

충청북도 통합부채 현황 및 재정건전성관리계획('19~'23)

2019. 12.



부채관리관	이 우 종 (인)
담당자	장 유 나 (인)

충청북도 통합부채 현황 및 재정건전성관리계획('19~'23)

2019. 12.



충청북도

부채관리관	이 우 종 (인)
담당자	장 유 나 (인)

I . 기관현황

① 지방자치단체

- (조직 및 정원) 본청(2실 8국 1본부 54과), 직속기관(16), 사업소(7), 출장소(3), 3,866명 * '18년말 기준
- (예산) 45,789억원 * '19년 예산규모(당초예산기준)
- (재정력지수) 재정자립도 25.1%, 재정자주도 40.6%

② 지방공사.공단

- 지방공사 1개

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원*	예산규모**	주요사업내용
지방공사	충북개발공사	2006	100	2실7부 1단1팀	74	4,797	산업단지 도시개발 수탁사업

* '18년말 기준 ** '19년 예산규모(당초예산기준)

③ 출자.출연기관

- 출연기관 12개

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원	예산규모	주요사업내용
출연기관	충북연구원	1990	100	2실 4부 2분원 9센터	39	107	- 정책연구과제 - 수탁연구과제 - 기본과제 등
	충북인재양성재단	2008	-	1국 2팀	6	69	- 장학금지원 - 대학생토론대회 - 대학생재능나눔
	충북학사	1991	-	1사무국 2학사	38	42	- 우수인재양성 - 애향의식고취 - 진로취업역량강화
	충북신용보증재단	1999	21.9	1본부 3부 4지점	54	368	- 신용보증
	충북기업진흥원	1997	70	1사무국 3부	25	219	- 중소기업지원 - 구인구직지원

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원	예산규모	주요사업내용
	충북지식산업진흥원	2003	100	2본부 1실	32	64	- ICT산업육성 - 과학기술진흥 - 첨단 벤처·중소기업지원 등
	충북테크노파크	2003	100	2단 4센터 1실	160	870	- 지역산업진흥 - 창업보육 - R&D
	충북문화재연구원	2005	100	2실 1부 10팀	30	75	- 문화재조사, 연구 및 관련 자료 발간 - 문화재 보존 및 활용을 위한 사업 - 지역역사문화유산자료수집 및 보관전시등
	충북문화재단	2011	100	1사무처 4팀	22	165	- 문화예술활동 지원 - 생활문화예술 활성화 - 정책개발 및 교육·연구
	청주의료원	1983	100	3실 5부 23개과 16팀	589	723	- 환자진료 - 검진 - 공공보건의료
	충주의료원	1983	100	4부 1센터 10팀	385	595	- 도민건강증진 - 지역보건의료발전
	충북여성재단	2017	100	1사무처 3팀	13	20	- 성평등문화확산 교육 - 젠더전문가양성 - 현장중심정책 연구 - 성 주류화연구

* '18년말 기준 ** '19년 예산규모(당초예산기준)

○ 출자·출연기관 중 작성 간소화대상

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	자산규모	부채	이자부	예산규모	지분율
				금융부채		
출연기관	(재)충북학사	51.7	8.0	-	42	-
	충청북도 문화재연구원	63	14	-	75	100%
	충북여성재단	3	0.073	-	20	100%

II. 통합부채 현황 분석

① 내부거래 제거 전 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년
통합자산	106,167	108,239
통합부채	10,989	11,000
1. 유동부채	4,097	4,219
· 이자부금융부채	1,767	1,365
· 기타유동부채	2,329	2,854
2. 장기차입부채(이자부금융)	5,809	5,709
3. 기타비유동부채	1,082	1,072
통합자본	95,178	97,239

○ (증감분석) 자산·부채 내용 및 전년대비 증감원인

- 총복도 본청

(자산) 98,162억원으로 '17년(97,093억원)대비 자산 1,069억원 증가. 주요 원인은 유동자산(1년 이내 현금화가 가능하거나 현금이 될 것으로 예상되는 자산)증가임.

(부채) 8,275억원으로 '17년(8,877억원)대비 602억원 감소. 주요 원인은 장기차입부채의 감소임.

- 총복개발공사

(자산) 4,725억원으로 '17년(3,868억원)대비 407억원 증가. 주요 원인은 당기순이익에 의한 자본증가임.

(부채) 2,028억원으로 '17년(1,486억원)대비 542억원 증가. 오송 공사채 상환(감500억), 밀레니엄타운 공사채 발행(증100억), 제천제3산단 공사채 발행(증300억)·용지보상채권 발행(증18억) 및 수탁사업 확대에 따른 예수금등 증가(증626억) 등이 주요원인임.

