

2015회계연도 예산의 성과계획서 시범작성 매뉴얼

□ 추진근거

- 「지방재정법」 개정(14.5월)으로 '16회계연도부터 예산의 성과계획서와 성과보고서를 지방의회에 제출토록 법제화
 - 본격 시행에 앞서 '15회계연도 예산의 성과계획서를 시범 작성 추진

□ 추진계획

- (기본방향) 성과관리 목표체계와 예산 체계를 일치시켜 성과관리 강화

	중전(성과예산서)		수립방향
성과관리체계	성과목표 (성과지표)	⇒	정책사업목표 단위사업 (성과지표)
예산체계	정책사업 단위사업		
작성형태	성과예산서		성과계획서

- (작성방법) 비전 및 시정방향, 전략목표는 실국단위별로 설정(1개 정도), 정책사업목표와 단위사업은 예산체계상 정책사업과 단위사업과 일치, 성과지표는 정책사업별로 목표치를 설정
- (작성절차) 각 실국 단위별 성과계획서 작성하여 예산부서로 제출→ 예산부서는 제출받은 성과계획서의 성과 지표 적정성 등에 대해 성과관리 부서와 협의 반영하여 확정

※ 필요한 경우 성과계획서안에 대해 내부 평가위원회의 검토를 거쳐 확정

□ 추진일정

- 성과계획서 작성(9월말 각 실국단위) → 성과지표 적정성 검증(예산 및 성과부서, 10월) → 성과계획서 수정 보완(11~12월, 예산 및 각 부서) → 성과계획서 확정('15.1월)

2015회계연도 예산의 성과계획서 시범작성 매뉴얼

2014. 8

본 매뉴얼은 「지방재정법」 개정(14.5.28공포) 및 「2015년 지방자치단체 예산편성 운영기준 (안전행정부훈령)」에 따라 2016회계연도부터 본격 시행되는 예산의 성과계획서 작성에 앞서, 2015회계연도 예산에 대한 성과계획서의 시범 작성에 필요한 사항을 규정한 것으로 향후 최종적인 성과계획서 작성기준은 시범 운영결과를 반영하여 확정할 계획임



안 전 행 정 부
(재 정 정 책 과)

목 차

I. 예산의 성과계획서 작성개요	/	1
II. 예산의 성과계획서 작성 방법	/	4
III. 추진일정	/	12

I 예산의 성과계획서 작성 개요

I 추진배경 및 근거

- 사업예산제도 시행('08년)에 따라 성과와 예산을 연계한 사업예산 성과관리 체계 구축을 위해 그간 모든 자치단체를 대상으로 성과예산서 시범 작성('10~'13년) 실시
 - ※ BSC(성과관리계획)의 성과목표, 성과지표와 '사업예산서'의 정책사업, 단위사업을 1:N으로 연계한 별도의 '성과예산서'를 작성

< 자치단체의 성과예산서 시범 운영 결과('10~'13) >

- ▷ '08년부터 도입된 사업예산제도를 토대로 성과와 예산을 연계한 성과예산 관리 체계 마련이 필요하여 '10년부터 성과예산서 시범작성 실시
- ▷ 시범운영 결과, 성과관리계획과 연계 등에 따른 문제점 제기
 - 성과관리계획(BSC)의 내용(성과목표, 성과지표)과 사업예산서의 사업구조(정책사업, 단위사업)간 연계성 부족
 - 성과관리계획서(당해년도 1~2월)에 맞추기 위해 성과예산서를 예산안 제출 시점이 아닌 성과관리계획이 확정된 이후(2~3월) 작성함으로써 실효성 문제 제기 등

