,749,265.61	91.53	23,749,335.41	99.94	13,233.59						-	2,013,303.39	-8.47	
- ที่ดินสิ่งก่อสร้าง	241,899,735.00					241,899,735.00	100.00	162,240,045.35	79,658,010.28	32.93	241,898,055.63	100.00	1,679.37						-	162,241,724.72	-67.07	
รวม	1,041,296,061.54	968,405,337	93.00	1,041,296,061.54	100.00	1,041,296,061.54	100.00	170,378,064.33	869,637,623.66	83.51	1,040,015,687.99	99.88	1,280,373.55	-	98,767,713.57	-10.20	-	1,280,373.55	-0.13	-	171,658,437.88	-16.49

๖.๑.๑ การประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๓ สามารถสรุป และประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยใช้ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ

- งบประมาณสุทธิที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๐๔๑,๒๙๖,๐๖๑.๕๔ บาท (หนึ่งพันสี่สิบล้านสองแสนเก้าหมื่นหกพันหกสิบล้านห้าสิบล้านห้าสตางค์)

- ยอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) จำนวน ๑๗๐,๓๗๘,๐๖๔.๓๓ บาท (หนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านสามแสนเจ็ดหมื่นแปดพันหกสิบล้านสามสิบล้านสามสตางค์) แบ่งเป็นใบสั่งซื้อจากงบรายจ่ายประจำจำนวน ๖,๑๓๗,๙๔๙.๑๘ บาท (หกล้านหนึ่งแสนสามหมื่นเจ็ดพันเก้าร้อยสี่สิบล้านเก้าบาทสิบล้านแปดสตางค์) และงบรายจ่ายลงทุนจำนวน ๑๖๔,๒๔๐,๑๑๕.๑๕ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบล้านสี่แสนสี่หมื่นหนึ่งร้อยสิบล้านห้าบาทสิบล้านห้าสตางค์)

- ยอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๘๖๙,๖๓๗,๖๒๓.๖๖ บาท (แปดร้อยหกสิบล้านเก้าแสนหกแสนสามหมื่นเจ็ดพันหกสิบล้านห้าสิบล้านหกสิบล้านหกสตางค์) แบ่งเป็นยอดเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำ จำนวน ๗๖๘,๒๓๐,๓๔๗.๗๗ บาท (เจ็ดร้อยหกสิบล้านแปดแสนสามหมื่นสามร้อยสี่สิบล้านเจ็ดพันเจ็ดสิบล้านเจ็ดสตางค์) และงบรายจ่ายลงทุนจำนวน ๑๐๑,๔๐๗,๒๗๕.๘๙ บาท (หนึ่งร้อยสี่สิบล้านสี่แสนเจ็ดพันสองร้อยเจ็ดสิบล้านห้าบาทแปดสิบล้านเก้าสตางค์)

- ยอดใช้จ่ายสะสมจำนวน ๑,๐๔๐,๐๑๕,๖๘๗.๙๙ บาท (หนึ่งพันสี่สิบล้านหนึ่งหมื่นห้าพันหกสิบล้านแปดพันเจ็ดสิบล้านเก้าสิบล้านเก้าสตางค์) แบ่งเป็นยอดเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำ จำนวน ๗๗๔,๓๖๘,๒๙๖.๕๕ บาท (เจ็ดร้อยเจ็ดสิบล้านสี่แสนหกหมื่นแปดพันสองร้อยเก้าสิบล้านหกพันเก้าสิบล้านห้าสตางค์) และงบรายจ่ายลงทุนจำนวน ๒๖๕,๖๔๗,๓๙๑.๐๔ บาท (สองร้อยหกสิบล้านห้าแสนสี่หมื่นเจ็ดพันสามร้อยเก้าสิบล้านแปดพันสี่สตางค์)

