2022년도 시민사회협력프로그램 회계교육

- 지급대장 변경 양식 활용 등 -

2022.03.

KOICA
Korea International Cooperation Agency

WORLD FRIENDS KOREA

목차

1 사업비 통합 운영

2 지급대장 작성 방법

3 인력변경 방법

4 환차손 문제

1 사업비 통합 운영

가. 통합운영의 취지

- **파트너분담금 잔액 반납 제외**
  - 파트너분담금 잔액의 경우 반납 면제 대상 금액(500만원 또는 해당연도 파트너분담금의 5% 금액 중 낮은 금액의 잔액 발생 시 반납 면제)이 존재하긴 했으나, 이에 해당하지 않는 잔액 발생 시 파트너기관 재원이 수익사업을 하지 않는 공공기관인 KOICA에 수입으로 잡히는 불필요한 규제 상황 발생
  - 불인정을 제외한 파트너분담금 사업비 잔액은 파트너에게 귀속하여 추가적인 개발협력 재원으로 활용 가능

- **행정부담 경감**
  - 기존 예산편성-운영-정산까지 KOICA 분담금과 파트너 분담금을 구분하여 관리하던 체계를 일원화
  - 분담금간 분리편성 및 운영 원칙에 따라 사업예산 변경 소요 발생 시, 별도 세목을 신설(일부 사전 승인 대상)하여야 하는 등 행정 비효율 발생
  - 국내-국외 사업비 집행처가 이원화 되어 있는 ODA의 특성상 각 사업지에서 집행 예정 금액을 예측하여 송금하고 적기에 집행할 수 있는 여건을 마련하여야 하는데, 분담금 구분으로 인한 장애가 발생하기도 하였음. 이러한 장애 요소를 최대한 효율적으로 처리할 수 있는 체계 구축 필요

나. 통합운영을 위한 준비

- **현실적인 사업예산의 편성 및 기획**
  - P(Plan) – D(Do) – C(Check) – A(Act) 관점에 따라 사업수행을 원하는 기관이 기획하는 시민사회협력프로그램은 파트너기관이 사업의 형성과 기획 계기 면밀한 목표를 설정하여야 함.
  - 파트너기관은 통상 100% 사업비 집행을 목표로 사업을 기획함. 다만, 해당 사업의 성과달성을 위해 필요한 예산이라는 관점과 해당사업 수행을 위해 집행가능한 예산이라는 관점은 상이할 수 있음. 이를 조율하고 확정하는 것이 사업기획 및 예산편성의 핵심이라고 할 수 있음.
  - 집행율 제고를 위한 사업 수행 환경 구축

- **사업비 집행율 제고**
  - 정밀한 집행계획의 수립
  - 위험관리에 따른 예산변경 관리 필요

다. 기대효과

- **행정효율 제고**
  - (사례1) 사업비 송금 시 KOICA 분담금 송금과 파트너 분담금 송금 시 개별적으로 수수료 발생, 수수료발생분에 대한 일반관리비 대체처리 문제 해결
  - (사례2) 해외 사업지에서 집행할 사업비를 맞춰 송금하여 국내에는 특정 세목 집행 목적의 KOICA 분담금 일부 남아 있는 상황, 국내에서 일반관리비 집행이 필요한 경우 해외 송금한 파트너분담금을 다시 국내로 송금할 것인가?
  - (사례3) 사업환경 변화에 따라 예산 변경이 필요한데, KOICA 분담금 항목으로 이미 설정된 세목(1.1.1)에 예산 증액이 필요하고, 일반관리비를 예비비성으로 지출하기 어려운 상황에서 직접사업비 별도 세목으로 편성된 파트너분담금(1.2.1)을 1.1.1 세목 증액분으로 활용하고자 할 때, 분담금간 동일 세목 동시편성 불가에 따라 '세목 신설'할 수 밖에 없음.

