

정부 재정사업의 원가정보 활용방안 연구

- 영유아 양육지원사업 사례를 중심으로 -

2014. 12.

김완희 · 임정혁 · 이소정 · 이남주

서 언

우리나라는 2009년에 복식부기·발생주의를 도입하여 지금까지는 재무보고 측면의 재무제표 작성에 관심을 두어 왔다. 이제는 발생주의 국가회계가 정착되고 성숙되는 시기로 진입함에 따라 재무제표에 포함된 다양한 정보를 활용한 정책적 판단과 재정적 의사결정 활용방안을 위한 논의가 필요한 시점이다.

이러한 때에 본고에서는 앞으로 국가 재무제표에서 산출되는 원가정보 활용방안이 필요하다는 점에 주목하여 재정사업 중 특정 사업에 대한 원가정보를 분석하고 활용방안을 모색하였다.

구체적으로 특정 사업의 원가분석, 원가와 성과의 연계분석 두 가지 방향으로 진행되었는데, 특정 사업선정 및 원가분석은 재정사업 중 영유아 양육지원사업을 선정하여 원가를 분석하고, 원가를 성과와 연계시키기 위하여 현행 프로그램 단위의 원가집계 대상을 세부사업 단위로 세분화하여 원가를 재산정하였다.

원가와 성과의 연계분석은 영유아 양육지원사업에 대한 원가정보를 성과지표에 활용 가능한지 여부를 검토하고, 원가정보를 활용한 새로운 성과지표를 재정사업 자율평가보고서와 성과보고서에 반영하는 것을 제안하였다.

본 보고서는 국가회계재정통계센터 및 민간전문가로 T/F를 구성하여 진행되었다. T/F위원으로 전중렬 교수(서울과학기술대학교), 김봉환 교수(서울대학교), 김문현 교수(서울 외국어대학교), 박성동 국장(중앙공무원 교육원), 윤현석 사무관(기재부), 김주희 연구관(감사원), 이재정 부장(dBrain시스템)이 참여하였으며, 2014년 7월부터 2014년 9월까지 총 4차에 걸쳐 개최되었다.

본고는 본 연구원의 김완희 국가회계재정통계센터 소장에 의해 이루어졌다. 저자는 본 보고서를 준비하는 과정에서 센터 내 연구진과 본 연구를 위해 민간전문가로 구성된 T/F에 참석해 많은 조언을 해 주신 위원들에게 감사를 드리고 있다.

끝으로 본 보고서에 담긴 내용은 집필자 개인들의 의견이며, 본 연구원의 공식 견해가 아님을 밝혀둔다.

2014년 12월

한국조세재정연구원

원장 옥 동 석

요약 및 정책시사점

- 본고에서는 재정사업 중 **특정 사업**에 대한 **원가정보**를 분석하고 **활용방안**을 제시하고자 두 가지 방향으로 연구를 진행하였음
 - **특정 사업선정 및 원가분석**은 재정사업 중 영유아 양육지원사업을 선정하여 원가를 분석하고, 원가를 성과와 연계시키기 위하여 현행 프로그램 단위의 원가집계 대상을 세부사업 단위로 세분화하여 원가를 재산정하고,
 - **원가와 성과의 연계분석**은 영유아 양육지원사업에 대한 원가정보를 성과지표에 활용 가능한지 여부를 검토하고, 원가정보를 활용한 새로운 성과지표를 재정사업 자율평가보고서와 성과보고서에 반영하는 것을 제안함
- **영유아 양육지원사업의 원가분석 사례**를 민간전문가를 중심으로 T/F를 구성하여 추진
 - 제1차 특정 사업선정을 위한 T/F회의('14.7.31)
 - 제2차 원가분석 방법 논의를 위한 T/F회의('14.8.14)
 - 제3차 세부사업의 원가 재산정을 위한 T/F회의('14.8.29)
 - 제4차 원가와 성과연계를 위한 T/F회의('14.9.19)
- **영유아 양육지원사업의 최소 단위인 세부사업 수준의 원가를 재산정하여 실제로 제시함**
 - dBrain 시스템에서 세부사업 수준으로 집계한 원가를 바탕으로, 기존에 비배분비용으로 처리된 비용 중 사업과 관련이 있다면 이를 원가에 반영하고,

- 간접원가는 행정형 회계까지 포함한 모든 회계실체에 대하여 프로그램 원가에 1차 배부하고, 세부사업 원가에 2차 배부를 실시함
- 또한, 자본성격의 보조비는 제거하고 관련된 감가상각비만 포함하여 세부사업 수준의 원가를 재산정함

□ **자본성격 보조비의 관리체계 미흡으로 관리 강화할 필요 발견**

- 재정사업 중 보조사업이 차지하는 비중은 높으나, 자본보조비를 기준으로 정보를 파악하고자 했을 때 확인이 어려움
- 자본보조비로 취득한 자산내역, 내용연수 등 관리정보 통합관리 체계 마련 필요

□ **재정사업의 원가정보를 활용한 성과지표 제시한 최초 사례**

- 영유아 양육지원사업 원가정보의 성과지표 활용가능성을 검토하고,
- 재정사업자율평가 또는 성과보고서에 원가정보를 활용한 성과지표 제공하여 실질적 활용 토대 마련

목 차

I. 서론	11
II. 영유아 양육지원사업 선정 및 원가분석	13
1. 영유아 양육지원사업 선정	13
가. 사업선정 기준에 따라 후보사업 제시	13
나. 분석대상 사업 선정	14
다. 분석 대상사업의 최근 5개년 변경이력 확인	16
2. 영유아 양육지원사업의 원가분석	19
가. 사업의 현황	19
나. 영유아 양육지원사업 원가분석	21
3. 현행 원가계산절차	25
가. dBrain 시스템상 원가계산절차	25
나. 원가계산절차의 상세설명	26
4. 세부사업 원가산정	30
가. 세부사업 원가산정절차(예: 보건복지부 보육지원강화 프로그램)	30
나. 영유아 양육지원사업 세부사업 원가산정 결과(2013년)	36
5. 세부사업 원가산정 결과 시사점	39
가. 원가계산지침의 개정 필요	39
나. 행정형 회계의 간접원가 배부의 현실적 제약 존재	39
다. 관리목적상 원가산정 시 자본성격보조비 고려	40
III 원가와 성과 연계 분석	41
1. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토	41
가. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 절차	41
나. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 내용	41

CONTENTS

2. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 결과	47
가. 3가지 유형 분류	47
나. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 결과	47
3. 성과평가 시 원가정보 활용방안 제시	49
가. 원가정보를 활용한 성과지표 정보 제공	49
나. 원가정보를 성과지표에 활용하기 위한 추진 방안	49
IV. 결 론	52
참고문헌	53

표 목차

〈표 I-1〉 T/F 개최실적	12
〈표 II-1〉 6개 후보사업 현황	13
〈표 II-2〉 사업선정 결과	15
〈표 II-3〉 '13년 영유아 양육지원사업 구성	16
〈표 II-4〉 영유아 양육지원사업의 현황	19
〈표 II-5〉 '13년 사회복지분야의 원가와 지출액 차이	22
〈표 II-6〉 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 원가발생 및 증가율	23
〈표 II-7〉 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 사회복지분야 내 원가 비중	24
〈표 II-8〉 '11~'13회계연도 재정운영표상 비배분비용 내역	31
〈표 II-9〉 간접원가 배부 단계별 절차	31
〈표 II-10〉 단계별 간접원가 배부대상 금액 산출과정	33
〈표 II-11〉 프로그램에 배부된 간접원가를 세부사업에 2차 배부 결과	35
〈표 II-12〉 보육지원강화 프로그램 세부사업 원가산정 결과 요약	36
〈표 II-13〉 '13회계연도의 영유아 사업 전체 세부사업 원가 산출내역	37
〈표 III-1〉 현행 성과지표의 성격 파악 사례	42
〈표 III-2〉 영유아 양육지원사업 성과지표 성격 파악 결과	42
〈표 III-3〉 성과지표에 활용가능한 원가집계대상 파악 사례	44
〈표 III-4〉 원가와 성과지표의 관련성 파악 사례	45
〈표 III-5〉 현행 성과지표의 변형 가능성 검토 사례	46
〈표 III-6〉 현행 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례	47
〈표 III-7〉 현행 성과지표를 변형시킬 경우 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례 ..	48
〈표 III-8〉 원가정보 활용이 어려운 성과지표 사례	48

그림 목차

[그림 Ⅱ-1] 영유아 양육지원사업의 최근 5개년 변경이력 현황 17

[그림 Ⅱ-2] '13년 영유아 양육지원사업 및 사회복지분야 사업 현황 22

[그림 Ⅱ-3] '09~'13년 영유아 양육지원사업 및 사회복지분야 사업의 추세 분석 23

[그림 Ⅱ-4] 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 사회복지분야 내 비중 추세 24

[그림 Ⅱ-5] dBrain 시스템의 원가계산절차 25

[그림 Ⅱ-6] 현행 dBrain 원가집계 세부과정 28

[그림 Ⅱ-7] 2014년 7월 기준 보건복지부 조직도 현황 33

[그림 Ⅲ-1] 재정사업 자율평가보고서에 원가정보 활용방안 50

[그림 Ⅲ-2] 성과평가보고서에 원가정보 활용방안 51

I. 서론¹⁾

- 발생주의 국가회계제도 도입 이후 국가의 관심은 보고목적의 재무제표 작성 관점에 맞추어져 있었고, 상대적으로 활용 측면에 대한 관심이 부족했던 것이 현실이었음

- 최근 원가정보 활용방안에 대한 관심이 증대되고 있으나, 현재 산출되는 원가 정보는 성과평가와의 연계 어려움 등 원가활용이 미흡한 실정임

- 연구의 목적은 재정사업 중 특정 사업에 대한 원가정보를 분석하고 활용방안을 제시하는데 있으며 연구는 특정 사업의 원가분석, 원가와 성과의 연계분석의 두 가지 방향으로 진행됨
 - 특정 사업선정 및 원가분석은 재정사업 중 영유아 양육지원사업을 선정하여 원가를 분석하고, 원가를 성과와 연계시키기 위하여 현행 프로그램 단위의 원가집계 대상을 세부사업 단위로 원가를 재산정하고,

 - 원가와 성과의 연계분석은 영유아 양육지원사업에 대한 원가정보를 성과지표에 활용 가능한지 여부를 검토하고, 원가정보를 활용한 새로운 성과지표를 재정사업 자율평가보고서와 성과보고서에 반영하는 것을 제안함

- 또한 영유아 양육지원사업의 원가분석 사례를 민간전문가를 중심으로 T/F를 구성하여 4차례에 걸쳐 추진

1) 본고는 「국가회계 재무정보 활용방안」, 심포지엄('14.10.17)에서 발표된 내용을 바탕으로 수정 및 보완 하였음.