- 「지방재정법」 개정('14.5월)으로 '16회계연도부터 예산의 성과계획서와 성과보고서를 지방의회에 제출토록 법제화
 - * (제5조) 성과계획서 및 보고서 작성 의무화, 재정사업 평가제 도입 등 성과중심의 지방재정 운용을 위한 세부적인 사항은 안행부령으로 정하도록 함
 - * (제44조의2) 성과계획서를 예산안의 첨부 서류로 의회 제출
- 성과예산서 시범 운영 과정에서 제기된 문제점 개선을 위해 사업예산구조와 성과계획 체계를 일치
- 예산의 성과계획서를 BSC(성과관리계획)에서 재정관련 지표로 활용하도록 개선
 - ※ 종전 성과예산서는 BSC의 성과목표, 성과지표와 예산부문의 정책사업, 단위사업을 1:N으로 연계하여 작성하였으나, 예산의 성과계획서는 '정책사업목표'와 '정책사업', '단위사업' 과 '단위사업'이 각각 1:1로 일치되게 작성

② 성과계획서 개념

- 지방자치단체가 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당연도 정책사업목표 달성을 위해 수립하는 연도별 시행계획임
- 지방자치단체의 비전·시정지표·시정방향 및 전략목표 등을 설정하고, 지방재정법에 의한 중기지방재정운영계획 반영
- 당해 연도 정책사업목표 및 단위사업의 성과지표, 과거 추세치를 반영한 구체적이고 합리적인 목표치 설정 등을 포함

③ '15년도 예산의 성과계획 수립 기본방향

- 성과관리 목표체계와 예산 사업구조 체계를 일치시켜 성과관리 강화
- '정책사업목표' 와 '정책사업', '단위사업' 과 '단위사업' 이 각각 1:1로 일치되게 작성

	중전(시범 작성)		개선						
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						

□ 성과지표 적정성 검증

- 정책사업별로 사업목적 달성을 위해 측정 가능한 지표개발
- 성과지표의 품질 향상을 위해 실(국)장 책임하에 작성하여 예산부서에 제출

- 예산부서는 각 부서로부터 제출받은 해당연도 성과계획서의 성과지표 적정성 등에 대해 성과관리 부서와 협의하여 반영
- ※ 필요한 경우 성과계획서안에 대해 내부 평가위원회의 검토를 거쳐 확정

□ 성과계획서 작성

- '15회계연도 예산의 성과계획서는 본 작성 지침에 따라 작성
- 작성 과정에서 보완이 필요한 사항은 추후 시도에서 취합하여 제출('15.2월한)
- 향후 전산시스템을 통한 성과계획서의 작성 및 관리는 지방재정관리시스템(e호조) 개선과 연계하여 추진

④ 대상기관 및 업무

□ 대상기관

- 본청, 의회, 직속기관, 사업소

□ 대상업무

- 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계
- 성과관리대상 : 정책사업

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

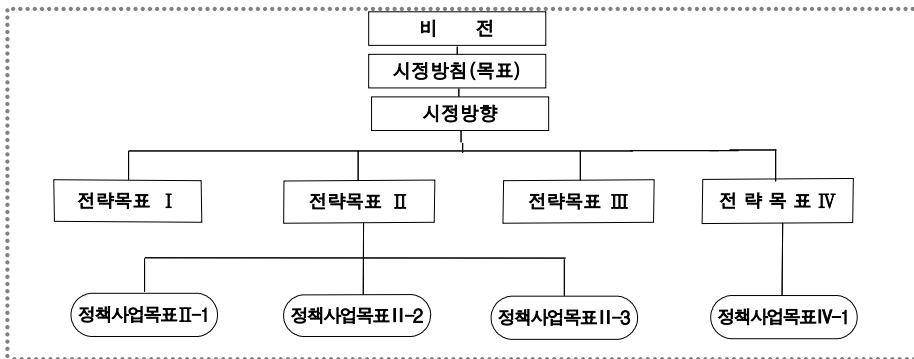
II 예산의 성과계획서 작성 방법

1 기본방향

- 기관의 임무와 전략목표에 기초한 정책사업 목표체계 제시
- 성과계획 체계는 사업 예산체계로 일치시켜 성과관리 강화
- 성과지표는 사업목적 달성 여부와 재정 지출의 효율성 등을 확인할 수 있도록 객관적으로 측정 가능한 지표위주로 설정

