

上富監査第 99 号
令和 2 年 1 月 27 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12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12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 2 年 1 月 24 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12月分（令和元年12月30日現在）及び検査日前々日（令和元年1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12月分（令和元年12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12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	7,002,342,000	1,350,039,000	76,684,000	362,944,000
収入 A				
調 定 額	5,532,415,032	932,757,145	15,356,793	88,792,976
前 月 末 累 計	4,705,273,067	742,732,763	12,499,843	73,742,647
当 月 収 入 額	501,295,804	112,936,213	1,475,029	10,366,606
収 入 合 計	5,206,568,871	855,668,976	13,974,872	84,109,253
支出 B				
前 月 末 累 計	3,489,910,926	678,250,450	41,922,778	180,613,908
当 月 支 出 額	516,545,465	177,515,287	4,363,878	12,447,507
支 出 合 計	4,006,456,391	855,765,737	46,286,656	193,061,415
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	▲ 613,000,000	20,000,000	33,000,000	110,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)	587,112,480	19,903,239	688,216	1,047,838

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	1,040,319,000	334,998,000	145,300,000	—
収入 A				
調 定 額	689,042,873	185,674,748	96,611,250	—
前 月 末 累 計	562,169,323	143,564,532	62,474,050	564,843,193
当 月 収 入 額	39,286,271	21,160,069	4,952,000	106,377,574
収 入 合 計	601,455,594	164,724,601	67,426,050	671,220,767
支出 B				
前 月 末 累 計	544,293,543	197,639,882	63,496,454	504,311,746
当 月 支 出 額	81,588,397	36,322,813	30,816,367	116,856,505
支 出 合 計	625,881,940	233,962,695	94,312,821	621,168,251
一 時 借 入 金 C	0	0	0	—
繰 替 運 用 D	0	0	0	—
会 計 間 運 用 E	30,000,000	90,000,000	32,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)	5,573,654	20,761,906	5,113,229	50,052,516

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	131,983,320	0	0
収 入 合 計	146,698,320	75,000	942,000
支出 B			
前 月 末 累 計	194,762,706	16,370,000	867,283
当 月 支 出 額	102,217,446	0	0
支 出 合 計	296,980,152	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	281,000,000	17,000,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)	130,718,168	705,000	74,717

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計 821,750,963

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）	815,949,272	旭川信用金庫上富良野支店 805,949,272
		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）	5,306,391	旭川信用金庫上富良野支店 5,306,391
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	821,750,963	

(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	951,351,000	50,522,000
	病院事業費用	951,351,000	124,738,758
水道	水道事業収益	168,682,000	8,927,856
	水道事業費用	168,682,000	6,333,343

(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）	43,446,898	旭川信用金庫上富良野支店 43,446,898
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	243,746,898	

・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）	207,981,001	旭川信用金庫上富良野支店 207,981,001
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	357,981,001	

検査日前々日（令和2年1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）	787,432,348	旭川信用金庫上富良野支店 777,432,348 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）	112,764,217	旭川信用金庫上富良野支店 112,764,217
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	900,691,865	

(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）	44,515,571	旭川信用金庫上富良野支店 44,515,571
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	244,815,571	

・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）	209,060,401	旭川信用金庫上富良野支店 209,060,401
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	359,060,401	

【平成31年度会計】

令和 1年12月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 1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
1,555,730,730	1,561,530,730	100,000	固定資産		1,108,139,031	1,102,339,031
1,550,621,650	1,554,221,650		有形固定資産		1,105,939,031	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
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			
4,100,000	6,300,000	100,000	投資		2,200,000	
4,100,000	6,300,000	100,000	長期貸付金		2,200,000	
345,910,241	1,487,629,354	109,225,672	流動資産	165,685,949	1,141,719,113	
243,746,898	938,375,069	52,194,897	現金・預金	110,896,093	694,628,171	
80,559,551	448,309,729	43,574,193	未収金	44,064,782	367,750,178	
65,254,800	349,034,108	34,900,014	医業未収金	35,177,708	283,779,308	
58,811	635,537	66,000	医業外未収金	72,850	576,726	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
15,245,940	93,350,084	8,608,179	老人保健施設事業収益未収	8,814,224	78,104,144	
5,563,534	83,125,416	11,197,285	貯蔵品	10,551,108	77,561,882	
3,454,573	44,207,600	4,766,287	薬品	4,766,287	40,753,027	
1,388,083	28,889,822	3,991,919	診療材料	3,886,973	27,501,739	
78,943	1,174,967	171,481	給食材料	121,101	1,096,024	
0			医療用消耗備品			
641,935	8,853,027	2,267,598	燃料	1,776,747	8,211,092	
469,239	587,202		前払金		117,963	
15,571,019	17,231,938	2,259,297	その他流動資産	173,966	1,660,919	
15,571,019	17,231,938	2,259,297	仮払消費税	173,966	1,660,919	
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 2年 1月21日 作成