〈표 1-1〉 T/F 개최실적

T/F	1차 (7/31)	2차 (8/14)	3차 (8/29)	4차 (9/19)
논의	특정 사업선정	원가분석 방법	세부사업의 원가 재산정	원가와 성과연계
결과	영유아 양육지원사업 선정	간접원가 배부 등 고려한 원가 재산정 필요성 인식	원가 재산정 시 가이드라인 필요	연구추진 실적과 시사점 강화하여 심포지엄 발표 권고

주: 1~4차 T/F회의 결과 보고(국가회계재정통계센터) 자료 이용

Ⅱ. 영유아 양육지원사업 선정 및 원가분석

1. 영유아 양육지원사업 선정

가. 사업선정 기준에 따라 후보사업 제시

□ 정부 나라살림(예산안)의 12대 분야 중 다음의 사업선정 기준에 따라 후보사업 6개를 제시함

○ 사업선정 기준

- ① 재정사업 평가대상 사업 중 주요 국정 현안(국정과제 등)
- ② 1조원 이상의 예산이 편성된 사업
- ③ 지속적으로 예산이 증액된 사업
- ④ 그 외 국민적 관심이 높거나 제도개선 등을 위해 원가분석이 필요한 사업

○ 6개 후보사업 현황

〈표 II-1〉 6개 후보사업 현황

후보사업	분야 - 부문	관련 부처	2013년 지출액
1. 일자리사업	사회복지분야 - 노동 - 취약계층지원 등	고용노동부, 보건처, 보건복지부, 여성가족부	9조 432억원
2. 영유아 양육지원사업	사회복지분야 - 보육·가족·여성 - 노동	보건복지부, 여성가족부, 고용노동부	3조 5,766억원
3. 문화콘텐츠산업 육성사업	문화·체육·관광분야 - 문화예술	미래창조과학부, 문화체육관광부	1,471억원

〈표 II-1〉의 계속

후보사업	분야 - 부문	관련부처	2013년 지출액
4. 중소기업자금 정책 (융자지원)사업	산업·중소기업및에너지분야 - 산업진흥·고도화 - 산업금융지원 - 산업기술지원	중소기업청	3조 4,425억원
5. 고속도로 건설사업	교통및물류분야 - 도로	국토교통부	1조 707억원
6. 재난및안전관리 대책사업 (안전관리대책)	공공질서 및 안전분야 - 재난관리 - 경찰 - 해경	경찰청, 안전행정부, 소방방재청, 해양경찰청	3,692억

주: 부처명은 '14. 9월 현재 기준임

자료: 국회예산정책처, 「2013회계연도 결산 분야별 분석」(2014. 7) 및 2013회계연도 세출예산결산서를 바탕으로 작성

나. 분석대상 사업 선정

- 1차 T/F에서 논의된 '사업선정 시 고려할 제약사항'에 대한 의견을 반영 6개 후보사업 중 1개를 선정함
- 사업선정 시 고려사항
 - ① d-Brain상 월가산출이 어려운 연계기관과 지속적인 자료수집이 어려운 조직 개편 대상 부처가 수행하는 사업 제외
 - ② 세부사업, 단위사업 등의 수가 많지 않은 사업 위주로 선정하여 연구기간의 제약 및 자료 수집의 용이성을 고려

〈표 II-2〉 사업선정 결과

후보사업	디브레인 연계여부	조직개편 대상	분석대상 사업 수	기타	검토결과
1. 일자리사업	-	-	과다함(프로:24, 단위:74, 세부:95)	-	사업 수 과다
2. 영유아 양육지원사업	-	-	적정(프로:4, 단위:12, 세부:21)	-	분석가능
3. 문화콘텐츠산업 육성사업	-	조직개편대상 (문화부→ 미래창조부)	적정(프로:1, 단위:2, 세부:15)	-	조직개편 대상
4. 중소기업자금정책 (융자지원)사업	연계 (중소기업및창 업진흥기금)	-	적정(프로:5, 단위:7, 세부:7)	-	연계기관
5. 고속도로 건설사업	-	-	적정(프로:1, 단위:2, 세부:22)	원가 대부분 감가상각비	원가정보 분석한계
6. 재난및안전관리 대책사업 (안전관리대책)	-	조직개편대상 (소방방재청→ 국가안전처)	적정(프로:4, 단위:9, 세부:28)	-	조직개편 대상

자료: 2013회계연도 세출예산결산서를 바탕으로 작성

- 사업선정 기준 및 연구의 제약사항 등을 고려하여 ‘영유아 양육지원사업’을 원가분석 대상사업으로 선정
 - 영유아지원사업에 포함된 프로그램 등 사업 수가 분석이 용이한 규모이며, dBrain 및 보육통합시스템²⁾ 등을 통하여 자료수집이 용이함
 - 보조비로 구성된 예산형태는 분석결과를 타 사업에 범용적 적용할 가능성이 높음

2) 보육 관련 행정 업무를 효율적으로 처리하기 위해 보건복지부에서 구축한 시스템으로 주로 보육업무를 담당하는 공무원, 어린이집 시설의 평가인증 및 자격관리 업무를 수행하는 기관업무 담당자 등이 사용하고 있음(<http://cpms.childcare.go.kr/>)

〈표 II-3〉 '13년 영유아 양육지원사업 구성

(단위: 억원)

부문	프로그램(4)	단위사업(12)	세부사업(21)	지출액	원가	소관명※		
노동	고용평등실현	여성고용안정지원	출산육아기고용안정지원금	7,782	522	고용노동부		
			직장어린이집지원					
			반듯한시간제일자리창출지원					
		모성보호육아지원	모성보호육아지원					
보육·가족 및여성	가족기능강화	아동양육지원	아이돌봄지원	630	620	여성가족부		
			가족품앗이활성화지원					
	민간보육시설 지원	민간보육시설지원	민간보육시설지원	100	5	기획재정부 (공자기금)		
	보육지원강화		어린이집운영지원	보육돌봄서비스	48,686	48,654	보건복지부	
				영유아보육료지원				영유아보육료지원
				어린이집기능보강				어린이집기능보강
			보육인프라구축	보육사업관리				
				육아종합지원서비스제공				
				어린이집교원양성지원				
				보육프로그램개발및연구				
				보육전자바우처운영				
				부모모니터링단운영지원				
				공익제보자신고포상금				
			어린이집평가인증	어린이집평가인증운영				
			어린이집지원	어린이집지원				
가정양육수당지원사업			가정양육수당지원사업					
영유아보육예산지원	영유아보육예산지원							

주: 지방재정교부금으로 추진되고 있는 교육부 사업은 제외

자료: 2013회계연도 세출예산결산서 및 2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

다. 분석 대상사업의 최근 5개년 변경이력 확인

- '09~'13년까지 영유아 양육지원사업의 변경, 폐지 및 통합 등 세부사업의 이력을 조사하여 분석대상 범위 확정 시 다음 사항을 고려함

- 연도별 추세분석 시 2009회계연도에 실시된 “공공보육시설운영지원” 사업과 같이 2013회계연도 시점에 종료된 사업은 분석대상에서 제외
- “출산육아기고용안정지원금” 사업과 같이 사업명이 변경되었으나 2013회계연도 시점에 존재하는 사업은 2013회계연도의 사업명으로 분류하여 분석 대상에 포함
- “공익제보자신고포상금” 사업과 같이 2013년 신규사업은 분석대상에 포함

[그림 II-1] 영유아 양육지원사업의 최근 5개년 변경이력 현황

프로 그램	단위 사업	세부사업				
		2009	2010	2011	2012	2013
고용평등 실현	여성고용 안정지원	공공보육시설운영지원				
					시간제일자리 창출지원	반듯한 시간제 일자리 창출지원
		육아휴직장려금				
		임신·출산후계속고용지원금		임신·출산여성고용안정 지원금		출산육아기고용안정 지원금
		직장보육교사등인건비 지원		직장보육시설지원		직장어린이집지원
		직장보육시설설치지원				
				모성보호육아지원		
가족기능 강화	아동양육 지원			가족품앗이활성화지원		
		아이돌보미사업관리		아이돌보미지원	아이돌봄지원	
		아이돌보미지원사업				
민간보육 시설지원	민간보육 시설지원		민간보육시설지원			
보육지원 강화	영유아 보육료 지원	두자녀이상보육료지원	영유아보육료지원			
		만5세아무상보육료지원				
		장애아무상보육료지원				
		차등보육료지원				
	어린이집 기능보강	보육시설기능보강		어린이집기능보강		
어린이집 운영지원	보육돌봄서비스					

프로 그램	단위 사업	세부사업				
		2009	2010	2011	2012	2013
보육지원 강화	어린이집 지원			공공형보육 시설	공공형어린이집	
		교재교구비	보육시설지원	어린이집지원		
		차량운영비				
	어린이집 평가인증	보육시설평가인증운영			어린이집평가인증운영	
	보육 인프라 구축					공익제보자신고포상금
		보육및가족정책 국민의식개선	농어촌지역소규모보 육서비스제공			
		보육사업관리				
		보육시설안전공제회 지원				
		보육실태조사			보육실태조사	
		보육료지원체계개선 (전자바우처)	보육전자바우처운영			
		보육프로그램개발및연구				
		보육행정시스템구축				
						부모모니터링단운영 지원
		시설장·보육교사자격관리			어린이집교원 자격관리	어린이집교원 양성지원
		보육시설종사자보수 교육	보육시설종사자보수 교육	어린이집교원 보수교육		
		중앙보육정보센터운영				육아종합지원 서비스제공
		지방보육정보센터운영	지방보육정보센터 운영	육아종합지원 서비스제공		
	한국보육시설연합회					
	가정양육 수당지원 사업	보육시설미이용아동양육지원			어린이집 미이용아동 양육지원	가정양육수당 지원사업
	영유아 보육예산 지원					영유아보육 예산지원

자료: 기획재정부, 2009~2013회계연도 세출예산결산서를 바탕으로 작성

2. 영유아 양육지원사업의 원가분석

가. 사업의 현황

- 만 0~5세 영유아의 양육 지원을 목적으로 하며, 크게 보육 및 유아교육의 서비스 제공과 부모의 직접 양육 지원으로 구분하며, 주로 지자체 또는 민간(보육시설, 고용주)을 통해 간접적으로 지원하는 **보조사업 형태**로 지급되는 사업 형태임
- 소관부처는 고용노동부, 여성가족부 등 4개 부처에 해당되고, 사업은 4개의 프로그램, 12개의 단위사업, 21개의 세부사업으로 구성되어 있으며, 소관 부처 중 보건복지부(보육지원강화 프로그램)가 사업 수나 금액면에서 **가장 큰 비중**을 차지하고 있음
- 지출액과 원가는 약 6조원으로 원가와 지출액의 차이가 거의 발생하지 않는데, 이는 지출액이 대부분 원가로 인식되는 **보조사업의 특성** 때문임

〈표 II-4〉 영유아 양육지원사업의 현황

(단위: 백만원)

프로그램(4)	단위사업(12)	세부사업(21)	사업설명	지출액	원가
고용 평등 실현	여성고용 안정지원	출산육아기고 용안정지원금	(비정규직 재고용) 출산 전후 휴가, 임신 중 계약이 만료되는 계약직에 대한 고용계약을 체결한 사업주에게 지원금지급 (육아휴직 등 부여) 육아휴직 또는 육아기 근로시간 단축을 부여한 사업주에게 간접 노무비용 지원 (대체인력지원금) 육아휴직 등 기간 중 대체인력 사용 필요 시 사업주에게 지원	52,228	61,918
		직장어린이집 지원	(공공직장어린이집, 직장보육지원센터) 경상경비지원 (직장어린이집) 설치지원 (직장보육교사) 인건비지원 (중소기업 직장어린이집) 운영지원	64,111	76,658

