

上富監査第 95 号
令和元年12月24日

上富良野町長 向 山 富 夫 様

上富良野町監査委員 中 田 繁 利
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、令和元年年11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11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12月24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

令和元年11月分（令和元年11月29日現在）及び令和元年12月20日（検査日前々日基準）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11月分（令和元年11月29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11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		6,927,344,000	1,331,295,000	83,680,000	363,344,000
収入 A	調 定 額	5,176,837,995	865,938,543	12,856,821	75,584,851
	前 月 末 累 計	3,900,245,750	632,067,447	11,178,486	56,691,516
	当 月 収 入 額	805,027,317	110,665,316	1,321,357	17,051,131
	収 入 合 計	4,705,273,067	742,732,763	12,499,843	73,742,647
支出 B	前 月 末 累 計	3,015,872,671	545,542,241	39,964,359	174,168,029
	当 月 支 出 額	474,038,255	132,708,209	1,958,419	6,445,879
	支 出 合 計	3,489,910,926	678,250,450	41,922,778	180,613,908
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		▲ 397,000,000	0	32,000,000	110,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		818,362,141	64,482,313	2,577,065	3,128,739

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		1,042,298,000	323,684,000	146,285,000	—
収入 A	調 定 額	647,711,407	165,493,154	96,507,750	—
	前 月 末 累 計	497,002,423	100,630,250	47,571,650	501,295,351
	当 月 収 入 額	65,166,900	42,934,282	14,902,400	63,547,842
	収 入 合 計	562,169,323	143,564,532	62,474,050	564,843,193
支出 B	前 月 末 累 計	464,786,877	170,593,356	49,574,829	454,987,780
	当 月 支 出 額	79,506,666	27,046,526	13,921,625	49,323,966
	支 出 合 計	544,293,543	197,639,882	63,496,454	504,311,746
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	55,000,000	2,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		17,875,780	924,650	977,596	60,531,447

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	148,177,320	16,410,000	942,000
	前 月 末 累 計	14,715,000	75,000	942,000
	当 月 収 入 額	0	0	0
	収 入 合 計	14,715,000	75,000	942,000
支出 B	前 月 末 累 計	10,945,837	16,370,000	867,283
	当 月 支 出 額	183,816,869	0	0
	支 出 合 計	194,762,706	16,370,000	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		181,000,000	17,000,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		952,294	705,000	74,717

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計 970,591,742

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）	970,096,442	旭川信用金庫上富良野支店 960,096,442
		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	970,591,742	

(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	119,691,141
	病院事業費用	948,474,000	86,330,693
水道	水道事業収益	168,682,000	14,006,824
	水道事業費用	168,682,000	4,799,144

(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）	102,148,094	旭川信用金庫上富良野支店 102,148,094
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	302,448,094	

・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）	240,771,026	旭川信用金庫上富良野支店 240,771,026
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	390,771,026	

検査日前々日（令和元年12月20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）	869,104,141	旭川信用金庫上富良野支店 859,104,141
		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）	52,003,624	旭川信用金庫上富良野支店 52,003,624
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	921,603,065	

(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）	62,383,262	旭川信用金庫上富良野支店 62,383,262
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	262,683,262	

・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）	223,060,180	旭川信用金庫上富良野支店 223,060,180
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	373,060,180	

