

上富監査第 40 号
令和元年 6 月 28 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、令和元年 5 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 30 年度・平成 31 年度 令和元年 5 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 令和元年 6 月 28 日（金曜日）

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

令和元年 5 月分（令和元年 5 月 31 日現在）及び検査日前々日（令和元年 6 月 26 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

令和元年 5 月分（令和元年 5 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31年度 令和元年5月分

(1) 一般会計・特別会計の収支状況

(円)

項 目	01 一般会計	02 国民健康保険 特別会計	03 簡易水道事業 特別会計	05 公共下水道事業 特別会計
予 算 現 額	6,498,204,000	1,199,071,000	82,482,000	362,794,000
収入 A	調 定 額	2,830,770,993	100,140,654	3,450,497
	前 月 末 累 計	680,590,359	8,532,376	19,967
	当 月 収 入 額	221,352,783	75,899,153	1,953,714
	収 入 合 計	901,943,142	84,431,529	1,973,681
支出 B	前 月 末 累 計	367,413,295	10,494,312	182,337
	当 月 支 出 額	302,326,711	70,208,575	519,497
	支 出 合 計	669,740,006	80,702,887	701,834
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	▲ 34,000,000	0	0	10,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)	198,203,136	3,728,642	1,271,847	77,702

項 目	06 介護保険 特別会計	07 ラベンダーハイツ 事業特別会計	09 後期高齢者医療 特別会計	90 歳入歳出外 会 計
予 算 現 額	1,004,893,000	322,709,000	145,963,000	—
収入 A	調 定 額	209,639,265	37,708,099	35,508,850
	前 月 末 累 計	31,521,500	0	15,000
	当 月 収 入 額	80,126,800	3,272,172	11,679,000
	収 入 合 計	111,648,300	3,272,172	11,694,000
支出 B	前 月 末 累 計	4,743,201	8,271,239	1,223,000
	当 月 支 出 額	71,007,178	16,708,123	11,996,225
	支 出 合 計	75,750,379	24,979,362	13,219,225
一 時 借 入 金 C	0	0	0	—
繰 替 運 用 D	0	0	0	—
会 計 間 運 用 E	0	22,000,000	2,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)	35,897,921	292,810	474,775	45,005,070
一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計				284,951,903

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）	778,190,810	旭川信用金庫上富良野支店 768,190,810
		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）	18,729,674	旭川信用金庫上富良野支店 18,729,674
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	797,415,784	

(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）	200,131,589	12口
	定 期 預 金	1,986,419,013	27口
	繰 替	0	
特 別 会 計	決済用預金（普通預金）	27,141,287	3口
	定 期 預 金	94,138,991	3口
	繰 替	0	
合 計		2,307,830,880	45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	948,474,000	46,385,630
	病院事業費用	948,474,000	63,495,522
水道	水道事業収益	168,682,000	13,710,684
	水道事業費用	168,682,000	2,386,890
			4,145,088

(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）	132,293,855	旭川信用金庫上富良野支店 132,293,855
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	332,593,855	

・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）	225,712,531	旭川信用金庫上富良野支店 225,712,531
定 期 預 金	150,000,000	空知商工信用組合富良野支店 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	375,712,531	

平成30年度 令和元年5月分

(1) 一般会計・特別会計の収支状況

(円)

項 目	01 一般会計	02 国民健康保険 特別会計	03 簡易水道事業 特別会計	05 公共下水道事業 特別会計
予 算 現 額	7,581,061,000	1,396,443,000	82,308,000	459,696,000
収入 A	調 定 額	7,696,758,829	1,402,364,900	461,129,567
	前月末累計	6,806,229,021	1,374,499,232	325,847,461
	当月収入額	591,137,978	24,671,883	118,172,925
	収入合計	7,397,366,999	1,399,171,115	444,020,386
支出 B	前月末累計	6,909,723,001	1,266,830,225	440,980,836
	当月支出額	148,938,992	115,640	0
	支出合計	7,058,661,993	1,266,945,865	440,980,836
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	0	0	0	0
本 月 末 残 高 (A+C+D+E-B)	338,705,006	132,225,250	1,198,707	3,039,550