〈표 II-4〉의 계속

프로 그램(4)	단위 사업(12)	세부 사업(21)	사업설명	지출액	원가	
고용 평등 실현	여성고용 안정지원	반듯한시간제 일자리창출 지원	(인건비지원) 대기업, 중소기업 (전환지원) 시간선택제 전환지원 (컨설팅지원) 위탁사업비 (운영비) 인건비지원심사, 홍보, 감독	4,919	4,919	
	모성보호 육아지원	모성보호육아 지원	(출산 전후 휴가 급여) 출산 전후 휴가 90일 중 60일을 초과하는 기간에 대해 통상임금 지원 (육아휴직급여) 육아휴직근로자에게 급여지원: 통상임금의 40% (육아기 근로시간 단축 급여) 통상임금의 40%	656,920	756,240	
가족 기능 강화	아동양육 지원	아이돌봄지원	맞벌이가족, 저소득가족 등에 아이돌보미 파견	62,269	61,866	
		가족품앗이 활성화지원	양육부담 경감을 위한 지역공동체 형성	700	700	
민간보육 시설지원	민간보육 시설지원	민간보육시설 지원	민간어린이집에 저리로 환경개선 융자금 지원	10,000	537	
보육 지원 강화	어린이집 운영지원	보육돌봄 서비스	국·공립 어린이집의 교직원 인건비 지원을 통하여 어린이집의 서비스 질 개선을 도모	444,463	444,463	
	영유아보 육료지원	영유아보육료 지원	어린이집 영유아에 대한 보육료 지원 및 가정양육하는 보호자에게 일시적 보육서비스 제공 등	2,736,051	2,736,051	
	어린이집 기능보강	어린이집기능 보강	노후화된 어린이집 증개축, 개보수, 장비비	24,060	24,060	
	보육 인프라 구축	보육사업관리	보육사업관리	우수보육프로그램발굴, 보육실태 조사 등	2,328	2,328
			육아종합지원 서비스제공	중앙, 시도 육아종합지원센터 운영비, 설치비	19,636	19,636
		어린이집교원 양성지원	어린이집 교원 보수교육, 자격관리 등	2,043	2,043	
		보육프로그램 개발및연구	어린이집, 보육교직원 등 위해 보육프로그램 개발	232	232	
		보육전자 바우처운영	보육전자바우처(보육서비스 신청, 이용, 비용, 지불 등 모든 과정을 전산시스템으로 처리하는 전달수단) 운영지원	7,295	4,014	
		부모모니터링 단운영지원	230개 시군구별 부모 모니터링단 운영지원	644	644	
		공익제보자 신고포상금	공익 제보자(종사자, 부모, 국민) 신고 포상금	150	150	

〈표 II-4〉의 계속

프로 그램(4)	단위 사업(12)	세부 사업(21)	사업설명	지출액	원가
보육 지원 강화	어린이집 평가인증	어린이집평가 인증운영	어린이집의 서비스 수준을 평가하여 일정수준 이상 시설에 대한 인증자격 부여 소요경비 지원	6,668	6,668
	어린이집 지원	어린이집 지원	(교재교구비 지원) 민간, 가정, 부모협동, 직장어린이집 대상 (차량운영비 지원) 농어촌, 장애아전담어린이집 (교사근무환경개선비)	153,773	153,773
	가정양육 수당지원 사업	가정양육수당 지원사업	어린이집 미이용, 만 5세 이하 가정에서 양육하는 아동 양육수당 지원	792,941	792,941
	영유아 보육예산 지원	영유아보육 예산지원	어린이집 이용 만 5세 이하 아동 (장애아 만 12세 이하)에게 보육료 지원	678,360	678,360
합 계				5,719,791	5,828,201

자료: 국회예산정책처, 「2013회계연도 결산 분야별 분석」(2014. 7), 2013회계연도 세출예산결산서 및 2013 회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

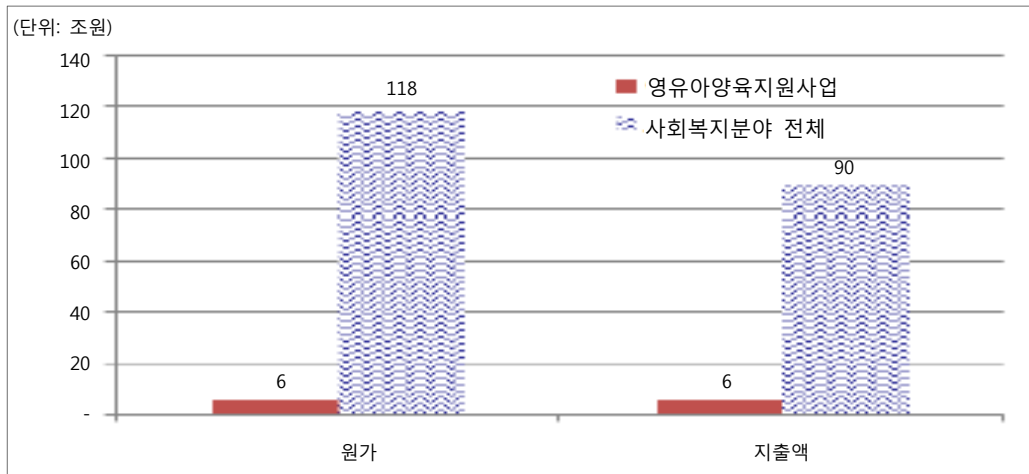
나. 영유아 양육지원사업 원가분석

□ 단년도 분석

- 2013년 영유아 양육지원사업의 원가와 지출액은 약 6조원으로 차이가 거의 발생하지 않는데 이는 보조사업으로 추진되어 지자체 등에 지출 시 전액 원가로 처리되기 때문임
- 반면, 영유아 양육사업이 속하는 사회복지분야의 2013년 전체 원가는 118조원, 지출액은 90조원으로 28조원의 차이가 발생하고 있는데 이는 공적연금부문과 주택부문에서 발생하고 있음
 - (공적연금부문) 연금지급을 위한 지출액(33조원)보다 연금충당부채를 인식하기 위해 현금유출과 관계없이 발생하는 연금비용(74조원)이 더 발생 (28조원)

- (주택부문) 용자사업 지출(18조원) 시 대부분 용자금으로 자산 처리되고, 일부 용자보조원가충당금 인식을 위해 용자보조원가(5조원)가 발생하여 원가가 지출액보다 덜 발생(13조원)

[그림 II-2] '13년 영유아 양육지원사업 및 사회복지분야 사업 현황



<표 II-5> '13년 사회복지분야의 원가와 지출액 차이

(단위: 조원)

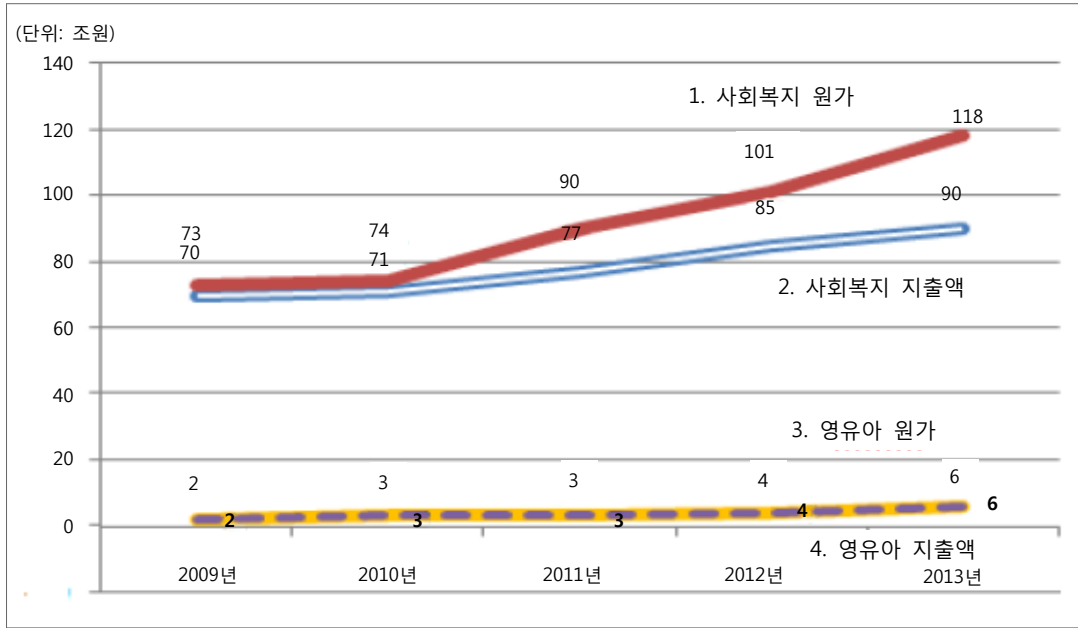
부 문	2013년	공적연금	주택	기타
원 가	118	74 (연금비용)	5 (용자보조원가)	39
지출액	90	33 (연금지급)	18 (용자사업)	39
차 이	28	41	(-) 13	-

자료: 2013회계연도 세출예산결산서 및 2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

□ 추세 분석

- 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 원가발생 및 증가율 현황을 보면, '09년 이후 매년 33~50%씩 증가해 왔고, '13년도에는 '09년 대비 4조억원이 증가하여 약 200% 증가하여 규모가 점차 커지는 사업임을 알 수 있음

[그림 II-3] '09~'13년 영유아 양육지원사업 및 사회복지분야 사업의 추세 분석



〈표 II-6〉 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 원가발생 및 증가율

(단위: 조원)

구분	'09	'10	'11	'12	'13	'09~'13
영유아 사업	2	3	3	4	6	2 → 6
증가율(%)	-	50	-	33	50	200

자료: 2009~2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

- 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 사회복지분야 내 원가비중을 보더라도 영유아 양육지원사업의 비중이 '09년 2.9%, '10년 4.2%, '12년 4.7%, '13년 6.7%로 점차 증가추세에 있어 사회복지분야 전체 사업 내 중요도가 증가하고 있음을 시사

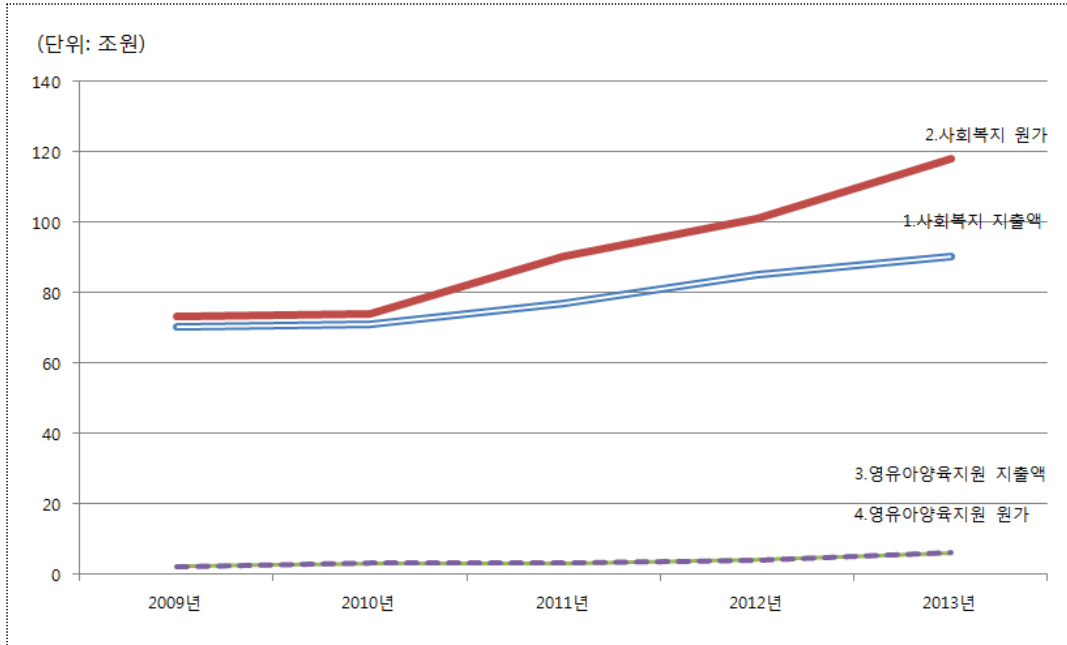
〈표 II-7〉 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 사회복지분야 내 원가 비중

(단위: 조원)

구 분	'09	'10	'11	'12	'13
사회복지분야 전체	73	34	90	101	119
영유아 사업	2	3	3	4	6
영유아 사업 비중(%)	2.9	4.2	3.9	4.7	6.7

