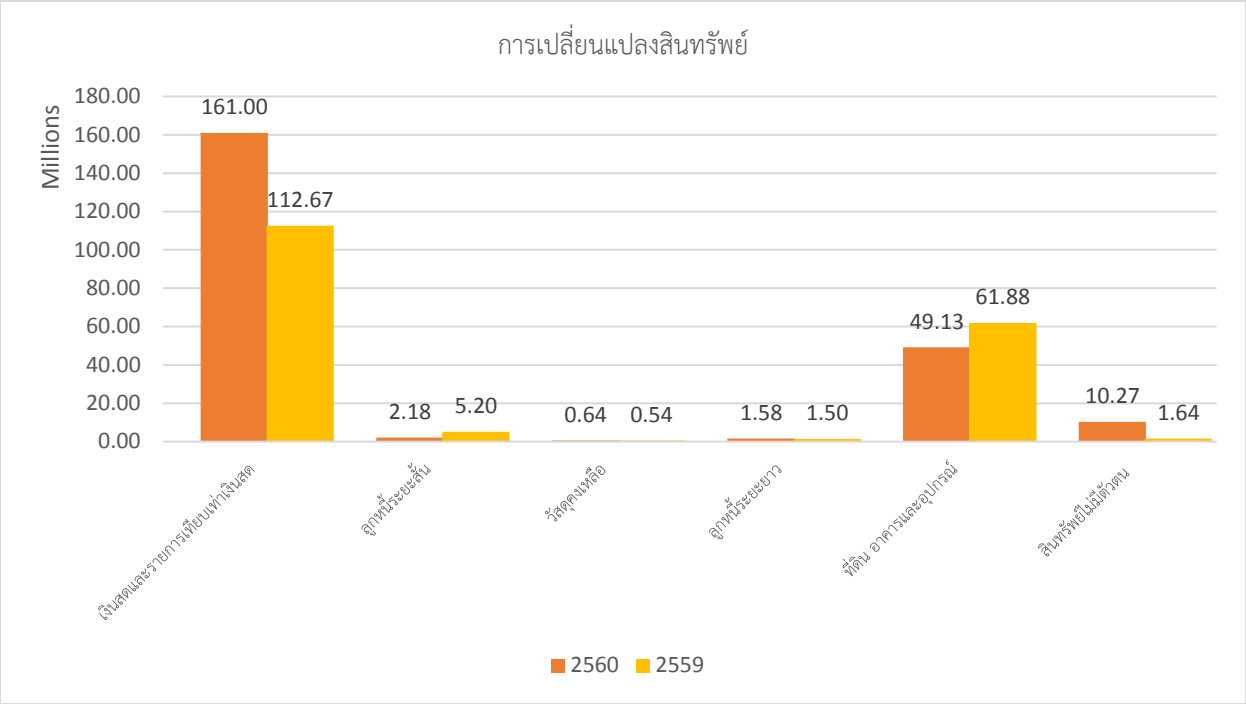
รายงานฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและความเสี่ยงของสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. การวิเคราะห์ฐานะการเงิน