項 目	06 介護保険 特別会計	07 ラベンダーハイツ 事業特別会計	09 後期高齢者医療 特別会計	90 歳入歳出外 会 計
予 算 現 額	964,577,000	315,029,000	145,373,000	—
収入 A	調 定 額	972,460,317	306,061,258	—
	前月末累計	971,249,692	204,619,186	—
	当月収入額	271,025	100,934,072	▲ 9,500
	収入合計	971,520,717	305,553,258	0
支出 B	前月末累計	935,196,018	303,542,034	—
	当月支出額	328,364	844,382	314,108
	支出合計	935,524,382	304,386,416	0
一時借入金 C	0	0	0	—
繰替運用 D	0	0	0	—
会計間運用 E	0	0	0	—
本 月 末 残 高 (A+C+D+E-B)	35,996,335	1,166,842	185,050	0
一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計				512,516,740

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	809,000,000	0	809,000,000	0
特 別 会 計	100,000,000	0	100,000,000	0

検査日前々日（令和元年6月26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）	1,264,357,985	旭川信用金庫上富良野支店 1,254,357,985
		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）	63,620,556	旭川信用金庫上富良野支店 63,620,556
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	1,328,473,841	

(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）	93,854,628	旭川信用金庫上富良野支店 93,854,628
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	294,154,628	

・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）	210,564,947	旭川信用金庫上富良野支店 210,564,947
定 期 預 金	150,000,000	空知商工信用組合富良野支店 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	360,564,947	

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 1年 6月26日 作成

1 頁

令和 1年 5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
1,551,272,730	1,551,272,730	100,000	固定資産		1,102,339,031	1,102,339,031
1,546,863,650	1,546,863,650		有形固定資産		1,102,339,031	1,102,339,031
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		637,551,180	637,551,180
205,101,905	205,101,905		附属設備			
			附属設備減価償却累計		182,141,968	182,141,968
393,035,361	393,035,361		医療器械什器備品			
			医療器什備品減価累計		280,676,966	280,676,966
3,122,645	3,122,645		車両			
			車両減価償却累計額		1,968,917	1,968,917
1,009,080	1,009,080		無形固定資産			
1,009,080	1,009,080		電話加入権			
3,400,000	3,400,000	100,000	投資			
3,400,000	3,400,000	100,000	長期貸付金			
422,614,287	672,937,204	101,589,043	流動資産	115,337,111	250,322,917	
332,593,855	475,926,247	49,292,322	現金・預金	64,736,948	143,332,392	
80,734,385	168,480,269	42,449,724	未収金	42,301,518	87,745,884	
63,575,172	129,364,785	33,618,879	医業未収金	33,032,216	65,789,613	
75,816	207,527	68,688	医業外未収金	61,452	131,711	
0	5,290,000		その他未収金	428,000	5,290,000	
17,083,397	33,617,957	8,762,157	老人保健施設事業収益未収	8,779,850	16,534,560	
5,536,299	24,478,025	7,948,593	貯蔵品	8,172,223	18,941,726	
3,454,573	13,173,505	3,853,982	薬品	3,853,982	9,718,932	
1,394,171	8,336,409	3,231,189	診療材料	3,424,528	6,942,238	
59,399	330,895	117,851	給食材料	138,942	271,496	
0			医療用消耗備品			
628,156	2,637,216	745,571	燃料	754,771	2,009,060	
369,079	369,079	351,955	前払金			
3,380,669	3,683,584	1,546,449	その他流動資産	126,422	302,915	
3,380,669	3,683,584	1,546,449	仮払消費税	126,422	302,915	
0			貸倒引当金			
0			貸倒引当金			
			負 債			
			固定負債		35,348,597	35,348,597
			引当金			0
			退職給与引当金			0
			引当金			0
			特別修繕引当金			0