자료: 2009~2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

[그림 II-4] 최근 5년간 영유아 양육지원사업의 사회복지분야 내 비중 추세



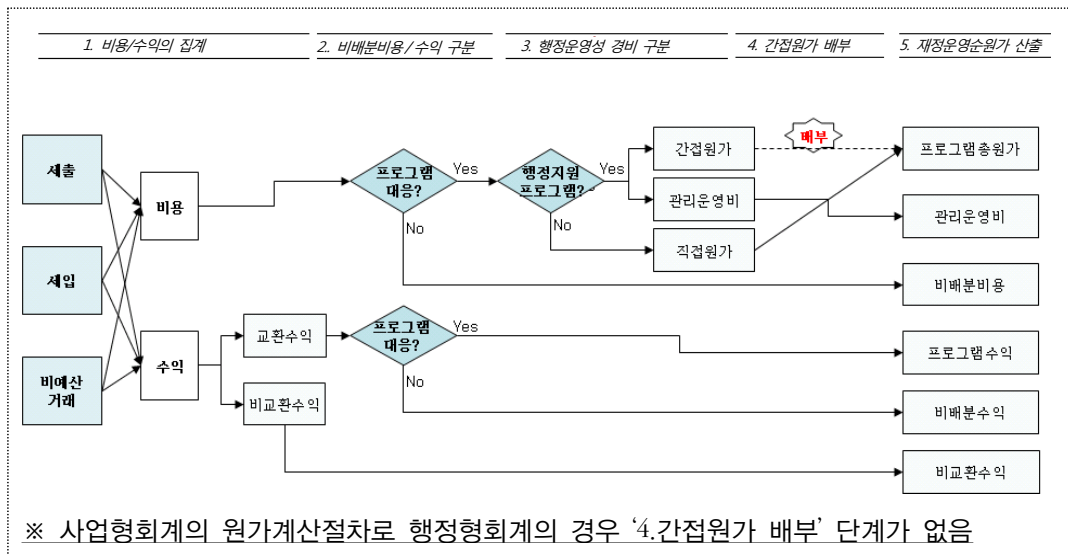
3. 현행 원가계산절차

가. dBrain 시스템상 원가계산절차

□ 단계별 원가계산절차

- 비용의 집계: 세출 또는 비예산거래에 따라 발생한 비용을 프로그램 단위로 집계
- 비배분비용의 구분: 집계된 비용을 특정 프로그램과 대응되지 않는 비용을 비배분비용으로 구분
- 행정운영성 경비 구분: 행정지원프로그램으로 집계한 비용은 프로그램 수행 관련 여부에 따라 관리운영비와 간접원가로 구분(사업형 회계에 한정)
- 간접원가 배부: 간접원가를 합리적인 배부기준에 따라 해당 프로그램에 배부(사업형 회계에 한정)
- 재정운영순원가 산출

[그림 II-5] dBrain 시스템의 원가계산절차



출처: 기획재정부, 원가계산에 관한 지침 실무해설4

나. 원가계산절차의 상세설명

1) 비용의 집계

- 현행 dBrain 시스템은 원가에 따라 세출예산의 집행 및 비예산거래로 인해 발생한 비용을 프로그램 단위로 집계
 - 특정 세부사업에 편성된 예산을 집행하여 비용을 인식하는 경우 해당 회계 처리 기록(전표)에 관련사업 정보를 연계하여 관리
 - 감가상각비 등 현금유출이 없는 비예산거래로 인해 발생한 비용의 경우 결산조정전표에 관련사업 정보를 결산담당자가 입력하여 관리
 - dBrain 시스템의 원가집계 대상은 프로그램 단위로 통일적으로 적용하고 있어, dBrain에서 세부사업의 원가 추출 시 비배분비용으로 구분된 원가가 포함되어 있고, 간접원가도 배부되기 전 원가임

2) 비배분비용의 구분

- 집계된 비용 중 특정 프로그램과 대응되지 않는 비용을 비배분비용을 구분하여 재정운영표에 표시
 - 이때 특정 계정과목(평가손실, 감액손실 등)은 대응되는 프로그램이 존재 하더라도 일괄 비배분비용으로 처리하고,
 - 결산담당자가 단위사업 수준에서 계정과목별로 비배분비용 여부를 판단하여 선택하고 있음
 - 결산조정분개를 통해 인식된 비용 중 결산담당자가 관련사업 정보를 입력하지 않은 경우 dBrain 시스템이 비배분비용으로 강제 구분
 - 비배분비용 구분 단계부터 관련사업 정보를 단위사업 이상 수준으로만 관리 하므로 세부사업 정보는 제거됨

3) 행정운영성 경비 구분

- 행정지원프로그램으로 집계한 비용은 프로그램수행 관련 여부에 따라 관리운영비와 간접원가로 구분
 - 결산담당자가 행정지원프로그램을 지정함으로써 관련사업 정보가 행정지원 프로그램에 해당하는 비용을 '행정운영성 경비'로 구분
 - 행정지원프로그램 이외 프로그램으로 집계된 비용은 해당 프로그램의 직접원가로 프로그램총원가로 구분

4) 간접원가 배부

- 사업형 회계에 한하여 행정운영성 경비에서 간접원가를 구분하고 합리적 배부 기준에 따라 관련된 프로그램에 배부
 - 결산담당자는 행정운영성 경비 내 간접원가를 단위사업별로 검토하여 구분하고, 배부기준에 따라 관련된 프로그램에 배부
 - 행정형 회계의 경우 간접원가 구분·배부를 하지 않고 행정운영성 경비를 모두 재정운영표상 관리운영비로 표시

5) 재정운영순원가 산출

- 프로그램총원가 등 재정운영표상 표시항목을 확정하고 재정운영순원가를 산출

[그림 11-6] 현행 dBrain 원가집계 세부과정

원가집계 과정	과정별 설명														
(과정1-1) 예산의 집행															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>프로그램</th> <th>단위사업</th> <th>세부사업</th> <th>목·세목</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1000</td> <td>1011</td> <td>250</td> <td>210-01</td> <td>500원</td> </tr> </tbody> </table>	프로그램	단위사업	세부사업	목·세목	금액	1000	1011	250	210-01	500원	<ul style="list-style-type: none"> · 사업담당자의 요청에 따라 기편성된 예산을 집행 				
프로그램	단위사업	세부사업	목·세목	금액											
1000	1011	250	210-01	500원											
(과정1-2) 회계기록(전표) 발생															
<table border="1"> <tr> <td>(자) 소모품비 500원</td> <td>(대) 현금 500원</td> </tr> <tr> <td>관련 사업</td> <td>프 1000 / 단 1011 / 세 250</td> </tr> </table>	(자) 소모품비 500원	(대) 현금 500원	관련 사업	프 1000 / 단 1011 / 세 250	<ul style="list-style-type: none"> · 예산 집행과 동시에 자동분개 수행 · 관련사업 정보를 포함하여 관리 										
(자) 소모품비 500원	(대) 현금 500원														
관련 사업	프 1000 / 단 1011 / 세 250														
(과정1-3) 수정전시산표 마감 (회계기록 취합)															
(과정1-4) 결산조정분개 등록															
<table border="1"> <tr> <td>(자) 인쇄비 500원</td> <td>(대) 소모품비 500원</td> </tr> <tr> <td>관련 사업</td> <td>프 1000 / 단 1011</td> </tr> </table>	(자) 인쇄비 500원	(대) 소모품비 500원	관련 사업	프 1000 / 단 1011	<ul style="list-style-type: none"> · 결산담당자가 회계기록을 수정하기 위한 전표 추가 · 이때 결산담당자는 관련된 프로그램과 단위사업 정보를 별도로 입력(권고사항) 										
(자) 인쇄비 500원	(대) 소모품비 500원														
관련 사업	프 1000 / 단 1011														
(과정1-5) 수정후시산표 마감															
(과정1-6) 내부거래 제거															
(과정1-7) 원가정보 추출 (수익·비용 정보만 구분처리)															
(과정2) 비배분비용 및 비배분수익 등록															
<table border="1"> <tr> <td colspan="4"><관련사업></td> </tr> <tr> <td>프 1000 / 단 1011</td> <td>인쇄비</td> <td>500원</td> <td rowspan="3">비배분 비용 등록</td> </tr> <tr> <td>프 2000 / 단 2022</td> <td>잡손실</td> <td>100원</td> </tr> <tr> <td>프 7000 / 단 7011</td> <td>임차료</td> <td>200원</td> </tr> </table>	<관련사업>				프 1000 / 단 1011	인쇄비	500원	비배분 비용 등록	프 2000 / 단 2022	잡손실	100원	프 7000 / 단 7011	임차료	200원	<ul style="list-style-type: none"> · 특정 계정과목 일괄 비배분비용으로 처리 · 추출된 전체 비용 정보 중에서 결산담당자가 비배분비용을 구분 · 단위사업 수준에서 계정과목별로 비배분비용 여부 판단 · 관련사업 정보는 단위사업 수준까지만 관리
<관련사업>															
프 1000 / 단 1011	인쇄비	500원	비배분 비용 등록												
프 2000 / 단 2022	잡손실	100원													
프 7000 / 단 7011	임차료	200원													

[그림 II-6]의 계속

원가집계 과정	과정별 설명																				
<p>(과정3) 행정지원프로그램 등록</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><관련사업> 프 1000 / 단 1011 인쇄비 500원</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 2px;">행정지원 프로그램 등록</p> </div> <div style="border: 1px dashed red; padding: 5px; margin-top: 5px; background-color: #f8d7da;"> <p>프 7000 / 단 7011 임차료 200원</p> </div>	<ul style="list-style-type: none"> · 행정지원프로그램 등록을 통해 해당 프로그램에서 발생한 비용을 행정운영성 경비로 확정 																				
<p>(과정4) 간접원가 배부</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><관련사업></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px dashed blue;">프 1000 / 단 1011</td> <td style="border: 1px dashed blue;">인쇄비</td> <td style="border: 1px dashed blue;">500원</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px dashed blue;">프 1000 / 단 1011</td> <td style="border: 1px dashed blue;">임차료</td> <td style="border: 1px dashed blue;">50원</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px dashed red;">프 7000 / 단 7011</td> <td style="border: 1px dashed red;">임차료</td> <td style="border: 1px dashed red;">150원</td> </tr> </table> <p style="text-align: right; border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 2px;">간접원가 배부</p> </div>	프 1000 / 단 1011	인쇄비	500원	프 1000 / 단 1011	임차료	50원	프 7000 / 단 7011	임차료	150원	<ul style="list-style-type: none"> · 사업형 회계에 한하여 행정운영성 경비 중 간접원가를 구분하여 사업 프로그램에 배부 · 행정형 회계의 경우 간접원가 배부 없이 행정운영성 경비 그대로 관리운영비로 확정 · 결산담당자는 행정운영성 경비 중 간접원가를 구분하는 기준과 구분된 간접원가를 관련된 프로그램에 배부하는 기준 마련 필요 											
프 1000 / 단 1011	인쇄비	500원																			
프 1000 / 단 1011	임차료	50원																			
프 7000 / 단 7011	임차료	150원																			
<p>(과정5) 재정운영표 완성</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">1. 프로그램총원가</td> <td style="width: 20%;">프 1000</td> <td style="width: 20%;">인쇄비</td> <td style="width: 20%;">500원</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>임차료</td> <td>50원</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. 관리운영비</td> <td>프 7000</td> <td>임차료</td> <td>150원</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. 비배분비용</td> <td></td> <td>잡손실</td> <td>100원</td> <td></td> </tr> </table> </div>	1. 프로그램총원가	프 1000	인쇄비	500원				임차료	50원		2. 관리운영비	프 7000	임차료	150원		3. 비배분비용		잡손실	100원		<ul style="list-style-type: none"> · 간접원가 배부 후 프로그램총원가, 관리운영비 및 비배분비용 확정하여 생성
1. 프로그램총원가	프 1000	인쇄비	500원																		
		임차료	50원																		
2. 관리운영비	프 7000	임차료	150원																		
3. 비배분비용		잡손실	100원																		

자료: 기획재정부, 원가계산에 관한 지침을 바탕으로 재작성

4. 세부사업 원가산정

가. 세부사업 원가산정절차(예: 보건복지부 보육지원강화 프로그램)

- 1) dBrain 집계원가 추출
- 2) 사업과 관련성을 검토하여 비배분비용 제거 / 재분류
- 3) 간접원가 배부(행정형 회계 포함)
 - ① 배부대상 간접원가 추출
 - ② 프로그램에 간접원가 1차 배부
 - ③ 프로그램에 배부된 간접원가를 세부사업에 2차 배부
- 4) 자본성격의 보조비 제거 및 관련 감가상각비 인식

