

등록번호	정책기획담당관-12359
등록일자	2015.8.21.
결재일자	2015.8.24.
공개구분	대시민공개

주무관	예산팀장	정책기획담당관	부구청장	구청장
김민성	김정현	임근래	조인동	08/24 代조인동
협 조	정책평가팀장 문현우 정책기획팀장 유병선			

2016년도 예산의 성과계획서 작성 계획



서 대 문 구
정책기획담당관

2016년도 예산의 성과계획서 작성 계획

「지방재정법」의 개정(14.5월)으로 2016회계연도부터 예산의 성과계획서와 성과보고서를 예산안의 첨부서류로 지방의회에 제출토록 법제화됨에 따라 2016년도 예산의 성과계획서를 작성하여 예산 편성에 만전을 기하고자 함

I 추진 근거

■ 「지방재정법」 제5조 및 제44조의2

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

■ 2016년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준

II 추진 방향

- 구의 전략목표에 기초한 정책사업 목표체계 제시
- 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과관리 강화
- 성과지표는 사업목적 달성 여부를 점검하도록 객관적으로 측정 가능한 지표위주로 설정

Ⅲ

성과계획서 개요

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

- 구의 비전, 구정방침, 구정방향 및 전략목표 등을 설정하고 지방재정법에 의한 중기지방재정운용계획 반영
- 해당 연도 정책사업목표 및 단위사업의 성과지표, 과거 추세치를 반영한 구체적이고 합리적인 목표치 설정

■ 추진개요

- 기본방향 : 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과관리 강화

	성과예산서(중전)		성과계획서
성과관리체계	성과목표 (성과지표)	⇒	정책사업목표 (성과지표) 단위사업
예산체계	정책사업 단위사업		정책사업 단위사업
작성형태	단위사업을 측정할 수 있는 성과지표 설정		정책사업목표를 측정할 수 있는 성과지표 설정

○ 작성 대상 및 업무

- 대상기관 : 본청, 의회, 직속기관, 사업소
- 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계
- 성과관리대상 : 정책사업

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

○ 작성방법

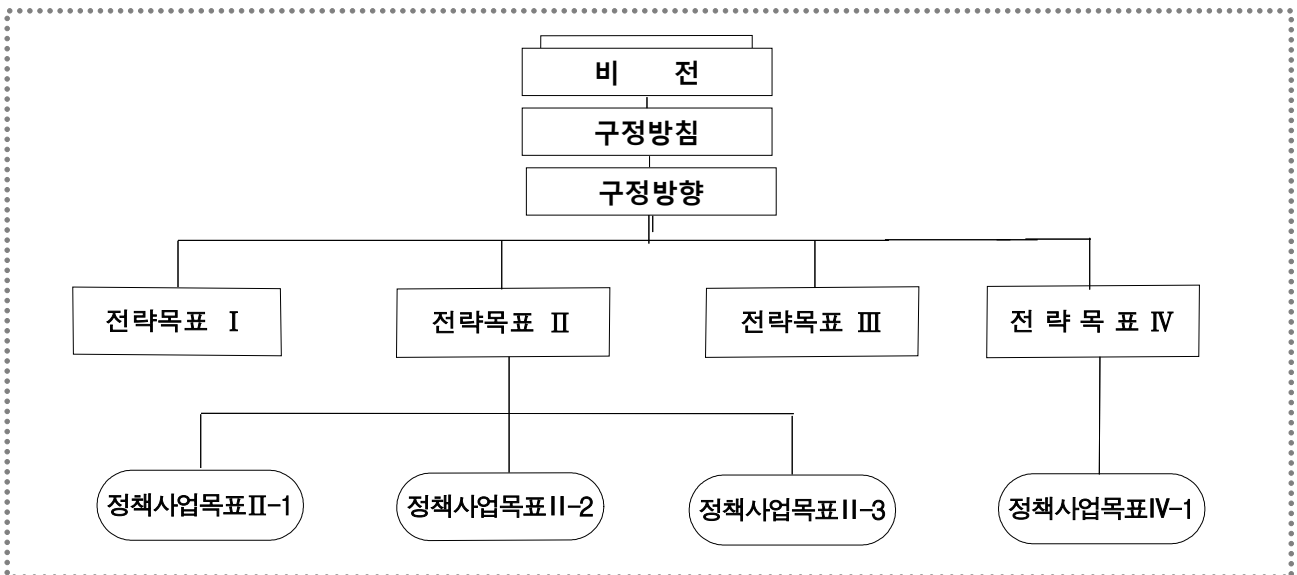
- 비전 및 구정방침, 구정방향 설정
- 전략목표 설정 : 실국별로 1개 정도
- 정책사업 목표 설정 : 1개의 정책사업 목표는 예산체계상 정책사업 1개와 대응
- 단위사업 설정 : 예산체계의 단위사업과 일치
- 성과지표 설정 : 측정가능(정량지표)하고, 결과중심적인 지표 설정, 중요도에 따라 가중치 설정

