

上富監査第 52 号
令和元年 7 月 26 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 6 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 31 年度 令和元年 6 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 7 月 24 日（水曜日）

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 6 月分（令和元年 6 月 28 日現在）及び検査日前々日（令和元年 7 月 22 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 6 月分（令和元年 6 月 28 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。

(3) その他の指摘事項

原因者（運転者）が特定できない車両損傷等事故について、使用車両の運行前点検と運行後点検を実施するなど、車両管理の徹底と未然防止に努められたい。

平成31年度 令和元年6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		6,799,428,000	1,331,295,000	83,680,000	365,758,000
収入 A	調 定 額	3,118,835,562	301,253,904	4,961,052	24,515,277
	前 月 末 累 計	901,943,142	84,431,529	1,973,681	590,339
	当 月 収 入 額	1,257,609,676	193,548,632	1,483,941	19,891,775
	収 入 合 計	2,159,552,818	277,980,161	3,457,622	20,482,114
支出 B	前 月 末 累 計	669,740,006	80,702,887	701,834	10,512,637
	当 月 支 出 額	448,872,787	68,631,882	728,881	10,449,636
	支 出 合 計	1,118,612,793	149,334,769	1,430,715	20,962,273
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		▲ 64,410,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		976,530,025	128,645,392	2,026,907	1,519,841

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		1,040,889,000	323,515,000	146,285,000	—
収入 A	調 定 額	244,889,165	37,979,539	35,508,850	—
	前 月 末 累 計	111,648,300	3,272,172	11,694,000	145,869,777
	当 月 収 入 額	71,081,065	18,761,215	185,050	112,796,511
	収 入 合 計	182,729,365	22,033,387	11,879,050	258,666,288
支出 B	前 月 末 累 計	75,750,379	24,979,362	13,219,225	100,864,707
	当 月 支 出 額	78,768,301	36,933,508	195,023	91,841,853
	支 出 合 計	154,518,680	61,912,870	13,414,248	192,706,560
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	44,000,000	2,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		28,210,685	4,120,517	464,802	65,959,728

項 目		01 一般会計 (繰越明許)	05 公共下水道事業 特別会計 (繰越明許)	07 ラベンダーハイツ 事業特別会計 (繰越明許)
予 算 現 額		309,352,000	16,410,000	1,018,000
収入 A	調 定 額	16,194,000	16,410,000	509,000
	前 月 末 累 計	0	0	0
	当 月 収 入 額	14,715,000	75,000	509,000
	収 入 合 計	14,715,000	75,000	509,000
支出 B	前 月 末 累 計	52,859	0	0
	当 月 支 出 額	9,581,786	5,250,000	0
	支 出 合 計	9,634,645	5,250,000	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	16,410,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		5,080,355	11,235,000	509,000

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計 1,224,302,252

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）	1, 223, 806, 952	旭川信用金庫上富良野支店 1, 213, 806, 952
		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	1, 224, 302, 252	

(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		
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		
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	43, 108, 802
	病院事業費用	948, 474, 000	84, 743, 815
水道	水道事業収益	168, 682, 000	9, 111, 124
	水道事業費用	168, 682, 000	3, 429, 353

(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）	71,419,141	旭川信用金庫上富良野支店 71,419,141
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	271,719,141	

・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）	214,697,532	旭川信用金庫上富良野支店 214,697,532
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	364,697,532	

検査日前々日（令和元年7月22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）	1,068,741,770	旭川信用金庫上富良野支店 1,058,741,770
		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）	112,901,482	旭川信用金庫上富良野支店 112,901,482
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	1,182,138,552	

(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）	71,190,560	旭川信用金庫上富良野支店 71,190,560
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	271,490,560	

・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）	220,580,526	旭川信用金庫上富良野支店 220,580,526
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	370,580,526	

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 1年 7月23日 作成

1 頁

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

(単位：円)

令和 1年 6月分

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
1,549,330,730	1,551,530,730	258,000	固定資産	2,200,000	1,104,539,031	1,102,339,031
1,547,021,650	1,547,021,650	158,000	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
393,193,361	393,193,361	158,000	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			
1,300,000	3,500,000	100,000	投資	2,200,000	2,200,000	
1,300,000	3,500,000	100,000	長期貸付金	2,200,000	2,200,000	
358,032,796	768,649,423	95,712,219	流動資産	160,293,710	410,616,627	
271,719,141	524,315,822	48,389,575	現金・預金	109,264,289	252,596,681	
76,359,764	207,728,951	39,248,682	未収金	43,623,303	131,369,187	
58,942,115	159,690,936	30,326,151	医業未収金	34,959,208	100,748,821	
64,800	274,919	67,392	医業外未収金	78,408	210,119	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
17,352,849	42,473,096	8,855,139	老人保健施設事業収益未収	8,585,687	25,120,247	
5,006,313	31,160,092	6,682,067	貯蔵品	7,212,053	26,153,779	
3,454,573	17,250,484	4,076,979	薬品	4,076,979	13,795,911	
1,307,705	10,765,259	2,428,850	診療材料	2,515,316	9,457,554	
53,050	445,605	114,710	給食材料	121,059	392,555	
0			医療用消耗備品			
190,985	2,698,744	61,528	燃料	498,699	2,507,759	
290,539	369,079		前払金	78,540	78,540	
4,657,039	5,075,479	1,391,895	その他流動資産	115,525	418,440	
4,657,039	5,075,479	1,391,895	仮払消費税	115,525	418,440	
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】