1) dBrain 집계원가

- dBrain에 프로그램별로 집계된 원가로 프로그램 원가뿐만 아니라, 프로그램 정보는 있으나 계정과목 특성에 따라 비배분비용으로 분류된 원가를 포함하며, 간접원가가 배분되기 전 원가임

2) 사업과 관련성을 검토하여 비배분비용 제거 / 재분류

- 특정 계정과목(평가손실, 전기오류수정손실 등)에 대해 프로그램에 대응되더라도 일괄적으로 비배분비용으로 처리한 부분에 대해 **사업의 관련성** 여부를 검토 (사업담당자로부터 확인)
- 2011~2013회계연도 dBrain 집계원가 중 재정운영표상 비배분비용으로 표시된 비용을 추출한 결과
 - '13회계연도 보육지원강화 프로그램 사업의 '영유아보육료지원' 세부사업에서 비배분비용이 발생했으며 그 내역은 **전기오류수정손실**임
 - 이는 '12회계연도에 지급해야 할 지자체 보조비를 예산 부족으로 차기에 지급하여 전기오류수정손실로 처리(감사원 지적사항)

- 따라서 '13회계연도에 처리한 전기오류수정손실은 '13회계연도 비배분비용이 아니므로 '12회계연도 영유아보육료지원 세부사업 원가로 재분류

〈표 II-8〉 '11~'13회계연도 재정운영표상 비배분비용 내역

(단위: 억원)

프로그램	단위사업	세부사업	계정과목	2011년	2012년	2013년
보육지원 강화	영유아보육료 지원	영유아보육료 지원	전기오류 수정손실	없음	없음	205

주: 현재 dBrain시스템의 원가계산절차 상 비배분비용 구분 시 특정계정과목(평가손실, 감액손실 등)은 대응되는 프로그램이 존재하더라도 일괄 비배분비용으로 처리

자료: 2011~2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

3) 간접원가 배부(행정형 회계 포함)

- (의의) 행정운영성 경비 중 사업 수행과 관련이 있는 경우 회계실체의 성격 (행정형 회계 vs 사업형 회계)과 관련 없이 합리적 배부기준에 따라 사업별로 간접원가 배부*하는 것이 합리적임

* 현행 원가계산지침상 간접원가 배부대상은 사업형 회계(기금, 기업특별회계)임

- (간접원가 배부 단계별 절차) 총관리운영비 중 보육지원강화 프로그램과 관련 없는 비용을 제외한 후(본부 공통비용) 적절한 배부기준을 선정하여 행정형 회계실체를 포함하여 간접원가를 배부함

〈표 II-9〉 간접원가 배부 단계별 절차

단계	내용	산출
1단계	배부대상 관리운영비 추출 ① 총관리운영비 중 사업 수행과 관련 없는 비용 제외 ② ①에서 산출한 관리운영비 중 본부관련 공통비용 외의 비용 제외	배부대상 관리운영비
2단계	배부대상 관리운영비를 합리적인 배부기준(인원수)을 적용하여 '보육지원강화 프로그램'에 1차 배부	프로그램에 배부된 간접원가
3단계	'보육지원강화' 프로그램에 배부된 간접원가를 합리적인 배부기준(인원수)을 적용하여 세부사업에 2차 배부	세부사업에 배부된 간접원가

자료: 기획재정부 예규, 원가계산에 관한 지침을 바탕으로 작성

○ (1단계) 배부대상 간접원가(본부 공통비용) 추출

① (총관리운영비 중 사업 수행과 관련없는 비용 제외) 보건복지부의 재정은 영표상 관리운영비 중 '보육지원강화 프로그램'과 관련성이 없는 비용을 우선 제외

* 출연비와 보조비는 국제협력관리, WHO 분담금, 재단 지원금 관련 비용이며, 기타비용은 대부분 잡손실(국민연금공단 운영지원), 이자비용은 금융리스크비용으로 해당 프로그램과 관련 없음

② (본부 공통비용만 추출) ①에서 산출한 관리운영비 중 본부의 공통비용*만을 추출, 배부대상 금액 산정

* 본부 기본경비, 본부 전산운영경비, 행정정보화비, 인력개발비, 행정지원비, 정보보호비 관련비용을 본부 공통비로 보아 관리운영비에서 추출

○ (2단계) 배부대상 관리운영비를 '보육지원강화 프로그램'에 1차 배부

- (배부기준) 보건복지부 조직도에 따른 인원수 비율*을 적용하여 배부대상 관리운영비를 보육지원강화 프로그램에 1차 간접원가 배부

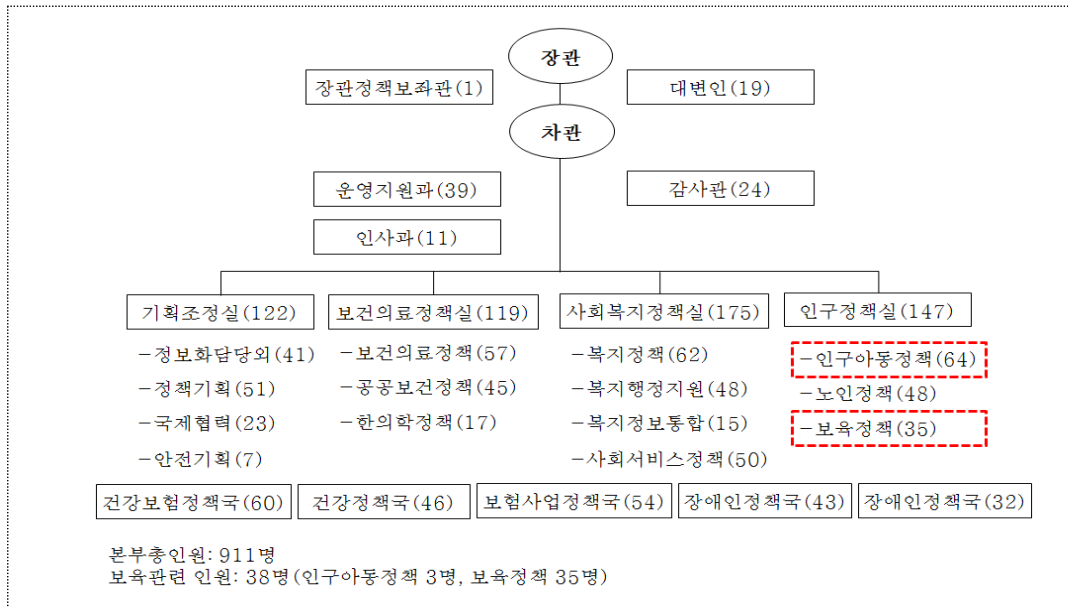
* 본부인원 911명 중 보육관련 인원 38명

- (인건비**와 경비 중 복리후생비) 보건복지부 조직도에 따른 '인원수 비율'로 간접원가 배부

** 임시직 인건비의 경우 보건복지부 확인 결과 동 프로그램 수행과 관련이 없어 제외

- (인건비와 복리후생비 외 배부대상 비용) '인원수' 기준을 합리적인 배부기준으로 판단하여 '인원수 비율'을 적용하여 배부

[그림 II-7] 2014년 7월 기준 보건복지부 조직도 현황



자료: 보건복지부의 조직도를 바탕으로 재작성

URL: http://www.mw.go.kr/front_new/sg/ssg0101mn.jsp?PAR_MENU_ID=05&MENU_ID=050201

<표 II-10> 단계별 간접원가 배부대상 금액 산출과정

(단위: 백만원)

구분	2013년		
	재정운영표상 관리운영비	(1단계) 배부대상 관리운영비 금액	(2단계) 보육지원강화 프로그램에 배부한 간접원가
관리운영비	368,410	121,913	5,085
1. 인건비	181,549	54,210	2,261
2. 경비	186,861	67,703	2,824
(1) 복리후생비	25,696	23,846	995
(2) 소모품비	3,179	2,294	96
(3) 인쇄비	1,246	1,140	48
(4) 광고선전비	523	523	22
(5) 지급수수료	750	640	27
(6) 수도광열비	841	841	35
(7) 지급보험료	47	2	0.1
(8) 피복비와급량비	218	6	0

〈표 II-10〉의 계속

구분	2013년		
	재정운영표상 관리운영비	(1단계) 배부대상 관리운영비 금액	(2단계) 보육지원강화 프로그램에 배부한 간접원가
(9) 교육훈련비	101	79	3
(10) 지급임차료	8,531	8,352	348
(11) 유류비	169	26	1
(12) 수선유지비	4,069	3,444	144
(13) 여비교통비	1,663	1,047	44
(14) 업무추진비	1,242	1,242	52
(15) 외주용역비	4,863	4,536	189
(16) 보전비	8	8	0.3
(17) 감가상각비	2,602	10,316	430
(18) 연구개발비	15,603	9,359	390
(19) 출연비	27,605	보육지원강화 프로그램 중 사업수행과 관련없는 출연비, 보조비 등 우선 제외	-
(20) 보조비	16,713		-
(21) 세금과공과	1,017		-
(22) 이자비용	6		-
(23) 기타비용	60,170		-

자료: 2013회계연도 재정운영표를 바탕으로 작성

○ (3단계) 프로그램에 배부된 간접원가를 세부사업에 2차 배부

- 보건복지부 조직도상 보육관련 인원(38명)을 세부사업별 담당인원 비율로 할당하여 세부사업 원가산정
- 조직도상 담당업무를 기준으로 하되 동일인이 두 가지 이상 업무를 수행하는 경우 1/n(n: 업무 수)하여 배분

〈표 II-11〉 프로그램에 배부된 간접원가를 세부사업에 2차 배부 결과

(단위: 명, %, 백만원)

프로그램	단위사업	세부사업	담당인원	배부율	세부사업 간접원가 배부액			
					2011	2012	2013	
보육 지원 강화	어린이집운영지원	보육돌봄서비스	5.0	13.2	474	625	669	
	영유아보육료지원	영유아보육료지원	2.0	5.3	190	250	268	
	어린이집기능보강	어린이집기능보강	5.8	15.4	553	729	781	
	보육인프라구축		보육사업관리	2.3	6.1	221	291	312
			육아종합지원서비스제공	1.0	2.6	95	125	134
			어린이집교원양성지원	2.8	7.5	269	354	379
			보육프로그램개발및연구	1.3	3.5	126	167	178
			보육전자바우처운영	1.3	3.5	126	167	178
			부모모니터링단운영지원	1.5	3.9	142	187	201
			공익제보자신고포상금	0.8	2.2	79	104	112
	어린이집평가인증	어린이집평가인증운영	3.8	10.1	364	479	513	
	어린이집지원	어린이집지원	6.2	16.2	585	770	825	
	가정양육수당지원사업	가정양육수당지원사업	4.0	10.5	379	500	535	
	영유아보육 예산지원	영유아보육예산지원	0.0	0.0	-	-	-	
	합 계			38	100.0	3,605	4,747	5,085

자료: 보건복지부의 조직도를 바탕으로 재작성

○ (4단계) 자본형성목적 보조비 제거 및 관련 감가상각비 인식

- (현황) dBrian 집계원가는 지자체 또는 민간에 지급한 보조비를 전액 당해 연도 원가로 인식한 금액임
- (의의) 지자체 보조금 중 자본적 지출(증개축, 개보수 등)에 사용된 부분은 사용연도부터 감가상각비로 이연하여 원가로 계상하는 것이 합리적임
 - * 보조비의 경우 지출내역 및 세부사업 원가내역 확인 결과 지급 시 전액 원가로 인식
- (방법) 프로그램 사업에서 지출한 지자체보조금 중 자본성격의 보조비*를 추출하여 원가에서 제거한 후 관련 감가상각비를 계산하여 원가에 포함
 - * 세목 320-07(민간자본보조), 330-03(자치단체자본보조) 항목의 보조비를 제거

