2021년도 시민사회협력프로그램 회계교육

- 예산 전용 등 -

2021.10.

KOICA
Korea International Cooperation Agency

WORLD FRIENDS KOREA

목차

1 자율전용 후 통보 대상 예산 변경

2 승인대상 예산 변경

3 기타

1　자율전용 후 통보 대상 예산 변경

가. 자율전용 사후통보 대상

- **시민사회협력프로그램에 관한 지침 제15조제1항제3호나목**
  - 활동의 신설·삭제, 각 지표(Outputs, Outcomes)의 변경 등과 같은 사업계획 변경을 수반하지 않는 경우에 한하여 사업계획서상 동일한 '목'내 '세목'간 예산을 전용하는 경우, 당해 연도 총사업비의 25% 범위(누적) 내에서 자율적으로 변경하여 집행할 수 있다.
  - 총사업비 10억원 이상의 사업은(「감사규정」 제4조제5항에 따른 일상감사 대상 사업의 경우 사업계획 수립의 타당성을 고려하여) 활동의 신설·삭제, 각 지표의 변경 등과 같은 사업계획 변경을 수반하지 않는 경우에 한하여 사후통보 대상은 '항' 내 '목'간 전용이 된다.

- **자율전용 사후통보의 의의**
  - 항-Outcome, 목-Activity, 세목-Input으로 해당 사업의 PDM과 구조적으로 연계된 예산서
  - 각 Output 지표의 달성 여부에 대한 점검, 전체적인 사업 성과의 달성 여부를 확인하는 Outcome 지표의 관리체계와 예산 변경의 관리체계의 일관성 도모
  - Output 지표 달성을 위한 Activity(목)내 Input에 대한 투입 정도(세목간 전용)는(은) 사업을 직접 수행하는 파트너기관에서 자율적으로 전용할 수 있도록 하여 사업수행의 효율성을 확보
  - 다만, Output 지표 달성을 위해 이미 정해져 있는 '목'의 예산 배정 자체를 변경하는 것(특정 목의 예산이 감소한다는 것은 당초 목표한 Output 지표 달성을 위한 Input의 감소를 의미하는 것이므로)은 지표 달성에 어떤 결과를 초래할지 Koica와 함께 검토하도록 '사전 승인' 대상으로 관리

가. 자율전용 사후통보 대상

- **자율전용 사후통보의 의의(10억 이상사업)**
  - 총 사업비 10억 이상 사업의 경우 사업 제안 시(공모에 참여하여 제안서를 제출할 시) 각 지표에 대한 '기초선'과 '목표치'를 반드시 명기하여야 함.
  - 기초선과 목표치의 명시 = 사업계획의 구체성과 객관적인 기초조사(사전조사)의 이행에 따른 사업기획을 전제
  - 해당 기초선과 목표치에 대한 사업 심의를 통해 최종 '선정'된 사업의 경우 임의적으로 기초선이나 목표치를 변경할 수 없음(기초선 및 목표치의 임의변경은 기초선과 목표치의 허위 기재로 간주될 수 있음).
  - 사전조사(파트너기관) – 사업심의(제3자 전문가) – 실행협의(파트너기관&KOICA) –일상감사(KOICA) 를 거친 총 사업비 10억원 이상 사업의 경우 지표에 대한 객관성과 이를 달성하기 위한 예산계획의 구체성을 존중
  - 지표 달성을 위한 행정 효율성 중시 '자율전용' 대상을 활동의 신설·삭제, 각 지표의 변경 등과 같은 사업계획 변경을 수반하지 않는 경우에 한하여 사후통보 대상은 '항' 내 '목'간 전용으로 확대

- **자율전용의 범위**
  - 각 사업연도 총사업비(KOICA분담금+파트너분담금)의 25%(누적) 내
  - 누적 25%를 넘는 자율전용 대상 예산변경은 KOICA에 사전 '승인'을 득하여야 함.