- มียอดคงเหลือสะสมจำนวน ๑,๒๘๐,๓๗๓.๕๕ บาท (หนึ่งล้านสองแสนแปดหมื่นสามร้อยเจ็ดสิบล้านห้าพันห้าสตางค์) แบ่งเป็นยอดคงเหลือจากงบรายจ่ายประจำจำนวน ๑,๒๖๕,๔๖๐.๕๙ บาท (หนึ่งล้านสองแสนหกหมื่นห้าพันสี่ร้อยหกสิบล้านห้าสิบล้านเก้าสตางค์) ยอดคงเหลือจากงบรายจ่ายลงทุนจำนวน ๑๔,๙๑๒.๙๖ บาท (หนึ่งหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบสองบาทเก้าสิบล้านหกสตางค์)

ทั้งนี้ ยอดเบิกจ่ายและใช้จ่ายของสถาบันฯ ในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๘๓.๕๑ และร้อยละ ๙๙.๘๘ ตามลำดับ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิที่ได้รับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายดังต่อไปนี้

๑. การประเมินผลการเบิกจ่าย

๑.๑ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมร้อยละ ๙๓.๐๐ ผลการประเมินพบว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่า เป้าหมายอยู่ร้อยละ ๑๐.๒๐ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๘,๗๖๗,๗๑๓.๕๗ บาท (เก้าสิบล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยสิบล้านห้าพันห้าสตางค์) ทั้งนี้สามารถแยกผลการประเมินออกเป็นงบรายจ่ายประจำ และงบรายจ่ายลงทุนได้ดังต่อไปนี้

๑.๑.๑ ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไว้ร้อยละ ๙๘.๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่าย สูงกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๑.๐๗ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๘,๑๐๙,๒๖๕.๓๘ บาท (แปดล้านหนึ่งแสนเก้าพันสองร้อยหกสิบล้านห้าพันสามสิบล้านแปดสตางค์)

๑.๑.๒ ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุนไว้ร้อยละ ๗๕.๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุนไตรมาสที่ ๓ ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดถึงร้อยละ ๔๙.๑๐ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๗,๘๓๙,๔๕๒.๑๑ บาท (เก้าสิบล้านเจ็ดแสนแปดแสนสามหมื่นเก้าพันสี่ร้อยห้าสิบบาทสิบเอ็ดสตางค์)

๑.๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวม ไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่า สถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๑๖.๔๙ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๓๑,๖๕๘,๔๓๗.๘๘ บาท (หนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านหกแสนห้าหมื่นแปดพันสี่ร้อยสามสิบล้านแปดสิบบาทแปดสตางค์) ทั้งนี้สามารถแยกผลการประเมินออกเป็นงบรายจ่ายประจำ และงบรายจ่ายลงทุนได้ดังต่อไปนี้

๑.๒.๑ ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่า สถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำ ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๐.๙๕ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๗,๔๐๓,๔๐๙.๗๗ บาท (เจ็ดล้านสี่แสนสามพันสี่ร้อยเก้าบาทเจ็ดสิบล้านเจ็ดสตางค์)

๑.๒.๒ ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุนไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่า สถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดถึงร้อยละ ๖๑.๘๓ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๔,๒๕๕,๐๒๘.๑๑ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบล้านสองแสนห้าหมื่นห้าพันยี่สิบบาทสิบเอ็ดสตางค์)

๒. การประเมินผลการใช้จ่าย

๒.๑ ผลการใช้จ่ายงบประมาณเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีผลการใช้จ่ายงบประมาณ ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๐.๑๓ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๒๘๐,๓๗๓.๕๕ บาท (หนึ่งล้านสองแสนแปดหมื่นสามร้อยเจ็ดสิบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) โดยสามารถแยกผลการประเมินออกเป็นงบรายจ่ายประจำ และงบรายจ่ายลงทุนได้ดังต่อไปนี้

๒.๑.๑ ผลการใช้จ่ายงบรายจ่ายประจำเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบรายจ่ายประจำในภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการใช้จ่ายงบรายจ่ายประจำ ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๐.๑๗ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๒๖๕,๔๖๐.๕๙ บาท (หนึ่งล้านสองแสนหกหมื่นห้าพันสี่ร้อยหกสิบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์)

