

上富監査第 73 号
令和元年 9 月 3 0 日

上富良野町長 向 山 富 夫 様

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8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8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9月30日（月曜日）

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8月分（令和元年8月30日現在）及び検査日前々日（令和元年9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8月分（令和元年8月30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8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		6,809,428,000	1,331,295,000	83,680,000	365,758,000
収入 A	調 定 額	4,022,835,568	678,904,989	8,003,890	45,498,220
	前 月 末 累 計	2,443,773,823	344,555,434	6,069,571	25,540,574
	当 月 収 入 額	225,801,673	114,176,755	1,475,562	15,589,339
	収 入 合 計	2,669,575,496	458,732,189	7,545,133	41,129,913
支出 B	前 月 末 累 計	1,592,775,540	196,304,154	2,195,317	27,153,747
	当 月 支 出 額	401,236,316	133,293,945	676,735	6,364,864
	支 出 合 計	1,994,011,856	329,598,099	2,872,052	33,518,611
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		▲ 63,410,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		612,153,640	129,134,090	4,673,081	7,611,302

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	497,192,285	79,700,682	96,457,550	—
	前 月 末 累 計	320,476,829	41,092,696	25,205,650	328,818,980
	当 月 収 入 額	35,436,796	18,799,254	4,737,800	51,888,183
	収 入 合 計	355,913,625	59,891,950	29,943,450	380,707,163
支出 B	前 月 末 累 計	234,175,043	85,775,847	26,571,814	267,569,476
	当 月 支 出 額	75,352,086	20,307,936	1,829,578	65,967,266
	支 出 合 計	309,527,129	106,083,783	28,401,392	333,536,742
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	47,000,000	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		46,386,496	808,167	1,542,058	47,170,421

項 目		11 一般会計 (繰越明許)	15 公共下水道事業 特別会計 (繰越明許)	17 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	942,000
	前 月 末 累 計	14,715,000	75,000	509,000
	当 月 収 入 額	0	0	433,000
	収 入 合 計	14,715,000	75,000	942,000
支出 B	前 月 末 累 計	10,261,045	5,250,000	867,283
	当 月 支 出 額	243,675	10,282,000	0
	支 出 合 計	10,504,720	15,532,000	867,283
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)		4,210,280	953,000	74,717

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	854,717,252
-----------------------	-------------

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）	854, 221, 952	旭川信用金庫上富良野支店 844, 221, 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	854, 717, 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）	135, 131, 589	12口
	定 期 預 金	2, 051, 419, 013	32口
	繰 替	0	0口
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	0口
合 計		2, 307, 830, 880	50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	103, 776, 461
	病院事業費用	948, 474, 000	67, 358, 233
水道	水道事業収益	168, 682, 000	9, 983, 839
	水道事業費用	168, 682, 000	4, 421, 162

(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）	94,498,959	旭川信用金庫上富良野支店 94,498,959
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	294,798,959	

・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）	241,904,736	旭川信用金庫上富良野支店 241,904,736
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	391,904,736	

検査日前々日（令和元年9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）	947,197,478	旭川信用金庫上富良野支店 937,197,478
		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）	123,001,589	旭川信用金庫上富良野支店 123,001,589
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	1,070,694,367	

(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）	90,457,269	旭川信用金庫上富良野支店 90,457,269
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	290,757,269	

・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）	212,341,823	旭川信用金庫上富良野支店 212,341,823
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	362,341,823	

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 1年 9月20日 作成

1 頁

令和 1年 8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
1,551,730,730	1,553,930,730	100,000	固定資産		1,104,539,031	1,102,339,031
1,547,021,650	1,547,021,650		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
393,193,361	393,193,361		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			
3,700,000	5,900,000	100,000	投資		2,200,000	
3,700,000	5,900,000	100,000	長期貸付金		2,200,000	
377,641,192	1,014,472,413	153,707,532	流動資産	107,043,649	636,831,221	
294,798,959	677,769,531	106,320,132	現金・預金	59,894,477	382,970,572	
69,512,631	281,994,416	37,876,725	未収金	39,508,768	212,481,785	
52,253,768	216,363,369	29,520,096	医業未収金	30,656,784	164,109,601	
53,136	384,959	53,460	医業外未収金	60,426	331,823	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
17,205,727	59,956,088	8,303,169	老人保健施設事業収益未収	8,791,558	42,750,361	
5,474,927	46,110,282	7,802,863	貯蔵品	7,513,372	40,635,355	
3,454,573	25,054,978	4,035,904	薬品	4,035,904	21,600,405	
1,329,158	16,159,890	2,892,438	診療材料	2,800,330	14,830,732	
65,085	699,580	130,303	給食材料	116,324	634,495	
0			医療用消耗備品			
626,111	4,195,834	744,218	燃料	560,814	3,569,723	
469,239	547,779	178,700	前払金		78,540	
7,385,436	8,050,405	1,529,112	その他流動資産	127,032	664,969	
7,385,436	8,050,405	1,529,112	仮払消費税	127,032	664,969	
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 9月20日 作成

