

| | |
|------|-------------|
| 등록번호 | 정책기획담당관-335 |
| 등록일자 | 2015.1.8. |
| 결재일자 | 2015.1.8. |
| 공개구분 | 대시민공개 |

| | | | |
|-----|--------------------------|---------|--------------|
| 주무관 | 예산팀장 | 정책기획담당관 | 부구청장 |
| 김민성 | 나윤수 | 임근래 | 01/08 조인동 |
| 협 조 | 정책평가팀장 이남희 정책기획팀장 유병선 | | |

2015년도 예산의 성과계획서 시범작성 계획



서 대 문 구
정책기획담당관

2015년도 예산의 성과계획서 시범작성 계획

「지방재정법」의 개정(14.5월)으로 2016회계연도부터 예산의 성과계획서와 성과보고서를 지방의회에 제출토록 법제화됨에 따라 2015회계연도 예산에 대한 성과계획서를 시범작성하여 본격 편성에 만전을 기하고자 함

I 추진근거

■ 「지방재정법」 제5조 및 제44조의2

- 제5조 : 성과계획서 및 보고서 작성 의무화, 재정사업 평가제 도입 등 성과중심의 지방재정 운용을 위한 세부적인 사항은 행정자치부령으로 정하도록 함
- 제44조의2 : 성과계획서를 예산안의 첨부 서류로 의회 제출

■ 2015년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준

II 추진방향

- 자율성 부여와 책임성 확보
- 구의 전략목표에 기초한 정책사업 목표체계 제시
- 성과계획 체계는 사업예산 체계로 일치시켜 성과관리 강화
- 성과지표는 사업목적 달성 여부와 재정 지출의 효율성 등을 확인할 수 있도록 객관적으로 측정 가능한 지표위주로 설정

III 성과계획서 개요

■ 성과계획서의 개념 : 구의 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당 연도 정책사업목표 달성을 위해 수립하는 연도별 시행계획

- 구의 비전, 구정지표, 구정방향 및 전략목표 등을 설정
- 해당 연도 정책사업목표 및 단위사업의 성과지표, 과거 추세치를 반영한 구체적이고 합리적인 목표치 설정

■ 추진개요

- 기본방향 : 성과관리 목표체계와 예산 체계를 일치시켜 성과관리 강화

| | 종전(성과예산서) | | 수립방향 | | | | | | |
|--------|---|------|--------|------|---|--------|------|--------|--|
| 성과관리체계 | <table border="1"> <tr> <td>성과목표</td> <td>(성과지표)</td> </tr> </table> | 성과목표 | (성과지표) | ⇒ | <table border="1"> <tr> <td>정책사업목표</td> <td>단위사업</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(성과지표)</td> </tr> </table> | 정책사업목표 | 단위사업 | (성과지표) | |
| 성과목표 | (성과지표) | | | | | | | | |
| 정책사업목표 | 단위사업 | | | | | | | | |
| (성과지표) | | | | | | | | | |
| 예산체계 | <table border="1"> <tr> <td>↑</td> <td>↑</td> </tr> <tr> <td>정책사업</td> <td>단위사업</td> </tr> </table> | ↑ | ↑ | 정책사업 | 단위사업 | | | | |
| ↑ | ↑ | | | | | | | | |
| 정책사업 | 단위사업 | | | | | | | | |
| 작성형태 | 성과예산서 | | 성과계획서 | | | | | | |

- 작성방법
 - 비전 및 구정방향, 전략목표는 실국단위별로 설정(1개 정도)
 - 정책사업목표와 단위사업은 예산체계상 정책사업과 단위사업과 일치
 - 성과지표는 정책사업별로 목표치를 설정
- 작성절차 : 각 실국 단위별 성과계획서 작성하여 정책기획담당관 제출
 - 제출받은 성과계획서의 성과지표 적정성 등에 대해 성과관리 부서와 협의 반영하여 확정

IV 성과계획서 시범 작성 추진

■ 작성대상

- 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계
- 성과관리대상 : 정책사업

※ 행정운영경비, 재무활동, 예비비 등 정책사업 과목이 아닌 예산과 징수교부금 등 사업경비가 아니면서 분야·부분이 독립되어 불가피하게 정책사업으로 구조화된 정책사업은 제외

■ 목표체계 수립

- 전략목표 설정
 - 전략목표는 실국별로 1개 정도로 작성하며 구정 목표와 비전, 소관 부서의 정책사업목표 등을 종합적으로 고려해 설정
 - ※ 기관의 임무와 논리적 연계성을 가져야 하며, 이러한 연계성을 명확하게 작성
 - 전략목표 수립 시 「지방재정법」 제33조에 의한 「중기지방재정계획」 반영
- 정책사업목표 설정
 - 해당 연도 ‘전략목표’ 달성을 위한 수단으로 실제 행동으로 옮겨지는 목표로, 1개의 정책사업목표는 예산체계상 정책사업 1개와 대응되도록 설정
 - 전략목표와 정책사업목표 간 또는 정책사업목표와 단위사업 간 연계성이 확보될 수 있도록 하고, 정책사업목표는 가급적 업무의 최종적인 효과가 파악되도록 결과 지향적으로 설정
 - ※ 예산체계상 정책사업명을 기준으로 단위사업보다 상위 수준에서 통합적 성과를 측정할 수 있도록 단위사업들의 결과를 대표하는 수준으로 설정