๒.๑.๒ ผลการใช้จ่ายงบรายจ่ายลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม *มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการใช้จ่ายงบรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๐.๐๑ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๔,๙๑๒.๙๖ บาท (หนึ่งหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบสองบาทเก้าสิบบาทหกสตางค์)

๖.๑.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากประเมินผลเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบปัญหา อุปสรรค และข้อสังเกตจากการดำเนินงาน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑. ผลกระทบต่อเนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ ส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดที่จะต้องเลื่อนแผนการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมภายใต้งบดำเนินงาน/งบเงินอุดหนุน/งบรายจ่ายอื่น ที่จะต้องดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นักเรียน นักศึกษา ครู อาจารย์ บุคลากรในสังกัดสถาบันฯ รวมถึงบุคคลภายนอกออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓-๔

๒. กิจกรรมบางกิจกรรมภายใต้งบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่นมีการดำเนินการในลักษณะต่อเนื่องตั้งแต่ช่วงไตรมาสที่ ๒ - ๔ จึงทำให้หน่วยงานยังไม่มีผลการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๓ ส่งผลต่อผลการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๓ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลและสถาบันฯ กำหนด

๓. กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบตัดโอนเงินในช่วงภาคการศึกษาที่ ๑ (ภาคต้น) ปีการศึกษา ๒๕๖๕ และมีระยะเวลาในการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๔ กิจกรรม บางกิจกรรมไม่สามารถวางแผนการเบิกจ่ายได้ เนื่องจากต้องรอการมอบหมายงานจากกระทรวงวัฒนธรรม/สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๔. กิจกรรมบางกิจกรรมภายใต้งบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายผู้รับผิดชอบวางแผนในการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓ แต่เพิ่งได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณในช่วงต้นไตรมาสที่ ๔ จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายบางกิจกรรมในไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นตามแผนที่กำหนดไว้ แต่บางกิจกรรมมีแผนดำเนินงานและสามารถเบิกจ่ายได้ในช่วงไตรมาสที่ ๔

๕. ปัญหาหลักของผลการเบิกจ่ายไม่เป็นตามเป้าหมายที่รัฐบาลและสถาบันฯ กำหนด มาจากงบลงทุนรายการที่ดินและสิ่งก่อสร้างซึ่งเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดยังไม่ได้แบบรูปรายการและประมาณการราคาที่เหมาะสม บางรายการเมื่อเข้าสู่กระบวนการแล้วยังไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้ทำให้ต้องมีเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างใหม่อีกครั้ง บางรายการผู้รับจ้างส่งมอบงานไม่เป็นตามงวดงานที่กำหนดในสัญญา ทำให้ต้องมีการกักเงินเหลือปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป บางรายการที่ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากรอการดำเนินการตามงวดงานที่มีการกักเงินเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จ

๖.๒ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๔ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดงบประมาณ	งบประมาณสุทธิ	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สหประชาชาติ 4 (ต.ค.64-ก.ย.65)			ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบบุคลากร	588,184,861.54	588,184,861.54	100.00		588,184,861.54	100.00	-	-	0.00	

๖.๒.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๔ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ ได้รับการจัดสรรงบบุคลากรสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๕๘๘,๑๘๔,๘๖๑.๕๔ บาท (ห้าร้อยแปดสิบล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นสี่พันแปดร้อยหกสิบเอ็ดบาทห้าสิบลีสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๕๘๘,๑๘๔,๘๖๑.๕๔ บาท (ห้าร้อยแปดสิบล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นสี่พันแปดร้อยหกสิบเอ็ดบาทห้าสิบลีสตางค์) ผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิ โดยมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบบุคลากรไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบบุคลากรเป็นไปตามเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนด

๖.๓ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๕ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดงบประมาณ	งบประมาณสุทธิ	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ต.ค.64-ก.ย.65)		ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ		
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท		หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบดำเนินงาน	52,866,079.00	52,866,079.00	100.00	5,573,076.23	46,460,140.95	87.88	832,861.82	-	6,405,938.05	-12.12

