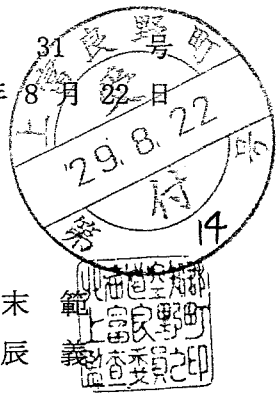
上富監査第　31号
平成29年8月22日



上富良野町長　向　山　富　夫　様

上富良野町監査委員　米　田　末　範
上富良野町監査委員　今　村　辰　義

例月現金出納検査結果報告書

地方自治法第２３５条の２第１項の規定により、平成２９年７月分各会計に係る例月現金出納検査を執行したので、同条第３項の規定により報告します。

記

１検査の対象　　平成２９年度　平成２９年７月分

会計管理者所管の町一般会計、国民健康保険特別会計、介護保険特別会計、後期高齢者医療特別会計、簡易水道事業特別会計、公共下水道事業特別会計、ラベンダーハイツ事業特別会計、水道事業会計、病院事業会計、歳入歳出外現金、各種基金の金銭出納状況

２　実施年月日　　平成29年8月22日（火曜日）

３　実施場所　　監査委員室

４　検査内容と検査結果

(1)　一般会計、特別会計、企業会計の収入支出状況

平成２９年７月分（平成２９年７月３１日現在）及び検査日前々日（平成２９年８月１８日現在）の各会計の現金出納の状況は、別紙のとおりであり、検査資料と関係諸帳簿、証拠書類により計数審査を行い、各会計、歳入歳出外現金とも計数上の誤りはないことを確認し、適正に保管されていることを認めます。

(2)　一般会計、特別会計の基金に属する現金の収入支出状況

平成２９年７月分（平成２９年７月３１日現在）の基金の現金出納の状況は、別紙のとおりであり、検査資料と関係諸帳簿、証拠書類により計数審査を行い、計数上の誤りはないことを確認し、適正に保管されていることを認めます。

平成２９年度　平成２９年７月分

（１）一般会計・特別会計の収支状況

（円）

項目		一般会計	国民健康保険特別会計	後期高齢者医療特別会計	介護保険特別会計
予算現額		7,800,179,000	1,585,325,000	137,130,000	942,355,000
収入A	調定額	3,273,198,391	1,057,795,844	94,604,271	583,623,312
	前月末累計	2,102,469,310	269,019,529	10,576,171	154,129,128
	当月収入額	275,529,795	88,824,660	11,585,400	129,179,384
	収入合計	2,377,999,105	357,844,189	22,161,571	283,308,512
支出B	前月末累計	1,405,834,766	240,122,745	11,581,297	153,905,388
	当月支出額	491,108,453	109,888,777	11,445,078	77,233,573
	支出合計	1,896,943,219	350,011,522	23,026,375	231,138,961
一時借入金C		0	0	0	0
繰替運用D		0	0	0	0
会計間運用E		▲ 67,000,000	0	3,000,000	0
本月末残高（A＋C＋D＋E－B）		414,055,886	7,832,667	2,135,196	52,169,551

項目		ラベンダーハイツ事業特別会計	簡易水道事業特別会計	公共下水道事業特別会計	歳入歳出外会計
予算現額		299,964,000	64,797,000	433,848,000	－
収入A	調定額	66,744,857	5,853,605	36,891,488	－
	前月末累計	25,891,533	4,000,505	20,246,169	243,952,804
	当月収入額	22,171,274	1,359,445	9,263,033	70,397,776
	収入合計	48,062,807	5,359,950	29,509,202	314,350,580
支出B	前月末累計	79,096,421	1,276,092	20,819,217	181,639,062
	当月支出額	21,552,298	711,480	6,204,530	72,168,566
	支出合計	100,648,719	1,987,572	27,023,747	253,807,628
一時借入金C		0	0	0	－
繰替運用D		0	0	0	－
会計間運用E		64,000,000	0	0	－
本月末残高（A＋C＋D＋E－B）		11,414,088	3,372,378	2,485,455	60,542,952
			一般・特別会計残高合計		554,008,173