2 목표체계 수립방법

<예산의 성과계획 목표체계도 (예시)>



□ 목표설정 방법

① 비전 설정

- 비전은 임무달성을 통해 이루어지는 바람직한 미래상을 의미
 - 비전 설정은 조직의 현재 상황에 대한 정확한 이해에 기초하여 알기 쉽고 종합적이며 고무적인 표현으로 함

② 시정방침(목표)

- 비전을 달성하기 위한 수단으로서의 전략

③ 시정(운영)방향

- 2015년도 자치단체의 시정(운영)방향을 기재

④ 전략목표 설정

- 전략목표는 실국별로 1개 정도로 작성
- 전략목표는 자치단체 목표, 기관의 임무와 비전, 소관부서의 정책사업목표 등을 종합적으로 감안하여 해당 실국(국이 없는 군은 과)단위에서 중점을 두고 지향하거나 추진해야 할 정책방향

- 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 자치단체 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

- 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

- 1개의 정책사업목표는 예산체계상 정책사업 1개와 대응되도록 설정
 - 중전의 성과예산서 시범 작성시 1개 정책사업목표에 예산체계상 다수의 정책사업을 설정한 경우, '15년 성과계획서에서는 각각 분리해서 설정

< 정책사업목표 설정 예시 >

예산체계		정책사업목표
①정책사업 : 친환경생태도시 조성	⇒	①정책사업목표 환경협력체계 구축으로 친환경 생태도시를 조성한다.
②정책사업 : 저탄소 기후도시 조성	⇒	②정책사업목표 대기환경 개선과 기후변화 대응으로 저탄소 기후도시를 조성한다.
③정책사업 : 자연생태계 보호	⇒	③정책사업목표 지속가능한 자연생태계 보호를 통해 생태 관광을 활성화시킨다.

- 정책사업목표는 해당연도 '전략목표' 달성을 위한 수단으로 실제 행동으로 옮겨지는 목표임
 - 전략목표와 정책사업목표간 또는 정책사업목표와 단위사업간 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
- 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
 - ※ 정책사업목표에 대한 성과지표는 구체성 확보에 노력

⑥ 단위사업 설정

- 단위사업은 정책사업목표 달성을 위한 수단으로서 업무 추진 및 향후 성과 측정의 대상이 됨
 - 예산체계 코드상 '단위사업' 과 일치되는 개념임

(예) 정책사업목표에 따른 단위사업

- 정책사업목표 (정책사업 : 선진교통도시 건설)
: 신속 정확한 교통정보 제공과 교통인프라 구축 등 선진 교통도시를 건설한다.
- 단위사업 : ① 교통정보 관리, ② 교통체계 구축, ③ 교통시설 환경개선

- 단위사업별로 설정하되, 인건비, 기본경비 등을 통해 수행되는 정책, 제도, 규제 등 정책관련 사항은 제외
- 예산소관과 사업추진 주체가 이원화된 경우 실제 사업을 추진하는 부서가 단위사업을 성과계획 목표체계에 포함하여 설정

□ 성과지표 및 목표치 설정

① 성과지표 설정

- 성과계획서 평가를 위해 정책사업목표별로 성과지표를 설정
 - 성과지표는 해당 실과를 대표 또는 포괄하는 지표로, 사업의 목적 달성 여부를 측정하는 도구
 - 정책사업목표 수준에서 의도한 성과를 통합적 시각에서 파악할 수 있도록 작성하되, 지표수는 원칙적으로 3개 이내로 함
 - ※ 지표개발 용이성만을 고려하여, 지엽적인 내용으로 설정하지 않도록 주의
- (예) 기획·조정 등 업무의 경우 측정가능한 지표 설정을 위해 정책사업목표와 거리가 먼 '회의 빈도', '참가자 수', '예산교부율' 등과 같은 지엽적 지표 설정에 유의)
 - ※ 성과지표를 설정할 경우에는 중요도에 따라 가중치를 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

- 정책사업목표별 성과지표는 성과목표 수준에서 의도한 성과를 통합적 시각에서 파악할 수 있도록 작성
- 측정가능(정량지표)하고, 결과중심적인 지표 설정
 - 목표 달성도를 정확히 측정할 수 있도록 가능한 정량적으로 설정하되, 곤란한 경우 최대한 이를 담보할 수 있는 형태로 설정
 - 지속적인 평가를 통해 성과수준의 변화를 파악할 수 있도록 설정하고, 특히 단위사업의 내용과 수준을 고려한 난이도를 반영