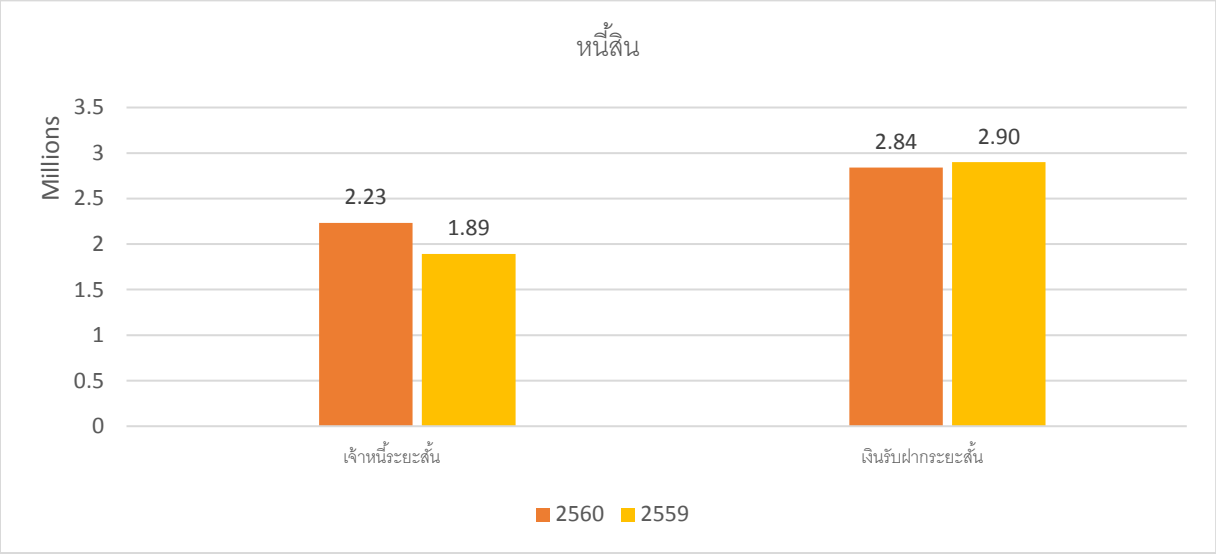


- **สินทรัพย์**

  ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีสินทรัพย์รวมจำนวน 224.80 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 41.36 ล้านบาท หรือร้อยละ 22.55 ประกอบด้วย

  - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวนเงิน 161.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 48.33 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 42.89
  - ลูกหนี้ระยะสั้น จำนวนเงิน 2.18 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวนเงิน 3.02 ล้านบาท หรือร้อยละ 58.08
  - วัสดุคงเหลือ จำนวนเงิน 644,172.40 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 101,231.71 บาท หรือร้อยละ 18.65 เนื่องจากมีความต้องการใช้วัสดุสำนักงานเพิ่มขึ้น
  - ลูกหนี้ระยะยาว จำนวนเงิน 1.58 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 เนื่องจากเป็นเงินมัดจำค่าเช่าพื้นที่อาคาร เป็นเงิน 604,800.00 บาท เงินมัดจำค่าบริการ เป็นเงิน จำนวน 907,200.00 บาท และภาษีมูลค่าเพิ่มเงินมัดจำค่าบริการ เป็นเงินจำนวน 63,504 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,575,504.00 บาท สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย (องค์การมหาชน) จะได้รับเงินคืนภายในกำหนด 45 วัน นับแต่ได้ส่งมอบคืนพื้นที่เช่าให้กับผู้เช่า (กองทุนบำเหน็จบำนาญ)

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 49.13 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวนเงิน 12.75 ล้านบาท หรือร้อยละ 20.61
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 10.27 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 8.63 ล้านบาทหรือ ร้อยละ 526.58 เนื่องจากมีการจัดซื้อระบบ E –Office มาพัฒนาระบบงานของสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้น



- **หนี้สินรวม**

  ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีหนี้สินรวมจำนวนเงิน 5.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.28 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.90 ประกอบด้วย