๖.๓.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๕ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มีงบดำเนินงานสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๕๒,๘๖๖,๐๗๙ บาท (ห้าสิบล้านแปดแสนหกหมื่นหกพันเจ็ดสิบกบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) จำนวน ๕,๕๗๓,๐๗๖.๒๓ บาท (ห้าล้านห้าแสนเจ็ดหมื่นสามพันเจ็ดสิบกบาทยี่สิบสามสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๔๖,๔๖๐,๑๔๐.๙๕ บาท (สี่สิบล้านสี่แสนหกหมื่นหนึ่งร้อยสี่สิบบาทเก้าสิบบาทสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมจำนวน ๘๓๒,๘๖๑.๘๒ บาท (แปดแสนสามหมื่นสองพันแปดร้อยหกสิบบาทแปดสิบบาทสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานคิดเป็นร้อยละ ๘๗.๘๘ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิ และมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบดำเนินงานไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๑๒.๑๒ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๖,๔๐๕,๙๓๘.๐๕ บาท (หกล้านสี่แสนห้าพันเก้าร้อยสามสิบบาทห้าสตางค์)

๖.๓.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สามารถสรุปปัญหาอุปสรรค และข้อสังเกตในภาพรวมได้ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑. ผลกระทบต่อเนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ในช่วงไตรมาสที่ ๑ -๒ ส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดที่จะต้องเลื่อนแผนการดำเนินการที่ดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นักเรียน นักศึกษา ครู อาจารย์ บุคลากรในสังกัดสถาบันฯ รวมถึงบุคคลภายนอกออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓-๔

๒. กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบโครงการมีแผนการตัดโอนเงินไปให้หน่วยงานในสังกัดในช่วงภาคการศึกษาที่ ๑ (ภาคต้น) ปีการศึกษา ๒๕๖๕ และมีการดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๔

๓. สถาบันฯ มีการโอนเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่ายที่บรรลุวัตถุประสงค์จากงบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่นมาเป็นงบดำเนินงานในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จึงทำให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการเบิกจ่ายไม่ทันในบางรายการ แต่อย่างไรก็ตามหน่วยงานในสังกัดได้มีการกักเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไว้สังเกตได้จากยอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ของงบดำเนินงานในภาพรวมที่มีค่อนข้างสูงถึง ๕,๕๗๓,๐๗๖.๒๓ บาท (ห้าล้านห้าแสนเจ็ดหมื่นสามพันเจ็ดสิบบาทยี่สิบสามสตางค์)

๖.๔ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๖ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดงบประมาณ	งบประมาณสุทธิ	เป้าหมายตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ค.ค.64-ก.ย.65)				แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สมถึง ไตรมาสที่ 4 (ค.ค.64-ก.ย.65)		ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		ยอดใช้จ่าย ณ 30 ก.ย.65 (เบิกจ่าย+PO)		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ				
		การเบิกจ่าย		การใช้จ่าย (เบิกจ่าย + PO)		เบิกจ่าย	รวมผลการเบิกจ่ายเทียบงบประมาณสุทธิ		ใช้จ่าย (เบิกจ่าย + PO)	รวมผลการเบิกจ่าย+ ใบสั่งซื้อ (PO) เทียบงบประมาณสุทธิ	การเบิกจ่าย			การใช้จ่าย								
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท						หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท			หน่วย: ร้อยละ		
รวมจ่ายลงทุน	265,662,304.00	199,246,728	75.00	265,662,304.00	100.00	265,662,304.00	100.00	164,240,115.15	101,407,275.89	38.17	265,647,391.04	99.99	14,912.96	-	97,839,452.11	-49.10	-	14,912.96	-0.01	164,255,028.11	-61.83	
- ครุภัณฑ์	23,762,569.00					23,762,569.00	100.00	2,000,069.80	21,749,265.61	91.53	23,749,335.41	99.94	13,233.59							-	2,013,303.39	-8.47
- ที่ดินสิ่งก่อสร้าง	241,899,735.00					241,899,735.00	100.00	162,240,045.35	79,658,010.28	32.93	241,898,055.63	100.00	1,679.37							-	162,241,724.72	-67.07