- (효과) 직접 자본적 지출을 수행하는 다른 재정사업과 일관된 평가 가능

- 자본성격의 보조비의 대부분은 **어린이집 증개축, 개보수 또는 지원센터 설치비**로 건물 및 구축물에 대한 자본적 지출로 보아 일괄적으로 내용연수 20년을 적용하여 감가상각비 산출

* 구체적인 취득자산 내역 및 내용연수 등 관리되고 있지 않아 일괄적으로 20년 적용

〈표 II-12〉 보육지원강화 프로그램 세부사업 원가산정 결과 요약

(단위:백만원)

구분	2011년	2012년	2013년
보육지원강화 프로그램			
(1) dBrain 집계원가 추출	2,565,986	3,270,098	4,865,363
(2) (-/+) 비배분비용 제거/재분류	-	(+)20,514	(-)20,514
(3) (+) 간접원가 배부	3,605	4,747	5,085
(4) (-) 자본성격 보조비 제거	14,650	14,867	40,060
(4) (+) 감가상각비 포함 ¹⁾	733	1,476	3,479
(=) 재산정원가	2,555,673	3,281,967	4,813,353

주: 2010회계연도 이전 자본성격 보조비에 대한 감가상각 효과는 고려하지 않음

나. 영유아 양육지원사업 세부사업 원가산정 결과(2013년)

- 영유아 양육지원 사업 전체에 대해 원가산정 절차에 따라 세부사업 원가산정 결과 dBrain 집계원가 대비 원가산정액 간 차이가 크게 발생한 사업은 어린이집 기능보강 등 4개의 세부사업임
 - 이 중 ‘어린이집기능보강’과 ‘육아종합지원서비스제공’ 세부사업은 자본보조비 제거 효과로 인해 원가산정액이 감소
 - ‘보육지원프로그램개발연구’와 ‘공익제보자신고포상금’ 세부사업은 인원수 기준으로 배부된 간접원가 차이로 인해 사업규모에 비해 해당사업에 투입된 본부 인원수가 많기 때문

- 또한, 간접원가 배부액은 67억원으로 dBrain 집계원가 5조 8,282억원에 비해 0.1% 수준

〈표 II-13〉 '13회계연도의 영유아 사업 전체 세부사업 원가 산출내역

(단위: 백만원, %)

단위 산업	세부사업	2013년						차이	
		dBrain 집계원가 (A)	(-) 비배분 비용제거	(+) 간접원가 배부	(-) 자본보조비 제거	(+) 감가상각비 인식	원가산정액 (B)	금액 (B-A)	비율 (B-A)/ (A)
여성고용 안정지원	출산육아기 고용안정지원	61,918	-	126	-	-	62,044	126	0
	직장어린이집 지원	76,658	-	251	-	-	76,910	251	0
	반듯한시간제 일자리창출	4,919	-	503	-	-	5,422	503	10
모성보호 육아지원	모성보호육아 지원	756,240	-	251	-	-	756,492	251	0
고용평등실현 프로그램(고용노동부)		899,735		1,131	-	-	900,868	1,131	10
아동양육 지원	아이돌봄지원	61,866	-	361	-	-	62,227	361	1
	가족품앗이 활성화지원	700	-	120	-	-	820	120	17
가족기능강화 프로그램 (여성가족부)		62,566		481	-	-	63,047	481	0.8
민간보육 시설지원	민간보육시설 지원	537	-	-	-	-	537	-	0
민간보육시설지원 프로그램 (기재부/공자기금)		537	-	-	-	-	537	-	0
어린이집 운영지원	보육돌봄 서비스	444,463		669			445,132	669	0
영유아 보육료 지원	영유아 보육료지원	2,736,051	20,514	268			2,715,805	-20,246	-1
어린이집 기능보강	어린이집 기능보강	24,060		781	24,060	2,529	3,309	-20,751	-86

〈표 II-13〉의 계속

단위 산업	세부사업	2013년							차이	
		dBrain 집계원가 (A)	(-) 비배분 비용제거	(+) 간접원가 배부	(-) 자본보조비 제거	(+) 감가상각비 인식	원가사정액 (B)	금액 (B-A)	비율 (B-A)/ (A)	
보육 인프라 구축	보육사업관리	2,328		312			2,640	312	13	
	육아종합지원 서비스제공	19,636		134	16,000	950	4,720	-14,916	-76	
	어린이집교원 양성지원	2,043		379			2,422	379	19	
	보육프로그램 개발및연구	232		178			410	178	77	
	보육전자 바우처운영	4,014		178			4,192	178	4	
	부모모니터링단 운영지원	644		201			845	201	31	
	공익제보자 신고포상금	150		112			262	112	74	
어린이집 평가인증	어린이집평가 인증운영	6,668		513			7,181	513	8	
어린이집 지원	어린이집지원	153,773		825			154,598	825	1	
가정양육 수당지원 사업	가정양육수당 지원사업	792,941		535			793,476	535	0	
영유아 보육 예산지원	영유아보육 예산지원	678,360		-			678,360	-	0	
보육지원강화 프로그램 (보건복지부)		4,865,563	20,514	5,085	40,060	3,479	4,813,352	-52,011	-1.1	
2013년 합계		5,828,201	-20,514	6,698	40,060	3,479	5,777,804	-50,397	-1	

주: 2013회계연도 영유아 사업 전체의 세부사업 원가를 원가산정절차에 따라 표로 정리

5. 세부사업 원가산정 결과 시사점

가. 원가계산지침의 개정 필요

□ 원가집계 대상의 확대(프로그램 → 세부사업)

- 원가계산지침에서 세부사업까지 원가집계 단위를 세분화하도록 지침문구 수정 필요

□ 비배분비용의 구분방식 변경(특정 계정과목 일괄처리 → 개별처리)

- 원가계산지침에서 특정 계정과목은 프로그램에 대응되더라도 비배분비용으로 일괄 구분 후 결산담당자의 판단에 따라 프로그램 원가로 처리할 수 있도록 하고 있음
- 따라서 사업관련성이 없는 비용에 한하여 개별적으로 분류하도록 지침 개정 필요

나. 행정형 회계의 간접원가 배부의 현실적 제약 존재

□ 배부된 간접원가 비중(dBrain 집계원가 대비 0.1% 수준) 자체가 크지 않음

- 영유아 양육지원사업 전체의 간접원가 배부액은 67억원이고, dBrain 집계 원가는 5조 8,282억원임

□ 합리적 배부기준을 적용하지 않으면 오히려 원가가 왜곡될 수 있음

- 소규모 직접수행 사업('보육지원프로그램개발연구'와 '공익제보자신고포상금')의 경우 간접원가로 인해 사업원가 1.5배 증가
- 세부사업 2차 배부 시 적용한 인원수 배부기준은 업무시간 또는 업무량 미 고려

다. 관리목적상 원가산정 시 자본성격보조비 고려

- 재무결산과는 별도로 관리목적의 원가를 산정할 경우에는 자본성격보조비는 지급시점이 아닌 취득한 자산의 사용 개시시점에서 원가를 인식해야 함
- 현재 자본성격보조비의 구체적 정보관리 및 사후관리가 미흡하여 취득자산의 사용 개시 시점에서 원가를 인식할 수 없음
- 관리목적상 적정한 원가산정 및 사업이 종료된 이후에도 원가정보를 귀속할 수 있도록 국가보조금 전자관리시스템을 통한 관리체계 마련 등 관리 강화 필요

Ⅲ. 원가와 성과 연계 분석

1. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토

가. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 절차

- (1단계) 현행 성과지표의 성격 파악(투입, 과정, 산출, 결과지표)
- (2단계) 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상 파악(단위, 세부사업)
- (3단계) 원가와 성과지표의 관련성 파악(유무, 정도)
- (4단계) 현행 성과지표의 변형 가능성 검토

나. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 내용

1) (1단계) 현행 성과지표의 성격 파악

- (개요) 현재 성과지표의 종류를 파악하는 단계로 투입지표, 과정지표, 산출지표, 결과지표가 있음
 - 투입(Input)지표: 사업추진에 투입된 자원과 인력, 기타의 자원을 나타내는 것으로 예산집행과 사업 진행과정상 문제점을 발견하는데 도움이 됨
 - 과정(Process)지표: 사업진행 과정에서 나타나는 산출물의 양을 나타내는 것으로 사업진도 중 사업추진 정보를 중간 점검하는데 도움이 됨
 - 산출(Output)지표: 사업완료 후 나타나는 1차적 결과 또는 산출물을 나타내는 것으로 사업이 의도한 1차적 목표 달성여부를 점검하는데 도움이 됨

○ 결과(Outcome)지표: 사업완료 후 나타나는 궁극적인 결과를 나타내는 것으로 사업이 의도한 최종목표 달성 정도를 측정하는데 도움이 됨

□ 현행 성과지표의 성격 파악 사례

○ ‘민간어린이집 용자지원 개소수’ 성과지표는 민간어린이집 용자사업 완료 후 나타나는 1차적 결과로 볼 수 있어 산출지표가 되고,

○ ‘용자지원시설이용 영유아 부모 평균만족도’ 성과지표는 용자사업 완료 후 나타나는 궁극적 결과로 볼 수 있어 결과지표가 됨

〈표 III-1〉 현행 성과지표의 성격 파악 사례

소관명	관리과제	성과지표	측정산식	지표성격
기획재정부 (공자기금)	민간보육 시설지원	민간어린이집 용자지원 개소수(개소)	민간용자지원 개소수	산출지표
		용자지원시설이용 영유아 부모 평균만족도(점)	측정방식-설문조사	결과지표

자료: 2013회계연도 기획재정부 성과보고서를 바탕으로 작성

□ 영유아 양육지원사업의 현행 성과지표 성격을 파악한 결과는 다음과 같음

〈표 III-2〉 영유아 양육지원사업 성과지표 성격 파악 결과

소관명	단위사업	세부사업	관련 성과지표	지표성격
고용 노동부	여성고용 안정지원	출산육아기고용안정 지원금	임신·출산 여성고용안정 지원금 지원대상 근로자의 1년 후 고용유지율(%)	결과지표
			임신·출산 여성고용안정 지원금 지원에 의해 고용이 안정된 근로자 수(명)	산출지표
		직장어린이집지원	민간직장어린이집 사업장 수(개소)	산출지표
			직장보육시설 이용자 만족도(점)	결과지표
	반듯한시간제일자리 창출지원	시간제일자리 창출지원 승인 인원(명)	산출지표	
모성보호 육아지원	모성보호육아지원	모성보호제도 사용 후 1년 이상 고용유지율(%)	결과지표	

〈표 III-2〉의 계속

소관명	단위사업	세부사업	관련 성과지표	지표성격
여성가족부	아동양육지원	아이돌봄지원	아이돌봄서비스 연계 건수(만건)	산출지표
기획재정부(공자기금)	민간보육시설지원	민간보육시설지원	민간어린이집 용자지원 개소수(개소)	산출지표
			용자지원시설이용 영유아 부모 평균 만족도(점)	결과지표
보건복지부	어린이집 운영지원	보육돌봄서비스	보육교직원 인건비 지원 어린이집 이용한 수혜자 만족도(점)	결과지표
			대체교사지원율(%)	
	영유아 보육료지원	영유아보육료지원	보육료 전액지원아동(명)	산출지표
	어린이집 기능보강	어린이집기능보강	기능보강 어린이집 영유아 이용률(%)	산출지표
	보육인프라 구축	육아종합지원 서비스제공	보육정보센터 이용자 만족도(점)	결과지표
		어린이집교원 양성지원	보수교육 이수자(천명)	결과지표
		보육프로그램 개발및연구	보육통합정보시스템 이용자 만족도(점)	산출지표
	어린이집 평가인증	어린이집평가 인증운영	평가인증만족도(점)	결과지표
	어린이집 지원	어린이집지원	교재교구비, 차량운영비 지원 어린이집 이용수혜 만족도(점)	결과지표
			교사환경개선비 지원율(%)	결과지표
가정양육수당지원사업	가정양육수당 지원사업	수혜자만족도(점)	산출지표	