- 출자출연기관 : 출연기관 12개

(자산) 5,352억원으로 '17년(5,206억원) 대비 146억원 증가. 큰 변동없음.

(부채) 697억원으로 '17년(626억원) 대비 71억원 증가. 큰 변동없음.

② 내부거래(광역자치단체내 기관간 거래)

※ 기초자치단체 '통합부채상태표' 작성시 내부거래 제거용

(단위: 억원)

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	내부거래 내용
충청북도 일반회계	출자금	1,302	충북개발공사	자본금 출자
	선급금	665	충북개발공사	대행사업 선급금
충북개발공사	자본금	1,302	충청북도 일반회계	도 출자 자본금
	예수금	665	충청북도 일반회계	대행사업 예수금

- 충청북도는 충북개발공사 자본금 1,302억원을 출자하였고 충청북도의 대행사업에 대한 선급금 665억원을 충북개발공사에 지급하여 이를 내부거래로 구분함.

③ 내부거래 제거 후 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년
통합자산	104,663	106,272
통합부채	10,789	10,335
1. 유동부채	3,897	3,554
· 이자부금융부채	1,767	1,365
· 기타유동부채	2,130	2,189
2. 장기차입부채(이자부금융)	5,809	5,709
3. 기타비유동부채	1,082	1,072
통합자본	93,874	95,938

4 우발부채세부내역(해당사항없음)

5 부채상세분석

※ 공사·공단, 출자·출연기관 자료는 취합하여 작성

① 이자부금융부채 만기구조

(단위: 억원)

계정과목	계*	만기구조				
		1년 이내 (‘19년 상환)	2년 (‘20년 상환)	3년 (‘21년 상환)	4년 (‘22년 상환)	5년 이상 (‘23년 이후 상환)
총계	7,074	1,365	1,785	1,762	1,333	829
지방자치단체	6,423	1,365	1,552	1,644	1,033	829
(내부거래)	-	-	-	-	-	-
충북개발공사	651	-	233	118	-	-
(내부거래)	300	-	-	-	300	-
출자·출연기관	-	-	-	-	-	-
(내부거래)	-	-	-	-	-	-
비율	100%	19.29%	25.24%	24.92%	18.84%	11.71%

* ① 내부거래 제거 전 통합재무상태표의 이자부금융부채와 일치하도록 작성

② 이자부금융부채 발행현황(잔액기준)

(단위: 억원)

기관명	발행기관	발행일자	‘18년말잔액*	발행유형	금리	만기	발행목적	내/외부거래관련	
								여부	상대기관
총계			7,074						
충청북도	자체	2003~2018	6,423	매출공채	4~1.05	‘18~‘23	지역개발채권발행	-	-
충북개발공사	한양증권	2017.9.14	200	공사채	1.88	2020.9.14	밀레니엄사업비	-	-
	SK증권	2018.5.18	100	공사채	2.56	2021.5.18	밀레니엄사업비	-	-
	충청북도	2018.6.28	300	공사채	2.00	2022.6.28	제천3사업비	-	-
	자체	2017~2018	51	보상채권	1.32~1.67	2020~2021	용지보상(밀레, 제천3)	-	-

* ① 내부거래 제거 전 통합재무상태표의 이자부금융부채와 일치하도록 작성

6 재무건전성 개선이 필요한 사항

① 충북도 본청

- 이자부금융부채는 외부차입금 없이 지역개발채권 매출로만 이루어져 있어 재정이 건전한 편임. '17~'18 지역개발채권 한시적 매입 면제 시행으로 인해 부채 또한 감소하였음.

② 충북개발공사

- 2018년말 현재 부채비율이 75%로 행정안전부 부채목표관리제도 (250%) 범위내에서 안정적 재무상태 유지
- 중장기 재무계획상 신규사업 투자증가에 따른 부채비율 증가가 예상되므로 자본금 증자 등을 통한 자본 확대 필요

③ 출연기관(12개)

- '17년대비 자산과 부채가 소폭 증가하였지만 모든 출연기관이 이자부 금융부채 없이 건전한 재정상태를 유지하고 있음
- (충북연구원) 재무상태표상의 부채는 미지급금, 예수금, 선수금, 미지급비용, 퇴직급여충당금, 고유 목적사업 준비금으로
 - 부채의 주된 선수금은 수탁과제와 외부대행사업 등 당해연도 미 완료된 과제에 대한 수탁과제 계약금 또는 외부대행사업 보조금 잔액으로 과제가 완료되면 매출과 상계되는 금액으로 상환의무가 없음
 - 또한, 퇴직급여충당금은 임·직원의 퇴직금 적립금으로 퇴사시 집행
 - 차입금 등 금융기관에 이자를 상환할 부채 없음
- (충북학사) 부채내용은 퇴직적립금으로 별도계좌 적립관리
- (충북지식산업진흥원) 명시이월 국·도비에 대한 선수금 및 임대보증금 등의 불가피한 부채 이외의 재정건전성을 악화시킬 수 있는 금융권부채 및 우발부채를 보유하고 있지 않음