【平成31年度会計】

令和 1年 5月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年 6月26日 作成

2 頁

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		35,348,597	35,348,597
			建設改良に伴う企業債		35,348,597	35,348,597
	75,522,510	24,505,195	流動負債	20,199,014	130,543,299	55,020,789
			一時借入金			0
	74,120,008	23,826,299	未払金	17,144,116	92,154,824	18,034,816
	33,638,633	11,644,425	医業未払金	8,559,646	42,198,279	8,559,646
	40,481,375	12,181,874	その他未払金	8,584,470	49,956,545	9,475,170
	1,402,502	678,896	預り金	2,878,896	3,761,636	2,359,134
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	176,002	230,183	230,183
			仮受消費税	176,002	230,183	230,183
			企業債		3,292,656	3,292,656
			建設改良に伴う企業債		14,926,306	14,926,306
			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
			引当金		31,104,000	31,104,000
			賞与引当金		31,104,000	31,104,000
			修繕引当金			0
			特別修繕引当金			0
			その他引当金			0
371,495,812	371,495,812		繰延収益		538,613,608	538,613,608
			長期前受金		538,613,608	538,613,608
			長期前受金		538,613,608	538,613,608
371,495,812	371,495,812		長期前受金収益化累計額			
371,495,812	371,495,812		長期前受金収益化累計額			
			資 本			
			資本金		1,420,463,064	1,420,463,064
			自己資本金		1,420,463,064	1,420,463,064
			組入資本金		57,031,796	57,031,796
			繰入資本金		1,344,452,297	1,344,452,297
			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		△913,826,718	△913,826,718
			資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			国庫補助金			0

令和 1年 5月分

上富良野町立病院事業

3 頁

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 寄附金 利益剰余金 減債積立金 利益積立金 建設改良積立金 当年度未処分利益剰余		1,494,300 17,165,000 △932,486,018 19,761,438 △952,247,456	1,494,300 17,165,000 △932,486,018 19,761,438 0 0 △952,247,456
2,345,382,829	2,671,228,256	126,194,238	小 計	135,536,125	2,563,803,798	2,237,958,371

【平成31年度会計】

令和 1年 5月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年 6月26日 作成

4 頁

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	46,385,630	212,068,620	212,068,620
			医業収益	35,155,303	190,161,799	190,161,799
			入院収益	17,110,495	34,806,785	34,806,785
			外来収益	16,252,594	32,136,707	32,136,707
			その他医業収益	1,792,214	123,218,307	123,218,307
			医業外収益	378,797	759,498	759,498
			受取利息			0
			他会計補助金			0
			補助金			0
			他会計負担金			0
			患者外給食収益	100,282	201,246	201,246
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	278,515	558,252	558,252
			老人保健施設事業収益	10,851,530	21,147,323	21,147,323
			老人保健施設事業収益	10,851,530	21,147,323	21,147,323
			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			
104,644,162	119,938,361	63,495,522	病院事業費用	7,768,005	15,294,199	
89,349,963	104,644,162	55,727,517	医業費用	7,768,005	15,294,199	
53,827,419	62,669,843	37,751,726	給与費	5,020,167	8,842,424	
14,267,464	16,932,666	7,417,452	材料費	1,167,507	2,665,202	
21,183,309	24,969,882	10,540,089	経費	1,580,331	3,786,573	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
71,771	71,771	18,250	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			
15,294,199	15,294,199	7,768,005	老人保健施設事業費用			
8,842,424	8,842,424	5,020,167	給与費			
2,665,202	2,665,202	1,167,507	材料費			
3,786,573	3,786,573	1,580,331	経費			
0			減価償却費			
0			資産減耗費			

【平成31年度会計】

令和 1年 5月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年 6月26日 作成

5 頁

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 0 0 0 0 0 0			特別損失 過年度損益修正損 固定資産売却損 不納欠損 固定資産譲渡損 予備費 予備費			
104,644,162 2,450,026,991	119,938,361 2,791,166,617	63,495,522 189,689,760	小 計	54,153,635 189,689,760	227,362,819 2,791,166,617	212,068,620 2,450,026,991