- 작성절차 : 각 실국 단위별 성과계획서 작성하여 정책기획담당관 제출
→ 제출받은 성과계획서의 성과지표 적정성 등에 대해 성과관리 부서와 협의 반영하여 확정

IV 성과계획서 세부 작성방법

■ 목표체계 수립

<예산의 성과계획 목표체계도 (예시)>



□ 목표설정 방법

① 비전 설정

- 비전은 조직의 바람직한 미래상을 표현한 것으로 기관이 갖추어야 할 자기역할과 기본방향을 구체화
 - ※ (예시) 혁신하는 정부, 성숙한 지방자치

② 구정방침(목표)

- 비전을 달성하기 위한 수단으로서의 방향 또는 계획

③ 구정(운영)방향

- 2016년도 구정(운영)방향을 기재

④ 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
- 전략목표는 향후 5년 동안 성과의 개선 수준을 확인할 수 있을 정도로 명확해야 함
 - 일반적이거나 추상적 표현이 아닌 구체적인 내용으로 작성하며, 정책이 주민의 이해관계에 부합할 수 있도록 표어 형태로 작성
 - (예) “통합적 안전관리 체계 구축으로 주민이 안전한 생활환경을 조성한다”
“복지시설 확충 및 생활안정 지원 등 생활맞춤형 통합서비스를 적극 추진한다”
 - ※ 전략목표를 임무 수준으로 포괄적이고 모호하게 설정할 경우 향후 재정운용 성과 예측 또는 정책사업목표 설정이 곤란
 - (예) “미래지향적 ○○역량을 강화한다”(×), “선진 ○○체계를 구축한다”(×)
- 전략목표 수립시 중장기계획 또는 관련이 있는 다른 법령에 의한 중·장기 계획의 내용을 포함

- 개별 법령에 근거하여 각 실국(부서)의 소관 분야별로 수립한 중·장기 계획의 주요내용을 활용

※ (예시1) 기업유치를 통한 일자리 창출 및 시민이 행복한 민생안전 추진
(예시2) 서민에게 희망을 주는 복지실현 및 안전 생활기반 조성

- 특히, 전략목표 및 정책사업목표 수립 시 「지방재정법」 제33조에 의한 중기재정운용계획인 ‘재정운용계획’ 내용을 반영

○ 전략목표의 수는 그 자치단체의 전체적인 성과관리가 가능하게 업무 전반을 포함할 수 있도록 설정

⑤ 정책사업목표 설정

○ 해당 연도 ‘전략목표’ 달성을 위한 수단으로 실제 행동으로 옮겨지는 목표로, 1개의 정책사업목표는 예산체계상 정책사업 1개와 대응 되도록 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.

○ 장기적인 목표 달성을 위해 단기적(연간)인 성과가 어느 정도여야 하는지를 판단할 수 있도록 전략목표와 연계성 강화

- 정책사업목표는 그 목표의 달성 여부를 성과지표를 통해 측정할 수 있을 정도로 명확하고 구체적으로 작성

※ 전략목표 및 정책사업목표가 불명확 할 경우, 이에 근거한 성과지표 또한 모호해지므로 정책사업목표 설정단계부터 구체성 확보 노력

⑥ 단위사업 설정

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

(예) 정책사업목표에 따른 단위사업

- 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

□ 성과지표 및 목표치 설정

① 성과지표 설정

- 성과계획서 평가를 위해 정책사업목표별로 성과지표 설정
 - 성과지표는 부서를 대표 또는 포괄하는 지표로, 사업의 목적 달성 여부를 측정하는 도구로, 원칙적으로 3개 이내로 함
 - 성과지표 설정시 중요도에 따라 가중치 설정

< 참고 > 가중치 설정방법

◇ 가중치 부여대상

- 하나의 정책사업목표에서 2개 이상의 성과지표*를 설정하고 있는 경우
 - * 핵심지표 : 사업의 궁극적 목적달성을 측정할 수 있는 주 지표
 - 일반지표 : 사업의 목적달성을 간접적으로 측정할 수 있는 보조지표