2 지급대장 작성 방법

가정

- **2022년도 사업비**
  - KOICA 분담금 80,000,000원(1차 70% 56,000,000원, 2차 30% 24,000,000원)
  - 파트너 분담금 20,000,000원

- **현물재원 현황**
  - 인건비 10,000,000원(해당 연차 파트너분담금의 50%)
  - 물품 4,000,000원(해당 연차 파트너분담금의 20%)
  - 부동산 3,900,000원(해당 연차 파트너분담금의 19.5%) – 부동산의 경우 전체 파트너분담금(연차별 아님) 의 50%이상을 인정할 수 없음.
  - 현금 2,100,000원(해당 연차 파트너분담금의 10.5%)

- **현금재원의 현지 조달 현황**
  - 현금 중 USD 500을 현지 조달
  - 외화 나머지 금액을 한화로 국내 조달

- **원화 환산 환율의 적용 방식**
  - 가중평균 환율을 사용
  - 현지에서 미화 및 현지화 동시 사용

가. 수입 내역 기재(약정상 재원 분담 내역)

재원이 들어올 때(수입-입금 등)의 경우만 작성

사업비(국내)						
날짜	적요	환율적용방법	재원구분	수입	지출	잔액
2022-03-01	파트너분담금 입금		파트너기관	1,000,000		1,000,000
2022-03-02	현물재원(부동산 임차료) 분담		파트너기관	1,560,000		2,560,000
2022-03-04	KOICA분담금 입금(1차)		KOICA	56,000,000		59,560,000
2022-04-05	사업비 송금	가중평균환율			50,000,000	9,560,000
2022-05-05	현물재원(물품) 분담		파트너기관	3,600,000		13,160,000
				62,160,000	50,000,000	13,160,000

현지에서 직접 조달(혹은 분담)된 물품(및 부동산)이더라도 원화 기준으로 작성
원화 환산 기준은 약정체결 당시 기준환율(2022년의 경우 USD 1 = 1,130원)을 활용하여 원화 가치 산정

즉,
1. 월 임차료 USD 300 사무실 무상임차(계약서 등 존재) 상반기 4개월 분 일시 분담(1,560,000원)
2. USD 2,000짜리 물품을 5월 5일 실제로 사업장에 적용하였다면, 원화 3,600,000원이 분담된 것임.

현물(물품 및 부동산)은 투입 당시를 기준으로 작성하며, 최초 제출한 현물재원 분담 계획서 상 금액 기준으로 분담 필요(다만, 현금으로 변경하는 경우 가능)

현물재원 분담 내역들은 실제 지급대장 시트에도 작성되어야 하며, 수입지출명세서 상의 원화 금액으로 원화 지출 내역 작성하며,

증빙의 경우(예시)
1. 무상 임대 계약서 + 해당 공간의 임대료 기준을 확인할 수 있는 근거 + 사무실 사용현황을 확인할 수 있는 실사진(권고)
2. 후원받은 물품의 공급가액 증빙 혹은 후원명세 + 검수사진이나 사업현장에 배치된 실사진(권고)

KOICA
Korea International Cooperation Agency

가. 수입 내역 기재(약정상 재원 분담 내역)

사업비(국내)						
날짜	적요	환율적용방법	재원구분	수입	지출	잔액
2022-03-01	파트너분담금 입금		파트너기관	1,000,000		1,000,000
2022-03-02	현물재원(부동산 임차료) 분담		파트너기관	1,560,000		2,560,000
2022-03-04	KOICA분담금 입금(1차)		KOICA	56,000,000		59,560,000
2022-04-05	사업비 송금	가중평균환율			51,034,200	8,525,800
2022-05-05	현물재원(물품) 분담		파트너기관	3,600,000		12,125,800
2022-07-04	현물재원(부동산 임차료) 분담		파트너분담금	2,340,000		14,465,800
2022-09-14	KOICA분담금 입금(2차)		KOICA	24,000,000		38,465,800
2022-09-18	사업비 송금	가중평균환율			23,650,800	14,815,000
2022-10-05	현물재원(물품) 분담		파트너기관	400,000		15,215,000
2022-11-15	파트너분담금 입금		파트너기관	500,000		15,715,000
2022-12-31	현물재원(인건비) 분담		파트너기관	10,000,000		25,715,000
				99,400,000	74,685,000	

인건비인 현물재원은 통상 매월(인건비 지급시기) 분담(조달) 된다고 할 수 있으므로, 분담시 마다 개별 작성하거나, 최종적으로 연간 분담한 금액을 수입액으로 일괄 기재하여도 무방

수입지출명세서는
1. 약정서상의 재원을 분담하였는지 그 내역을 확인
2. 국내에서 해외로 송금(환전)된 금액의 확인을 통해 원화 환산금액의 정확성을 판단하는 자료