試算表
(令和元年 5月31日)

(単位：円)

借 方				勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計		月		合 計		残 高
	累 計	当			当 月	累 計	
2,564,154,117	2,564,154,117		82,608	固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,558,134,117	2,558,134,117		82,608	有形固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
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
2,300,755,805	2,300,755,805			構築物			
				構築物減価償却累計額		1,278,277,560	1,278,277,560
236,311,523	236,311,523		82,608	機械及び装置			
				機械及び装置減価償却累計額		146,129,303	146,129,303
				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			
6,020,000	6,020,000			無形固定資産			
				ソフトウェア			
				投資固定資産			
				投資			
379,184,846	431,408,676	52,483,273		流動資産	28,097,027	52,492,830	269,000
375,712,531	402,343,241	37,818,906		現金預金	7,184,192	26,630,710	
3,402,258	28,363,930	14,587,446		未収金	20,901,485	24,961,672	
				貸倒引当金		269,000	269,000
	22,700		11,350	貯蔵品	11,350	22,700	
				前払費用			
				前払金			
70,057	70,057		65,571	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			
	608,748			その他未収金		608,748	
				未収消費税及び地方消費税還付金			

試算表
(令和元年 5月31日)

(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	
2,943,338,963	2,995,562,793	52,565,881	資 産 合 計	28,097,027	1,482,448,523	1,430,224,693
			固定負債		358,212,195	358,212,195
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		352,807,631	352,807,631
			企業債		352,807,631	352,807,631
	22,571,123	4,864,881	流動負債	18,009,941	84,672,135	62,101,012
			一時借入金			
	3,072,372	219,916	未払金	12,258	3,072,372	
			仮受金			
	225,000	203,500	前受金	74,500	289,500	64,500
	19,273,751	4,441,465	預り金	16,842,632	36,088,478	16,814,727
			仮受消費税及び地方消費税	1,080,551	1,785,974	1,785,974
			企業債		41,464,811	41,464,811
			企業債		41,464,811	41,464,811
			引当金		1,971,000	1,971,000
			賞与引当金		1,654,000	1,654,000
			法定福利費引当金		317,000	317,000
370,571,619	370,571,619		繰延収益		620,697,013	620,697,013
			長期前受金		620,697,013	620,697,013
370,571,619	370,571,619		長期前受金収益化累計額			
370,571,619	393,142,742	4,864,881	負 債 合 計	18,009,941	1,063,581,343	1,041,010,220
			資本金		507,264,457	507,264,457
			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		69,512,001	69,512,001
			剰余金		316,933,125	316,933,125
			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

試算表
(令和元年 5月31日)

(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		236,287,438	236,287,438
			処分済利益剰余金		157,093,000	157,093,000
			減債積立金		140,000,000	140,000,000
			建設改良積立金		17,093,000	17,093,000
			未処分利益剰余金		35,251,466	35,251,466
			未処分利益剰余金		35,251,466	35,251,466
			その他未処分利益剰余金変動額			
			繰越利益剰余金		43,942,972	43,942,972
			未処理欠損金			
			資 本 合 計		824,197,582	824,197,582
			水道事業収益	13,710,684	22,623,175	22,623,175
			営業収益	13,710,395	22,622,496	22,622,496
			給水収益	13,506,895	22,324,691	22,324,691
			受託工事収益	203,500	225,000	225,000
			その他営業収益		72,805	72,805
			営業外収益	289	679	679
			受取利息			
			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	289	679	679
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
4,145,088	4,145,088	2,386,890	水道事業費用			

(單位：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	
4,145,088	4,145,088	2,386,890	営業費用			
339,902	339,902	339,902	原水及び浄水費			
262,796	262,796	161,316	配水及び給水費			
911,992	911,992	458,151	受託工事費			
2,630,398	2,630,398	1,427,521	総係費			
			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			
			予備費			
3,318,055,670	3,392,850,623	59,817,652	合 計	59,817,652	3,392,850,623	3,318,055,670