<정량적 측정여부에 따른 지표 분류>

구 분	정량지표 (계량지표)	정성지표 (비계량지표)
정 의	구체화된 양적 수치로 측정 가능	양적 수치로 측정 불가능
특 성	평가자의 주관 개입될 수 없음 반복측정 시 동일한 결과	평가자의 주관 개입

- 가급적 정책사업목표의 궁극적인 효과를 측정할 수 있는 결과 지표 위주로 설정하고, 결과지표 설정이 어려운 경우 과정지표와 산출지표를 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 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 달성 정도에 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
 - 특히, 목표치 달성을 용이하게 하기 위해 성과지표의 측정산식을 관대하게 설정하는 것을 금지

② 성과지표의 목표치 수준 설정

- 성과지표의 목표치는 아래 사항 등을 감안하여 설정하되, 사업방식 개선의지 등 적극적 업무수행관점에서 구체적이고 합리적으로 설정
- 과거 추세치(전전년도 및 전년도 실적, 금년도 달성 추정치 등) 및 중장기 추진계획, 유사사업·전국 수준과의 비교 등을 통해 자동적으로 달성할 수 있는 수준을 초과하여 목표치 설정
- 사전에 충분히 예측 가능한 외부환경 변화에 대해서는 대응방안을 마련하고 이를 반영하여 목표치를 합리적으로 설정
- 사업추진 과정에서 미흡한 점에 대한 개선 노력을 통해 예상되는 성과제고 정도를 반영하여 목표치 수준을 설정
- 성과지표의 목표치가 구체적·합리적인 수준임을 설명하는 설정 근거를 명확히 작성

※ 성과지표의 목표치 설정이 부적절한 경우

- ① 성과지표의 목표치를 사업시행 후에 설정한 경우
- ② 특별한 노력없이 달성가능한 수준 이하로 목표치를 설정한 경우
 - * 사전에 충분히 예측가능한 외부환경 변화에 대응방안을 마련하지 않고 매년 동일한 수준으로 목표치를 설정하거나, 특별한 사유없이 과거실적치 이하로 목표치를 설정한 경우
- ③ 과거 사업추진과정 상의 미흡한 점에 대한 개선노력이 반영되지 않고 단순히 과거실적 등을 근거로 목표치를 설정한 경우
 - * 지표에 대한 목표치의 경우, 유사사업 또는 과거 추세치 등을 반영하여 기준점으로 삼고 이를 반영하여 목표치를 설정할 수 있으나, 해당 기준점을 그대로 목표치로 설정해서는 안됨
- ④ 명확하고 합리적인 근거 없이 목표치를 설정한 경우

<성과지표 개발 및 관리방안>

- ① **비전·시정지표 및 방향·전략목표·정책사업목표 확인**
 - 지표 개발에 앞서 자치단체의 비전, 시정지표 및 방향, 전략목표, 정책사업목표의 주요내용 확인
- ② **성과지표의 수집**
 - 기존지표와 타 기관 지표를 수집하여 관련지표 Pool을 형성
- ③ **후보 성과지표 개발**
 - 다른 사업의 모범지표 사례가 없거나, 선진사례를 통한 지표수집이 어려운 경우, 전략목표와 정책사업목표에 따른 적절한 지표를 새롭게 개발
 - 새로 개발된 지표들 중 전략목표와 정책사업목표에 가장 적합하다고 판단되는 지표를 대상으로 목록 작성
- ④ **1차 성과지표 선정**
 - 성과지표가 지나치게 세분화된 경우 대표성이 있는 소수의 성과지표로 통합
 - 우수한 평가를 받기 위해 달성이 용이한 지표 사용은 지양
 - 수시 측정이 가능하고 자료 활용이 용이한 지표를 선택
- ⑤ **성과지표 조정 및 확정**
 - 성과지표 간 중복 또는 상충여부를 검토·조정하며, 성과지표 달성을 위한 활동이 여러 부서 간 연계를 통해 추진되는 경우 성과에 대한 책임 범위를 결정
 - 성과지표가 확정되면 확정된 성과지표에 대한 관리방안을 반드시 수립
 - 성과지표 관련 자료의 생성과 관리절차를 구체화하고, 외부 환경변화 및 조직 변화에 따른 성과지표의 변경·수정 등 지속적 관리방안을 명확화
- ⑥ **성과지표의 상세화**
 - 구체적인 측정방법 및 평가기준에 의한 상세화
 - 계산식 표현을 통한 상세화