๖.๔.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๖ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มีงบลงทุนสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๖๕,๖๖๒,๓๐๔ บาท (สองร้อยหกสิบห้าล้านหกแสนหกหมื่นสองพันสามร้อยสี่บาทถ้วน) โดยแบ่งเป็นครุภัณฑ์วงเงินงบประมาณสุทธิ ๒๓,๗๖๒,๕๖๙ บาท (ยี่สิบสามล้านเจ็ดแสนหกหมื่นสองพันห้าร้อยหกสิบเก้าบาทถ้วน) ที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งรายการปีเดียว รายการผูกพันใหม่ และรายการผูกพันเก่า วงเงินงบประมาณสุทธิ ๒๔๑,๘๙๙,๗๓๕ บาท (สองร้อยสี่สิบเอ็ดล้านแปดแสนเก้าหมื่นเก้าพันเจ็ดร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน) โดยสถาบันฯ มียอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) รายจ่ายลงทุน จำนวน ๑๖๔,๒๔๐,๑๑๕.๑๕ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบสี่ล้านสองแสนสี่หมื่นหนึ่งร้อยสิบห้าบาทสิบห้าสตางค์) แบ่งเป็นใบสั่งซื้อสั่งจ้างครุภัณฑ์จำนวน ๒,๐๐๐,๐๖๙.๘๐ บาท (สองล้านหกสิบเก้าบาทแปดสิบสตางค์) ใบสั่งซื้อสั่งจ้างที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน ๑๖๒,๒๔๐,๐๔๕.๓๕ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบสองล้านสองแสนสี่หมื่นหนึ่งร้อยสิบห้าบาทสิบห้าสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน ๑๐๑,๔๐๗,๒๗๕.๘๙ บาท (หนึ่งร้อยเอ็ดล้านสี่แสนเจ็ดพันสองร้อยเจ็ดสิบห้าบาทแปดสิบเก้าสตางค์) แบ่งเป็นยอดเบิกจ่ายครุภัณฑ์จำนวน ๒๑,๗๔๙,๒๖๕.๖๑ บาท (ยี่สิบเอ็ดล้านเจ็ดแสนสี่หมื่นเก้าพันสองร้อยหกสิบห้าบาทหกสิบเอ็ดสตางค์) และยอดเบิกจ่ายที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน ๗๙,๖๕๘,๐๑๐.๒๘ บาท (เจ็ดสิบเก้าล้านหกแสนห้าหมื่นแปดพันสิบบาทยี่สิบแปดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมจำนวน ๑๕,๙๑๒.๙๖๖ บาท (หนึ่งหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบสองบาทเก้าสิบหกสตางค์) แบ่งเป็นยอดคงเหลือจากครุภัณฑ์จำนวน ๑๓,๒๓๓.๕๙ บาท (หนึ่งหมื่นสามพันสองร้อยสามสิบสามบาทห้าสตางค์) และยอดคงเหลือจากที่ดินและสิ่งก่อสร้างจำนวน ๑,๖๗๙.๓๗ บาท (หนึ่งพันหกร้อยเจ็ดสิบเก้าบาทสามสิบเจ็ดสตางค์) โดยยอดเบิกจ่ายงบลงทุนคิดเป็นร้อยละ ๓๘.๑๗ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบลงทุนดังต่อไปนี้

๑. การประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุน

๑.๑ ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนไว้ร้อยละ ๗๕.๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๔๙.๑๐ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๗,๘๓๙,๔๕๒.๑๑ บาท (เก้าสิบเจ็ดล้านแปดแสนสามหมื่นเก้าพันสี่ร้อยห้าสิบสองบาทสิบเอ็ดสตางค์)

๑.๒ ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนดตาม แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๖๑.๘๓ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๔,๒๕๕,๐๒๘.๑๑ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบสี่ล้านสองแสนห้าหมื่นเก้าพันยี่สิบแปดบาทสิบเอ็ดสตางค์)

๒. การประเมินผลการใช้จ่ายงบลงทุน

ผลการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดตาม มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยรัฐบาลกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบลงทุนไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ต่ำกว่า เป้าหมายตามที่รัฐบาลกำหนดร้อยละ ๐.๐๑ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๔,๙๑๒.๙๖๖ บาท (หนึ่งหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบสองบาทเก้าสิบหกสตางค์)