特記事項	

（２）一般会計・特別会計の一時借入金残高表

（円）

会計名	前月末借入残額	本月借入額	本月償還額	本月末借入残額
一般会計	0	0	0	0
特別会計	0	0	0	0

（３）一般会計・特別会計の繰替運用の残高表

（円）

会計名	前月末借入残額	本月借入額	本月償還額	本月末借入残額
一般会計	0	0	0	0
特別会計	0	0	0	0

（4）一般会計・特別会計の保管現金表

(円)

種別	金額	説明	
決済用預金（普通預金）	553,512,873	旭川信用金庫上富良野支店	543,512,873
		ふらの農業協同組合上富良野支所	6,000,000
		空知商工信用組合上富良野支店	3,000,000
		北洋銀行富良野支店	1,000,000
決済用預金（当座預金）	0	旭川信用金庫上富良野支店	0
現金	495,300	窓口等つり銭	495,300
合計	554,008,173		

（5）一般会計・特別会計の基金の保管現金表

(円)

会計名	預金種別	基金の残高	口数
一般会計	決済用預金（普通預金）	124,435,996	13口
	定期預金	2,173,538,127	30口
	繰替	0	
特別会計	決済用預金（普通預金）	27,128,024	3口
	定期預金	44,138,991	2口
	繰替	0	
合計		2,369,241,138	48口

（6）企業会計の収益的収入及び支出の収支状況

(円)

会計名		予算現額	当月	残高
病院	病院事業収益	907,290,000	46,260,930	303,529,566
	病院事業費用	907,290,000	76,897,219	234,034,507
水道	水道事業収益	172,302,000	14,515,736	47,063,467
	水道事業費用	172,302,000	2,867,697	10,556,806

（7）企業会計の一時借入金残高表

(円)

会計名	前月末借入残額	本月借入額	本月償還額	本月末借入残額
病院事業会計	0	0	0	0
水道事業会計	0	0	0	0

（8）企業会計の保管現金表

・病院事業会計保管現金表

(円)

種別	金額	説明	
決済用預金（普通預金）	120,538,619	旭川信用金庫上富良野支店	120,538,619
定期預金	200,000,000	旭川信用金庫上富良野支店	100,000,000
		旭川信用金庫上富良野支店	100,000,000
現金	300,000	窓口つり銭	300,000
合計	320,838,619		

・水道事業会計保管現金表

(円)

種別	金額	説明	
決済用預金（普通預金）	196,417,896	旭川信用金庫上富良野支店	196,417,896
定期預金	150,000,000	空知商工信用組合上富良野支店	100,000,000
		ふらの農業協同組合上富良野支所	50,000,000
現金	0		
合計	346,417,896		

検査日前々日（平成２９年８月１８日）の各会計の保管現金表

(1) 一般会計・特別会計の保管現金表

(円)

種　別	金　額	説　明	
決済用預金（普通預金）	403,946,301	旭川信用金庫上富良野支店	393,946,301
		ふらの農業協同組合上富良野支所	6,000,000
		空知商工信用組合上富良野支店	3,000,000
		北洋銀行富良野支店	1,000,000
決済用預金（当座預金）	53,617,497	旭川信用金庫上富良野支店	53,617,497
現　金	495,300	窓口等つり銭	495,300
合　計	458,059,098		

(2) 企業会計の保管現金表

・病院事業会計の保管現金表

(円)

種　別	金　額	説　明	
決済用預金（普通預金）	116,285,445	旭川信用金庫上富良野支店	116,285,445
定　期　預　金	200,000,000	旭川信用金庫上富良野支店	100,000,000
		旭川信用金庫上富良野支店	100,000,000
現　金	300,000	窓口つり銭	300,000
合　計	316,585,445		

・水道事業会計の保管現金表

(円)

種　別	金　額	説　明	
決済用預金（普通預金）	190,513,215	旭川信用金庫上富良野支店	190,513,215
定　期　預　金	150,000,000	空知商工信用組合上富良野支店	100,000,000
		ふらの農業協同組合上富良野支所	50,000,000
現　金	0		
合　計	340,513,215		