3] 작성방법

- 다음의 작성모델을 참고하여 당해연도의 정책사업목표와 이의 달성을 위해 추진하고자 하는 업무를 구체적이고 명료하게 기술

< 성과계획서 작성모델 >

I. 정책사업목표 관리체계

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

II. 재정운용 방향

- 당해연도 재정운용 전망과 재정운영 방향을 제시

III. 세부 추진계획

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

※ 세부 작성요령은 붙임 양식 참조

Ⅲ 추진일정

<붙임> 성과계획서 작성양식

- **성과계획서 작성**(‘14. 9월말, 자치단체의 각 실국단위)
 - 각 실국(부서)별로 소관 예산에 대한 ‘15년도 성과계획서를 작성하고 예산부서에 제출

- **성과지표 적정성 검토**(‘14.10월, 자치단체 예산 및 성과관리 부서)
 - 정책사업목표별 성과지표 설정의 적정 여부 등 검토

- **성과계획서 검토 결과 통보**(‘14.10월말, 예산부서 → 각 부서)
 - 예산부서에서는 각 실국(부서)이 제출한 성과계획서에 대해 작성 지침에의 부합성 등을 검토 완료하고, 그 결과를 각 실국(부서)에 통보

 - 전체적인 성과계획 체계, 성과지표 적정성 등을 중점 검토

- **성과계획서 수정·보완**(‘14.11~12월, 예산부서 ⇔ 각 부서)
 - 각 실국(부서)은 예산부서의 검토의견과 예산안 협의·조정 결과 등을 반영하여 성과계획서를 수정·보완

 - ※ ‘16회계연도 부터는 예산안과 같이 지방의회에 제출

- **성과계획서 확정**(‘15.1월)
 - 각 부서는 의회의 예산 심의결과 등을 반영하고, 예산부서와 협의 후 수정·보완하여 「‘15년도 예산의 성과계획서」 확정

- **성과보고서 작성**(~‘16.6월, 자치단체) ※ 결산서 작성과 연계

2015회계연도 예산의 성과계획서



(자치단체명)

목 차

제1장 성과계획 관리체계 및 재정운용 방향

- 1. 비전 및 체계
- 2. 조직 및 인력 총괄
- 3. 성과계획 총괄표
- 4. 재정운용 방향

제2장 전략목표별 성과계획 추진계획

- 1. 전략목표 I : *전략목표명 기재*
 - 1) 기본방향 및 정책사업목표 현황
 - 2) 조직 및 인력현황
 - 3) 예산현황
- 2. 전략목표 II : *전략목표명 기재*
 - 1) 기본방향 및 정책사업목표 현황
 - 2) 조직 및 인력현황
 - 3) 예산현황
- 3. 전략목표 III : *전략목표명 기재*
 - 1) 기본방향 및 정책사업목표 현황
 - 2) 조직 및 인력현황
 - 3) 예산현황

< 붙임 > 정책사업목표별 성과지표 및 예산현황

제1장 성과계획 관리체계 및 재정운용 방향

1. 비전 및 체계



2. 조직 및 인력 총괄현황

○

3. 성과계획 총괄표

가. 총괄

(단위 : 개, 백만원)

실국명	성과계획			단위사업수	예산액		
	전략목표 수	정책사업목표			예산액	전년도 예산액	비교 증감
		개수	지표수				
계							
○○국	1	2	2	7	20,000	15,000	5,000