나. 전용 방법

- (예시) 총 사업비 10억 이하의 사업

1.4	교육센터 준공식	1.4.1 장소대여비	500,000	1	1.00	임대계획서(견적서)	500,000
		1.4.2 식대	30,000	1	50.00	회의비 1인당 30,000원	1,500,000
			5,000	1	50.00	다과비 1인당 5000원	250,000
		1.4.3 물품준비비	100,000	1	1.00	현수막(견적서)	100,000
			3,000	60	1.00	간의의자 임차 개당 30000원	180,000
		1.4.4 참석수당	50,000	1	20.00	관계부처 공무원 참석수당 1인당 50,000원	1,000,000
		1.4.5 언론 홍보	300,000	5	1.00	취재비용 및 게재료 300000원	1,500,000
		1.4.6 사진 촬영	200,000	1	1.00	사진촬영 용역 1일 단가 2000000원	200,000

- **1.4 교육센터 준공식 내에서 1.4.1의 장소대여비가 예산편성 시보다 집행 시 실질적으로 많이 소요되는 상황(650,000원)이 발생했을 때, 마침 1.4.3의 물품준비비의 비용이 전부 집행되지 않을 것으로 예측(130,000원만 집행) 되어 '목'(1.4)내 '세목'(1.4.1과 1.4.3 사이에서)간 전용 후 통보 처리 가능**

1.4	교육센터 준공식	1.4.1 장소대여비	650,000	1	1.00	임대계획서(견적서)	650,000
		1.4.2 식대	30,000	1	50.00	회의비 1인당 30,000원	1,500,000
			5,000	1	50.00	다과비 1인당 5000원	250,000
		1.4.3 물품준비비	130,000	1	1.00	현수막(견적서)	130,000
			~~3,000~~	~~60~~	~~1.00~~	~~간의의자 임차 개당 30000원~~	~~180,000~~
		1.4.4 참석수당	50,000	1	20.00	관계부처 공무원 참석수당 1인당 50,000원	1,000,000
		1.4.5 언론 홍보	300,000	5	1.00	취재비용 및 게재료 300000원	1,500,000
		1.4.6 사진 촬영	200,000	1	1.00	사진촬영 용역 1일 단가 2000000원	200,000

KOICA
Korea International Cooperation Agency

나. 전용 방법

- **(예시) 총 사업비 10억 이상의 사업**

항 (Outcome)	목 (Activity)	세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates) 단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	사업비 계 (Budget in KRW)
1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터 리모델링	8,000,000	1	1.00	건축 계획서(견적)	8,000,000
		1.1.2 가구 구입	50,000	150	1.00	책상	7,500,000
			35,000	150	1.00	의자	5,250,000
			50,000	150	1.00	사물함	7,500,000
		1.1.3 가구 운송비용	1,500,000	1	1.00	운송계약(견적서)	1,500,000
		1.1.4 PC 구매	850,000	30	1.00	PC 구매 계획서(견적서)	25,500,000
							0
	1.2 현지 역량강화	1.2.1 강사료	200,000	5	1.00	내규 3급 전문가 200,000원 * A4 15장 * 5회 강의	1,000,000
		1.2.2 통번역료	250,000	12	2.00	교육자료 감수 / 전문가 2인	6,000,000
		1.2.3 자료제작비	140	650	50.00	한국어 -> 방글라데시어 140원/자 * 650자 * 50장	4,550,000
			500	50	100.00	500원/장 * 50장 * 100부	2,500,000

- **1.1 교육센터 설립 내에서 1.1.1의 센터 리모델링 비가 예산편성 시보다 집행 시 실질적으로 많이 소요되는 상황(9,137,500원)이 발생했을 때, 마침 1.2.3의 자료제작비에서 자료를 영어로 제작하면서 번역료 단가 절감되어(1,137,500원) 되어 '항'(1)내 '목'(1.1-1.1.1과 1.2-1.2.3 사이에서)간 전용 후 통보 처리 가능**

항 (Outcome)	목 (Activity)	세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates) 단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	사업비 계 (Budget in KRW)
1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터 리모델링	9,137,500	1	1.00	건축 계획서(견적)	9,137,500
		1.1.2 가구 구입	50,000	150	1.00	책상	7,500,000
			35,000	150	1.00	의자	5,250,000
			50,000	150	1.00	사물함	7,500,000
		1.1.3 가구 운송비용	1,500,000	1	1.00	운송계약(견적서)	1,500,000
		1.1.4 PC 구매	850,000	30	1.00	PC 구매 계획서(견적서)	25,500,000
							0
	1.2 현지 역량강화	1.2.1 강사료	200,000	5	1.00	내규 3급 전문가 200,000원 * A4 15장 * 5회 강의	1,000,000
		1.2.2 통번역료	250,000	12	2.00	교육자료 감수 / 전문가 2인	6,000,000
		1.2.3 자료제작비	105	650	50.00	한국어 -> 영어 105원/자 * 650자 * 50장	3,412,500
			500	50	100.00	500원/장 * 50장 * 100부	2,500,000

다. 통보 방법

- **사후통보**
  - 집행 전, 집행 후 변경 가능 –집행 후에도 전용이 가능하다는 의미는, 실제 해당 세목의 집행한도액을 넘어선 집행이 이루어졌음에도, 사후에 초과된 만큼 세목 예산을 늘릴 수 있다는 것임.
  - (예시) 교육센터 준공식을 개최하는 당시, 장소대여비가 실제 집행한도액이 50만원으로 한정되어 있었더라도, 65만원을 집행 한 이후에 예산 전용 후, KOICA에 통보할 수 있음.

