

ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวังในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวังในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๑	รายการบัญชีตามงบทดลอง ๑.๑ มีบัญชีเงินยืมในงบประมาณคงเหลือ ซึ่งบางส่วนเป็นลูกหนี้ที่ครบกำหนดส่งคืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ได้นำไปใช้คืนเงินยืม และหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันนับแต่ครบกำหนด ๑.๒ มีบัญชีเงินฝากคลัง คงเหลือจำนวนมาก และยอดคงเหลือเงินฝากคลังคงเหลือไม่สัมพันธ์กันกับคู่บัญชีได้แก่ เงินประกันอื่น หรือบัญชีเงินรับฝากอื่น กรณีเงินรับฝากคลังที่เป็นเงินประกันสัญญาพบว่า มีเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาเป็นเวลานาน แต่ยังไม่ได้นำมาคืนหลักประกันสัญญาแก่ คู่สัญญา	- หน่วยงานควรให้ความสำคัญ และจัดให้มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และลดความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๗, ๖๘ - ควรตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการบันทึกบัญชี ตรวจสอบดุลบัญชีของแต่ละบัญชี และตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี และจำนวนเงินยอดยกมา รายการเคลื่อนไหวช่องเดบิตกับช่องเครดิต รวมทั้งความสัมพันธ์ของยอดยกไปอย่างสม่ำเสมอ จะช่วยให้ค้นพบข้อผิดพลาด และสามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องได้อย่างรวดเร็ว - ควรมีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังเป็นรายเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของยอดคงเหลือ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ วรรคหนึ่ง (๒) - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๓๙๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ข้อหารือเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
	รายการบัญชีตามงบทดลอง (ต่อ) ๑.๓ มีบัญชีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ซึ่งเมื่อหน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS พบว่า มีผลต่างที่ไม่ทราบสาเหตุ และไม่ทราบรายละเอียด ที่ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องได้ ๑.๔ บัญชีเงินประกันอื่น หรือบัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือ ไม่สัมพันธ์กันกับคู่บัญชี ได้แก่ เงินฝากคลัง หรือเงินฝากไม่มีรายตัว และกรณีเงินประกันอื่นที่เป็นเงินประกันสัญญา มีการจัดทำทะเบียนคุม แต่บันทึกไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ระบุวันครบกำหนด ๑.๕ มีบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือจำนวนมาก	- หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่าง Bank Statement กับบัญชีแยกประเภททั่วไป ต้องเร่งหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี ต่อไป - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ - ควรตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการบันทึกบัญชี ตรวจสอบดุลบัญชีของแต่ละบัญชี และตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี และจำนวนเงินยอดยกมา รายการเคลื่อนไหวช่องเดบิตกับช่องเครดิต รวมทั้งความสัมพันธ์ของยอดยกไปอย่างสม่ำเสมอ จะช่วยให้ค้นพบข้อผิดพลาด และสามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องได้อย่างรวดเร็ว - ตรวจสอบรายละเอียด และบันทึกข้างพนักงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว หลังจากตรวจรับงานถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว กรณีงานก่อสร้างที่มีหลายงวดงาน ต้องทยอยบันทึกพนักงานระหว่างก่อสร้างตามงวดงานที่ตรวจรับ เป็นบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้าย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๒	การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีหน่วยงานมีการอนุมัติให้ยืมเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนราชการในการจัดหาพัสดุที่ไม่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) หรือวงเงินการจัดซื้อจัดจ้าง ต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท หรือกรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ ลิตร และไม่ทราบภาระภาษี	- ประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ - แนววินิจฉัยตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๑๑/๑๖๔๔๒ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๔๐ เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณียืมเงินอุดหนุนราชการไปจ่ายค่าซื้อสินค้า

