

# 곡성군 통합부채 현황 및 재무건전성관리계획('17~'21)

2017. 11.

## 전라남도 (곡성군)

부채관리관	안 행 옥 (인)
담당자	백 장 희 (인)

## I. 기관현황

### 1 지방자치단체

- (조직 및 정원) 560명 \* '16년말 기준
- (예산) 3,060억원 \* '17년 예산규모(당초예산기준)
- (재정력지수) 재정자립도 14.04%, 재정자주도 64.44%

### 2 지방공사.공단

- 지방공사 0개, 지방공단 0개

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원*	예산규모**	주요사업내용
지방공사		해	당	없	음		3개정도
지방공단							

\* '16년말 기준 \*\* '17년 예산규모(당초예산기준)

### 3 출자.출연기관

- 출자기관 0개, 출연기관 0개

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원	예산규모	주요사업내용
출자기관		해	당	없	음		
출연기관							

\* '16년말 기준 \*\* '17년 예산규모(당초예산기준)

- 출자.출연기관 중 작성 간소화대상

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	자산규모	부채	이자부 금융부채	예산규모	지분율
출자기관		해	당	없	음	
출연기관						

## II. 통합부채 현황 분석

### ① 내부거래 제거 전 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'15년	'16년
통합자산	15,111	15,754
통합부채	104	86
1. 유동부채	53	73
· 이자부금융부채	1	28
· 기타유동부채	52	45
2. 장기차입부채(이자부금융)	28	0
3. 기타비유동부채	23	13
통합자본	15,007	15,668

○ (증감분석) 자산·부채 내용 및 전년대비 증감원인

- 자산의 증가는 주민편의시설이 약 126억원, 사회기반시설이 약 233억원 증가 및 장기차입금 상환

### ② 내부거래(기초자치단체내 기관간 거래)

※ 기초자치단체 '통합부채상태표' 작성시 내부거래 제거용

(단위: 억원)

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	내부거래 내용
자치단체	해	당	없	음
지방공사				
출자출연기관				

○ (내용) 내부거래 내용 설명

- 해당없음

### ③ 내부거래 제거 후 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'15년	'16년
통합자산	15,111	15,754
통합부채	104	86
1. 유동부채	53	73
· 이자부금융부채	1	28
· 기타유동부채	52	45
2. 장기차입부채(이자부금융)	28	0
3. 기타비유동부채	23	13
통합자본	15,007	15,668

### ④ 우발부채세부내역

#### ① 우발부채 총괄금액

(단위: 억원)

구분	우발부채 현황				
	계	지방자치 단체	지방공사 · 공단	출자· 출연기관	내부거래 제거
계		해	당	없	음
지급보증(보증채무부담행위)					
채무부담행위					
BTO사업관련 재정지원 협약내역					
계약상 약정	재매입약정				
	매입확약				
	손실부담계약				
	책임분양확약 등				
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등				

② 지급보증(보증채무부담행위)

(단위: 억원)

기관명	발생연도	행위명	제공 받은자	보증 채무액	부채 계상액	채권자	제공사유
계		해	당	없	음		
자치단체							
지방공사							
출자출연기관							

③ 채무부담행위

(단위: 억원)

기관명	발생연도	행위명	내용	채무부담 행위금액	피제공자	부채 계상액	내용 설명
계		해	당	없	음		
자치단체							
지방공사							
출자출연기관							

④ BTO 사업관련 재정지원 협약내역(최소운영수입보장, 비용보전방식)

(단위: 억원)

기관명	사업명	운영권자	총사업비	계약기간	재정지원 협약내역*	중도해지환급금내역	최근3개년 지급액			향후부담 추정액
							Y-2	Y-1	Y	
자치단체		해	당	없	음					
지방공사										
출자출연기관										

\* 최소운영수입보장, 손실부담계약(비용보전방식 등), 금융비용 지원 등 세부내용

⑤ 계약상 약정내용(예산외 의무부담행위 등)

(단위: 억원)

기관명	약정유형*	행위명	사업자	약정금액 (최대손실추정액)	총사업비	사업기간	약정내용
자치단체		해	당	없	음		
지방공사							
출자출연기관							

\* 재매입약정(토지리턴제 등), 매입확약, 손실부담계약, 책임분양확약, 공기업이나 출자/출연기관에 대한 금융비용 등 지원, 미납출자금, 차입금약정, 계약이나 사업에 대한 중도해지 반환금약정