- **통보 시기**
  - 전용처리(통보 대상 예산변경 내역 반영) 이후 건별 KOICA에 공문 통보 가능
  - 각 반기별 사업추진현황서 제출 시 해당 반기 보고 기한내 이루어진 자율 전용 내역 일괄 반영하여 통보 가능
  - 사전 승인 대상 예산 전용 신청 시 직전 까지의 혹은 사전 승인 대상 예산 전용과 함께 이루어지는 자율 전용 내역까지 통보 가능

1.4	교육센터 준공식	1.4.1 장소대여비	650,000	1	1.00	임대계획서(견적서)	650,000
		1.4.2 식대	30,000	1	50.00	회의비 1인당 30,000원	1,500,000
			5,000	1	50.00	다과비 1인당 5000원	250,000
		1.4.3 물품준비비	130,000	1	1.00	현수막(견적서)	130,000
			~~3,000~~	~~60~~	~~1.00~~	~~간의의자 임차 개당 30000원~~	~~180,000~~
		1.4.4 참석수당	50,000	1	20.00	관계부처 공무원 참석수당 1인당 50,000원	1,000,000
		1.4.5 언론 홍보	300,000	5	1.00	취재비용 및 게재료 300000원	1,500,000
		1.4.6 사진 촬영	200,000	1	1.00	사진촬영 용역 1일 단가 2000000원	200,000

KOICA
Korea International Cooperation Agency

2 승인대상 예산 변경

가. 승인 대상 예산 변경 대상

- **시민사회협력프로그램에 관한 지침 제15조제1항제3호다목**
  - ‘항’, ‘목’간 예산을 전용하거나, ‘항’, ‘목’, ‘세목’의 신설 또는 삭제하고자 하는 경우 필수적으로 협력단의 사전 승인을 받아야 한다.
  - 총사업비 10억원 이상의 사업은(「감사규정」 제4조제5항에 따른 일상감사 대상 사업의 경우 사업계획 수립의 타당성을 고려하여) 항’간 전용 및 ‘항’, ‘목’의 신설 또는 삭제하고자 하는 경우 KOICA의 사전 승인을 받아야 한다.

- **사전 승인의 의의**
  - (총 사업비 10억 이하 사업) Output 지표의 달성에 영향을 미치는 예산 변경은 KOICA의 검토를 받도록 함.
  - (총 사업비 10억 이상 사업) Outcome 지표의 달성에 영향을 미치는 예산 변경은 KOICA의 검토를 받도록 함.

나. 전용방법

- (예시) 변경 전

항 (Outcome)	목 (Activity)		세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates)				사업비 계 (Budget in KRW)
				단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	
1. 교육접근성 향상	1.1	교육센터 설립	1.1.1 센터 리모델링	8,000,000	1	1.00	건축 계획서(견적)	8,000,000
			1.1.2 가구 구입	50,000	150	1.00	책상	7,500,000
				35,000	150	1.00	의자	5,250,000
				50,000	150	1.00	사물함	7,500,000
			1.1.3 가구 운송비용	1,500,000	1	1.00	운송계약(견적서)	1,500,000
			1.1.4 PC 구매	850,000	30	1.00	PC 구매 계획서(견적서)	25,500,000

항 (Outcome)	목 (Activity)		세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates)				사업비 계 (Budget in KRW)
				단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	
13. 국외여비	13.1	국외여비	13.1.1 참여인력 국외여비	1,500,000	2	2.00	항공운임(invoice 혹은 견적서)	6,000,000
				39,585	16	2.00	일비 다지역 1-2급 35$=39585	1,266,720
				65,598	16	2.00	식비 다지역 1-2급 58$=65598	2,099,136
				125,541	14	2.00	숙박비 다지역 1-2급 실비 111$=125541	3,515,148
				10,000	16	2.00	여행자 보험료 1일 기준 10,000원	320,000
				10,000	16	2.00	안전보험료 1일 기준 10,000원	320,000
				30,000	16	2.00	교통비 기준 1/4(4인승) 1일 30,000원	960,000
				80,000	1	2.00	준비금(비자, 의약품 등)	160,000