[정책사업목표 설정예시]

| 예산체계 | | 정책사업목표 |
|----------------------------|---|---|
| ①정책사업 : 구정현안 기획조정 및 효율성 제고 | ⇒ | ①정책사업목표 구정 기본계획 수립과 정책연구 및 평가를 통해 구정운영의 효율성을 제고한다. |
| ②정책사업 : 건전재정 운영 | ⇒ | ②정책사업목표 건전한 재정운영으로 구 재정상황의 투명성과 효율성을 확보한다. |

○ 단위사업 설정

- 정책사업목표 달성을 위한 수단으로서 업무추진 및 향후 성과 측정의 대상으로 예산체계 코드상 '단위사업'과 일치되는 개념

| |
|---|
| <p>(예) 정책사업목표에 따른 단위사업</p> <ul style="list-style-type: none"> · 정책사업목표 (정책사업 : 구정현안 기획 조정 및 효율성 제고) : 구정 기본계획 수립과 정책연구 및 평가를 통해 구정운영의 효율성을 제고한다. · 단위사업 : ① 기획조정 및 성과관리 운영 ② 업무개선 및 제안제도 운영 ③ 인권정책 운영 |
|---|

- 인건비, 기본경비 등을 통해 수행되는 관련 사항은 제외

■ 성과지표 및 목표치 설정

○ 성과지표 설정

- 성과지표는 부서를 대표 또는 포괄하는 지표로, 사업의 목적 달성 여부를 측정하는 도구로, 원칙적으로 **3개 이내**로 함
- 목표 달성도를 정확히 측정할 수 있도록 측정가능(정량지표)하고, 결과중심적인 지표 설정
- 사업특성상 결과지표로 설정이 어려운 경우 단순히 산출량이 아닌 산출의 질(quality)을 측정할 수 있도록 산출지표로 설정

예) 홍보사업 : 단순히 산출량을 측정하는 '홍보건수'가 아니라 산출의 질을 측정하는 지표인 '홍보물에 대한 인지도'를 성과지표로 제시

[내용에 따른 지표 분류]

| 구분 | 개념 | 특성 |
|------|--|---|
| 투입지표 | 예산·인력 등 투입물의 양을 나타내는 지표 (예) ○○교육 예산 집행률 | 예산집행과 사업진행과정상의 문제점을 발견하는데 도움 |
| 과정지표 | 사업 진행과정에서 나타나는 산출물의 양을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 교육별 진도율 | 사업진도 등 사업추진 정도를 중간 점검하는데 도움 |
| 산출지표 | 사업완료 후 나타나는 1차적 산출물을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 교육 수료자수 | 투입에 비례하여 설정한 목표를 달성하였는가를 평가하는데 도움 |
| 결과지표 | 1차적 산출물을 통해 나타나는 궁극적인 사업의 효과, 정책이 미치는 영향력을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 수료자 취업률/소득증가율 | 사업이 의도한 최종목표의 달성정도에 따른 영향과 효과를 측정하는데 도움 |

○ 성과지표의 목표치 수준 설정

- 성과지표의 목표치는 과거 추세치(전전년도 및 전년도 실적, 금년도 달성 추정치 등) 및 중장기 추진계획, 유사사업·전국 수준과의 비교 등을 통해 자동적으로 달성할 수 있는 수준을 초과하는 목표치 설정
- 사전에 예측 가능한 외부환경 변화에 대해서는 대응방안을 마련하고 이를 반영해 목표치 설정
- 성과지표의 목표치가 구체적·합리적인 수준임을 설명하는 설정근거 필요

작성방법

[성과계획서 작성 모델]

I. 정책사업목표 관리체계

- 성과계획의 근거가 되는 임무 및 비전, 전략목표의 핵심 내용을 요약하고, 해당 성과계획서에 어떻게 반영되고 있는지 제시
- 목표체계도, 정책사업목표 및 단위사업 현황
 - 해당 연도에 달성하고자 하는 정책사업목표 등의 목표 체계도를 제시하고, 정책사업목표와 단위사업 현황 기술

II. 재정운용 방향

- 해당 연도 재정운용 전망과 재정운영 방향을 제시

III. 세부 추진계획

- 정책사업목표 달성을 위한 단위사업 및 성과지표 제시
 - 정책사업목표별 성과지표 및 측정방법, 관련 예산사업 내역, 사업내용 등
 - . **단위사업별 추진계획** : 정책사업목표를 기준으로 단위사업별 사업목적 및 주요내용, 사업규모 및 관련 예산사업 내역 등을 제시
 - . **성과지표의 제시** : 제시된 정책사업목표별로 성과를 측정할 수 있는 객관적·정량적인 성과지표와 목표치를 제시하고 이의 검증방법 등을 기술

※ 세부작성방법은 붙임 작성서식 참조

추진일정

- 부서별 성과계획서 작성 및 국 주무부서 제출 : 2015.1.16.(금)
[각 부서 → 국 주무부서]
- 부서별 성과계획서 검토 후 실국별 성과계획서와 함께 제출 : 2015.1.22.(목)
[국 주무부서 → 정책기획담당관 예산팀]
- 성과계획서 수정 보완 및 확정 : 2015.2.10.(화)

V 행정사항

부서별 및 국별 성과계획 작성 및 제출 기일 준수

※ 시범작성으로 e-호조시스템 입력하지 않으며 붙임 서식 의거 수기 작성

국별 성과계획 작성 시 소관 국장님 검토 후 제출

붙임 : 성과계획서 작성서식(1호~3호) 각 1부. 끝.