5 부채상세분석

※ 공사·공단, 출자·출연기관 자료는 취합하여 작성

① 이자부금융부채 만기구조

(단위: 억원)

계정과목	계*	만기구조				
		1년 이내 (17년 상환)	2년 (18년 상환)	3년 (19년 상환)	4년 (20년 상환)	5년 이상 (21년 이후 상환)
총계	28	28				
지방자치단체 (내부거래)	28	28				
지방공사·공단 (내부거래)						
출자·출연기관 (내부거래)						
비율						

\* ① 내부거래 제거 전 통합재무상태표의 이자부금융부채와 일치하도록 작성

② 이자부금융부채 발행현황(잔액기준)

(단위: 억원)

기관명	발행 기관	발행 일자	'15년말 잔액*	발행 유형	금리	만기	발행 목적	내/외부거래관련	
								여부	상대기관
총계			28						
도	지역개발기금	2014. 8.18.	28	지방채	3%	2022. 8.17.	고금리지방채차환	√	전라남도
공사									
출연기관									

\* ① 내부거래 제거 전 통합재무상태표의 이자부금융부채와 일치하도록 작성

⑥ 재무건전성 개선이 필요한 사항

① 지방자치단체 : 해당없음

② 지방공사·공단 : 해당없음

③ 출자·출연기관 : 해당없음

⑦ 외부거래 내역

가. 1차 외부거래 내역(동일 광역자치단체내 기초자치단체간거래)

※ 광역자치단체 '통합부채상태표' 작성시 외부거래 제거용

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
전라남도	210200 유동성장기부채	28	전라남도	
지방공사				
출자출연기관				

나. 2차 외부거래 내역(광역자치단체간 거래)

※ 전체 지방정부 부문 '통합부채상태표' 작성시 외부거래 제거용

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
자치단체	해	당	없	음
지방공사				
출자출연기관				

### III. '17~'21 재정건전성 관리계획

※ 재정건전성관리계획은 통합부채를 중심으로 수립

#### ① '17 회계연도 통합부채와 우발부채 추정액

##### 가. '17년 통합부채 추정

○ 내부거래 제거 전 통합부채

(단위: 억원)

구분	16년				17년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	284	159			108			
1. 유동부채	120	73			47			
· 이자부금융부채	28	28			0			
· 기타유동부채	109	45			47			
2. 장기차입부채 (이자부금융)	0	0			0			
3. 기타비유동부채	27	13			14			

○ 내부거래 내용

○ 내부거래 제거 후 통합부채

(단위: 억원)

구분	16년				17년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	267	159			108			
1. 유동부채	120	73			47			
· 이자부금융부채	28	28			0			
· 기타유동부채	92	45			47			
2. 장기차입부채 (이자부금융)	0	0			0			
3. 기타비유동부채	27	13			14			

##### ※ 추정방법 설명

- ① 이자부금융부채 : 채무관리계획 및 추가 발행 계획을 반영
- ② 유동기타부채 : 추정을 반영하지 않고, '16년 잔액을 그대로 이전
- ③ 비유동기타부채 : 장기선수금(공사계약관련) 등과 같이 추정에 대한 객관적인 근거를 제시할 수 있는 경우만 추정하고, 나머지는 '16년 잔액유지  
\* 추정치를 반영한 경우 추정에 대한 상세한 설명 추가 할 것

##### 나. 우발부채

(단위: 억원)

구분	'16년 현황					'17년(추정)				
	계	자치 단체	공사· 공단	출자· 출연	(내부 거래)	계	자치 단체	공사· 공단	출자· 출연	(내부 거래)
계			해	당	없	음				
지급보증(보증채무부담행위)										
채무부담행위										
BTO 사업관련 재정지원 협약										
계약상 약정	재매입약정									
	매입확약									
	손실부담계약									
	책임분양확약 등									
산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등										

##### ※ 추정방법 설명

- 약정내용 설명
- 우발상황 발생가능성 예측(현재 진행경과와 연계하여 최대한 객관적으로 추정)

## 2 통합부채 관리방안

### 가. 향후 5년간('17~'21년) 중점관리대상 부채

#### ① 개별 기관별 재정관리기준 초과 부채

(단위: 억원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)	해	당	없	음		
① 자치단체						
② 공사·공단						
③ 출자·출연기관						

#### ② 특정사업 관련 부채잔액

(단위: 억원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)		해	당	없	음	
① 자치단체						
② 공사·공단						
③ 출자·출연기관						

#### ③ 우발부채 현실화 예상액

(단위: 억원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)		해	당	없	음	
① 자치단체						
② 공사·공단						
③ 출자·출연기관						