한국에서 원화가 해외로 나간 금액 총액

약정서상 해당 연차 사업비가 전체 총액 분담되지 않았다면,
1. 현지에서 외화로 직접 조달된 금액이 있다는 것
2. 미분담 내역이 있다는 것

KOICA
Korea International Cooperation Agency

가. 수입 내역 기재(약정상 재원 분담 내역)

사업비(국내)

날짜	적요	환율적용방법	재원구분	수입	지출	잔액
2022-03-01	파트너분담금 입금		파트너기관	1,000,000		1,000,000
2022-03-02	현물재원(부동산 임차료) 분담		파트너기관	1,560,000		2,560,000
2022-03-04	KOICA분담금 입금(1차)		KOICA	56,000,000		59,560,000
2022-04-05	사업비 송금	가중평균환율			51,034,200	8,525,800
2022-05-05	현물재원(물품) 분담		파트너기관	3,600,000		12,125,800
2022-07-04	현물재원(부동산 임차료) 분담		파트너분담금	2,340,000		14,465,800
2022-09-14	KOICA분담금 입금(2차)		KOICA	24,000,000		38,465,800
2022-09-18	사업비 송금	가중평균환율			23,650,800	14,815,000
2022-10-05	현물재원(물품) 분담		파트너기관	400,000		15,215,000
2022-11-15	파트너분담금 입금		파트너기관	500,000		15,715,000
2022-12-31	현물재원(인건비) 분담		파트너기관	10,000,000		25,715,000
				99,400,000	74,685,000	

2022-03-01
개별환율 USD 1 = 1,203.0원
현지화 환전 환율 USD 1 = 22819.3

2022-04-05
송금환율 1,215.10원 = USD 1
현지화 환전 환율 USD 1 = 22834.5

2022-06-15
현지화 환전 환율 USD 1 = 22845.0

사업비(해외사업장)

날짜	적요	회차	수입(US$)	환전(US$)	수입(현지화)
2022-03-01	현지조달	1	500.00	500.00	11,409,650
2022-04-05	한국에서 입금	2	42,000.00	35,000.00	799,207,500
2022-06-15		3		5,000.00	114,225,000

1. 국내 수입금액 99,400,000원
2. 해외 직접 조달 금액(파트너분담금) USD 500
3. 실제 상반기 원화 대비 미화 가중평균환율을 적용하여 원화금액을 확인(607,478,8235원).

KOICA
Korea International Cooperation Agency

(1) 현지조달 (USD 조달)

날짜	구분	조달금액(USD)	환율(원/$)	원화환산액(원화)
2022-03-01	현지조달	US$500.00	1,203.00	601,500.00

나. 원화 환산 환율의 선택

2. 국내 송금 시 가중평균 환율 계산 - (원화 -> 달러 -> 현지화)

(단위:US$/현지화)

(1) 국내에서 해외사업장으로 송금

날짜	조달 구분	환전액(원화)	수수료	송금액(원화)	환율(원/$)	환전달러(USD)	가중평균환율
2022-04-05	사업비	51,084,200	-	51,084,200.00	1,215.10	US$42,000.00	1,200.80
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
				0.00	0.00		0.00
		51,084,200	-			US$42,000.00	1,200.80
작성	작성	작성	작성	자동 산출	자동 산출	작성	자동 산출

(2) 해외사업장에서 현지화로 환전

날짜	송금수취액($)	환전액($)	수수료	순 환전액(USD)	환전환율($/현지화)	가중평균환율	환전액(현지화)
2022-04-05	US$42,000.00	US$35,000.00	US$0.00	US$35,000.00	0.0000	0.000037844	799,207,500.00
2022-06-15		US$5,000.00	US$0.00	US$5,000.00	0.0000	0.000005406	114,225,000.00
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
				US$0.00	0.0000	0.000000000	
	US$42,000.00	US$40,000.00	US$0.00	US$40,000.00		0.000043251	913,432,500.00
작성	작성	작성	작성	자동 산출	자동 산출	자동 산출	작성

4. 해외 조달금액이 있을 시 가중평균 환율 계산

(1) 현지조달 (USD 조달)

