

上富監査第 105 号
令和 2 年 2 月 28 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 2 年 1 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 2 年 1 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 2 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

平成 31 年度会計 1 月分（令和 2 年 1 月 31 日現在）及び検査日前々日（令和 2 年 2 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

平成 31 年度会計 1 月分（令和 2 年 1 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2年1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	5,715,062,862	1,005,544,430	17,653,453	196,427,695
	前 月 末 累 計	5,206,568,871	855,668,976	13,974,872	84,109,253
	当 月 収 入 額	250,879,667	82,392,111	3,341,707	105,829,816
	収 入 合 計	5,457,448,538	938,061,087	17,316,579	189,939,069
支出 B	前 月 末 累 計	4,006,456,391	855,765,737	46,286,656	193,061,415
	当 月 支 出 額	363,570,096	69,591,768	2,384,921	5,526,254
	支 出 合 計	4,370,026,487	925,357,505	48,671,577	198,587,669
一 時 借 入 金 C		0	0	0	0
繰 替 運 用 D		225,000,000	0	0	0
会 計 間 運 用 E		▲ 356,613,093	0	35,000,000	10,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		955,808,958	12,703,582	3,645,002	1,351,400

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	725,284,113	224,135,307	96,812,650	—
	前 月 末 累 計	601,455,594	164,724,601	67,426,050	671,220,767
	当 月 収 入 額	66,842,728	21,278,808	12,644,400	64,320,535
	収 入 合 計	668,298,322	186,003,409	80,070,450	735,541,302
支出 B	前 月 末 累 計	625,881,940	233,962,695	94,312,821	621,168,251
	当 月 支 出 額	74,043,106	20,808,324	16,328,099	59,297,810
	支 出 合 計	699,925,046	254,771,019	110,640,920	680,466,061
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		35,000,000	75,000,000	35,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		3,373,276	6,232,390	4,429,530	55,075,241

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	146,698,320	75,000	942,000
	当 月 収 入 額	0	0	0
	収 入 合 計	146,698,320	75,000	942,000
支出 B	前 月 末 累 計	296,980,152	16,370,000	867,283
	当 月 支 出 額	36,261	0	0
	支 出 合 計	297,016,413	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		150,318,093	16,295,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		0	0	74,717

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,042,694,096
-----------------------	---------------

特記事項	繰替運用 財政調整基金 135,000,000 (北洋 1/31) 、 公共施設整備基金 90,000,000 (商工 1/31)
------	--

(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	225,000,000	0	225,000,000
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)	1,013,454,695	旭川信用金庫上富良野支店 1,003,454,695
		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)	28,744,101	旭川信用金庫上富良野支店 28,744,101
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	1,042,694,096	

(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	1,826,419,013	30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		2,082,830,880	48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	46,871,797
	病院事業費用	951,351,000	62,853,445
水道	水道事業収益	168,682,000	14,118,696
	水道事業費用	168,682,000	5,551,258

(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）	28,718,017	旭川信用金庫上富良野支店 28,718,017
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	229,018,017	

・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）	232,517,025	旭川信用金庫上富良野支店 232,517,025
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	382,517,025	

検査日前々日（令和2年2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）	1,312,188,382	旭川信用金庫上富良野支店 1,302,188,382 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）	30,505,204	旭川信用金庫上富良野支店 30,505,204
現 金	495,300	窓口等つり銭 495,300
合 計	1,343,188,886	

(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）	135,396,449	旭川信用金庫上富良野支店 135,396,449
定 期 預 金	100,000,000	旭川信用金庫上富良野支店 0 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	235,696,449	

・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）	217,577,305	旭川信用金庫上富良野支店 217,577,305
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	367,577,305	

【平成31年度会計】

令和 2年 1月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 2月24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
1,557,980,730	1,563,780,730	2,250,000	固定資産		1,108,139,031	1,102,339,031
1,552,771,650	1,556,371,650	2,150,000	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		637,551,180	637,551,180
			建物減価償却累計額			
205,101,905	205,101,905		附属設備		182,141,968	182,141,968
			附属設備減価償却累計		3,600,000	
398,943,361	402,543,361	2,150,000	医療器械什器備品		280,676,966	280,676,966
			医療器什備品減価累計			
3,122,645	3,122,645		車両		1,968,917	1,968,917
			車両減価償却累計額			
1,009,080	1,009,080		無形固定資産			
1,009,080	1,009,080		電話加入権		2,200,000	
4,200,000	6,400,000	100,000	投資		2,200,000	
4,200,000	6,400,000	100,000	長期貸付金			
333,112,770	1,586,973,326	99,343,961	流動資産	112,141,432	1,253,860,556	
229,018,017	985,555,446	47,180,377	現金・預金	61,909,258	756,537,429	
80,973,723	490,769,638	42,459,909	未収金	42,045,737	409,795,915	
65,579,993	382,831,012	33,796,904	医業未収金	33,471,711	317,251,019	
60,021	698,952	63,415	医業外未収金	62,205	638,931	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
15,333,709	101,949,674	8,599,590	老人保健施設事業収益未収	8,511,821	86,615,965	
5,212,533	90,786,211	7,660,795	貯蔵品	8,011,796	85,573,678	
3,454,573	48,285,756	4,078,156	薬品	4,078,156	44,831,183	
1,301,238	30,688,866	1,799,044	診療材料	1,885,889	29,387,628	
45,152	1,263,292	88,325	給食材料	122,116	1,218,140	
0			医療用消耗備品			
411,570	10,548,297	1,695,270	燃料	1,925,635	10,136,727	
469,239	587,202		前払金		117,963	
17,439,258	19,274,829	2,042,880	その他流動資産	174,641	1,835,571	
17,439,258	19,274,829	2,042,880	仮払消費税	174,641	1,835,571	
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 2年 1月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 2月24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
	265,072,414	22,084,658	流動負債	19,975,860	288,698,418	23,626,004
			一時借入金			0
	223,335,135	21,265,962	未払金	19,120,328	242,454,743	19,119,608
	104,981,018	8,952,654	医業未払金	8,330,282	113,310,580	8,329,562
	118,354,117	12,313,308	その他未払金	10,790,046	129,144,163	10,790,046
	8,987,965	808,006	預り金	593,050	9,007,799	19,834
			前受金			0
			仮受金			0
	10,690	10,690	その他流動負債	262,482	2,839,220	2,828,530
	10,690	10,690	仮受消費税	262,482	2,839,220	2,828,530
	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