- **13.1.1의 항공운임이 예산 편성 당시 보다 변동이 발생하여 항공운임 집행 전 예산 세목 상 집행한도 금액을 늘려야 하는 경우**
- **1. 교육 접근성 향상 '항' 내 1.1 교육센터 설립 '목'내 세목에서 집행 잔액을 활용**
- **(가정) PC 입찰 결과 최저가 공급 자가 1대 당 842,000원으로 제안, 1.1.4 세목에서 집행액 25,260,000원으로 잔액 240,000원이 발생, 해당 금액은 13.1.1로 전용**

KOICA
Korea International Cooperation Agency

나. 전용방법

- **(예시) 변경 후**

항 (Outcome)	목 (Activity)		세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates)				사업비 계 (Budget in KRW)
				단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	
1. 교육접근성 향상	1.1	교육센터 설립	1.1.1 센터 리모델링	8,000,000	1	1.00	건축 계획서(견적)	8,000,000
			1.1.2 가구 구입	50,000	150	1.00	책상	7,500,000
				35,000	150	1.00	의자	5,250,000
				50,000	150	1.00	사물함	7,500,000
			1.1.3 가구 운송비용	1,500,000	1	1.00	운송계약(견적서)	1,500,000
			1.1.4 PC 구매	842,000	30	1.00	PC 구매 내역서(산출내역)	25,260,000

항 (Outcome)	목 (Activity)		세목 (Input)	세부산출내역 (Details of Cost Estimates)				사업비 계 (Budget in KRW)
				단가(원) (Unit Cost in KRW)	수량/횟수(unit)	인원/참여율	단가 산출근거(Basis of Calcuation)	
13. 국외여비	13.1	국외여비	13.1.1 참여인력 국외여비	1,560,000	2	2.00	항공운임(invoice 혹은 견적서)	6,240,000
				39,585	16	2.00	일비 다지역 1-2급 35$=39585	1,266,720
				65,598	16	2.00	식비 다지역 1-2급 58$=65598	2,099,136
				125,541	14	2.00	숙박비 다지역 1-2급 실비 111$=125541	3,515,148
				10,000	16	2.00	여행자 보험료 1일 기준 10,000원	320,000
				10,000	16	2.00	안전보험료 1일 기준 10,000원	320,000
				30,000	16	2.00	교통비 기준 1/4(4인승) 1일 30,000원	960,000
				80,000	1	2.00	준비금(비자, 의약품 등)	160,000

- **1.1.4의 집행잔액 240,000원을 13.1.1로 전용**

나. 전용방법

- **(예시) 자율전용 및 사전 승인 대상 예산 변경이 함께 발생하는 경우**

※ 예산변경 비율 산출 예시 (사업내용의 변경을 가져오지 않는 예산 변경을 가정)

항	목	세목	변경전	변경후	증감	연동 세목 번호	비고
1. 교육접근성 향상	1.1. 교육센터 설립	1.1.1. 센터 리모델링	10,000,000	8,000,000	-2,000,000	1.1.3.	동일 목내 세목간 전용 -2,000,000
		1.1.2. 가구 구입	5,000,000	5,000,000	0		
		1.1.3. PC 구매	3,000,000	6,000,000	3,000,000	1.1.1. 1.2.2., 2.2.3.	동일 목내 세목간 전용 +2,000,000 항-목간 전용 +1,000,000
	1.2. 현지 역량 강화	1.2.1. 강사료	10,000,000	7,200,000	-2,800,000	1.2.3.	세목 신설 후 감액 -2,800,000
		1.2.2. 통번역료	5,000,000	4,000,000	-1,000,000	1.2.3. 1.1.3.	세목 신설 후 감액 -200,000 항-목간 전용 -800,000
		1.2.3. 교육장소 임차료	0	3,000,000	3,000,000	1.2.1., 1.2.2.	세목 신설 +3,000,000 / 동일 목내 세목간 전용으로 보지 않음
2. 교육콘텐츠 개선	2.1. 지역 교육 위원회 운영	2.1.1. 위원회 수당	1,000,000	1,500,000	500,000	2.1.2., 2.1.3.	동일 목내 세목간 전용 +500,000
		2.1.2. 위원회 회의비	500,000	200,000	-300,000	2.1.1.	동일 목내 세목간 전용 -300,000
		2.1.3. 위원회 사무용품 구매	300,000	100,000	-200,000	2.1.1.	동일 목내 세목간 전용 -200,000
	2.2. 신규 교과목 개발	2.2.1. 교과목 개발	1,000,000	500,000	-500,000	2.2.2.	세목 신설 후 감액 -500,000
		2.2.2. 번역료	0	500,000	500,000	2.2.1.	세목 신설 +500,000 / 동일 목내 세목간 전용으로 보지 않음
		2.2.3. 교과목 개발 회의비	200,000	0	-200,000	1.1.3.	세목 삭제 -200,000
합계			36,000,000	36,000,000	0		=> 전체 사업비의 변동이 없음을 확인