날짜	구분	조달금액(USD)	환율(원/$)	원화환산액(원화)	환전액()	수수료(USD)	달러환산액	환전환율($/현지화)	가중평균환율(달러)	가중평균환율(현지화)
2022-03-01	파트너분담금	US$500.00	1,203.00	601,500.00	11,409,650.00	$0.00	US$500.00	0.000044	14.152941	0.000001
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
				0.00			US$0.00	0.000000	0.000000	0.000000
		US$500.00		601,500.00	11,409,650.00	$0.00	US$500.00		14.15294118	0.000001
작성		작성	작성	자동 산출	작성	작성	자동 산출			

5. 가중평균환율

(1) 원화 대비 달러화 가중평균환율
(2) 달러화 대비 현지화 가중평균환율
(3) 원화 대비 현지화 가중평균환율

	원화송금금	송현지화	원화환산금액	(원화송금-원화환산)	수수료	송 차이
1,214.957647	51,635,700	US$42,500.00	51,635,700	-	-	-
0.000044	51,635,700	924,842,150.00	49,205,785	2,429,915	-	2,429,915
0.053205						

KOICA
Korea International Cooperation Agency

나. 원화 환산 환율의 선택

사업비(해외사업장)					
날짜	적요	회차	수입(US$)	환전(US$)	수입(현지화)
2022-03-01	현지조달	1	500.00	500.00	11,409,650
2022-04-05	한국에서 입금	2	42,000.00	35,000.00	799,207,500
2022-06-15		3		5,000.00	114,225,000

5. 가중평균환율

(1) 원화 대비 달러화 가중평균환율	1,214.957647	원화송금	총현지화	원화환산금액	(원화송금-원화환산)	수수료	총 차이
(2) 달러화 대비 현지화 가중평균환율	0.000044	51,635,700	US$42,500.00	51,635,700	-	-	-
(3) 원화 대비 현지화 가중평균환율	0.053205	51,635,700	924,842,150.00	49,205,785	2,429,915	-	2,429,915

1. 상반기 송금 및 현지 조달 등으로 현지화 환전 완료된 금액(924,842,150)은 상반기가 지나도 원화 환산 환율적용의 근거가 꼬리표처럼 붙어 있기 때문에 , 상반기 정산검토 보고 이후의 일자에도 동일한 가중평균환율을 적용하여야 함. 즉, 날짜가 9월30일에 집행된 지출내역이더라도 924,842,150원 금액 내의 집행이면 상반기 가중평균환율을 적용

2. USD 42,500.00 중 40,500.00만 현지화로 환전 되었고, USD 2,000은 현지화 환전이 이루어 지지 않고 미화로 집행되었다고 가정
   a. 원화 대비 미화 가중평균환율로 달어 지출금액에 대한 원화 환산 금액 도출
   b. 해당 미화의 경우도 상반기 미화 가중평균환율 도출의 변수로 활용되었으므로, USD 2,000 모두 집행 시 까지 상반기 미화 가중평균환율을 적용하여야 함.

3. 잔여 USD 2,000 중 일부는 상반기 미화로 지출하고, 일부는 하반기에 현지화로 환전한 경우!
   a. (잔여 미화 전액을 1회 현지화로 환전한 경우) 상반기 마지막 송금으로 발생한 원화 대비 미화 환율 + 현지화 환전 금액으로 개별환율 도출하여 해당 금액 전체를 적용, 하반기 송금분에 대해서는 하반기 가중평균환율을 별도 산출
   b. (잔여 미화 전액을 다회 현지화로 환전한 경우) 상반기 마지막 송금으로 발생한 원화 대비 미화 환율 + 다회 현지화 환전 금액으로 가중평균환율(중간) 도출하여 해당 금액 전체를 적용
   c. 이 경우 상반기, 중간, 하반기 가중평균환율이 3개 발생(상반기 가중평균환율에 현지환 환전금액을 포함하여 재산출 하지 않는 이유는 상반기 집행금액이 불확정되고 집행금액이 변경되는 불안정성이 발생하기 때문)

다. 예산서 상 세목 기재(DB 작성)

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

403행 까지 셋팅되어있음

지급대장 수식 연결 (작성 금지)
행 추가 시 해당 열 수식 복사 필요

관	항	목	세목	목	항
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.2 가구 구입	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.3 가구 운송비용	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.4 PC 구매	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.5 PC 구매	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상

1. DB에 작성하는 항, 목, 세목은 [지급대장] 시트에 지출내역 작성시 '세목 ' 만 선택하여도, 어떤 항, 어떤 목 하위의 세목인지 자동으로 설정 되도록 하는 근거가됨.
2. DB에 작성된 항, 목, 세목의 명칭(띄어쓰기 및 오탈자 유의)은 총괄명세의 항, 목, 세목으로 자동 설정됨.
3. 결국, [지급대장]시트에서 세목별 지출내역을 개별 입력하면, 세목별 합산 금액에 [총괄명세] 시트의 세목별 합산 금액으로 취합되는 구조로 설계되어 있음.