๖.๔.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุน

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายการที่ดินและสิ่งก่อสร้างดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าได้เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดยังไม่ได้แบบรูปรายการและประมาณการราคาที่เหมาะสม เช่น รายการก่อสร้างอาคารหอพัก วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง รายการปรับปรุงอาคารโรงอาหาร วิทยาลัยช่างศิลป์ เป็นต้น (ปัจจุบันทั้ง ๒ รายการเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเรียบร้อยแล้ว)

๒. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการเมื่อเข้าสู่กระบวนการแล้วยังไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้ทำให้ต้องมีเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างใหม่อีกครั้ง เช่น รายการปรับปรุงอาคารอำนวยการ วิทยาลัยนาฏศิลป์ นครราชสีมา เป็นต้น

๓. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบางรายการผู้รับจ้างส่งมอบงานไม่เป็นตามงวดงานที่กำหนดในสัญญา ทำให้ต้องมีการกันเงินเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

๔. ที่ดินและสิ่งก่อสร้างรายการผูกพันเดิมบางรายการที่ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากรอการดำเนินการตามงวดงานที่มีการกันเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จ ได้แก่

๔.๑ ก่อสร้างอาคารหอพักนักเรียนหญิง วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช

๔.๒ ก่อสร้างอาคารดุริยางค์สากล วิทยาลัยนาฏศิลป์สุโขทัย

หมายเหตุ: สำหรับรายการครุภัณฑ์บางรายการมีการกันเงินเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากมาจากเพิ่งได้รับจัดสรรงบประมาณเหลือจ่ายมาในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ทำให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการเบิกจ่ายไม่ทัน เนื่องจากรอการส่งมอบครุภัณฑ์ตามที่กำหนดในสัญญา โดยคาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายได้ภายในช่วงไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๖.๕ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๗ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดงบประมาณ	งบประมาณสุทธิ	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ต.ค.64-ก.ย.65)		ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ		
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท		หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบเงินอุดหนุน	96,224,545.00	96,224,545.00	100.00	506,572.95	95,637,009.71	99.39	80,962.34	-	587,535.29	-0.61

๖.๕.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๗ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มีงบเงินอุดหนุนสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๙๖,๒๒๔,๕๔๕ บาท (เก้าสิบล้านหกพันสองแสนสองหมื่นสี่พันห้าร้อยสี่สิบบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) จำนวน ๕๐๖,๕๗๒.๙๕ บาท (ห้าแสนหกพันห้าร้อยเจ็ดสิบสองบาทเก้าสิบบาทสตางค์) มียอดเบิกจ่ายสะสม จำนวน ๙๕,๖๓๗,๐๐๙.๗๑ บาท (เก้าสิบล้านห้าหมื่นเจ็ดพันเก้าบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมจำนวน ๘๐,๙๖๒.๓๔ บาท (แปดหมื่นเก้าร้อยหกสิบบาทสามสิบบาทสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๓๙ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิ และมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์สถาบันฯ กำหนดตาม แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุน ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๐.๖๑ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๘๗,๕๓๕.๒๙ บาท (ห้าแสนแปดหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยสามสิบบาทยี่สิบบาทสตางค์)

๖.๕.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุน

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในภาพรวมสามารถสรุปปัญหา อุปสรรค และข้อสังเกต ดังต่อไปนี้

๑. ผลกระทบต่อเนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ ส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดที่จะต้องเลื่อนแผนการดำเนินการที่ดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นักเรียน นักศึกษา ครู อาจารย์ บุคลากรในสังกัดสถาบันฯ รวมถึงบุคคลภายนอกออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓-๔ เช่น เงินอุดหนุนในการส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาผลงานสร้างสรรค์ประดิษฐ์คิดค้นทางศิลปวัฒนธรรม กิจกรรมที่ ๓ สัมมนาเชิงปฏิบัติการนำเสนอหัวข้อโครงการงานสร้างสรรค์เพื่อขอรับทุนที่ดำเนินการจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการผ่านระบบ zoom /โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน รายการค่าจัดการเรียนการสอน รายการกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน เป็นต้น

