
4. 부채 / 채무 / 채권

4 부채 / 채무 / 채권

4-1. 통합부채 현황

■ 통합부채는 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업, 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 부채를 통합하여 산정한 부채입니다.

▶ 통합부채는 산정결과 확정 후 별도 수시 공시('23.2. 예정)

4-2. 지방자치단체 부채 현황

■ 부채란 금융기관의 채무를 포함하여 향후 지방자치단체가 지급의무(퇴직금, 미지급금, 보관금 등)가 있는 것을 복식부기 형태로 표시한 것으로, '4-6. 지자체 채무 현황'의 지방채무와 '4-3. 지방공기업 부채' 중 직영기업(공기업 특별회계)의 부채를 포함하고 있습니다. 우리 공주시의 부채현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020년	2021년	증 감	비고
자산(A)	3,657,601	3,830,598	172,997	
부채(B)	30,859	31,770	911	
자산대비부채비율 (B/A*100)	0.84	0.83	△0.01	

▶ 발생주의 복식부기회계 기준

▶ 부 채 : 유동부채, 장기차입부채, 기타비유동부채

- 유동부채 : 단기차입금, 유동성장기차입부채, 기타유동부채 등

- 장기차입부채 : 장기차입금, 지방채증권

- 기타비유동부채 : 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 및 미지급금 등

▶ 자 산 : 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산

※ 2020, 2021 회계연도 재무보고서(재무제표) 참조

4-3. 지방공기업 부채 현황

☐ 우리 공주시의 지방공기업 부채는 다음과 같습니다. 지방공기업 부채 중 '직영기업'의 부채는 지방자치단체의 '공기업 특별회계'의 부채로서 '4-2. 지자체 부채 현황(발생주의 복식부기회계 기준)'에 포함되어 있습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분		2020년				2021년			
		자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100	자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100
합 계		415,558	1,971	413,587	0.48	435,176	15,124	420,052	3.60
직영 기업	소 계	415,558	1,971	413,587	0.48	435,176	15,124	420,052	3.60
	상수도	147,794	1,924	145,870	1.32	153,550	1,068	152,482	0.70
	하수도	267,764	47	267,716	0.02	281,626	14,056	267,570	5.25

※ 2020년, 2021년 지방공기업 결산 참조

☞ 공주시 상·하수도 공기업의 부채는 통합재정안정화기금 차입금, 연차유급휴가미지급비용, 예수금, 퇴직급여충당부채 등 미지급금의 일시보관 및 공무원 근로자에게 장래에 지급해야 할 연가보상비, 퇴직금 등의 추계 금액으로 복식부기 방식에 따라 장래에 지급할 비용을 부채로 인식하기 때문에 재무상태표상에 존재하는 부채임

- 통합재정안정화기금 차입금 : 마을하수도 설치사업의 국도비 교부가 지연되어 재원 대체로 통합재정안정화기금에서 차입함. 차입금은 2022년 국도비를 교부받아 차입금을 상환할 예정임
- 연차유급휴가미지급비용 : 지방공무원 복무규정의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 공무원근로자 등의 근로제공대가로 발생한 차기 사용가능한 연차 유급 휴가 비용을 발생주의에 따라 계상한 것
- 예수금 : 세입·세출외현금, 카드대금결제계좌 및 공과금자동이체 등 장래 지급해야 할 미지급잔액을 일시 보관하고 있는 것
- 퇴직급여충당부채 : 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 공무원근로자에 대한 퇴직급여 추계액을 발생주의에 따라 계상한 것

4-4. 출자·출연기관 부채 현황

☐ 우리 공주시의 출자·출연기관 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분		2020년				2021년			
		자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100	자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100
합 계		33,109	17,774	15,335	115.90	47,324	30,782	16,542	186.09
출자 기관	소 계	17,520	17,773	△253	△7,036	30,741	30,651	90	34,005
	남공주산업단지 개발주식회사	17,520	17,773	△253	△7,036	30,741	30,651	90	34,005
출연 기관	소 계	15,588	1	15,588	0.00	16,583	131	16,452	0.80
	공주시한마음 장학회	14,900	0	14,900	0.00	14,551	0	14,551	0.00
	재단법인 공주문화재단	688	1	687	0.10	2,031	131	1,900	6.89

☞ 남공주산업단지 개발주식회사는 분양호조에 따라 당기순이익 30,741백만원의 이익을 보였고, 자산이 증가고 부채 역시 증가를 보였습니다.