입력하면 오른쪽 (흑색음영)에 자동 입력됨.

KOICA
Korea International Cooperation Agency

라. 개별 지출 내역의 작성

※ 세로로 2000행까지 적용되어 있음

직접입력	직접입력	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	콤보박스에서 선택	지출 사유 기재 (구체적으로 작성)	영수증 금액 작성	환율적용방법 콤보박스에서 선택	I열 선택 후 해당사항 입력 (OR 자동반영 됨)	합계금액 1,335,233	직접입력	직접입력	직접입력
거래일자	지출결의일자	항	목	세 목	지출사유	집행금액 (영수증 금액)	환율적용방법	원화환산환율	지출액 (원화)	지출결의서	증빙 NO	거래처
2022-04-23	2022-04-23	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	리모델링 설계 및 시공 선금 지급	70,000,000	가중평균환율		-			

세목을 선택하면, 항, 목은 자동 설정됨.

5. 가중평균환율

(1) 원화 대비 달러화 가중평균환율
(2) 달러화 대비 현지화 가중평균환율
(3) 원화 대비 현지화 가중평균환율

1,214.957647	원화송금금	현지화	원화환산금액	(원화송금-원화환산)	수수료	총 차이
0.000044	51,635,700	US$42,500.00	51,635,700	-	-	-
0.053205	51,635,700	924,842,150.00	49,205,785	2,429,915	-	2,429,915

※ 세로로 2000행까지 적용되어 있음

직접입력	직접입력	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	콤보박스에서 선택	지출 사유 기재 (구체적으로 작성)	영수증 금액 작성	환율적용방법 콤보박스에서 선택	I열 선택 후 해당사항 입력 (OR 자동반영 됨)	합계금액 5,059,583	직접입력	직접입력	직접입력
거래일자	지출결의일자	항	목	세 목	지출사유	집행금액 (영수증 금액)	환율적용방법	원화환산환율	지출액 (원화)	지출결의서	증빙 NO	거래처
2022-04-23	2022-04-23	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	리모델링 설계 및 시공 선금 지급	70,000,000	가중평균환율	0.05321	3,724,350	협시민-304	1	가우디 건축사무소

임의로 직접 입력(key-in)하는 것이 아니라, 값 복사 하기

1. 거래일자, 지출결의일자 증빙 내역에 맞게 정확하게 작성하기
2. 자출사유 구체적(어떤 목적으로 집행하였는지 이해할 수 있을 정도)으로 작성하기
3. 증빙 넘버는 실제 제출하는 증빙 순번과 일치 시키기(지출내역에 대해서 실 증빙을 확인하는데 찾아가는 식별자가 됨)
4. 거래처 증빙내역과 일치되게 정확히 작성하기

마. 사업비 집행 현황 및 결과(총괄명세)

403행 까지 셋팅되어있음

지급대장 수식 연결 (작성 금지)
행 추가 시 해당 열 수식 복사 필요

관	항	목	세목	목	항
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.2 가구 구입	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.3 가구 운송비용	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.4 PC 구매	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상
	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.5 PC 구매	1.1 교육센터 설립	1. 교육접근성 향상

			사업비				
항	목	세목	최초예산	최종예산	집행 보고액	예산 범위 내 집행액	집행율(%)
1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링			-	-	0%

			사업비				
항	목	세목	최초예산	최종예산	집행 보고액	예산 범위 내 집행액	집행율(%)
1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	8,000,000	8,000,000	-	-	0%