合計残高試算表

平成29年 7月分　　上富良野町立病院事業　　上富良野町立病院　　（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
			資産			
1,547,402,058	1,547,748,558	100,000	固定資産		1,045,603,087	1,045,256,587
1,541,892,978	1,542,239,478		有形固定資産		1,045,603,087	1,045,256,587
1,000,000	1,000,000		土地			
944,603,739	944,603,739		建物			
			建物減価償却累計額		600,788,029	600,788,029
205,101,905	205,101,905		附属設備			
			附属設備減価償却累計		177,961,711	177,961,711
388,064,689	388,411,189		医療器械什器備品		346,500	
			医療器什備品減価累計		265,138,764	265,138,764
3,122,645	3,122,645		車両			
			車両減価償却累計額		1,368,083	1,368,083
1,009,080	1,009,080		無形固定資産			
1,009,080	1,009,080		電話加入権			
4,500,000	4,500,000	100,000	投資			
4,500,000	4,500,000	100,000	長期貸付金			
432,128,395	950,826,703	99,428,977	流動資産	117,284,618	518,698,308	
320,838,619	610,577,735	47,131,714	現金・預金	67,000,656	289,739,116	
79,063,064	273,140,319	42,195,464	未収金	42,196,044	194,077,255	
62,323,270	197,090,041	32,709,007	医業未収金	32,298,747	134,766,771	
59,670	358,047	67,284	医業外未収金	70,686	298,377	
0	20,509,000		その他未収金		20,509,000	
16,680,124	55,183,231	9,419,173	老人保健施設事業収益未収	9,826,611	38,503,107	
6,870,813	41,118,481	8,450,323	貯蔵品	7,944,806	34,241,668	
4,813,017	23,967,114	4,747,988	薬品	4,747,988	19,154,097	
1,639,179	13,527,207	2,981,217	診療材料	2,627,104	11,888,028	
25,728	563,528	102,084	給食材料	119,986	537,800	
0			医療用消耗備品			
398,889	3,060,632	619,034	燃料	449,728	2,661,743	
290,386	362,466		前払金		72,080	
25,059,513	25,627,702	1,651,476	その他流動資産	143,112	568,189	
25,059,513	25,627,702	1,651,476	仮払消費税	143,112	568,189	
0			貸倒引当金			
0			貸倒引当金			
			負債			
			固定負債		29,642,156	29,642,156
			引当金			0
			退職給与引当金			0
			引当金			0
			特別修繕引当金			0

合計残高試算表

平成29年 7月分　　上富良野町立病院事業　　上富良野町立病院　　（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
			企業債		29,642,156	29,642,156
			建設改良に伴う企業債		29,642,156	29,642,156
	122,438,493	16,394,633	流動負債	19,043,508	151,859,086	29,420,593
			一時借入金			0
	91,853,264	15,495,984	未払金	18,173,304	109,298,168	17,444,904
	45,706,524	7,666,439	医業未払金	9,046,970	54,753,494	9,046,970
	46,146,740	7,829,545	その他未払金	9,126,334	54,544,674	8,397,934
	2,879,229	898,649	預り金	666,796	3,008,304	129,075
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	203,408	3,475,932	3,475,932
			仮受消費税	203,408	3,475,932	3,475,932
			企業債		8,370,682	8,370,682
			建設改良に伴う企業債		20,004,332	20,004,332
			その他の企業債		△11,633,650	△11,633,650
			他会計借入金			0
			建設改良に伴う長期借入金			0
			その他の長期借入金			0
	27,706,000		引当金		27,706,000	0
	27,706,000		賞与引当金		27,706,000	0
			修繕引当金			0
			特別修繕引当金			0
			その他引当金			0
314,600,757	314,600,757		繰延収益		503,213,608	503,213,608
			長期前受金		503,213,608	503,213,608
			長期前受金		503,213,608	503,213,608
314,600,757	314,600,757		長期前受金収益化累計額			
314,600,757	314,600,757		長期前受金収益化累計額			
			資本			
			資本金		1,396,788,569	1,396,788,569
			自己資本金		1,396,788,569	1,396,788,569
			組入資本金		57,031,796	57,031,796
			繰入資本金		1,320,777,802	1,320,777,802
			再評価組入資本金			0
			固有資本金		18,978,971	18,978,971
			借入資本金			0
			企業債			0
			剰余金		△779,685,362	△779,685,362
			資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			国庫補助金			0