2 頁

令和 1年12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
	242,987,756	20,569,635	流動負債	22,447,550	268,722,558	25,734,802
			一時借入金			0
	202,069,173	19,955,127	未払金	21,265,242	223,334,415	21,265,242
	96,028,364	10,903,488	医業未払金	8,951,934	104,980,298	8,951,934
	106,040,809	9,051,639	その他未払金	12,313,308	118,354,117	12,313,308
	8,179,959	614,508	預り金	675,794	8,414,749	234,790
			前受金			0
			仮受金			0
			その他流動負債	506,514	2,576,738	2,576,738
			仮受消費税	506,514	2,576,738	2,576,738
	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
			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		1,427,463,064	1,427,463,064
			自己資本金		1,427,463,064	1,427,463,064
			組入資本金		57,031,796	57,031,796
			繰入資本金		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12月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 1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
2,273,136,783	3,663,643,652	129,895,307	小 計	188,133,499	3,606,179,253	2,215,672,384

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 1月21日 作成

4 頁

令和 1年12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	50,522,000	660,342,940	660,342,940
			医業収益	39,526,703	432,288,350	432,288,350
			入院収益	18,076,394	141,087,344	141,087,344
			外来収益	17,068,704	146,507,672	146,507,672
			その他医業収益	4,381,605	144,693,334	144,693,334
			医業外収益	368,254	133,323,177	133,323,177
			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
			患者外給食収益	81,602	852,665	852,665
			長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	286,652	2,183,512	2,183,512
			老人保健施設事業収益	10,627,043	94,731,413	94,731,413
			老人保健施設事業収益	10,627,043	94,731,413	94,731,413
			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			
602,878,541	689,647,075	124,738,758	病院事業費用	15,978,566	86,768,534	
514,998,334	601,766,868	107,940,292	医業費用	15,978,566	86,768,534	
368,980,188	429,113,621	87,672,136	給与費	12,857,765	60,133,433	
58,621,476	69,537,290	8,774,361	材料費	1,381,085	10,915,814	
86,913,218	102,632,505	11,321,806	経費	1,739,716	15,719,287	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
483,452	483,452	171,989	研究研修費			
1,111,673	1,111,673	819,900	医業外費用			
291,773	291,773		支払利息			
0			その他医業外費用			
819,900	819,900	819,900	消費税及び地方消費税			
0			患者外給食材料費			
86,768,534	86,768,534	15,978,566	老人保健施設事業費用			
60,133,433	60,133,433	12,857,765	給与費			
10,915,814	10,915,814	1,381,085	材料費			
15,719,287	15,719,287	1,739,716	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12月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 1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			
602,878,541 2,876,015,324	689,647,075 4,353,290,727	124,738,758 254,634,065	小 計	66,500,566 254,634,065	747,111,474 4,353,290,727	660,342,940 2,876,015,324

試算表
(令和元年12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	
2,594,881,355	2,594,881,355	23,550,878	固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,588,861,355	2,588,861,355	23,550,878	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
2,321,445,805	2,321,445,805	17,280,000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1,278,277,560	1,278,277,560
246,348,761	246,348,761	6,270,878	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			
371,652,072	681,931,454	26,752,999	流動資産	51,780,082	310,548,382	269,000
357,981,001	556,878,760	12,460,109	現金預金	45,250,134	198,897,759	
7,486,571	114,416,286	9,430,925	未収金	6,439,148	106,929,715	
			貸倒引当金		269,000	269,000
	3,843,160	90,800	貯蔵品	90,800	3,843,160	
			前払費用			
			前払金			
3,899,600	3,899,600	2,486,265	仮払消費税及び地方消費税			
			仮払金			
2,284,900	2,284,900	2,284,900	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12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	
2,966,533,427	3,276,812,809	50,303,877	資 産 合 計	51,780,082	1,740,504,075	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
	130,502,686	11,048,628	流動負債	6,977,910	166,414,919	35,912,233
			一時借入金			
	7,205,049	324,610	未払金	99,880	7,205,049	
			仮受金			
	705,500	354,000	前受金	129,000	1,415,000	709,500
	99,965,500	10,370,018	預り金	5,891,674	105,846,782	5,881,282
			仮受消費税及び地方消費税	857,356	8,512,277	8,512,277
	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	501,074,305	11,048,628	負 債 合 計	6,977,910	1,145,324,127	1,014,821,441
			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12月31日)

作成日 令和 2年 1月 7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
	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	8,927,856	104,111,197	104,111,197
			営業収益	8,927,569	104,033,299	104,033,299
			給水収益	8,573,569	101,648,541	101,648,541
			受託工事収益	354,000	705,500	705,500
			その他営業収益		1,679,258	1,679,258
			営業外収益	287	77,898	77,898
			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	287	52,898	52,898
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
36,249,867	36,249,867	6,333,343	水道事業費用			

試算表

作成日 令和 2年 1月 7日 4 頁

(令和元年12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	
33,009,745	33,009,745	6,333,343	営業費用			
2,062,758	2,062,758	251,295	原水及び浄水費			
6,918,404	6,918,404	930,132	配水及び給水費			
6,232,908	6,232,908	1,491,112	受託工事費			
17,795,675	17,795,675	3,660,804	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			
3,373,354,913	3,864,136,981	67,685,848	合 計	67,685,848	3,864,136,981	3,373,354,913