【平成31年度会計】

令和 1年11月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年12月21日 作成

1 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
1,555,630,730	1,561,430,730	100,000	固定資産			
1,550,621,650	1,554,221,650		有形固定資産		1,108,139,031	1,102,339,031
1,000,000	1,000,000		土地		1,105,939,031	1,102,339,031
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
396,793,361	400,393,361		医療器械什器備品		3,600,000	
			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			
4,000,000	6,200,000	100,000	投資		2,200,000	
4,000,000	6,200,000	100,000	長期貸付金		2,200,000	
402,370,518	1,378,403,682	176,159,844	流動資産	124,915,317	976,033,164	
302,448,094	886,180,172	123,346,133	現金・預金	79,155,430	583,732,078	
81,050,140	404,735,536	42,151,256	未収金	37,497,655	323,685,396	
65,532,494	314,134,094	33,694,480	医業未収金	28,858,462	248,601,600	
65,661	569,537	64,405	医業外未収金	57,732	503,876	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
15,451,985	84,741,905	8,392,371	老人保健施設事業収益未収	8,581,461	69,289,920	
4,917,357	71,928,131	8,017,156	貯蔵品	8,010,795	67,010,774	
3,454,573	39,441,313	3,770,917	薬品	3,770,917	35,986,740	
1,283,137	24,897,903	2,618,657	診療材料	2,601,946	23,614,766	
28,563	1,003,486	144,677	給食材料	149,186	974,923	
0			医療用消耗備品			
151,084	6,585,429	1,482,905	燃料	1,488,746	6,434,345	
469,239	587,202	5,000	前払金	17,000	117,963	
13,485,688	14,972,641	2,640,299	その他流動資産	234,437	1,486,953	
13,485,688	14,972,641	2,640,299	仮払消費税	234,437	1,486,953	
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11月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年12月21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
	222,418,121	21,207,982	流動負債	21,263,720	246,275,008	23,856,887
			一時借入金			0
	182,114,046	20,570,719	未払金	19,955,127	202,069,173	19,955,127
	85,124,876	9,264,485	医業未払金	10,903,488	96,028,364	10,903,488
	96,989,170	11,306,234	その他未払金	9,051,639	106,040,809	9,051,639
	7,565,451	637,263	預り金	637,263	7,738,955	173,504
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	671,330	2,070,224	2,070,224
			仮受消費税	671,330	2,070,224	2,070,224
	1,634,624		企業債		3,292,656	1,658,032
	1,634,624		建設改良に伴う企業債		14,926,306	13,291,682
			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
371,495,812	371,495,812		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			
			長期前受金収益化累計額			
			資 本			
			資本金	7,000,000	1,427,463,064	1,427,463,064
			自己資本金	7,000,000	1,427,463,064	1,427,463,064
			組入資本金		57,031,796	57,031,796
			繰入資本金	7,000,000	1,351,452,297	1,351,452,297
			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

【平成31年度会計】

令和 1年11月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年12月21日 作成

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		1,494,300	1,494,300
			寄附金		17,165,000	17,165,000
			利益剰余金		△932,486,018	△932,486,018
			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		△952,247,456	△952,247,456
2,329,497,060	3,533,748,345	197,467,826	小 計	153,179,037	3,418,045,754	2,213,794,469

【平成31年度会計】

令和 1年11月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年12月21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	119,691,141	609,820,940	609,820,940
			医業収益	39,851,387	392,761,647	392,761,647
			入院収益	17,818,590	123,010,950	123,010,950
			外来収益	16,607,237	129,438,968	129,438,968
			その他医業収益	5,425,560	140,311,729	140,311,729
			医業外収益	69,519,434	132,954,923	132,954,923
			受取利息		25,000	25,000
			他会計補助金		61,041,000	61,041,000
			補助金			0
			他会計負担金	69,221,000	69,221,000	69,221,000
			患者外給食収益	76,762	771,063	771,063
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	221,672	1,896,860	1,896,860
			老人保健施設事業収益	10,320,320	84,104,370	84,104,370
			老人保健施設事業収益	10,320,320	84,104,370	84,104,370
			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			
494,118,349	564,908,317	86,330,693	病院事業費用	10,928,341	70,789,968	
423,036,608	493,826,576	75,402,352	医業費用	10,928,341	70,789,968	
294,165,817	341,441,485	53,717,679	給与費	7,557,350	47,275,668	
51,228,200	60,762,929	6,522,049	材料費	1,026,570	9,534,729	
77,331,128	91,310,699	15,117,592	経費	2,344,421	13,979,571	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
311,463	311,463	45,032	研究研修費			
291,773	291,773		医業外費用			
291,773	291,773		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			
70,789,968	70,789,968	10,928,341	老人保健施設事業費用			
47,275,668	47,275,668	7,557,350	給与費			
9,534,729	9,534,729	1,026,570	材料費			
13,979,571	13,979,571	2,344,421	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11月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 1年12月21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			
494,118,349	564,908,317	86,330,693				
2,823,615,409	4,098,656,662	283,798,519	小 計	130,619,482	680,610,908	609,820,940
			計	283,798,519	4,098,656,662	2,823,615,409