◇ 가중치 부여방법

- 지표별 가중치는 예산규모 등을 고려하여 적절히 구성하고 성과지표의 가중치가 적정**하도록 배분
 - ** 핵심지표는 결과지표 위주로 설정하고, 핵심지표 가중치의 최소값이 일반지표의 최대값보다 크고 핵심지표 가중치의 합이 60% 이상이 되도록 설정

○ 측정가능(정량지표)하고, 결과중심적인 지표 설정

- 목표 달성도를 정확히 측정할 수 있도록 가능한 정량적으로 설정 하되, 곤란한 경우 최대한 이를 담보할 수 있는 형태로 설정
- 가급적 정책사업목표의 궁극적인 효과를 측정할 수 있는 결과지표 위주로 설정하고, 결과지표 설정이 어려운 경우 과정지표와 산출 지표를 병행 사용

※ 사업특성상 결과지표로 설정이 어려운 경우 단순히 산출량이 아닌 산출의 질(quality)을 측정할 수 있도록 산출지표로 설정

예) 홍보사업 : 단순히 산출의 양을 측정하는 ‘홍보건수’가 아니라 산출의 질을 측정하는 지표인 ‘홍보물에 대한 인지도’를 성과지표로 제시

< 내용에 따른 지표 분류 >

구 분	개 념	특 성
투입지표	예산·인력 등 투입물의 양을 나타내는 지표 (예) ○○교육 예산 집행률	예산집행과 사업 진행과정상의 문제점을 발견하는데 도움
과정지표	사업 진행과정에서 나타나는 산출물의 양을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 교육별 진도율	사업 진도 등 사업추진 정도를 중간 점검하는데 도움
산출지표	사업완료 후 나타나는 1차적 산출물을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 교육 수료자 수	투입에 비례하여 설정한 목표를 달성하였는가를 평가하는데 도움
결과지표	1차적 산출물을 통해 나타나는 궁극적인 사업의 효과, 정책이 미치는 영향력을 나타내는 지표 (예) ○○훈련 수료자 취업률/소득증기율	사업이 의도한 최종목표의 달성정도에 따른 영향과 효과를 측정하는데 도움

○ 성과지표의 객관성 확보

- 성과지표의 측정방법 및 근거 등은 공식적인 자료를 활용하고, 동 자료의 출처 등 근거를 명확히 제시하여 성과측정 자료의 정확성 및 신뢰성을 확보할 수 있는 방법을 제시

- 목표치 달성을 용이하게 하기 위해 성과지표의 측정산식을 관대하게 설정하는 것을 금지

② 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 목표치를 합리적으로 설정
- 사업추진 과정에서 미흡한 점에 대한 개선 노력을 통해 예상되는 성과제고 정도를 반영하여 목표치 수준 설정
- 성과지표의 목표치가 구체적·합리적인 수준임을 설명하는 설정근거를 명확히 작성

※ 성과지표의 목표치 설정이 부적정한 경우

- 성과지표의 목표치를 사업시행 후에 설정한 경우
- 특별한 노력없이 달성가능한 수준 이하로 목표치를 설정한 경우
- 과거 사업추진 과정상의 미흡한 점에 대한 개선노력이 반영되지 않고, 단순히 과거실적 등을 근거로 목표치를 설정한 경우
- 명확하고 합리적인 근거 없이 목표치를 설정한 경우

■ 작성방법

[성과계획서 작성 모델]

I. 정책사업목표 관리체계

- 성과계획의 근거가 되는 비전, 구정방침 및 방향, 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. 2016년 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 성과계획 e-호조 입력, 제출(부서 ⇒ 국 주무부서) : '15. 9. 24.
 - e-호조 입력 : 부서성과계획수립, 정책사업목표 및 성과지표, 단위사업성과계획
 - e-호조 출력물 제출 : 성과계획서 출력에서 부서별 성과계획
- 국 총괄 성과계획 e-호조 입력, 제출(국 주무부서 ⇒ 정책기획담당관) : '15. 10. 1.
- 성과계획서 검토 및 확정 : '15. 10. 20.
- 성과계획서 인쇄 및 구의회 제출 : '15. 10. 30

V

행정 사항

■ 부서별 및 국별 성과계획 작성 및 제출 기일 준수

■ 국별 성과계획 작성 시 소관 국장 검토 후 제출

- 붙임 : 1. 성과계획서 작성서식(1호~3호) 각 1부.
2. 자치단체 예산의 성과계획 작성기준(행자부 예규) 1부.
3. 성과계획서 e-호조 매뉴얼 1부. 끝.