7 외부거래 내역

가. 1차 외부거래 내역(동일 광역자치단체내 기초자치단체간거래)

※ 광역자치단체 ‘통합부채상태표’ 작성시 외부거래 제거용

(단위 : 원)

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
충청북도 (일반회계)	110806 미수시·도비보조금반 환금	459,260,540	충북_괴산군_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	13,611,740	충북_보은군_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	26,583,610	충북_영동군_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	16,738,880	충북_음성군_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	1,953,910	충북_증평군_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	16,684,140	충북_청주시_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	13,013,490	충북_충주시_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	16,876,960	충북_제천시_일 반회계	
	110806 미수시·도비보조금반 환금	27,264,640	충북_옥천군_일 반회계	
	110807 미수자치단체간부담 금	95,000	충북_청주시_일 반회계	
	219901 일반미지급금	1,012,927,000	충북_청주시_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	230,092,000	충북_충주시_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	110,441,000	충북_제천시_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	25,020,000	충북_보은군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	41,969,000	충북_옥천군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	35,765,000	충북_영동군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	27,412,000	충북_증평군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	280,396,000	충북_진천군_일 반회계	징수교부금미전 출금

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
	219901 일반미지급금	53,601,000	충북_괴산군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	152,153,000	충북_음성군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	32,033,000	충북_단양군_일 반회계	징수교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	8,959,340,000	충북_청주시_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	2,734,385,000	충북_충주시_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,988,666,000	충북_제천시_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,072,680,000	충북_보은군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,230,029,000	충북_옥천군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,247,131,000	충북_영동군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	921,259,000	충북_증평군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,852,295,000	충북_진천군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,231,336,000	충북_괴산군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,605,973,000	충북_음성군_일 반회계	조정교부금미전 출금
	219901 일반미지급금	1,052,335,000	충북_단양군_일 반회계	조정교부금미전 출금
충청북도 (지역개발기금)	110902 단기자치단체간융자금	4,928,000,000	충북_청주시_일 반회계	
	110902 단기자치단체간융자금	350,000,000	충북_증평군_기 타특별회계	
	110902 단기자치단체간융자금	600,000,000	충북_증평군_일 반회계	
	110902 단기자치단체간융자금	1,100,000,000	충북_진천군_일 반회계	
	110902 단기자치단체간융자금	300,000,000	충북_충주시_지 방공기업특별회 계	
	110902 단기자치단체간융자금	1,050,000,000	충북_음성군_지 방공기업특별회 계	
	120202 장기자치단체간융자금	28,800,000,000	충북_충주시_지 방공기업특별회 계	
	120202 장기자치단체간융자금	53,924,000,000	충북_청주시_일 반회계	
	120202 장기자치단체간융자금	7,500,000,000	충북_진천군_일 반회계	
	120202 장기자치단체간융자금	3,000,000,000	충북_증평군_일 반회계	

나. 2차 외부거래 내역(광역자치단체간 거래)

※ 전체 지방정부 부문 '통합부채상태표' 작성시 외부거래 제거용

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

III. '19~'23 재정건전성 관리계획

※ 재정건전성관리계획은 통합부채를 중심으로 수립

① '19 회계연도 통합부채와 우발부채 추정액

가. '19년 통합부채 추정

- 내부거래 제거 전 통합부채

(단위: 억원)

구분	'18년				'19년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	11,000	8,273	2,028	699	11,576	8,444	2,433	699
1. 유동부채	4,219	2,427	1,370	422	4,476	2,525	1,529	422
· 이자부금융부채	1,365	1,365	-	-	1,695	1,462	233	-
· 기타유동부채	2,854	1,063	1,370	422	2,781	1,063	1,296	422
2. 장기차입부채 (이자부금융)	5,709	5,058	651	-	6,027	5,131	896	-
3. 기타비유동부채	1,072	788	6	277	1,073	788	8	277

- 추정내용 설명(충청북도)

- 유동부채(이자부금융부채) : 2019년 지역개발채권 상환액(1,347억원)이 2018년(1,250억원)보다 증가함에 따른 것임.
- 장기차입부채(이자부금융부채) : 지역개발채권 매입 한시적면제 종료에 따라 2019년 지역개발채권 발행액이 전년대비 증가할 것으로 예상.

- 추정내용 설명(충북개발공사)

- 유동부채(이자부금융부채) : 공사채(밀레니엄타운) 200억 상환, 용지보상채권 33억 상환(밀레니엄타운 26억, 제천제3산단 7억) 등 17년 차입(발행)분 만기상환 건임.
- 장기차입부채(이자부금융부채) : 공사채(밀레니엄타운 150억, 동충주산단 300억), 용지보상채권(동충주산단 29억) 등 2019년 신규 차입 건임.