2022년 사업비	100,000,000	
[통보] 전용 비율	=2,500,000/100,000,000	2.50%
[승인] 전용 비율	=4,500,000/100,000,000	4.50%

- 세목 별 예산 변경 금액 확인
- 동일 목 내 세목간 전용 금액으로 통보 건 비율 산정
- 그 외 금액을 항/목 간 전용, 신설 및 삭제 금액으로 간주하여 승인 건 비율 산정
- 증감(총)액은 예산 변경 전-후 금액이 일치하는지 확인 필수

다. 전용 신청 방법

- **사전 승인 신청 필수**

  - ‘사전’의 의미는 집행 전 KOICA의 승인을 받아야 함을 의미
  - 즉, 세목 예산의 집행 한도 액이 초과 될 것으로 예측되면, 집행 전에 예산 전용을 신청하여 변경된 예산서를 확보 한 이후 해당 예산서를 근거로 집행 할 수 있음.
  - 사전 승인 대상 예산 변경에 대해서 승인 없이 집행한 내역에 대해서는 정산 검토 시 ‘불인정’ 대상이 됨.
  - ‘사전’ 승인 대상 예산 전용의 신청은 사업연도 1개월 전(11월) 까지 가능하며, 파트너기관은 11월 중 각 세목별 집행 금액을 확인하여, 잔여 사업기간 집행 예정 금액과 현재까지의 집행 현황을 토대로 집행율을 최대로 확보할 수 있는 세목별 집행 한도액을 변경(조정) 해야 함. – 세목별 집행 정산 원칙

항	목	세목	최초예산	최종예산	집행 보고액	예산 범위 내 집행	집행율(%)
항1 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터 리모델링	10,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000	100%
항1 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.2 가구 구입	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	100%
항1 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.2.3 PC 구입	3,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000	100%

- **변경의 근거 확보**

  - 예산 변경의 필요성과 변경 금액의 적정성을 확인할 수 있는 근거자료의 확보 필요(예, 견적서 등)

3 기타

가. 기자재(범용성 기자재)의 구매 수량의 변경

- **범용성 기자재의 구매 수량이 변경되는 경우**

  - 예상치 못한 예산 절감이나, 세부내역의 불용이 발생하여 범용성 기자재를 구매하는 경우(수혜자의 요청, 사업의 필요성 등)
  - 범용성 기자재는 사업에 '전용(專用)'으로 사용되지 않을 수 있으므로, 당초 협의된(실행협의 및 예산 변경의 승인 등) 내역 외 추가적으로 구매하고자 하는 경우 그 필요성을 KOICA와 사전 협의하는 것이 필요함.
  - 당초 구매하기로 한 기자재 수량이 축소되는 경우, 기자재의 보급 등이 Output 지표 등과 연계되어 있는 경우 지표 달성에 장애로 작용할 수 있으므로 사전 검토 필요
  - 기자재 수량이 변경되는 경우 사업 종료에 따른 사업결과물의 이양에 누락없이 포함되도록 관리 필요
  - 기자재의 단가 및 수량의 변경으로 해당 구매 비용 세목의 집행한도액의 증가가 필요한 경우 예산 변경(자율변경 혹은 사전 승인) 처리

- (참고) 예산편성 교육
    - 시민사회협력프로그램 회계교육(예산서 작성) part 1(https://www.youtube.com/watch?v=JSf_TAjy-eE&t=13s)
    - 시민사회협력프로그램 회계교육(예산서 작성) part 2(https://www.youtube.com/watch?v=6MuunkHpV64)

감사합니다.