※ 성과계획은 정책사업 내용만 포함, 예산액은 전체 예산규모로 작성

< e-호조 집계방법 >

- 예산액은 성과평가의 대상이 되지 않는 사업에 대한 예산액도 포함한 총계

나. 성과계획 및 재원비중

전략목표명 (실국명)	정책사업목표명	성과지표명	예산액 (백만원)	비중(%)
I.	I-1.	①		
	I-2.	②		
	I-3.	③		
	:	:		
II.	II-1.	①		
	II-2.	②		
	II-3.	③		
	:	:		
III.	III-1.	①		
	III-2.	②		
	III-3.	③		
	:	:		
:	:	:		

< e-호조 집계방법 >

- 예산액은 성과평가의 대상이 되는 정책사업의 예산액을 합한 총계

4. 재정운용 방향

가. 재정전망

○

-

○

-

○

-

<작성요령>

※ 해당 자치단체의 2015년도 재정전망을 간략히 기재

나. 재정운용 방향

○

-

○

-

○

-

<작성요령>

※ 해당 자치단체의 2015년도 전체적인 재정운용방향을 기재

제2장 전략목표별 성과계획 추진계획

전략목표 I	
[소관실국]	

1. 기본방향

○

○

○

※ 국 주무과에서 e-호조 사업구조화의 조직목표에서 입력

< 전략목표 I : >

(단위 : 개, 백만원)

정책사업목표	성과 지표수	단위 사업수	예산액
I-1. 정책사업목표명			
I-2. 정책사업목표명			
I-3. 정책사업목표명			

※ 부서단위로 설정한 정책사업목표를 가져옴

※ 실·국의 전략목표는 자치단체의 전략목표와 일치

2. 조직 및 인력현황

(단위 : 명)

부서명	정원				현원	계단위 직제명
	계	4급이상	5급	6급이하		
계						

3. 예산현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	전년도 예산액		비교증감	증감율
		구성비	구성비		
계		%	%		%
정 책 사 업		%	%		%
행정운영경비		%	%		%
·인력운영비		%	%		%
·기본경비		%	%		%
재 무 활 동		%	%		%

(1) 주요내용

-
-
-
-
-
-
-

(2) 성과지표 및 목표치 설정

< 성과지표별 목표치 설정 >

성과지표	지표 유형	가중치	실적 및 목표치					측정산식 또는 측정방법	자료수집 방법/출처
			구분	'11	'12	'13	'14		
① 성과지표명	핵심/일반		목표						
			실적						
① 성과지표명			목표						
			실적						

* 지표유형은 핵심지표와 일반지표로 구분하고 성과지표 가중치의 합은 1
 - 핵심지표 : 사업의 궁극적 목적달성을 측정할 수 있는 주 지표
 일반지표 : 사업의 목적달성을 간접적으로 측정할 수 있는 보조지표
 ** 핵심지표는 결과지표 위주로 설정하고, 핵심지표 가중치의 최소값이 일반지표의 최대값보다 크고 핵심지표 가중치의 합이 60% 이상이 되도록 설정

< 성과지표별 목표치 설정 근거 >

① 성과지표명

-

② 성과지표명

-

< 작성요령 >

※ 정책사업목표를 직접 측정하기 위한 지표를 1개 이상 설정하되, 가급적 기관대표 성과지표를 적극 활용
 - 성과지표는 성과목표의 성과를 종합적·직접적으로 측정하기 위한 지표로서 정책 대표 범위가 넓어야 함

* (예시 : 환경녹지국)

정책사업목표 · 단위사업	성과지표
(정책사업목표)신진 대기정책을 통해 도시공기를 맑게 한다	주요지역의 미세먼지농도
(단위사업)천연가스 자동차 민간보급 확대	