合計残高試算表

令和 1年 7月23日 作成

2 頁

令和 1年 6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		35,348,597	35,348,597
			建設改良に伴う企業債		35,348,597	35,348,597
	127,486,763	51,964,253	流動負債	16,455,693	146,998,992	19,512,229
			一時借入金			0
	92,154,824	18,034,816	未払金	15,549,541	107,704,365	15,549,541
	42,198,279	8,559,646	医業未払金	8,068,323	50,266,602	8,068,323
	49,956,545	9,475,170	その他未払金	7,481,218	57,437,763	7,481,218
	4,227,939	2,825,437	預り金	729,067	4,490,703	262,764
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	177,085	407,268	407,268
			仮受消費税	177,085	407,268	407,268
			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
	31,104,000	31,104,000	引当金		31,104,000	0
	31,104,000	31,104,000	賞与引当金		31,104,000	0
			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

合計残高試算表

令和 1年 7月23日 作成

3 頁

令和 1年 6月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

(単位：円)

[illegible]

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 1年 7月23日 作成

4 頁

令和 1年 6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	43,108,802	255,177,422	255,177,422
			医業収益	31,866,596	222,028,395	222,028,395
			入院収益	15,666,873	50,473,658	50,473,658
			外来収益	14,330,724	46,467,431	46,467,431
			その他医業収益	1,868,999	125,087,306	125,087,306
			医業外収益	351,615	1,111,113	1,111,113
			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	100,572	301,818	301,818
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	251,043	809,295	809,295
			老人保健施設事業収益	10,890,591	32,037,914	32,037,914
			老人保健施設事業収益	10,890,591	32,037,914	32,037,914
			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			
178,767,895	204,682,176	84,743,815	病院事業費用	10,620,082	25,914,281	
152,853,614	178,767,895	74,123,733	医業費用	10,620,082	25,914,281	
103,501,552	120,463,215	57,793,372	給与費	8,119,239	16,961,663	
20,011,136	23,733,020	6,800,354	材料費	1,056,682	3,721,884	
29,180,182	34,410,916	9,441,034	経費	1,444,161	5,230,734	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
160,744	160,744	88,973	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			
25,914,281	25,914,281	10,620,082	患者外給食材料費			
16,961,663	16,961,663	8,119,239	老人保健施設事業費用			
3,721,884	3,721,884	1,056,682	給与費			
5,230,734	5,230,734	1,444,161	材料費			
0			経費			
0			減価償却費			
			資産減耗費			

【平成31年度会計】

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年 7月23日 作成

5 頁

令和 1年 6月分

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			
178,767,895 2,457,627,233	204,682,176 3,023,844,904	84,743,815 232,678,287	小 計	53,728,884 232,678,287	281,091,703 3,023,844,904	255,177,422 2,457,627,233

試算表
(令和元年 6月30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	
2,564,154,117	2,564,154,117		固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,558,134,117	2,558,134,117		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		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			
371,976,872	452,526,653	21,117,977	流動資産	28,325,951	80,818,781	269,000
364,697,532	413,590,213	11,246,972	現金預金	22,261,971	48,892,681	
7,177,683	38,203,335	9,839,405	未収金	6,063,980	31,025,652	
			貸倒引当金		269,000	269,000
	22,700		貯蔵品		22,700	
			前払費用			
			前払金			.
101,657	101,657	31,600	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 6月30日)

(単位：円)

(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	
2,936,130,989	3,016,680,770	21,117,977	資 産 合 計	28,325,951	1,510,774,474	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
	41,372,141	18,801,018	流動負債	5,911,273	90,583,408	49,211,267
			一時借入金			
	3,072,372		未払金		3,072,372	
			仮受金			
	225,000		前受金	43,000	332,500	107,500
	36,103,769	16,830,018	預り金	5,139,429	41,227,907	5,124,138
			仮受消費税及び地方消費税	728,844	2,514,818	2,514,818
			企業債		41,464,811	41,464,811
			企業債		41,464,811	41,464,811
	1,971,000	1,971,000	引当金		1,971,000	
	1,654,000	1,654,000	賞与引当金		1,654,000	
	317,000	317,000	法定福利費引当金		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	411,943,760	18,801,018	負 債 合 計	5,911,273	1,069,492,616	1,028,120,475
			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 6月30日)

(単位：円)

（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	9,111,124	31,734,299	31,734,299
			営業収益	9,110,561	31,733,057	31,733,057
			給水収益	9,110,561	31,435,252	31,435,252
			受託工事収益		225,000	225,000
			その他営業収益		72,805	72,805
			営業外収益	563	1,242	1,242
			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	563	1,242	1,242
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
7,574,441	7,574,441	3,429,353	水道事業費用			

(令和元年 6月30日)

4 頁

(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	
7,574,441	7,574,441	3,429,353	営業費用			
569,313	569,313	229,411	原水及び浄水費			
328,196	328,196	65,400	配水及び給水費			
1,774,442	1,774,442	862,450	受託工事費			
4,902,490	4,902,490	2,272,092	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			
3,314,277,049	3,436,198,971	43,348,348	合 計	43,348,348	3,436,198,971	3,314,277,049