4-5. 우발부채 현황

☐ 우발부채는 **상황의 변동에 따라 지방자치단체의 부채로 바뀔 가능성이 있는 부채**를 의미하며, 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업 및 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 전체 우발부채를 포함하고 있습니다.

▶ 우발부채는 산정결과 확정 후 별도 수시 공시(23.2. 예정)

4-6. 지자체 채무 현황

☐ 지방(자치단체)채무란 지방자치단체가 자치단체 권한 중의 하나인 지방세 과세권을 담보로 하여 사업 투자재원을 조달하는 채무를 의미합니다(상환기간은 1회계연도를 넘어서 이루어짐). 현재 우리 공주시의 채무는 없습니다.

❖ 지방채무 연도별 현황

(단위 : 백만원, 명)

구 분	연 도 별				
	2017	2018	2019	2020	2021
채무현황	0	0	0	0	0
인구수	108,432	107,581	106,474	104,545	103,145
주민 1인당채무(천원)	0	0	0	0	0

※ 연도별 결산결과 채무결산보고서 채무현황 총괄의 기준연도별 현재액

유형 지방자치단체와 주민 1인당 채무 비교



4-7. 지방채발행 한도액 및 발행액

(단위 : 백만원, %)

구 분	연 도 별				
	2017	2018	2019	2020	2021
지방채발행한도액(A)	15,500	17,600	21,500	45,200	50,100
발행액(B)	0	0	0	0	0
발행비율(B/A*100)	0	0	0	0	0

- ▶ 지방채발행한도액은 행정안전부의 한도 산정기준 지침(7.1, 행안부장관→자치단체)에 따라 자치단체에서 자체 산정*한 기본한도액(7.15, 자치단체→행안부장관)에 별도한도를 더한 금액이며, 발행액은 자치단체가 당해연도에 실제 발행한 지방채 발행액임

* 지방재정법 개정('20.4.) 따라 지방채 한도 산정 권한이 행안부장관에서 자치단체로 변경

- ▶ 2013년부터 지방채발행한도액은 기본한도액에 별도한도액을 더한 금액으로 산정

* 별도한도액 = 의무매출채권(지역개발, 도시철도) + 차환채 + 장기미집행 부지매입 등

** 차환채 = 기존 지방채를 신규 지방채로 대체 발행하는 지방채로써 22년말까지 한시적으로 인정

☞ 우리 시의 2021년 지방채발행 한도액은 501억 원이며, 2017년부터 2021년까지 지방채 발행액은 없습니다.

4-8. 일시차입금 현황

- 일시차입금이란 지방자치단체가 예산을 지출함에 있어 일시적으로 예산상 현금의 부족이 생길 때 해당 회계연도의 수입으로 상환한다는 전제하에 금융기관 등으로 부터 단기간 차입하는 자금을 의미합니다.

우리 공주시의 2021년도 일시차입금 해당사항 없습니다.

4-9. 민자사업 재정부담 현황

- 민자사업 재정부담이란 민간투자사업(BTL, BTO 등)으로 인하여 자치단체가 민간사업자에게 지급하는 임대료와 재정지원금 등을 의미합니다.

우리 공주시의 민자사업 재정부담 해당사항 없습니다.

● BTL(임대형 민자사업)이란?

- 수익성은 떨어지나 공공서비스를 제공하는 학교, 회관 등의 사회기반시설을 민간 사업자가 건설하고, 자치단체가 이를 임차하여 민간사업자에게 사용료를 지급하는 방식의 민간투자사업을 말합니다.

● BTO(수익형 민자사업)란?