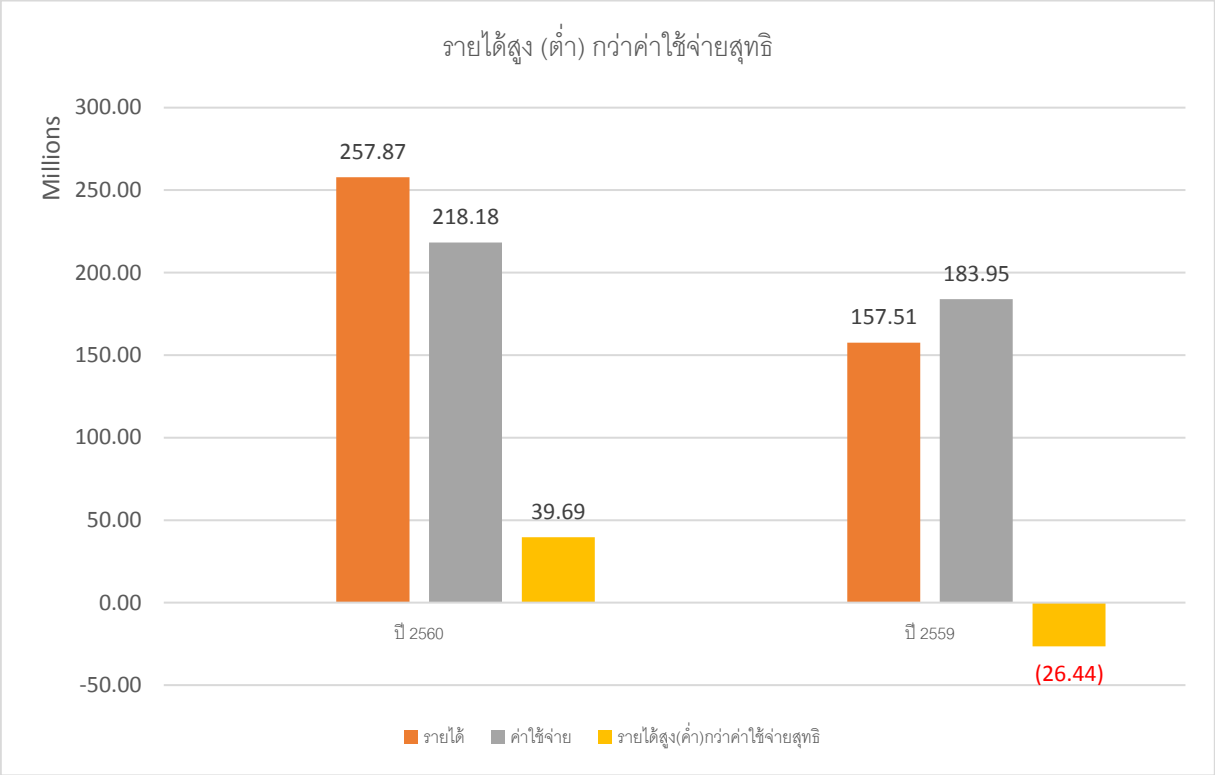
  - เจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวนเงิน 2.23 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.34 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.98 ของจำนวนเจ้าหนี้ระยะสั้นในปี 2559
  - เงินรับฝากระยะสั้น จำนวนเงิน 2.84 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.05 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.98 ของจำนวนเงินรับฝากระยะสั้นในปี 2559

- **ภาระผูกพัน**

  ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวนเงินรวม 1,418,000.00 บาท รายจ่ายฝ่ายทุน อาคารที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวนเงิน 1,305,000.00 บาท ครุภัณฑ์และอื่นๆ จำนวนเงิน 398,361.00 บาท และอื่นๆ จำนวนเงิน 3,571,878.09 บาท ซึ่งถือเป็นภาระผูกพันที่สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จะต้องกันเงินไว้จ่ายในปีถัดไป