合計残高試算表

平成29年 7月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
			受贈財産評価額		1,494,300	1,494,300
			寄附金		17,165,000	17,165,000
			利益剰余金		△798,344,662	△798,344,662
			減債積立金		19,761,438	19,761,438
			利益積立金			0
			建設改良積立金			0
			当年度未処分利益剰余		△818,106,100	△818,106,100
2,294,131,210	2,935,614,511	115,923,610	小計	136,328,126	2,866,119,452	2,224,636,151

合計残高試算表

平成29年 7月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
			収益			
			病院事業収益	46,260,930	303,529,566	303,529,566
			医業収益	34,076,748	196,772,732	196,772,732
			入院収益	15,801,625	68,972,692	68,972,692
			外来収益	16,245,703	62,381,957	62,381,957
			その他医業収益	2,029,420	65,418,083	65,418,083
			医業外収益	399,565	61,574,742	61,574,742
			受取利息	25,000	25,000	25,000
			他会計補助金		60,000,000	60,000,000
			補助金			0
			他会計負担金			0
			患者外給食収益	138,936	556,841	556,841
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	235,629	992,901	992,901
			老人保健施設事業収益	11,784,617	45,182,092	45,182,092
			老人保健施設事業収益	11,784,617	45,182,092	45,182,092
			特別利益			0
			過年度損益修正益			0
			固定資産売却益			0
			その他特別利益			0
			費用			
234,034,507	275,796,508	76,897,219	病院事業費用	10,231,773	41,762,001	
197,373,864	239,135,865	66,684,046	医業費用	10,231,773	41,762,001	
133,949,225	162,680,932	48,254,525	給与費	7,188,885	28,731,707	
26,075,063	31,615,925	7,495,078	材料費	1,253,926	5,540,862	
37,197,988	44,687,420	10,918,643	経費	1,788,962	7,489,432	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
151,588	151,588	15,800	研究研修費			
0			医業外費用			
0			支払利息			
0			その他医業外費用			
0			消費税及び地方消費税			
0			患者外給食材料費			
36,660,643	36,660,643	10,213,173	老人保健施設事業費用			
24,300,707	24,300,707	7,188,885	給与費			
5,275,879	5,275,879	1,253,926	材料費			
7,084,057	7,084,057	1,770,362	経費			
0			減価償却費			
0			資産減耗費			

【平成29年度会計】

合計残高試算表

平成29年 8月16日 作成　　5 頁

平成29年 7月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院　　（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
0			特別損失			
0			過年度損益修正損			
0			固定資産売却損			
0			不納欠損			
0			固定資産譲渡損			
0			予備費			
0			予備費			
234,034,507	275,796,508	76,897,219	小計	56,492,703	345,291,567	303,529,566
2,528,165,717	3,211,411,019	192,820,829	合計	192,820,829	3,211,411,019	2,528,165,717

様式　　号
上富良野町水道事業
平成29年度

試算表

（　平成29年 7月31日　）

作成日　平成29年 8月 2日　　1頁

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計			合計		残高
	累計	当月		当月	累計	
2,490,347,665	2,490,347,665		固定資産		1,319,263,178	1,319,263,178
2,482,627,665	2,482,627,665		有形固定資産		1,319,263,178	1,319,263,178
15,225,915	15,225,915		土地			
5,672,874	5,672,874		建物			
			建物減価償却累計額		5,389,230	5,389,230
2,233,474,308	2,233,474,308		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,179,509,145	1,179,509,145
228,086,568	228,086,568		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		134,205,203	134,205,203
			車両及び運搬具			
			車両及び運搬具減価償却累計額			
168,000	168,000		工具器具及び備品			
			工具器具及び備品減価償却累計額		159,600	159,600
			建設仮勘定			
7,720,000	7,720,000		無形固定資産			
440,000	440,000		ソフトウェア			
			投資固定資産			
			投資			
351,633,815	461,537,659	42,071,029	流動資産	26,156,811	109,904,844	1,000
346,417,896	407,572,424	26,402,697	現金預金	12,210,675	61,154,528	
5,047,514	53,751,230	15,643,949	未収金	13,946,136	48,703,716	
			貸倒引当金		1,000	1,000
	45,600		貯蔵品		45,600	
			前払費用			
			前払金			
168,405	168,405	24,383	仮払消費税及び地方消費税			
			仮払金			
			前払消費税及び地方消費税			
			その他未収金			
			未収消費税及び地方消費税還付金			