해당 연차 착수 시 세목 예산, 보고시점 기준 최종 변경된 예산액 기재

※ 세로로 2000행까지 적용되어 있음

직접입력	직접입력	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	직접입력 금지 (F열 선택 시 자동 반영)	콤보박스에서 선택	지출 사유 기재 (구체적으로 작성)	영수증 금액 작성	환율적용방법 콤보박스에서 선택	I열 선택 후 해당사항 입력 (OR 자동반영 됨)	합계금액 5,059,583	직접입력	직접입력	직접입력
거래일자	지출결의일	항	목	세 목	지출사유	집행금액 (영수증 금액)	환율적용방법	원화환산환율	지출액 (원화)	지출결의서	증빙 NO	거래처
2022-04-23	2022-04-23	1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	리모델링 설계 및 시공 선금 지급	70,000,000	가중평균환율	0.05321	3,724,350	현시민-304	1	가우디 건축사무소

항	목	세목	최초예산	최종예산	집행 보고액	예산 범위 내 집행액	집행율(%)
1. 교육접근성 향상	1.1 교육센터 설립	1.1.1 센터리모델링	8,000,000	8,000,000	3,724,350	3,724,350	47%

마. 사업비 집행 현황 및 결과(총괄명세)

항	목	세목	사업비 최초예산	최종예산	집행 보고액	예산 범위 내 집행	집행율(%)
	소계		-	-	-	-	0%
합계			-	-	-	-	0%

총괄명세 집행보고액 합계	-
지급대장 지출액(원화) 합계	-
차이금액	-
검증	TRUE

해당 연차 사업비(KOICA 분담금 + 파트너 분담금 합산 금액)으로 동일하여야 함.

총괄명세의 적정성 확인

1) 변경약정에 따른 예산서의 변경사항 유무 확인
2) 사무소 및 본부의 예산변경 승인에 따른 예산서의 변경사항 확인
3) 자체 자율전용의 사후통보에 따른 예산서의 변경사항 확인
4) 최종예산서의 적정성 확인
5) 최종예산서상 세목별 집행한도액과 지급대장 총괄명세 시트의 최종예산 금액이 상호 일치하는지 확인

2 인력 변경 방법

가. 인력의 변경

- **인력은 어떻게 대체될 수 있는가?**
  - 전임자 보다 같거나 높은 전문가 등급의 인력으로 변경이 원칙

- **사전 승인 대상 건인가? 사후 통보 대상인가?**
  - 사업책임자 및 핵심투입인력의 변경은 KOICA의 사전 승인 대상
  - 해당 사업의 추진 전반의 의사결정에 가장 중요한 역할과 가치판단을 하는 인력이 사업책임자가 되어야 하며, 사업책임자가 부재하는 경우 이를 대리할 수 있는 자가 핵심투입인력이 됨.
  - 사업책임자 및 핵심투입인력 외의 참여인력 변경은 '사후 통보' 대상(코로나 19 로 인한 잦은 인력변경 및 대체인력 선발의 어려움으로 인하여, 사후통보 대상 기간을 2개월 까지로 연장하여 검토하고 있음 – 원칙은 1개월 내 통보)
  - 사후 통보 대상 인력의 변경 시에도 사전 승인 대상 예산변경을 수반하는 경우 '사전 승인'이 필요할 수 있음.

- **사전 승인이 가능한 것인가?**
  - (가정) 참여인력의 갑작스러운 이직(파트너기관에서 통제 불가능한 개인적인 사유)으로 인한 부재 발생 – 사업책임자가 3월 11일까지 근무하고 퇴직을 통보한 경우 파트너기관은 어떻게 해야 할까?
  - (1안) 인력 투입의 공백 없이 내부 대체인력을 확보하여 사전 승인을 요청
  - (2안) 1안의 대체인력은 임시방편이 될 수 있어 안정적인 사업수행을 위한 사업책임자 선별이 필요한 경우, 해당 인력의 공백 발생 사실과, 추후 인력 확보 계획 및 일력 공백으로 인한 직무내역의 분담 사항을 KOICA에 통보(사전 협의) 후 신규인력 채용이 완료되면 투입 직전에 사전 승인 요청(사전 승인이 늦어질 것 같다면, '사안' 발생이라도 공유하자!)