## 나. 지방자치단체 재무개선목표

### ○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계(①-②)*	해	당	없	음	
① 증가 소계					
○○ 사업					
△△ 사업					
□□ 사업					
기타					
② 감소 소계					
○○ 차입금					
△△ 공자기금					
□□ 예수금					
기타					

\* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

※ 중기지방재정계획에 포함된 신규사업과 관련된 추가 지방채 발행 예상액 반영

### ○ 재무건전성 개선방안(부채감축재원 마련 방안)

\* 자산매각, 사업구조조정, 정책변경내용 전반에 대한 설명

### 다. 지방공사·공단 재무개선목표

○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계(①-②) <sup>1</sup>	해	당	없	음	
1. 00 공사					
① 증가 소계					
○○ 사업					
△△ 사업					
□□ 사업					
기타					
② 감소 소계					
○○ 차입금					
△△ 공자기금					
□□ 예수금					
기타					
2. ●● 공사					
① 증가 소계					
○○ 사업					
△△ 사업					
□□ 사업					
기타					
② 감소 소계					
○○ 차입금					
△△ 공자기금					
□□ 예수금					
기타					
3. ◇◇ 공단 <sup>2</sup>					

\* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

\*2 금융부채, 상환계획이 수립된 특정 비유동부채 등이 없어 '16년 부채규모가 지속 유지된다고 가정하는 기관

※ 중기지방재정계획 또는 내부재정운영계획에 포함된 신규사업과 관련된 추가 부채 발행 예상액 반영

○ 재무건전성 개선방안

\* 자산매각, 사업구조조정, 정책변경내용 전반에 대한 설명

- 기관자체노력과 자치단체 지원계획으로 구분하여 작성

### 라. 출자·출연기관

○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계(①-②) <sup>1</sup>	해	당	없	음	
1. 00 출자기관					
① 증가 소계					
○○ 사업					
△△ 사업					
□□ 사업					
기타					
② 감소 소계					
○○ 차입금					
△△ 공자기금					
□□ 예수금					
기타					
2. ●● 출연기관					
① 증가 소계					
○○ 사업					
△△ 사업					
□□ 사업					
기타					
② 감소 소계					
○○ 차입금					
△△ 공자기금					
□□ 예수금					
기타					
3. ◇◇ 출자기관 <sup>2</sup>					

\* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

\*2 금융부채, 상환계획이 수립된 특정 비유동부채 등이 없어 '16년 부채규모가 지속 유지된다고 가정하는 기관

※ 중기지방재정계획 또는 내부재정운영계획에 포함된 신규사업과 관련된 추가 부채 발행 예상액 반영

○ 재무건전성 개선방안

\* 자산매각, 사업구조조정, 정책변경내용 전반에 대한 설명

- 기관자체노력과 자치단체 지원계획으로 구분하여 작성

### 3 우발부채('17~'21년) 변동전망 및 관리방안

\* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채' 내용을 반영하여 작성

#### 가. 전체

(단위: 억원)

구분	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계	해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)						
채무부담행위						
BTO 사업관련 재정지원 협약내역						
계약상 약정	재매입약정					
	매입확약					
	손실부담계약					
	책임분양확약 등					
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등					

- 전체 우발부채 전망에 대해 언급

#### 나. 자치단체

(단위: 억원)

구분	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계	해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)						
채무부담행위						
BTO 사업관련 재정지원 협약내역						
계약상 약정	재매입약정					
	매입확약					
	손실부담계약					
	책임분양확약 등					
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등					

- 우발부채 유형별 관리방안 기재
- 내·외부거래인 우발부채내역은 별도 기재

### 다. 공사·공단

(단위: 억원)

구분	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음	
지급보증(보증채무부담행위)						
채무부담행위						
BTO 사업관련 재정지원 협약내역						
계약상 약정	재매입약정					
	매입확약					
	손실부담계약					
	책임분양확약 등					
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등					

- 우발부채 유형별 관리방안 기재
- 내·외부거래인 우발부채내역은 별도 기재

### 라. 출자·출연기관

(단위: 억원)

구분	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음	
지급보증(보증채무부담행위)						
채무부담행위						
BTO 사업관련 재정지원 협약내역						
계약상 약정	재매입약정					
	매입확약					
	손실부담계약					
	책임분양확약 등					
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등					

- 우발부채 유형별 관리방안 기재
- 내·외부거래인 우발부채내역은 별도 기재