2 頁

令和 1年 8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
	159,949,425	16,184,054	流動負債	18,165,325	181,521,954	21,572,529
			一時借入金			0
	123,220,638	15,516,273	未払金	17,253,697	140,474,335	17,253,697
	58,063,772	7,797,170	医業未払金	8,799,617	66,863,389	8,799,617
	65,156,866	7,719,103	その他の未払金	8,454,080	73,610,946	8,454,080
	5,624,787	667,781	預り金	667,781	5,771,785	146,998
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	243,847	879,178	879,178
			仮受消費税	243,847	879,178	879,178
			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		引当金		31,104,000	0
	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

令和 1年 8月分

上富良野町立病院事業

令和 1年 9月20日 作成 3 頁

上富良野町立病院 (単位：円)

借			勘定科目	貸		
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 △952,247,456
2,300,867,734	3,099,848,380	169,991,586	小計	125,208,974	3,003,490,757	2,204,510,111

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 1年 9月20日 作成

4 頁

令和 1年 8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	103,776,461	400,031,006	400,031,006
			医業収益	32,167,713	283,603,156	283,603,156
			入院収益	12,930,172	74,225,898	74,225,898
			外来収益	16,621,968	79,201,452	79,201,452
			その他医業収益	2,615,573	130,175,806	130,175,806
			医業外収益	61,352,183	62,842,071	62,842,071
			受取利息		25,000	25,000
			他会計補助金	61,041,000	61,041,000	61,041,000
			補助金			0
			他会計負担金			0
			患者外給食収益	101,600	512,289	512,289
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	209,583	1,263,782	1,263,782
			老人保健施設事業収益	10,256,565	53,585,779	53,585,779
			老人保健施設事業収益	10,256,565	53,585,779	53,585,779
			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			
303,673,383	347,401,767	67,358,233	病院事業費用	8,364,384	43,728,384	
259,944,999	303,673,383	58,993,849	医業費用	8,364,384	43,728,384	
182,145,968	211,727,748	41,755,375	給与費	5,682,089	29,581,780	
31,343,502	37,177,632	6,977,558	材料費	1,094,332	5,834,130	
46,251,943	54,564,417	10,237,499	経費	1,587,963	8,312,474	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
203,586	203,586	23,417	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			
43,728,384	43,728,384	8,364,384	老人保健施設事業費用			
29,581,780	29,581,780	5,682,089	給与費			
5,834,130	5,834,130	1,094,332	材料費			
8,312,474	8,312,474	1,587,963	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 8月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年 9月20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 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			
303,673,383 2,604,541,117	347,401,767 3,447,250,147	67,358,233 237,349,819	小 計 計 計	112,140,845 237,349,819	443,759,390 3,447,250,147	400,031,006 2,604,541,117

試算表
(令和元年 8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	
2,567,554,527	2,567,554,527	2,447,600	固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,561,534,527	2,561,534,527	2,447,600	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
239,711,933	239,711,933	2,447,600	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			
395,412,676	537,742,768	35,439,461	流動資産	34,646,867	142,599,092	269,000
391,904,736	469,183,881	21,911,176	現金預金	20,226,762	77,279,145	
2,897,800	63,938,909	10,694,272	未収金	11,987,185	61,041,109	
			貸倒引当金		269,000	269,000
	3,401,090	2,432,920	貯蔵品	2,432,920	3,401,090	
			前払費用			
			前払金			
610,140	610,140	401,093	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 8月31日)

作成日 令和元年 9月 3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	
2,962,967,203	3,105,297,295	37,887,061	資 産 合 計	34,646,867	1,572,554,785	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
	62,199,545	15,615,959	流動負債	13,293,476	121,640,941	59,441,396
			一時借入金			
	3,121,404	24,516	未払金	2,627,552	6,721,031	3,599,627
			仮受金			
	304,000	31,500	前受金	246,500	648,000	344,000
	56,803,141	15,559,943	預り金	9,627,256	66,415,106	9,611,965
			仮受消費税及び地方消費税	792,168	4,420,993	4,420,993
			企業債		41,464,811	41,464,811
			企業債		41,464,811	41,464,811
	1,971,000		引当金		1,971,000	
	1,654,000		賞与引当金		1,654,000	
	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	432,771,164	15,615,959	負 債 合 計	13,293,476	1,100,550,149	1,038,350,604
			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 8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	9,983,839	55,716,007	55,716,007
			営業収益	9,933,604	55,639,253	55,639,253
			給水収益	9,902,104	55,262,448	55,262,448
			受託工事収益	31,500	304,000	304,000
			その他営業収益		72,805	72,805
			営業外収益	50,235	76,754	76,754
			受取利息		25,000	25,000
			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	50,235	51,754	51,754
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
14,950,064	14,950,064	4,421,162	水道事業費用			

(單位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		残 高
残 高	合 計			合 計		
	累 計	当 月		当 月	累 計	
14,950,064	14,950,064	4,421,162	営業費用			
1,285,760	1,285,760	636,088	原水及び浄水費			
2,441,727	2,441,727	1,806,704	配水及び給水費			
3,012,369	3,012,369	530,169	受託工事費			
8,210,208	8,210,208	1,448,201	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			
3,348,488,886	3,553,018,523	57,924,182	合 計	57,924,182	3,553,018,523	3,348,488,886