試算表
(令和元年11月30日)

作成日 令和元年12月 3日 1 頁

(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	
2,571,330,477	2,571,330,477	227,000	固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,565,310,477	2,565,310,477	227,000	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
2,304,165,805	2,304,165,805		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,278,277,560	1,278,277,560
240,077,883	240,077,883	227,000	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			
396,679,155	655,178,455	39,571,022	流動資産	35,809,336	258,768,300	269,000
390,771,026	544,418,651	23,975,863	現金預金	22,223,292	153,647,625	
4,494,794	104,985,361	15,154,482	未収金	13,359,044	100,490,567	
			貸倒引当金		269,000	269,000
	3,752,360	227,000	貯蔵品	227,000	3,752,360	
			前払費用			
			前払金			
1,413,335	1,413,335	213,677	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11月30日)

作成日 令和元年12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	
2,968,009,632	3,226,508,932	39,798,022	資 産 合 計	35,809,336	1,688,723,993	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
	119,454,058	17,233,171	流動負債	12,014,177	159,437,009	39,982,951
			一時借入金			
	6,880,439	24,970	未払金	249,700	7,105,169	224,730
			仮受金			
	351,500		前受金	246,500	1,286,000	934,500
	89,595,482	17,208,201	預り金	10,370,018	99,955,108	10,359,626
			仮受消費税及び地方消費税	1,147,959	7,654,921	7,654,921
	20,655,637		企業債		41,464,811	20,809,174
	20,655,637		企業債		41,464,811	20,809,174
	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	490,025,677	17,233,171	負 債 合 計	12,014,177	1,138,346,217	1,018,892,159
			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
	50,000,000		剰余金		366,933,125	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11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
	50,000,000		利益剰余金		286,287,438	236,287,438
			処分済利益剰余金		207,093,000	207,093,000
			減債積立金		150,000,000	150,000,000
			建設改良積立金		57,093,000	57,093,000
	6,057,028		未処分利益剰余金		35,251,466	29,194,438
	6,057,028		未処分利益剰余金		35,251,466	29,194,438
			その他未処分利益剰余金変動額			
	43,942,972		繰越利益剰余金		43,942,972	
			未処理欠損金			
	50,000,000		資 本 合 計		874,197,582	824,197,582
			水道事業収益	14,006,824	95,183,341	95,183,341
			営業収益	14,006,523	95,105,730	95,105,730
			給水収益	14,006,523	93,074,972	93,074,972
			受託工事収益		351,500	351,500
			その他営業収益		1,679,258	1,679,258
			営業外収益	301	77,611	77,611
			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	301	52,611	52,611
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
29,916,524	29,916,524	4,799,144	水道事業費用			

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	当 月		当 月	累 計	
26,676,402	26,676,402	4,799,144	営業費用			
1,811,463	1,811,463	47,347	原水及び浄水費			
5,988,272	5,988,272	1,941,000	配水及び給水費			
4,741,796	4,741,796	798,069	受託工事費			
14,134,871	14,134,871	2,012,728	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
3,240,122	3,240,122		営業外費用			
3,240,122	3,240,122		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			
3,368,497,775	3,796,451,133	61,830,337	合 計	61,830,337	3,796,451,133	3,368,497,775