- 수익성이 있는 도로, 교량, 터널, 경전철 등의 시설을 민간사업자가 건설 후 자치 단체에 양도한 대가로 민간사업자에게 해당 시설을 일정기간동안 운영하여 통행료 등의 수익을 얻을 수 있는 권한을 부여하는 방식의 민간투자사업을 의미합니다.

※ BTL의 경우 민간사업자가 자치단체로부터 일정한 임대수익을 보장받을 수 있는 반면, BTO의 경우에는 시설 수요변동에 따른 수익변화위험을 민간사업자가 부담 하게 됨에 따라 자치단체에서는 민간사업자와 협약으로 최소운영수입보장 또는 운영비용보전 등의 재정지원을 하고 있습니다.

4-10. 재정건전성관리 계획 · 이행현황

▣ 지방재정건전성관리계획은 「지방재정법」 제87조의3에 근거하여 작성되며 이는 '21년도 통합부채와 우발부채의 변동 상황, '21년도 통합부채와 우발부채 추정액, '22~'26년도 기간에 대한 통합부채와 우발부채의 변동전망과 근거 및 관리계획을 포함하고 있습니다.

▶ 지방재정건전성관리계획 작성지침에 따라 별도 수시 공시('23.2. 예정)

4-11. 보증채무 현황

▣ 보증채무란 지방자치단체의 장기 공익을 위해 필요한 경우 미리 지방의회 의결을 받아 지급을 보증하는 행위로서 우리 공주시가 2021년 한 해 동안 지급 보증한 내역은 해당사항 없습니다.

❖ 보증채무 규모 연도별 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	연 도 별				
	2017	2018	2019	2020	2021
세출결산액	645,071	67,592	1,026,899	1,032,594	1,053,928
보증채무현재액	0	0	0	0	0
비율	0	0	0	0	0

4-12. 채권 현황

☐ 채권이란 지방자치단체의 사업계획에 따라 사업자 및 개인에게 지원(융자)하고 정해진 기간 안에 채무자로부터 회수되거나 사법적 계약에 의한 증권입니다. 우리 공주시가 보유하고 있는 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	'20년도 현재액 (A)	증 감 액			'21년도 현재액 (A+B)
		계 (B=C-D)	발생액(C)	소멸액(D)	
합 계	16,778	17,332	35,781	18,449	34,110
일 반 회 계	4,651	△463	42	505	4,188
특별회계	12,127	17,794	35,739	17,945	29,922
소 계	12,127	17,794	35,739	17,945	29,922
상수도공기업	0	0	0	0	0
하수도공기업	0	0	0	0	0
주택사업특별회계	1,904	0	289	289	1,904
의료급여기금사업	0	0	0	0	0
주차장사업	0	0	0	0	0
농촌진흥자금조성사업	10,018	17,794	35,450	17,656	27,813
수질개선사업	0	0	0	0	0
하천골재사업	205	0	0	0	205
발전소주변지역지원사업	0	0	0	0	0
미집행도시계획시설(도로)용지보상	0	0	0	0	0
기금회계	0	0	0	0	0
소 계	0	0	0	0	0
중소기업경영안정기금	0	0	0	0	0
재난관리기금	0	0	0	0	0
식품진흥기금	0	0	0	0	0
사회복지기금	0	0	0	0	0
장사시설주변지역지원기금	0	0	0	0	0
옥외광고발전기금	0	0	0	0	0
통합재정안정화기금(재정안정화)	0	0	0	0	0
통합재정안정화기금(통합)	0	0	0	0	0
폐기물처리시설주변영향지역주민지원기금	0	0	0	0	0

▶ '21년 결산결과 채권현재액보고서의 회계별 채권관리현황

❖ 채권 연도별 현황

(단위 : 백만원)

구 분	연 도 별				
	2017	2018	2019	2020	2021
채권현황	15,391	12,100	11,627	16,778	34,110

- ▶ 연도별 결산결과 채권현재액보고서 회계별 채권관리현황의 기준년도 현재액

유형 지방자치단체와 채권현황 비교