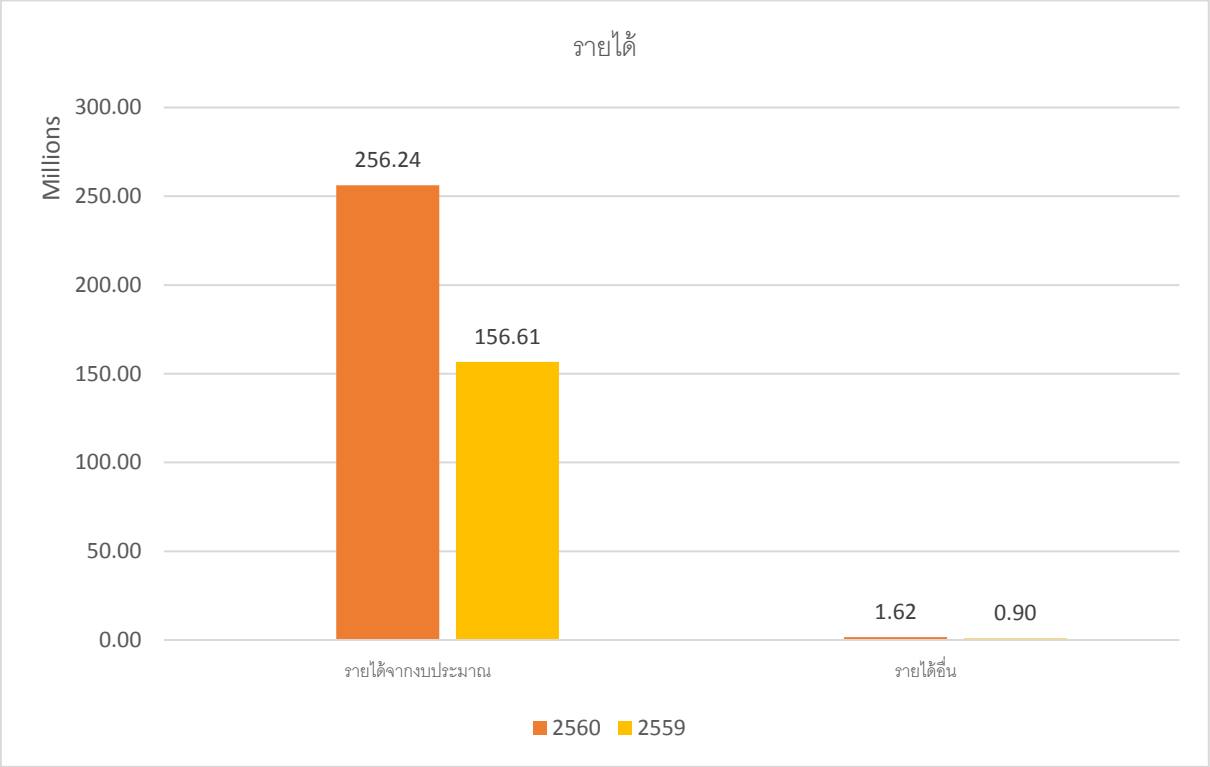
2. ผลการดำเนินงาน

2.1 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน



ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีรายได้ จำนวนเงิน 257.87 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากปี 2559 จำนวนเงิน 100.36 ล้านบาท หรือร้อยละ 63.72 และค่าใช้จ่ายรวม 218.18 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 34.23 ล้านบาท หรือร้อยละ 18.60