자료: 2013회계연도 고용노동부, 여성가족부, 기획재정부, 보건복지부 성과보고서를 바탕으로 작성

2) (2단계) 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상 파악

- (개요) 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상이 단위사업인지 세부사업인지를 파악하고, 성과지표와 원가가 1:1 매칭이 이루어지지 않을 경우 어떤 원가집계 대상을 적용해야 할지 고려

□ 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상 파악 사례

- ‘아이돌봄서비스 연계 건수’ 성과지표는 **아이돌봄서비스지원 세부사업과 연계** 되어 있고 단위사업 하부에 세부사업이 하나만 존재하므로 동 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상은 **‘단위(세부)사업’**이 됨
- ‘대체교사지원율(%)’ 성과지표의 대체교사지원금은 보육돌봄서비스 세부사업 하부에 **세세부사업**에 해당되므로 동 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상은 **세세부사업**이 됨
- ‘보육정보센터 이용자만족도(점)’ 성과지표는 육아종합지원서비스제공 **세부사업과 연계**되어 있으므로 동 성과지표에 활용가능한 원가집계 대상은 **‘세부사업’**이 됨

〈표 III-3〉 성과지표에 활용가능한 원가집계대상 파악 사례

소관명	단위사업	세부사업	'13년 원가	관련 성과지표	원가집계 대상	
여성가족부	아동양육 지원	아이돌봄지원	63,047	아이돌봄서비스 연계건수(만건)	단위(세부) 사업	
기획재정부	민간보육 시설지원	민간보육시설지원	537	민간어린이집 응차지원 개소수(개소) 응차지원시설 이용 영유아 부모 평균만족도(점)	단위(세부) 사업	
보건복지부	어린이집 운영지원	보육돌봄서비스	445,132	보육교직원 인건비 지원 어린이집 이용한 수혜자 만족도(점)	단위(세부) 사업	
				대체교사지원율(%)	세세부 사업	
	보육인프라 구축	보육사업관리	2,640	-	-	-
		육아종합지원서비스 제공	4,720	보육정보센터 이용자 만족도(점)	세부사업	
		어린이집교원양성지원	2,422	보수교육 이수자(천명)	세부사업	
		보육프로그램개발및 연구	410	보육통합정보시스템 이용자 만족도(점)	세부사업	
		보육전자바우처운영	4,192	-	-	-
		부모모니터링운영지원	845	-	-	-
	공약제보자신고포상금	262	-	-	-	

자료: 2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 여성가족부, 기획재정부, 보건복지부 성과보고서를 바탕으로 작성

3) (3단계) 원가와 성과지표의 관련성 파악

□ 원가와 성과지표의 관련성 파악 사례

- ‘출산육아기고용안정지원금’ 세부사업 원가와 ‘고용안정지원금 지원에 의해 고용이 안정된 근로자 수(명)’ 성과지표와는 (+)의 관련성이 높다고 볼 수 있고,
- ‘직장어린이집지원’ 세부사업 원가는 투입지표이고, ‘직장보육시설 이용자 만족도(점)’ 성과지표는 결과지표이므로 둘 사이에 관련성이 없음

〈표 III-4〉 원가와 성과지표의 관련성 파악 사례

소관명	단위사업	세부사업	'13년 원가	현행 성과지표	원가집계 대상
고용 노동부	여성고용 안정지원	출산육아기 고용안전지원금	62,044	임신·출산여성 고용안정지원금 지원에 의해 고용이 안정된 근로자 수(명)	(+), 높음
		직장어린이집 지원	76,910	직장보육시설 이용자 만족도(점)	관련성 없음
보건 복지부	어린이집 운영지원	보육돌봄 서비스	445,132	대체교사 지원율(%)	(+), 낮음

자료: 2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 고용노동부, 보건복지부 성과보고서를 바탕으로 작성

4) (4단계) 현행 성과지표의 변형 가능성 검토

□ 현행 성과지표의 변형 가능성 검토 사례

- ‘모성보호육아지원’ 세부사업의 현행 성과지표는 ‘모성보호제도 사용 후 1년 이상 고용유지율(%)’임
- 고용유지율(%)과 같은 비율(%)지표는 원가와 연계 시 해석이 어려워 변형 성과지표를 고려할 수 있고 ‘육아휴직 및 출산 전후 급여 지원 인원수’로 제시

〈표 III-5〉 현행 성과지표의 변형 가능성 검토 사례

소관명	단위사업	세부사업	'13년 원가	현행 성과지표의 변형가능성 검토	
				현행 성과지표	변형 성과지표
고용 노동부	모성보호 육아지원	모성보호육아 지원	756,492	모성보호제도 사용 후 1년 이상 고용유 지율(%) =[(1년이상 고용유지근로자 수/ 산전 후 휴가급여 수급근로자 수)%100	육아휴직 및 출산 전후 급여 지원인원수

자료: 2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 고용노동부 성과보고서를 바탕으로 작성

2. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 결과

가. 3가지 유형 분류

- (1) 원가정보 활용이 가능한 성과지표
- (2) 현행 성과지표를 변형시킬 경우 원가정보 활용이 가능한 성과지표
- (3) 원가정보 활용이 어려운 성과지표

나. 원가정보의 성과지표 활용가능성 검토 결과

1) 현행 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례

- ‘직장 어린이집 지원’ 세부사업의 현행 성과지표인 ‘민간직장어린이집 사업장 수’는 바로 세부사업 원가와 연계시켜 ‘민간직장어린이집 1개소당 원가’로 만들어 짐
- 이는 연도별 비교하여 재정사업의 효율성을 점검할 수 있음

〈표 III-6〉 현행 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례

세부사업 (소관명)	현행 성과지표 [=측정산식]	원가정보를 활용한 新 성과지표	2011	2012	2013
직장어린이집 지원 (고용노동부)	민간직장어린이집 사업장 수 [=민간직장어린이집 사업장 수]	원가(A)	36,668	48,550	76,910
		민간직장어린이집 사업장 수(B)	350	392	440
		민간직장어린이집 1개소당 원가 (A/B)	104.8	123.8	174.8
아이돌봄지원 (여성가족부)	아이돌봄서비스 연계건수(만건) [=아이돌봄서비스 연계건수]	원가(A)	40,899	44,278	63,047
		아이돌봄서비스 연계건수(만건)(B)	197	257	291
		연계 1만건 당 원가(A/B)	207.6	172.3	216.7

자료: 2011~2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 고용노동부, 여성가족부 성과보고서를 바탕으로 작성

2) 현행 성과지표를 변형시킬 경우 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례

- ‘모성보호 제도 사용 후 1년 이상 고용유지율(%)’ 성과지표는 원가와 바로 연계하기 곤란
- ‘육아휴직 및 출산 전후급여 지원 인원수’로 변형하여 성과지표를 산출하면 ‘지원 인원당 원가’로 만들어 짐

〈표 III-7〉 현행 성과지표를 변형시킬 경우 원가정보 활용이 가능한 성과지표 사례

세부사업 (소관명)	현행 성과지표 [=측정산식]	원가정보를 활용한 新 성과지표	2011	2012	2013
모성보호 육아지원 (고용노동부)	모성보호 제도 사용 후 1년 이상 고용유지율(%)	원가(A)	509,471	600,703	756,492
	[=(1년이상 고용유지근로자 수 /산전 후 휴가급여 수급근로자 수) x 100]	육아휴직 및 출산전후급여 지원인원 수(B)	148,424	157,463	160,123
		지원인원당 원가(A/B)	3.4	3.8	4.7
어린이집 가능보강 (보건복지부)	가능보강어린이집 영유아 이용률(%) [=이용 영유아 수 / 어린이집 정원 수]	원가(A)	1,286	2,054	3,309
		지원대상 어린이집 수(B)	6,381	6,589	6,759
		지원대상 어린이집 1개소당 원가(A/B)	0.2	0.3	0.5

자료: 2011~2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 고용노동부, 보건복지부 성과보고서를 바탕으로 작성

3) 원가정보 활용이 어려운 성과지표 사례

- 원가는 투입지표이고, 만족도는 결과지표의 성격을 가지는 경우가 많아 원가 정보 활용이 제한적인 상황이 많이 발생할 수 있음

〈표 III-8〉 원가정보 활용이 어려운 성과지표 사례

소관명	단위사업	세부사업	'13원가	성과지표	원가와 지표간 관련성 / 지표성격	원가 활용성
고용노동부	여성고용 안정지원	직장어린이집 지원	76,910	직장보육시설 이용자 만족도(점)	관련성 없음/ 결과지표	낮음
기획재정부 (공자기금)	민간보육 시설지원	민간보육시설 지원	537	옹제지원시설 이용 영유아 부모 평균 만족도(점)	관련성 없음/ 결과지표	낮음

자료: 2013회계연도 재정운영표 및 2013회계연도 고용노동부, 기획재정부 성과보고서를 바탕으로 작성

3. 성과평가 시 원가정보 활용방안 제시

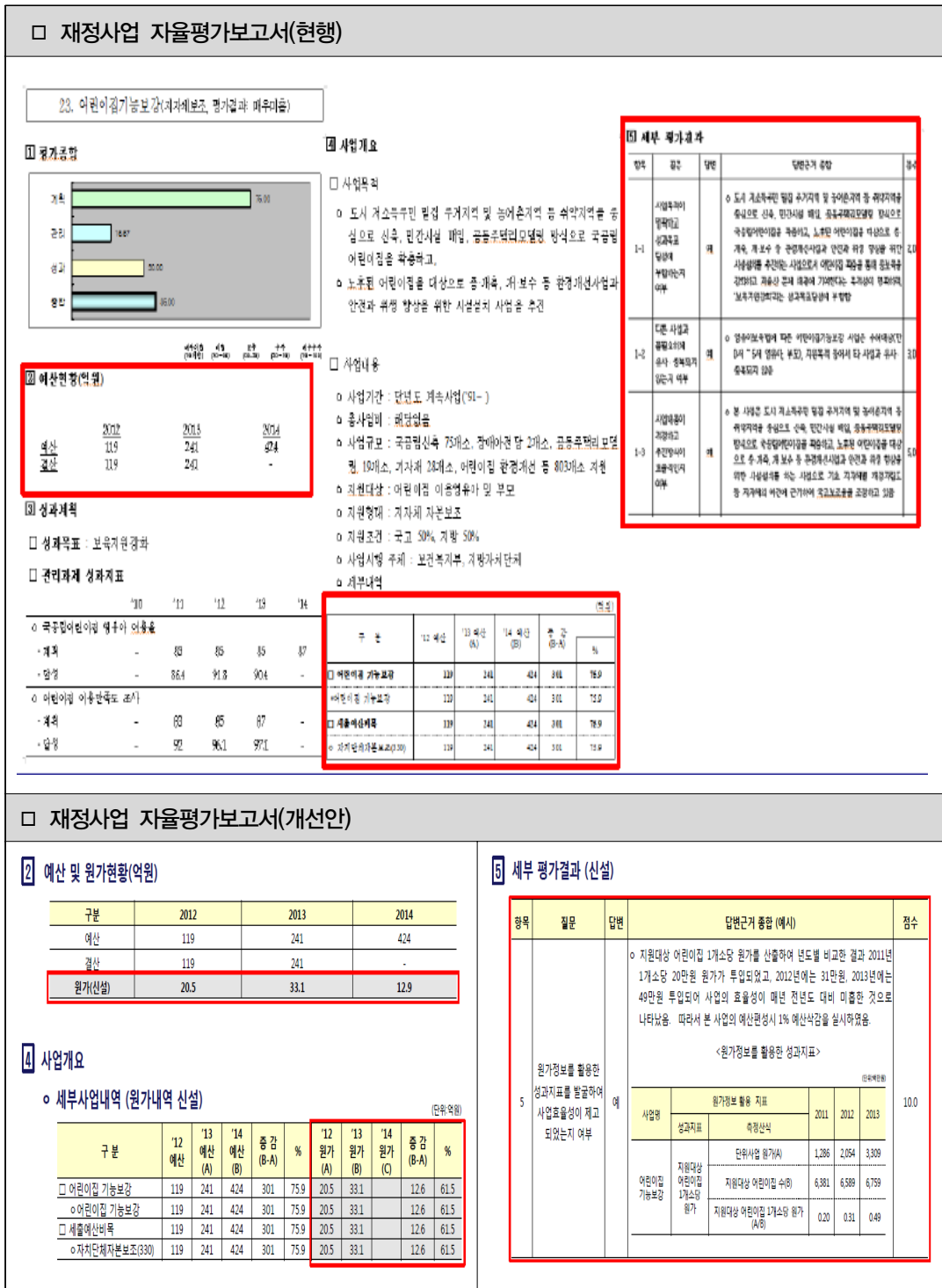
가. 원가정보를 활용한 성과지표 정보 제공

- (의의) 현행 재정사업의 '효과성' 측면의 성과평가에 '효율성' 측면도 함께 고려할 수 있음
- (활용방안) (1)재정사업 자율평가보고서 반영, (2)성과보고서 반영