나. 인건비 일할 계산(1)

- **월 인건비의 구조**
  - 근무일에 대한 임금 + 1주에 평균 1회 의상의 유급휴일 보장(근로기준법 제55조제1항 주휴수당 지급 근거)
  - 주휴수당은 해당 주를 만근한 경우 지급(1주일 동안의 소정 근로일수를 개근한 경우 지급)

- **(가정1) 월 인건비 일할 계산**
  - 국내 인력
  - 100% 투입율(투입율이 100% 아닌 경우 해당 투입율에 비례하여 계산)
  - 인건비 세부 항목(각종 수당 등) 고려하지 않음.
  - 2022년 3월 14일 투입되는 인력
  - 월 인건비 2,000,000원
  - 공휴일(혹은 기관 내부 휴일) 은 유급으로 처리

- **인건비 일할 계산**
  - 3월 1일부터 투입되었다면 월급여 200만원을 수령하게 됨.
  - 3월은 31일 중 일요일 4회, 공휴일 2일(유급 처리) 존재, -> 근무일수는 31-4=27
  - 3월의 일 인건비 단가(200만원을 27일로 나누어 3월의 1일 인건비 단가 마련)는 74,074.07원
  - 3월 14일을 기준으로 근무일수 14일(월-금) + 주휴수당 2일(토요일 2일)(16일치 인건비 지급) ->1,185,185.12원

나. 인건비 일할 계산(2)

- **(가정2) 월 인건비 일할 계산**
  - 국내 인력
  - 100% 투입율(투입율이 100% 아닌 경우 해당 투입율에 비례하여 계산)
  - 인건비 세부 항목(각종 수당 등) 고려하지 않음.
  - 2022년 4월 5일 투입되는 인력
  - 월 인건비 2,000,000원
  - 공휴일(혹은 기관 내부 휴일)은 유급으로 처리

- **인건비 일할 계산**
  - 4월 1일부터 투입되었다면 월급여 200만원을 수령하게 됨.
  - 4월은 30일 중 일요일 4회, 공휴일 없음 -> 근무일수는 30-4=26
  - 4월의 일 인건비 단가(200만원을 26일로 나누어 4월의 1일 인건비 단가 마련)는 76,923.08원
  - 4월 5일을 기준으로 근무일수 19일(월-금) + 주휴수당 2일(토요일 3일, 4월 5일이 화요일로 해당 주의 소정 근무일수를 개근하지 못하여 해당 주 주휴수당 제외)(21일치 인건비 지급) ->1,615,384.62원

3 환차손 문제

가. 환위험 및 물가 변동

- **기준환율을 근거로한 예산 편성과 집행 시 환율 변동으로 인한 괴리**

  - USD 1 =1,130원 기준으로 50$짜리 물건 200개를 구매하여야 하는 경우(소요 예산으로 11,300,000원 편성)
  - 집행 당시(현지로 송금한) 환율이 USD 1 =1,215.10원 이라면, 12,151,000원이 필요함.
  - 현재 안내서 기준으로는 다 세목의 잔여예산을 전용하여 세목을 증액 등 하도록 조치
  - 편성 환율의 과소는 본질적으로 추가 활용가능한 예산의 보완 수단 마련이 필요(과제)

- **구매 물품 및 용역 서비스의 대가 변동**

  - ODA 사업지(협력국)의 특성상 재화나 기술용역서비스의 기준 통제가 어려움.
  - 기준(기축)통화(미화)의 일괄 환전 보다는 현지화 집행이 필요한 시기와 내용에 따라 환전

- **환위험인가 물가 변동인가?**

  - 상기와 같이 미화 보유를 중심으로 필요시 마다 현지화 환전 시, 가중평균 환율이나 송금환율을 사용하면 원화 대비 현지화 환율 자체는 변동이 없음(기술적, 논리적 영역으로 산입과 산출이 일치되는 것이 원칙).
  - 월별 평균환율 사용시 환차 발생이 발생함.
  - 다만, 산술적인 수치와 관계없이 사실관계(물리적 영역)에서의 지불행위 결과 결손이 발생하여 추가 투입하는 재원이 발생할 수 있음.

나. 개선 과제

- **일반관리비의 현실화**
  - 용역사업의 집행 및 정산 지침에 준하여 예비비 등 활용 가능성 확보
  - 일반관리비 영역내 활용된 예비비의 현실화 필요
  - (원칙) 약정금액을 초과할 수 없는 한계는 있음.

- (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)

- (참고) 예산변경 교육
  - 시민사회협력프로그램 회계교육(예산전용 방법) (https://www.youtube.com/watch?v=I3rX61GlbyU)

- (참고) 투입인력 변경관리
  - 시민사회협력프로그램 투입인력 변경관리 방법 (https://www.youtube.com/watch?v=xFCzLRGCYac)

감사합니다.