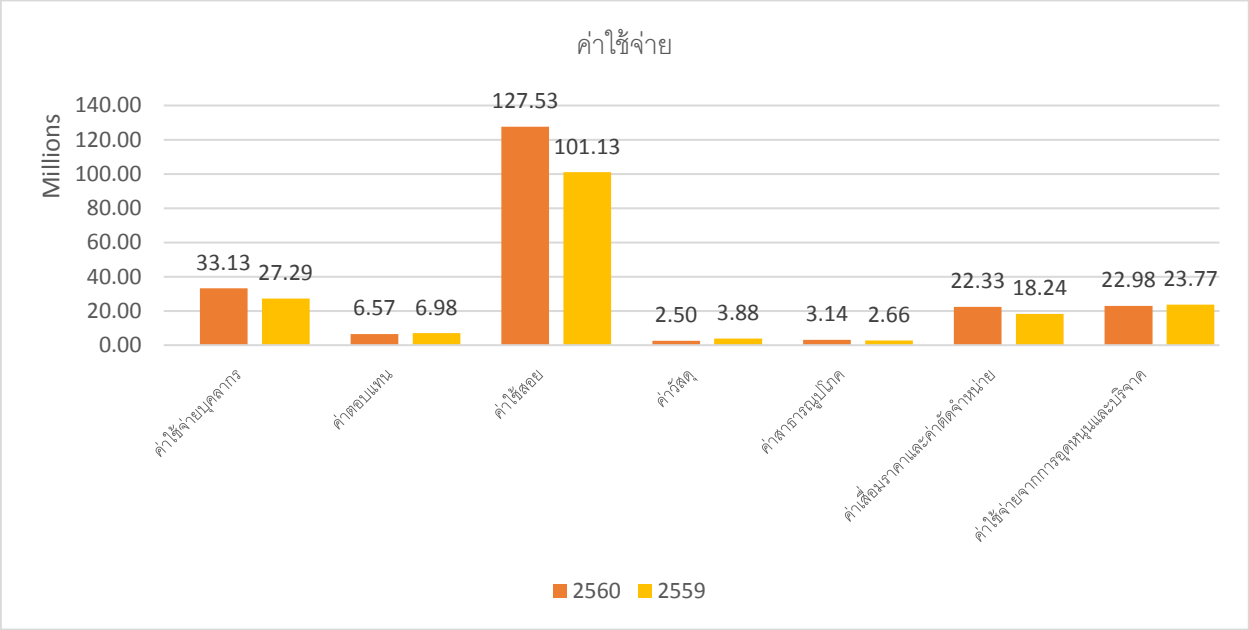
ในงวดบัญชีปี 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีค่าใช้จ่ายน้อยกว่ารายได้ จำนวนเงิน 39.69 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดบัญชี ปี2559 จำนวนเงิน13.24 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการเปลี่ยนแปลงดังนี้



- **ด้านรายได้**

  ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีรายได้รวม จำนวนเงิน 257.87 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวนเงิน 100.36 ล้านบาท หรือร้อยละ 63.72 ประกอบด้วย

  - รายได้จากงบประมาณ ปี 2560 มีจำนวนเงิน 256.24 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 99.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 63.62 เนื่องจากปี 2560 ได้รับเงินงบประมาณจากสำนักงบประมาณเพิ่มขึ้นในส่วนงบลงทุนที่ดินอาคารและสิ่งปลูกสร้าง(ในการสร้างอาคารสถาบันฯแห่งใหม่)
  - รายได้อื่น ปี2560 ได้แก่ ดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคาร มีจำนวนเงิน 1.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.72 ล้านบาท หรือร้อยละ 80.21



- **ด้านค่าใช้จ่าย**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 218.17 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 34.22 ล้านบาท หรือร้อยละ 18.60 ล้านบาท

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยการศึกษาบุตร เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ในปี 2560 จำนวนเงิน 33.13 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวนเงิน 5.84 ล้านบาท หรือร้อยละ 21.40 เนื่องจากมีการสรรหาบุคลากรสถาบันฯเพิ่มขึ้น
- ค่าตอบแทน ได้แก่ ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง เงินประจำตำแหน่งพิเศษและเงินเพิ่มค่าตอบแทนอื่น ในปี 2560 จำนวนเงิน 6.57 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.41 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.88
- ค่าใช้สอย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าธรรมเนียม ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าเช่า เป็นต้น ในปี 2560 จำนวนเงิน 127.53 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 26.40 ล้านบาท หรือร้อยละ 26.10 เนื่องจากมีการจ้างที่ปรึกษาและค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศที่เพิ่มขึ้น
- ค่าวัสดุ ค่าวัสดุสำนักงาน ในปี 2560 จำนวนเงิน 2.50 ล้านบาท ลดลงจากปี 2559 จำนวนเงิน 1.38 ล้านบาท หรือร้อยละ 35.65
- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรมนาคม ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง ในปี 2560 จำนวนเงิน 22.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้น