様式　　号
上富良野町水道事業
平成29年度

試算表

（　平成29年 7月31日　）

作成日　平成29年 8月 2日　　2頁

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計			合計		残高
	累計	当月		当月	累計	
2,841,981,480	2,951,885,324	42,071,029	資産合計	26,156,811	1,429,168,022	1,319,264,178
			固定負債		376,768,453	376,768,453
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		371,363,889	371,363,889
			企業債		371,363,889	371,363,889
	50,432,965	9,318,595	流動負債	13,584,774	120,687,577	70,254,612
			一時借入金			
	2,776,687	12,312	未払金		2,776,687	
			仮受金			
			前受金	21,500	642,000	642,000
	45,813,278	9,306,283	預り金	12,404,463	58,217,741	12,404,463
			仮受消費税及び地方消費税	1,158,811	3,695,934	3,695,934
			企業債		53,512,215	53,512,215
			企業債		53,512,215	53,512,215
	1,843,000		引当金		1,843,000	
	1,550,000		賞与引当金		1,550,000	
	293,000		法定福利費引当金		293,000	
340,884,245	340,884,245		繰延収益		619,990,771	619,990,771
			長期前受金		619,990,771	619,990,771
340,884,245	340,884,245		長期前受金収益化累計額			
340,884,245	391,317,210	9,318,595	負債合計	13,584,774	1,117,446,801	1,067,013,836
			資本金		437,752,456	437,752,456
			自己資本金		437,752,456	437,752,456
			固有資本金		437,752,456	437,752,456
			出資金			
			組入資本金			
			剰余金		322,328,594	322,328,594
			資本剰余金		80,645,687	80,645,687
			国庫補助金		6,540,589	6,540,589
			工事負担金		45,175,753	45,175,753

様式　　号
上富良野町水道事業
平成29年度

試算表

（　平成29年 7月31日　）

作成日　平成29年 8月 2日　　3頁

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計			合計		残高
	累計	当月		当月	累計	
			受贈財産評価額			
			その他剰余金		28,929,345	28,929,345
			利益剰余金		241,682,907	241,682,907
			処分済利益剰余金		117,093,000	117,093,000
			減債積立金		100,000,000	100,000,000
			建設改良積立金		17,093,000	17,093,000
			未処分利益剰余金		124,589,907	124,589,907
			未処分利益剰余金		55,077,906	55,077,906
			その他未処分利益剰余金変動額		69,512,001	69,512,001
			繰越利益剰余金			
			未処理欠損金			
			資本合計		760,081,050	760,081,050
			水道事業収益	14,515,736	47,063,467	47,063,467
			営業収益	14,485,138	47,031,789	47,031,789
			給水収益	14,485,138	46,199,189	46,199,189
			受託工事収益			
			その他営業収益		832,600	832,600
			営業外収益	30,598	31,678	31,678
			受取利息	30,012	30,012	30,012
			他会計負担金			
			長期前受金戻入益			
			国庫補助金戻入益			
			工事負担金戻入益			
			受贈財産戻入益			
			その他剰余金戻入益			
			雑収益	586	1,666	1,666
			特別利益			
			その他特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			

様式　　号
上富良野町水道事業
平成29年度

試算表

（　平成29年 7月31日　）

作成日　平成29年 8月 2日　　4頁

（単位：円）

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計			合計		残高
	累計	当月		当月	累計	
			固定資産売却益			
10,556,806	10,556,806	2,867,697	水道事業費用			
10,556,806	10,556,806	2,867,697	営業費用			
806,132	806,132	160,814	原水及び浄水費			
1,165,653	1,165,653	204,786	配水及び給水費			
2,291,465	2,291,465	690,708	受託工事費			
			賞与引当金繰入額			
			法定福利費引当金繰入額			
6,293,556	6,293,556	1,811,389	総係費			
			賞与引当金繰入額			
			法定福利費引当金繰入額			
			貸倒引当金繰入額			
			減価償却費			
			ソフトウェア減価償却費			
			資産減耗費			
			営業外費用			
			支払利息及び企業債取扱諸費			
			その他営業外費用			
			特別損失			
			過年度損益修正損			
			その他特別損失			
			固定資産売却損			
			予備費			
3,193,422,531	3,353,759,340	54,257,321	合計	54,257,321	3,353,759,340	3,193,422,531