๒. กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบโครงการมีแผนการตัดโอนเงินไปให้หน่วยงานในสังกัดในช่วงภาคการศึกษาที่ ๑ (ภาคต้น) ปีการศึกษา ๒๕๖๕ และมีการดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๔ เช่น เงินอุดหนุนในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของนักเรียนนักศึกษาที่เป็นเด็ก เยาวชน คนพิการ และผู้ด้อยโอกาส/เงินอุดหนุนในการศึกษาสำหรับนักเรียนนักศึกษาจังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นต้น

๓. กิจกรรมบางกิจกรรมอยู่ระหว่างรอการเบิกจ่ายซึ่งเป็นไปตามวงงานที่กำหนดในสัญญา เช่น เงินอุดหนุนในการส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาผลงานสร้างสรรค์ประดิษฐ์คิดค้นทางศิลปวัฒนธรรม เป็นต้น

๖.๖ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๘ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดงบประมาณ	งบประเภทสุทธิ	แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์สะสมถึง ไตรมาสที่ 4 (ค.ค.64-ก.ย.65)			ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ณ 30 ก.ย.65	ยอดเบิกจ่าย ณ 30 ก.ย.65		งบคงเหลือ (งบสุทธิ-PO-เบิกจ่าย)	การประเมินผลเทียบเกณฑ์แผนการเบิกจ่ายของสถาบันฯ	
		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท	หน่วย: ร้อยละ		หน่วย: บาท	หน่วย: บาท		หน่วย: ร้อยละ	หน่วย: บาท
งบรายจ่ายอื่น	38,358,272.00	38,358,272.00	100.00	58,300.00	37,948,335.57	98.93	351,636.43	-	409,936.43	-1.07

๖.๖.๑ สรุปและประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

จากตารางที่ ๘ ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า สถาบันฯ มีงบรายจ่ายอื่นสุทธิประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๘,๓๕๘,๒๗๒ บาท (สามสิบบแปดล้านสามแสนห้าหมื่นแปดพันสองร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน) มียอดใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) จำนวน ๕๘,๓๐๐ บาท (ห้าหมื่นแปดพันสามร้อยบาทถ้วน) มียอดเบิกจ่ายสะสม จำนวน ๓๗,๙๔๘,๓๓๕.๕๗ บาท (สามสิบบเจ็ดล้านเก้าแสนสี่หมื่นแปดพันสามร้อยสามสิบบาทห้าสิบบเจ็ดสตางค์) มียอดคงเหลือสะสมจำนวน ๓๕๑,๖๓๖.๔๓ บาท (สามแสนห้าหมื่นหนึ่งพันหกหรือสามสิบบาทสี่สิบบสามสตางค์) โดยผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๙๓ เมื่อเทียบกับงบประมาณสุทธิ และมีรายละเอียดของการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นเทียบกับเป้าหมายตามเกณฑ์สถาบันฯ กำหนดตาม *แผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕* ซึ่งสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นไว้ร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินพบว่าสถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่น ต่ำกว่า เป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดร้อยละ ๑.๐๗ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๐๙,๙๓๖.๔๓ บาท (สี่แสนเก้าพันเก้าร้อยสามสิบบาทสี่สิบบสามสตางค์)

๖.๖.๒ ข้อตรวจพบที่ได้จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่น

จากการประเมินผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในภาพรวมสามารถสรุปปัญหา อุปสรรค และข้อสังเกต ดังต่อไปนี้

๑. ผลกระทบต่อเนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ ส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดต้องเลื่อนแผนการดำเนินการที่ดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นักเรียน นักศึกษา ครู อาจารย์ บุคลากรในสังกัดสถาบันฯ รวมถึงบุคคลภายนอกออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓ - ๔ รวมถึงบางโครงการ/กิจกรรมต้องยกเลิกดำเนินการ เช่น ค่าใช้จ่ายในพัฒนานักเรียนนักศึกษาให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์และตามอัตลักษณ์ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โครงการฝึกอบรมเพื่อส่งเสริมทักษะความรู้ศิลปวัฒนธรรมด้านนาฏศิลป์ดุริยางคศิลป์ และคีตศิลป์ เป็นต้น