나. 원가정보를 성과지표에 활용하기 위한 추진 방안

- 원가계산지침 개정 및 시스템 개선(선결요건: 세부사업 원가 산출)
 - 원가계산지침 개정: 원가집계 대상 확대, 비배분비용의 구분방식 변경 등
 - 시스템 개선: 지침 개정에 따라 소요기간을 고려 시행시기 결정
- 제도정착 방안
 - 원가정보를 활용한 성과평가의 지표개발 기본방침 수립 및 성과지표 개발 방향정립 및 성과보고서 등에 반영

[그림 III-1] 재정사업 자율평가보고서에 원가정보 활용방안



출처: 보건복지부, 2013회계연도 재정자율성과보고서(일반재정)

[그림 III-2] 성과평가보고서에 원가정보 활용방안

<p>□ 성과보고서 (현행)</p> <p>관리과제(IV-8-일반재정(3)) 어린이집 기능보강</p> <p>(I) 주요내용</p> <p>□ 관리과제의 목적 및 주요내용</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 도시 저소득주민 밀집 주거지역 및 농어촌지역 등 취약지역을 중심으로 신축, 민간시설 내입, 공동주택리모델링 방식으로 국공립어린이집을 확충하고, ○ 노후된 어린이집을 대상으로 중·개축, 개·보수 등 환경개선사업과 안전과 위생 향상을 위한 시설설치 사업을 추진 		<p>(2) 성과분석 및 향후 개선사항</p> <p>1) 성과분석</p> <p>□ 성과목표 달성 기여도</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 기능보강사업은 물론 국공립어린이집 신축과 함께 중·개축, 개·보수 등 환경개선사업을 실시하고, 어린이집의 안전과 위생을 위한 시설 설치비를 지원함으로써 이용을 제고와 보육서비스 질 향상에 기여 · '13년도 97개소 확충 : 신축 2개소, 장·아인입 1개소, 공동주택리모델링 2개소 <p>□ 목표달성 과정 및 방법</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 어린이집 기능보강사업의 원활한 수행을 위하여 전년도 목표 달성율을 기초로 성과지표를 설정하여 사업 추진 - 특히, 기능보강사업은 국비 50%, 지방비 50% 매칭사업이므로 사전에 지자체를 통해 사업 종류별(신축, 중·개축, 개·보수 등) 신청을 받아 사업을 추진하고 있으며, - 사업 추진결과에 대하여는 시설을 이용하는 학부모를 대상으로 설문 조사를 받아 추진성과의 객관성에 대한 평가를 실시 <p>□ 자료수집 방법 및 품질확인</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해 연도에 기능보강사업을 실시한 어린이집 중에서 사업의 종류별(신축, 중·개축, 개·보수)로 해당 어린이집을 이용하는 학부모를 대상으로 만족도 조사 실시 · 측정대상 : 당해연도에 사업이 완료된 시설 중 51개소 이상의 신축(신축 9개소, 공동주택리모델링 12개소, 중·개축 30개소) · 조사대상 : 당해 지원시설을 이용하고 있는 영유아 부모(개소당 5명 이상) · 측정방법 : 리카트 5점 척도에 따라 만족도 조사 - 설문조사를 결과에 대하여는 다음연도 사업추진에 반영 시행 																																		
<p>□ 성과지표 달성 현황</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>성과지표</th> <th>측정대상 (또는 측정방법)</th> <th>목표달성률</th> <th>'11년도</th> <th>'12년도</th> <th>'13년도</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">① 기능보강 어린이집 밀집지역 확충(%)</td> <td>이중 민간어린이집 포함</td> <td>목표</td> <td></td> <td>85</td> <td>86</td> </tr> <tr> <td>이중 국공립어린이집 포함</td> <td>실적</td> <td>83</td> <td>91.8</td> <td>90.4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">② 어린이집 이용만족도 조사(%)</td> <td>○ 측정대상 및 범위 구제역으로 파악하여 실시 - 당해연도 기능보강사업 시설을 신축, 리모델링, 중·개축, 개·보수 등 대상 시설 선정 - 설문 대상시설 이후 학부모 만족도 조사 실시 - 5명 이상 지원시설에 대해 설문 조사 실시</td> <td>목표</td> <td></td> <td>85</td> <td>87</td> </tr> <tr> <td></td> <td>실적</td> <td>83</td> <td>96.1</td> <td>97.1</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>달성률(%)</td> <td></td> <td>113</td> <td>111.6</td> </tr> </tbody> </table>		성과지표	측정대상 (또는 측정방법)	목표달성률	'11년도	'12년도	'13년도	① 기능보강 어린이집 밀집지역 확충(%)	이중 민간어린이집 포함	목표		85	86	이중 국공립어린이집 포함	실적	83	91.8	90.4	② 어린이집 이용만족도 조사(%)	○ 측정대상 및 범위 구제역으로 파악하여 실시 - 당해연도 기능보강사업 시설을 신축, 리모델링, 중·개축, 개·보수 등 대상 시설 선정 - 설문 대상시설 이후 학부모 만족도 조사 실시 - 5명 이상 지원시설에 대해 설문 조사 실시	목표		85	87		실적	83	96.1	97.1			달성률(%)		113	111.6	
성과지표	측정대상 (또는 측정방법)	목표달성률	'11년도	'12년도	'13년도																															
① 기능보강 어린이집 밀집지역 확충(%)	이중 민간어린이집 포함	목표		85	86																															
	이중 국공립어린이집 포함	실적	83	91.8	90.4																															
② 어린이집 이용만족도 조사(%)	○ 측정대상 및 범위 구제역으로 파악하여 실시 - 당해연도 기능보강사업 시설을 신축, 리모델링, 중·개축, 개·보수 등 대상 시설 선정 - 설문 대상시설 이후 학부모 만족도 조사 실시 - 5명 이상 지원시설에 대해 설문 조사 실시	목표		85	87																															
		실적	83	96.1	97.1																															
		달성률(%)		113	111.6																															
<p>□ 성과보고서 (개선안)</p> <p>□ 원가정보를 활용한 성과지표(신설)</p> <p>(단위:백만원)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업명</th> <th>원가정보를 활용한 성과지표 = 측정산식(A/B)</th> <th>2011</th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">어린이집 기능보강</td> <td>단위사업 원가(A)</td> <td>1,286</td> <td>2,054</td> <td>3,309</td> </tr> <tr> <td>지원대상 어린이집 수(B)</td> <td>6,381</td> <td>6,589</td> <td>6,759</td> </tr> <tr> <td>지원대상 어린이집 1개소당 원가(A/B)</td> <td>0.20</td> <td>0.31</td> <td>0.49</td> </tr> </tbody> </table> <p>* '□ 성과지표 달성 현황' 하단에 작성</p>		사업명	원가정보를 활용한 성과지표 = 측정산식(A/B)	2011	2012	2013	어린이집 기능보강	단위사업 원가(A)	1,286	2,054	3,309	지원대상 어린이집 수(B)	6,381	6,589	6,759	지원대상 어린이집 1개소당 원가(A/B)	0.20	0.31	0.49																	
사업명	원가정보를 활용한 성과지표 = 측정산식(A/B)	2011	2012	2013																																
어린이집 기능보강	단위사업 원가(A)	1,286	2,054	3,309																																
	지원대상 어린이집 수(B)	6,381	6,589	6,759																																
	지원대상 어린이집 1개소당 원가(A/B)	0.20	0.31	0.49																																
<p>□ 원가정보 활용한 성과평가 결과</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 신축, 개·보수 등을 지원받은 어린이집 1개소당 원가는 2011년부터 지속적으로 증가(2012년 55%, 2013년 58%) - 지원대상 어린이집 1개소당 원가가 2011년 20만원, 2012년 31만원, 2013년 49만원의 원가가 발생 ○ 매년 어린이집 기능보강에 소요되는 단위당 원가가 급증하고 있으므로 효율성 측면에서 부정적인 결과를 보임 <p>* '□ 성과목표 달성 기여도' 하단에 작성</p>																																				

출처: 보건복지부, 2013회계연도 성과보고서

IV. 결론

- 영유아 양육지원사업의 최소 단위인 세부사업 원가산정하여 실제로 제시
 - 세부사업 원가산정 과정에서 현행 원가계산제도 개선점 등 파악 및 제시
 - 비배분비용 구분의 비합리성, 간접원가 배부 시 배부기준 마련의 중요성 등

- 자본성격 보조비의 관리체계 미흡으로 관리 강화할 필요 발견
 - 재정사업 중 보조사업이 차지하는 비중은 높으나, 자본보조비를 기준으로 정보를 파악하고자 했을 때 확인이 어려움
 - 사업형태(부처 직접집행 vs 지자체 간접보조)에 따라 관리수준이 상이
 - 자본보조비로 취득한 자산내역, 내용연수 등 관리정보 통합관리 체계 마련 필요

- 재정사업의 원가정보를 활용한 성과지표 제시한 최초 사례
 - 재정사업자율평가 또는 성과보고서에 원가정보를 활용한 성과지표 제시하여 실질적 활용 토대 마련

참고문헌

- 국회 예산정책처, 「2013회계연도 결산 분야별 분석」(2014. 7)
- 고용노동부, 「2013회계연도 성과보고서」, 2013.
- _____, 「2013회계연도 성과보고서」, 2013.
- 기획재정부, 2009~2013회계연도 세출예산 결산서
_____, 2009~2013회계연도 재정운영표.
_____, 「2013회계연도 성과보고서」, 2013.
- _____, 「원가계산에 관한 지침」, 2014. 12
- 박재환·허웅, 『국가회계 원가정보 활용방안 연구』, 한국회계학회, 2013. 12.
- 보건복지부, 「2013회계연도 세출결산 설명자료」, 2013.
- _____, 「2013회계연도 성과보고서」, 2013.
- _____, 「2013회계연도 재정자율성과보고서(일반재정)」, 2013.
- _____, 보건복지부 홈페이지 조직도, http://www.mw.go.kr/front_new/sg/ssg0101mn.jsp?PAR_MENU_ID=05&MENU_ID=050201
- _____, 「보육통계[2013.12월말 기준」, 2013.
- 여성가족부, 「2013회계연도 성과보고서」, 2013.
- 한국조세재정연구원, 「재정사업 성과지표 개발 매뉴얼」, 2012. 1.

■ 저자약력

김 완 희

서울대학교 경영대학 학사(87), 석사(89), 박사(96)

가천대학교 교수, 입학처장, 교무처장

한국회계기준원 초빙연구교수 ('99~'01)

기획재정부 공공기관 경영평가위원 ('07~'13)

지역발전위 지역사업 평가위원 ('12~'14)

현, 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 소장