- 1) '14년 실적은 추정치 표기
- 2) '15년 목표치는 다음 사항 등을 감안하여 설정하되, 사업방식 개선의지 등 적극적 업무 수행관점에서 도전적으로 설정
 - 중장기 추진계획, 유사사업 비교
 - 과거 추세치(과거 실적, 금년도 달성 추정치 등)를 고려한 후, '14년도 추진할 구체적인 개선 사항 반영
- 3) '15년 목표치 산출근거는 과거 추세치 대비 ± 0% 조정, 유사사업·국제수준·중장기계획 대비, 사업목적 달성을 위한 외부기관의 객관적 자료 등을 기본으로 하여 사업 개선 노력을 확인할 수 있는 구체적이고 명확한 근거 제시

※ 중장기 사업계획이 수립된 경우, 사업계획상 중장기 목표치에 대해 정량적 수치, 근거 및 달성 전략기재

- 4) 측정산식 또는 측정방법은 목표달성도를 측정하기 위한 산식 또는 방법을 구체적으로 표현 (측정산식, 비교근거, 만족도 조사의 척도 등)

예) 산식 : 성과지표가 취업률인 경우 : (취업자수 ÷ 졸업자수) × 100
 방법 : 고객만족도인 경우 직접적인 사업 수혜자를 대상으로 리커트 5점 척도 측정후 100점 기준으로 환산

※ 하향지표의 산식 명확화
 하향지표 달성률 산식 = [1 - { (실적치-목표치)/목표치 }] * 100

- 5) 자료수집방법 또는 자료출처는 자료의 신뢰도를 확인할 수 있는 구체적인 방법 또는 실적확인이 가능한 자료출처 기재

* 성과측정시 유의사항은 지표의 성과달성도 확인시 고려할 사항 등을 기재

예) ○○생산량 달성률(%) → ○○환경 변화에 따라 생산량 변동이 심하므로 평가시 고려 필요

단위사업 I -1-①

※ 단위사업명

※ 정책사업목표 달성을 위해 추진할 당해연도 단위사업에 대한 추진계획을 작성(각 단위 사업에 관리번호를 표기)

※ 단위사업명은 예산체계상 단위사업명과 동일하여 그대로 기재

□ 목적 및 주요내용

○ 목 적

-
-

○ 주요내용

-
-

□ 관련 예산사업 내역

(단위 : 억원)

	회계 구분	'12결산	'13예산	'14예산안	비고 (세부사업수)
① 단위사업명			a+b (전체 단위 사업비)	a'+b' (전체 단위 사업비)	(전체세부사업 개수)
▪ 세부사업명			a	a'	
▪ 세부사업명			b	b'	

* 괄호안은 해당 단위사업 내의 전체 세부사업 금액 및 전체 세부사업 개수

1」 회계구분란에는 회계명 또는 기금명 표기
(예산과 기금이 같이 투입되는 사업은 구분하여 작성)

2」 비고란에는 해당 단위사업의 전체 세부사업 개수를 괄호안에 표기

※ 단위사업과 관련되는 예산사업을 모두 적시

- 각 단위사업에 해당되는 세부사업에 대해 반드시 사업명 및 금액 표기

□ 관련 예산사업 개요

※ (1) 단위사업 하나로 구성된 경우

○ 사 업 명 :

○ 사업내용 :

○ 사업기간 : ○○년 ~ ○○년 / 계속사업

○ 지원형태 :

※ 직접수행, 민간·지자체 보조, 출연(출자), 용자 등

○ 지원조건 :

※ 보조율 등 재원분담, 용자조건, Matching 여부, 인력·조직 감축, 기타 제도개
선사항 등

○ 시행주체 :

※ (2) 단위사업이 여러 세부사업으로 구성된 경우 아래 표로 작성

	세부사업(1)	세부사업(2)	세부사업(3)
▪ 사업명			
▪ 사업내용			
▪ 사업기간			
▪ 지원형태			
▪ 지원조건			
▪ 시행주체			

	세부사업(4)	세부사업(5)	세부사업(6)
▪ 사업명			
▪ 사업내용			
▪ 사업기간			
▪ 지원형태			
▪ 지원조건			
▪ 시행주체			

전략목표 II	
[소관실국]	

1. 기본방향

○

○

○

※ 국 주무과에서 e-호조 사업구조화의 조직목표에서 입력

< 전략목표 II : >

(단위 : 개, 백만원)