○ 내부거래 제거 후 통합부채

(단위: 억원)

구분	'18년				'19년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	10,335	8,273	1,363	699	11,576	8,444	2,433	699
1. 유동부채	3,554	2,427	706	421	4,476	2,525	1,529	422
· 이자부금융부채	1,365	1,365	0	0	1,695	1,462	233	-
· 기타유동부채	2,189	1,063	706	421	2,781	1,063	1,296	422
2. 장기차입부채 (이자부금융)	5,709	5,059	650	0	6,027	5,131	896	-
3. 기타비유동부채	1,072	788	7	277	1,073	788	8	277

※ 추정방법 설명

- ① 이자부금융부채 : 채무관리계획 및 추가 발행 계획을 반영
- ② 유동기타부채 : 추정을 반영하지 않고, '18년 잔액을 그대로 이전
- ③ 비유동기타부채 : 장기선수금(공사계약관련) 등과 같이 추정에 대한 객관적인 근거*를 제시할 수 있는 경우만 추정하고, 나머지는 '18년 잔액유지
* 추정치를 반영한 경우 추정에 대한 상세한 설명 추가 할 것

나. 우발부채(해당없음)

2 통합부채 관리방안

가. 향후 5년간('19~'23년) 중점관리대상 부채

① 개별 기관별 재정관리기준 초과 부채

(단위: 억원)

기관명	'18년	'19년	'20년	'21년	'22년	'23년
총계(①+②+③)	6,423	6,523	6,379	6,346	6,517	6,517
① 충북도 본청	6,423	6,523	6,379	6,346	6,517	6,517
② 충북개발공사	-	-	-	-	-	-
③ 출연기관	-	-	-	-	-	-

나. 지방자치단체 재무개선목표

○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'19년	'20년	'21년	'22년	'23년
계(①-②)*	153	△52	△143	△33	171
① 증가 소계	1,500	1,500	1,500	1,000	1,000
지역개발채권 발행	1,500	1,500	1,500	1,000	1,000
② 감소 소계	1,347	1,552	1,643	1,033	829
지역개발채권 상환	1,347	1,552	1,643	1,033	829

* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

※ 중기지방재정계획에 포함된 신규사업과 관련된 추가 지방채 발행 예상액 반영

- 2017~2018년은 자동차 신규 등록 지역개발채권 매입 한시적 면제 시행으로 채권 발행규모가 축소되어 부채가 감축되었음. 2019년도 부터 기존대로 지역개발채권을 발행하였으나 상환액이 발행액보다 클 것으로 예상되어 지속적으로 부채 감축될 예정임.

다. 지방공사·공단 재무개선목표

○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'19년	'20년	'21년	'22년	'23년
계(①-②)* ¹	483	1,090	1,252	2,947	1,057
① 증가 소계	483	1,123	1,270	3,580	2,280
밀레니엄타운 도시개발 공사채	150				
제천 제3산단 공사채		250			
제천 제3산단 용지채권					
동충주 산단 공사채	300	250	50		
동충주 산단 용지채권	33	33			
음성 인곡산단 공사채		500	450	350	
음성 인곡산단 용지채권		90	40		
청주 북이산단 공사채			700	300	
청주 북이산단 용지채권			30	10	
청주 도시첨단 공사채				2,700	2,100
청주 도시첨단 용지채권				220	180
② 감소 소계		33	18	633	1,223
밀레니엄타운 도시개발 공사채				200	250
밀레니엄타운 도시개발 용지채권		26			
제천 제3산단 공사채				200	350
제천 제3산단 용지채권		7	18		
동충주 산단 공사채				200	400
동충주 산단 용지채권				33	30
음성 인곡산단 공사채					100
음성 인곡산단 용지채권					90

* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

*2 금융부채, 상환계획이 수립된 특정 비유동부채 등이 없어 '18년 부채규모가 지속 유지된다고 가정하는 기관

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

○ 재무건전성 개선방안

* 자산매각, 사업구조조정, 정책변경내용 전반에 대한 설명

1) 판촉활동 확대 및 투자-회수주기 단축 노력 강화

- 사업별 원가관리 강화, 재무리스크 주기적 점검
- 수요자 Needs 반영한 토지이용계획 수립으로 분양성 제고

2) 자본금 증자를 통한 자본 확충 노력

- 지속적으로 당기순이익 창출하여 이익잉여금 적립
- 자본금 증가 등 자본 확충을 충북도 건의(검토중)

③ 우발부채('19~'23년) 변동전망 및 관리방안(해당없음)

* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채' 내용을 반영하여 작성