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
	การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ต่อ) ซึ่งหน่วยงานออกใบสั่งซื้อสั่งจ้างในนามของหน่วยงาน และจ่ายค่าสินค้า/หรือบริการงานจ้างจากเงินยืม แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่ายให้ผู้รับเงินที่เป็นนิติบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐ บาท ขึ้นไป (นำส่งด้วย ภ.ง.ด. ๕๓) และกรณีผู้รับเงินเป็นบุคคลธรรมดา การจ่ายครั้งหนึ่งตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท (นำส่งด้วย ภ.ง.ด. ๓)	
๓	การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ๓.๑ มีการอนุมัติให้ยืมเงินในรายการที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ และเจ้าหน้าที่ หรือผู้ยืม หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ดำเนินการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างตามกระบวนการด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งจะจ่ายเงินให้ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างได้ต่อเมื่อผู้ตรวจรับพัสดุ หรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับ และเห็นว่าพัสดุครบถ้วนถูกต้องตามที่ตกลงซื้อ หรือจ้างนั้น ดังนั้น การอนุมัติให้ยืมเงินที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงอาจไม่เหมาะสม ยกเว้นกรณีตาราง ๑ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน ของรัฐ ที่ต้องดำเนินการ ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ๓.๒ มีการอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อดำเนินโครงการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานมากกว่า ๓๐ วัน ทำให้ผู้ยืมไม่สามารถชำระคืน/ส่งใช้เงินยืม ได้ภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด	- กรณีการจัดซื้อจัดจ้างรายการใดที่ต้องดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งต้องมีการตรวจรับพัสดุก่อนจึงจะจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้ผู้ขาย หรือผู้รับจ้าง ยกเว้นกรณีดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ การพิจารณาอนุมัติให้ยืมอาจไม่เหมาะสม และส่งผลให้ผู้ยืมหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ กรณีนำเงินยืมไปจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือบริการตามคำสั่งซื้อหรือสั่งจ้างของหน่วยงานเป็นภาระของหน่วยงานจะต้องเรียกคืนเงินภาษีเพื่อนำส่งกรมสรรพากร และยังคงเสียเงินเพิ่ม และค่าปรับอีกด้วย - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๓) เป็นการยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่น นอกจากการยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร และกรณีเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ ให้ส่งหลักฐานการจ่าย และเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๔	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๔.๑ จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง โดยระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น - ไม่ระบุ หรือแนบขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง - หักข้อราคากลาง ไม่ระบุจำนวนเงินราคากลางหรือระบุจำนวนเงินราคากลาง แต่ไม่ระบุอ้างอิงแหล่งที่มาของราคากลางว่า ใช้ราคาใดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ๔.๒ ใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง กำหนดค่าปรับไม่ถูกต้อง กล่าวคือ กำหนดค่าปรับ กรณีงานซื้อกับงานจ้างที่ต้องการผลสำเร็จของงานพร้อมกัน ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ซึ่งอาจทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมระหว่างคู่สัญญา และบางรายการอาจทำให้รัฐได้รับความเสียหาย ๔.๓ กำหนดระยะเวลาในการส่งมอบงาน หรือความต้องการใช้พัสดุ คลาดเคลื่อน หรือขัดแย้งกัน เช่น การนับจำนวน “วัน” กับ “วันทำการ” “นับแต่” และ “นับถัด” เป็นต้น ๔.๔ การพิจารณาผิด หรือลดค่าปรับให้แก่คู่สัญญา หรือการขยายเวลาทำการตามสัญญา หรือข้อตกลง ไม่ถูกต้อง และกรณีการพิจารณาผิด หรือลดค่าปรับ ให้คู่สัญญา หรือการขยายระยะเวลาทำการตามสัญญา หรือข้อตกลงที่ได้รับผลกระทบจากกรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ๔.๕ มีการแก้ไขสัญญา ปรับลด-เพิ่มปริมาณงานปรับเปลี่ยนงวดงาน แต่ไม่บันทึกการแก้ไขสัญญาในระบบ e-GP ให้สอดคล้อง ถูกต้องครบถ้วน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ บรรคหนึ่ง - “วัน” ให้นับทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ และวันหยุดนักขัตฤกษ์ “วันทำการ” ให้นับเฉพาะวันทำการ “นับแต่” และ “นับถัด” ให้นับวันรุ่งขึ้นเป็นวันแรกไปจนครบระยะเวลาที่กำหนด - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๒ ประกอบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๒ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๒๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (ต่อ) ๔.๖ การบริหารพัสดุ ๔.๖.๑ บันทึกบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน บางรายการไม่มีใบเบิกพัสดุประกอบหลักฐานการจ่ายพัสดุ ๔.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ๔.๖.๓ ภายหลังการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีพัสดุที่หมดความจำเป็น ขำรุด หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย เจ้าหน้าที่ไม่เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการให้มีการจำหน่ายพัสดุ ๔.๖.๔ ครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน บางรายการปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่ไม่พบตัวตน บางรายการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องตรงกัน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕, ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๔๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และข้อ ๒๑๔ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕, ข้อ ๒๑๖ และข้อ ๒๑๗ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยพัสดุ ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการและคู่มือการกำหนดหมายเลขพัสดุ (สำนักงบประมาณ)
๕	รกราชการ ๕.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน ๕.๒ บันทึกสมุดการใช้รถส่วนบุคคลไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่มีการควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริง ๕.๓ กรณีนำรถส่วนบุคคลไปเก็บที่อื่นนอกที่ตั้งสำนักงานไม่ได้ขออนุญาตหัวหน้าส่วนราชการ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรกราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓, ข้อ ๑๔ และข้อ ๑๖
๖	การบริหารงบประมาณ ๖.๑ มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการที่ไม่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของโครงการ กิจกรรม หรือรายการตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ โดยไม่ได้ขอความเห็นชอบจาก ก.บ.จ.	- หลักเกณฑ์การเปลี่ยนแปลงโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๗๐ ของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด

ที่	ข้อตรวจพบที่สำคัญหรือข้อพึงระวัง ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
	การบริหารงบประมาณ (ต่อ) อาทิ การเปลี่ยนแปลงกลุ่มเป้าหมาย การเปลี่ยนแปลงระยะเวลา การเปลี่ยนแปลงค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่าตอบแทน ๖.๒ การเขียนโครงการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณ กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ หรือเป้าหมายไม่เหมาะสม ไม่ชัดเจน หรือไม่มีแหล่งที่มาหรือหลักฐานในการอ้างอิง อาจส่งผลให้ไม่สามารถวัดผลได้ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ หรืออาจทำให้ผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามค่าเป้าหมายที่ตั้งไว้	- ตัวชี้วัดจะต้องมีความชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกับเป้าหมาย มีจำนวนตัวชี้วัดที่เหมาะสม และสามารถวัดได้ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ สำหรับค่าเป้าหมายจะต้องสอดคล้องกับหลักฐานที่ใช้ในการอ้างอิง/เปรียบเทียบ และมีความเป็นไปได้ที่สอดคล้องกับโอกาส/ศักยภาพของการดำเนินโครงการ