정책사업목표	성과 지표수	단위 사업수	예산액
II-1. 정책사업목표명			
II-2. 정책사업목표명			
II-3. 정책사업목표명			

※ 부서단위로 설정한 정책사업목표를 가져옴

※ 실·국의 전략목표는 자치단체의 전략목표와 일치

2. 조직 및 인력현황

(단위 : 명)

부서명	정원				현원	계단위 직제명
	계	4급이상	5급	6급이하		
계						

3. 예산현황

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 예산액		비교증감	증감율
		구성비	구성비		
계		%	%		%
정책사업		%	%		%
행정운영경비		%	%		%
·인력운영비		%	%		%
·기본경비		%	%		%
재무활동		%	%		%

정책사업목표 II-1

※ 정책사업목표명 기재

(1) 주요내용

○

-

○

○

-

○

(2) 성과지표 및 목표치 설정

< 성과지표별 목표치 설정 >

성과지표	지표 유형	가중치	실적 및 목표치					측정 산식 또는 측정방법	자료수집 방법/출처
			구분	'11	'12	'13	'14		
① 성과지표명	핵심/일반		목표						
			실적						
① 성과지표명			목표						
			실적						

* 지표유형은 핵심지표와 일반지표로 구분하고 성과지표 가중치의 합은 1

- 핵심지표 : 사업의 궁극적 목적달성을 측정할 수 있는 주 지표

일반지표 : 사업의 목적달성을 간접적으로 측정할 수 있는 보조지표

** 핵심지표는 결과지표 위주로 설정하고, 핵심지표 가중치의 최소값이 일반지표의 최대값보다 크고 핵심지표 가중치의 합이 60% 이상이 되도록 설정

< 성과지표별 목표치 설정 근거 >

① 성과지표명

○

-

② 성과지표명

○

-

단위사업 II -1-①

※ 단위사업명

※ 정책사업목표 달성을 위해 추진할 당해연도 단위사업에 대한 추진계획을 작성(각 단위 사업에 관리번호를 표기)

※ 단위사업명은 예산체계상 단위사업명과 동일하여 그대로 기재

□ 목적 및 주요내용

○ 목 적

-
-

○ 주요내용

-
-

□ 관련 예산사업 내역

(단위 : 억원)

	회계구분	'12결산	'13예산	'14예산	비고 (세부사업수)
① 단위사업명			a+b (전체 단위 사업비)	a'+b' (전체 단위 사업비)	(전체세부사업 개수)
▪ 세부사업명			a	a'	
▪ 세부사업명			b	b'	

* 괄호안은 해당 단위사업 내의 전체 세부사업 금액 및 전체 세부사업 개수

1」 회계구분란에는 회계명 또는 기금명 표기

(예산과 기금이 같이 투입되는 사업은 구분하여 작성)

2」 비고란에는 해당 단위사업의 전체 세부사업 개수를 괄호안에 표기

※ 단위사업과 관련되는 예산사업을 모두 적시

- 각 단위사업에 해당되는 세부사업에 대해 반드시 사업명 및 금액 표기

□ 관련 예산사업 개요

※ (1) 단위사업 하나로 구성된 경우

○ 사업명 :

○ 사업내용 :

○ 사업기간 : ○○년 ~ ○○년 / 계속사업

○ 지원형태 :

※ 직접수행, 민간·지자체 보조, 출연(출자), 용자 등

○ 지원조건 :

※ 보조율 등 재원분담, 용자조건, Matching 여부, 인력·조직 감축, 기타 제도개선사항 등

○ 시행주체 :

※ (2) 단위사업이 여러 세부사업으로 구성된 경우 아래 표로 작성

	세부사업(1)	세부사업(2)	세부사업(3)
▪ 사업명			
▪ 사업내용			
▪ 사업기간			
▪ 지원형태			
▪ 지원조건			
▪ 시행주체			

	세부사업(4)	세부사업(5)	세부사업(6)
▪ 사업명			
▪ 사업내용			
▪ 사업기간			
▪ 지원형태			
▪ 지원조건			
▪ 시행주체			