令和 2年 1月分

上富良野町立病院事業

3 頁

(単位：円)

[illegible]

【平成31年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 2月24日 作成

4 頁

令和 2年 1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
	122,090	122,090	収 益			
			病院事業収益	46,871,797	707,214,737	707,092,647
			医業収益	35,701,052	467,989,402	467,989,402
			入院収益	17,823,908	158,911,252	158,911,252
			外来収益	15,855,815	162,363,487	162,363,487
			その他医業収益	2,021,329	146,714,663	146,714,663
	122,090	122,090	医業外収益	542,212	133,865,389	133,743,299
			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	84,620	937,285	937,285
			長期前受金戻入			0
	122,090	122,090	その他医業外収益	457,592	2,641,104	2,519,014
			老人保健施設事業収益	10,628,533	105,359,946	105,359,946
			老人保健施設事業収益	10,628,533	105,359,946	105,359,946
			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			
658,066,921	752,500,622	62,853,445	病院事業費用	7,665,065	94,433,701	
562,521,547	656,955,248	55,188,380	医業費用	7,665,065	94,433,701	
402,204,885	467,389,419	38,275,798	給与費	5,051,101	65,184,534	
63,749,675	75,623,451	6,086,161	材料費	957,962	11,873,776	
96,049,103	113,424,494	10,791,989	経費	1,656,002	17,375,391	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
517,884	517,884	34,432	研究研修費			
1,111,673	1,111,673		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		消費税及び地方消費税			
0			患者外給食材料費			
94,433,701	94,433,701	7,665,065	老人保健施設事業費用			
65,184,534	65,184,534	5,051,101	給与費			
11,873,776	11,873,776	957,962	材料費			
17,375,391	17,375,391	1,656,002	経費			
0			減価償却費			
0			資産減耗費			

令和 2年 1月分

上富良野町立病院事業

令和 2年 2月24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
			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			
0 0 0 0 0 0 0						
658,066,921	752,622,712	62,975,535				
2,920,656,233	4,539,944,994	186,654,154	小 計 合	54,536,862 186,654,154	801,648,438 4,539,944,994	707,092,647 2,920,656,233

試算表
(令和 2年 1月31日)

作成日 令和 2年 2月 3日 1 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	
2,595,064,425	2,595,064,425	183,070	固定資産		1,429,955,693	1,429,955,693
2,589,044,425	2,589,044,425	183,070	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		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,278,277,560	1,278,277,560
246,531,831	246,531,831	183,070	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			
392,346,376	734,026,225	52,094,771	流動資産	31,400,467	341,948,849	269,000
382,517,025	593,456,330	36,577,570	現金預金	12,041,546	210,939,305	
3,229,307	129,481,673	15,065,387	未収金	19,322,651	126,252,366	
			貸倒引当金		269,000	269,000
	3,879,430	36,270	貯蔵品	36,270	3,879,430	
			前払費用			
			前払金			
4,315,144	4,315,144	415,544	仮払消費税及び地方消費税			
			仮払金			
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 2年 1月31日)

作成日 令和 2年 2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	
2,987,410,801	3,329,090,650	52,277,841	資 産 合 計	31,400,467	1,771,904,542	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
	136,852,757	6,350,071	流動負債	18,660,007	185,074,926	48,222,169
			一時借入金			
	7,244,946	39,897	未払金	39,897	7,244,946	
			仮受金			
	1,124,000	418,500	前受金		1,415,000	291,000
	105,857,174	5,891,674	預り金	17,254,618	123,101,400	17,244,226
			仮受消費税及び地方消費税	1,365,492	9,877,769	9,877,769
	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	507,424,376	6,350,071	負 債 合 計	18,660,007	1,163,984,134	1,027,131,377
			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 2年 1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
	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	14,118,696	118,229,893	118,229,893
			営業収益	14,118,395	118,151,694	118,151,694
			給水収益	13,699,895	115,348,436	115,348,436
			受託工事収益	418,500	1,124,000	1,124,000
			その他営業収益		1,679,258	1,679,258
			営業外収益	301	78,199	78,199
			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	53,199	53,199
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
41,801,125	41,801,125	5,551,258	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	
38,561,003	38,561,003	5,551,258	営業費用			
2,173,000	2,173,000	110,242	原水及び浄水費			
10,678,332	10,678,332	3,759,928	配水及び給水費			
6,677,614	6,677,614	444,706	受託工事費			
19,032,057	19,032,057	1,236,382	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			
3,399,783,545	3,928,316,151	64,179,170	合 計	64,179,170	3,928,316,151	3,399,783,545