๒. กิจกรรมบางกิจกรรมมีการดำเนินการในลักษณะต่อเนื่องตั้งแต่ช่วงไตรมาสที่ ๒ - ๔ จึงทำให้หน่วยงานยังไม่มีผลการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๓ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเสริมสร้างพัฒนาทักษะชีวิตนักศึกษาในศตวรรษที่ ๒๑ โครงการพัฒนาศักยภาพผู้เรียนด้านการใช้เทคโนโลยี ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรมวางแผนจัดสรรงบประมาณในช่วงไตรมาสที่ ๒ แต่มีระยะเวลาดำเนินงานตามแผนช่วงไตรมาสที่ ๓ - ๔ เป็นต้น

๓. กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบวางแผนในการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓ แต่เพิ่งได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณในช่วงต้นไตรมาสที่ ๔ จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายบางกิจกรรมในไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นตามแผนที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพผู้สอนในยุคไทยแลนด์ ๔.๐ โครงการพัฒนาศักยภาพผู้สอนในศตวรรษที่ ๒๑ ในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานและระดับอาชีวศึกษา เป็นต้น

๔. กิจกรรมบางกิจกรรมผู้รับผิดชอบวางแผนดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๒ แต่ต้องเลื่อนดำเนินการออกไปมาดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๔ เนื่องจากข้อจำกัดบางประการ เช่น โครงการค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักเรียนนักศึกษาให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์และตามอัตลักษณ์ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โครงการพัฒนาคุณภาพนักศึกษา ไม่สามารถดำเนินการตามแผน - เนื่องจากได้มีการปรับปรุง ข้อบังคับสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ว่าด้วยการจัดกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่งผลให้ คณะ/วิทยาลัย ต้องดำเนินการจัดการเลือกตั้งนายกสโมสรหลังประกาศใช้ข้อบังคับดังกล่าว

๕. กิจกรรมบางกิจกรรมมีแผนดำเนินงานและสามารถเบิกจ่ายได้ในช่วงไตรมาสที่ ๔ เช่น

๕.๑ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาด้านศิลปวัฒนธรรมสู่มาตรฐานสากล กิจกรรมจัดประชุมวิชาการระดับชาติ และกิจกรรมจัดประชุมวิชาการนานาชาติที่จะดำเนินการในช่วงวันที่ ๒๑-๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๕.๒ ค่าใช้จ่ายในการประกันคุณภาพสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กิจกรรมประเมินคุณภาพภายในสำนักงานอธิการบดี ที่จะดำเนินการในช่วงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ และกิจกรรมประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับสถาบันที่จะดำเนินการในช่วง กันยายน ๒๕๖๕

๖. กิจกรรมบางกิจกรรมไม่สามารถวางแผนการเบิกจ่ายได้ เนื่องจากต้องรอการมอบหมายงานจากกระทรวงวัฒนธรรม/สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ได้แก่

๖.๑ ค่าใช้จ่ายในการจัดงานเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และพระบรมวงศานุวงศ์ (กิจกรรมที่ ๓ จัดนิทรรศการ และการแสดงศิลปวัฒนธรรมเพื่อเทิดพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว และพระบรมวงศานุวงศ์ และเพื่อถวายอาลัยและแสดงความสำนึกในพระมหากรุณาธิคุณแด่พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร ตามที่กระทรวงวัฒนธรรมและสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มอบหมาย)

๖.๒ ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม (กิจกรรมที่ ๒ จัดเผยแพร่การแสดงศิลปวัฒนธรรมตามที่กระทรวงวัฒนธรรมและสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มอบหมาย และเข้าร่วมแข่งขันความสามารถด้านศิลปวัฒนธรรมหรืออื่น ๆ)