จากปี 2559 จำนวนเงิน 0.48 ล้านบาท หรือร้อยละ 18.04 เนื่องจากสถาบันฯมีการจัดสัมมนาและประชุมโดยใช้สถาณที่ของสถาบันจึงทำให้ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ได้แก่ ส่วนปรับปรุงอาคาร ครุภัณฑ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 22.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท หรือร้อยละ 22.44เนื่องจากปี 2560 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นจึงทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น
- ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้แก่ เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – องค์กรไม่หวังผลกำไร เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – องค์กรระหว่างประเทศปี 2560 จำนวนเงิน 22.98 ล้านบาท ลดลงขึ้นจากปี 2559 จำนวนเงิน 0.79 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.34

3. ข้อวิเคราะห์ด้านการเงิน

3.1 ในปีงบประมาณ 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นเงินอุดหนุน 256.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละวงเงินเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.62 จากเดิมซึ่งได้รับจัดสรรวงเงิน 156.61 ในปีงบประมาณ 2559 อย่างไรก็ดี เนื่องจากในแผนปฏิบัติการฯ ปีงบประมาณ 2560 สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีโครงการ/แผนงานเพื่อเป็นสถาบันสมทบของ UN-PNI จึงมีความจำเป็นต้องใช้วงเงินมากกว่าที่ได้รับจัดสรร โดยคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ เห็นชอบให้นำเงินทุนสะสมของสถาบันฯ มาใช้เป็นวงเงินดำเนินการเพิ่มเติมอีก 42.48 ล้านบาท เพื่อสนับสนุนงานสำคัญตามภารกิจหลักขององค์กร และสร้างความต่อเนื่องในการพัฒนาคุณสมบัติขององค์กรให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของสหประชาชาติ

3.2 ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของ สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จำนวนเงิน 173.68 ล้านบาท โดยงบประมาณที่มีการเบิกจ่ายสูงสุด งบดำเนินงาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ 1-5 เบิกจ่ายจำนวนเงิน 100.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 88.27 เนื่องจากเป็นประเภทรายจ่ายที่มีกิจกรรม/โครงการรองรับและสามารถดำเนินการได้ตามแผนงาน อาทิ กิจกรรมการจัดฝึกอบรมสัมมนา การเผยแพร่เอกสารวิชาการการจัดประชุมทั้งในประเทศและต่างประเทศและในเวทีต่างประเทศ

3.3 สำหรับเงินงบประมาณที่เหลือจ่าย 30,735,152.75 บาท สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยได้นำส่งเงินเหลือจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เข้าเป็นทุนสะสมสถาบันฯ

3.4 อย่างไรก็ดี ผลการเบิกจ่ายในภาพรวมยังคงต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายที่กำหนดโดยรัฐบาลค่อนข้างมาก (เป้าหมายร้อยละ 95) โดยมีสาเหตุสำคัญ เนื่องจากปัจจัยภายนอก อาทิ ความไม่พร้อมของหน่วยงานเครือข่ายระหว่างประเทศเพื่อดำเนินโครงการความร่วมมือด้านงานวิจัย จึงทำให้มีความล่าช้าในกระบวนการและจำเป็นต้องยกเลิกงานในบางโครงการ ในขณะเดียวกัน มีสาเหตุจากปัจจัยภายในขององค์กร อาทิตความไม่สมดุลของปริมาณงานและจำนวนบุคลากรในกลุ่มงาน

เนื่องจากมีการเร่งรัดเชิงนโยบายให้จัดกิจกรรมเพิ่มเติมระหว่างปีเพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางนโยบายภายหลังได้รับการรับรองให้เป็นสถาบัน UN-PNI และไม่สามารถเบิกจ่ายค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ เนื่องจากมีเหตุผลจำเป็นอันมิอาจคาดหมายที่จะเกิดขึ้นได้ นอกจากนี้ ยังขาดระบบการติดตามการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง

4. ข้อวิเคราะห์ด้านความเสี่ยงองค์กร

4.1 จากผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ทีมบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยงขององค์กร ภายในมิติความเสี่ยงต่างๆ ดังนี้

1) **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์/นโยบาย (strategic Risk:S)** หมายถึง ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการกำหนดยุทธศาสตร์ และนโยบายในการบริหารงานที่ไม่เป็นประโยชน์ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
2) **ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk:O)** หมายถึง ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากความผิดพลาดบกพร่องจาการปฏิบัติงานที่ไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนหรือกระบวนการที่ได้กำหนดไว้
3) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk:F)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณผิดพลาด และเป็นอุปสรรต่อการปฏิบัติงาน
4) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Risk:C)** หมายถึง กฎระเบียบ และข้อบังคับที่มีอยู่ไม่ทันสมัย และเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

4.2 สรุปผลความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่มีแนวโน้มเกิดขึ้นต่อเนื่อง และเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการแก้ไขเร่งด่วนในปีงบประมาณ 2560 ประกอบด้วย

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบแก่องค์กร
ด้านกลยุทธ์/นโยบาย (strategic Risk:S)	S1 สถาบันฯ ในฐานะหน่วยงาน PNI ไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมเพื่อส่งเสริมด้านหลักนิติธรรม การป้องกันอาชญากรรม และความยุติธรรมทางอาญา ในเวทีระหว่างประเทศ S2 สถาบันฯ ไม่สามารถปฏิบัติงานตามแผนงานประจำปี ที่มีการกำหนดโครงการและงานวิจัยไว้หลายเรื่องให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ โดยเฉพาะโครงการที่มีลำดับความสำคัญสูงตามภารกิจหลักขององค์กร ได้แก่ - การอบรมหลักสูตรนานาชาติระยะสั้นว่าด้วยการบริหารจัดการผู้ต้องขังหญิงสำหรับเจ้าหน้าที่ราชทัณฑ์ระดับอาวุโส ในกลุ่มประเทศอาเซียน

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบแก่องค์กร
	- หลักสูตรอบรมระยะสั้นสำหรับนักวิจัยและนักวิชาการ IGLP Regional Workshop in Asia และหลักสูตรอบรมระยะสั้นสำหรับกลุ่มผู้นำรุ่นใหม่ TIJ Workshop for Emerging Leaders on the Rule of Law and Policy - หลักสูตรอบรมสำหรับผู้บริหารด้านหลักนิติธรรมและการพัฒนา (TIJ Executive Program on the Rule of Law and Development: RoLD) S3 การดำเนินงานเพื่อสนับสนุนการทรงงานของพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา ในฐานะทูตสันถวไมตรีของสหประชาชาติด้านการส่งเสริมหลักนิติธรรมและกระบวนการยุติธรรมทางอาญา ให้ทันภายในกรอบระยะเวลาและเป็นไปตามพระประสงค์
ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk:O)	O1 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณโครงการ/กิจกรรมสำคัญตามภารกิจหลักขององค์กร O2 การสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ให้เต็มตามกรอบอัตรากำลังของโครงสร้างใหม่ เพื่อให้มีความชัดเจนในการภาระหน้าที่ให้สอดรับกับภารกิจของแต่ละสำนัก/กลุ่มโครงการ ลดความล่าช้าและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน O3 การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานแต่ละโครงการยังไม่มีความต่อเนื่องและขาดประสิทธิภาพ
ด้านการเงิน (Financial Risk:F)	F1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอในการดำเนินโครงการต่างๆ ตามภารกิจหลักเพื่อบรรลุเป้าหมายของสถาบันฯ F2 การเบิกจ่ายงบประมาณไม่บรรลุตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดไว้
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Risk:C)	C1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับด้านการคลังและพัสดุฯ ซึ่งสถาบันฯ ต้องปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ทำให้ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน อาทิ การจัดจ้างที่ปรึกษาชาวต่างชาติ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนา C2 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการปฏิบัติงาน