

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 3 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 3 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 4 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

平成 31 年度会計 3 月分（令和 2 年 3 月 31 日現在）及び検査 3 日前（令和 2 年 4 月 21 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 3 月分（令和 2 年 3 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3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		7,315,998,000	1,350,256,000	75,872,000	358,866,000
収入 A	調 定 額	6,850,152,294	1,362,015,360	77,193,645	283,558,971
	前 月 末 累 計	5,582,521,408	1,032,190,723	17,516,800	207,125,978
	当 月 収 入 額	787,746,713	223,860,369	1,870,634	3,782,214
	収 入 合 計	6,370,268,121	1,256,051,092	19,387,434	210,908,192
支出 B	前 月 末 累 計	4,850,286,046	1,016,954,256	49,185,135	216,012,150
	当 月 支 出 額	1,469,151,766	166,710,699	23,402,118	129,984,831
	支 出 合 計	6,319,437,812	1,183,664,955	72,587,253	345,996,981
一 時 借 入 金 C		0	0	0	0
繰 替 運 用 D		909,000,000	0	0	0
会 計 間 運 用 E		▲ 388,847,268	0	60,000,000	140,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		570,983,041	72,386,137	6,800,181	4,911,211

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		978,488,000	335,069,000	147,079,000	—
収入 A	調 定 額	979,851,689	330,498,493	146,730,440	—
	前 月 末 累 計	704,617,322	206,567,148	83,159,750	785,534,326
	当 月 収 入 額	88,258,557	79,017,038	63,496,490	53,637,100
	収 入 合 計	792,875,879	285,584,186	146,656,240	839,171,426
支出 B	前 月 末 累 計	774,704,911	274,445,144	113,495,509	743,321,577
	当 月 支 出 額	80,865,352	28,695,091	27,931,867	51,862,753
	支 出 合 計	855,570,263	303,140,235	141,427,376	795,184,330
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		70,000,000	20,000,000	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		7,305,616	2,443,951	5,228,864	43,987,096

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	291,121,320	16,390,000	942,000
	前 月 末 累 計	146,698,320	75,000	942,000
	当 月 収 入 額	133,700,000	8,100,000	0
	収 入 合 計	280,398,320	8,175,000	942,000
支出 B	前 月 末 累 計	297,188,665	16,370,000	867,283
	当 月 支 出 額	106,923	0	0
	支 出 合 計	297,295,588	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		16,897,268	81,950,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		0	73,755,000	74,717

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計 787,875,814

特記事項	繰替運用	財政調整基金	135,000,000 (北洋 1/31) 、166,000,000 (農協 2/3) 、160,200,000 (農協 2/3) 、
		公共施設整備基金	90,000,000 (商工 1/31) 、100,000,000 (農協 2/3) 、100,000,000 (農協 2/3) 、
		農業振興基金	157,800,000 (農協 2/ 3)

(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	909,000,000	0	0	909,000,000
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)	705,331,586	旭川信用金庫上富良野支店 695,331,586
		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)	82,152,228	旭川信用金庫上富良野支店 82,152,228
現 金	392,000	窓口等つり銭 392,000
合 計	787,875,814	

(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)	500,838,341	12口
	定 期 預 金	1,150,766,013	27口
	繰 替	909,000,000	7口
特 別 会 計	決済用預金 (普通預金)	27,155,425	4口
	定 期 預 金	164,138,991	4口
	繰 替	0	0口
合 計		2,751,898,770	54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	46,053,632
	病院事業費用	951,351,000	84,069,694
水道	水道事業収益	168,682,000	17,813,023
	水道事業費用	168,682,000	14,299,902

(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

種 別	金 額	説 明	(円)
決済用預金（普通預金）	99,859,043	旭川信用金庫上富良野支店	99,859,043
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	200,159,043		

・水道事業会計保管現金表

種 別	金 額	説 明	(円)
決済用預金（普通預金）	244,245,837	旭川信用金庫上富良野支店	244,245,837
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	394,245,837		

検査日3日前分（令和2年4月21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

種 別	金 額	説 明	(円)
決済用預金（普通預金）	1,217,071,597	旭川信用金庫上富良野支店	1,207,071,597
		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）	98,188,638	旭川信用金庫上富良野支店	98,188,638
現 金	392,000	窓口等つり銭	392,000
合 計	1,315,652,235		

(2) 企業会計の保管現金表

・病院事業会計の保管現金表

種 別	金 額	説 明	(円)
決済用預金（普通預金）	107,616,686	旭川信用金庫上富良野支店	107,616,686
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	207,916,686		

・水道事業会計の保管現金表

種 別	金 額	説 明	(円)
決済用預金（普通預金）	232,795,111	旭川信用金庫上富良野支店	232,795,111
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	382,795,111		

【平成31年度会計】

令和 2年 3月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 4月17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
1,566,560,530	1,572,360,530	6,490,400	固定資産		1,108,139,031	1,102,339,031
1,561,151,450	1,564,751,450	6,390,400	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
407,323,161	410,923,161	6,390,400	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			
4,400,000	6,600,000	100,000	投資		2,200,000	
4,400,000	6,600,000	100,000	長期貸付金		2,200,000	
301,892,618	1,795,443,579	105,661,839	流動資産	125,330,949	1,493,550,961	
200,159,043	1,090,576,195	54,405,149	現金・預金	74,259,379	890,417,152	
74,079,334	571,513,170	39,384,955	未収金	41,605,445	497,433,836	
58,759,251	445,877,725	29,947,059	医業未収金	32,779,983	387,118,474	
61,671	824,682	60,995	医業外未収金	56,320	763,011	
0	5,290,000		その他未収金		5,290,000	
15,258,412	119,520,763	9,376,901	老人保健施設事業収益未収	8,769,142	104,262,351	
5,221,561	108,102,097	8,642,414	貯蔵品	8,770,051	102,880,536	
3,454,573	56,382,305	4,091,597	薬品	4,091,597	52,927,732	
1,352,613	36,316,484	2,831,831	診療材料	2,959,475	34,963,871	
25,652	1,527,558	137,991	給食材料	150,162	1,501,906	
0			医療用消耗備品			
388,723	13,875,750	1,580,995	燃料	1,568,817	13,487,027	
0	587,202		前払金	469,239	587,202	
22,432,680	24,664,915	3,229,321	その他流動資産	226,835	2,232,235	
22,432,680	24,664,915	3,229,321	仮払消費税	226,835	2,232,235	
0			貸倒引当金			
0			貸倒引当金			
			負債			
			固定負債	3,800,000	39,148,597	39,148,597
			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 4月17日 作成

2 頁

令和 2年 3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	3,800,000	39,148,597	39,148,597
			建設改良に伴う企業債	3,800,000	39,148,597	39,148,597
	307,587,423	22,801,631	流動負債	32,122,029	342,208,857	34,621,434
			一時借入金			0
	263,031,761	20,576,298	未払金	31,324,328	294,355,369	31,323,608
	122,161,104	8,849,804	医業未払金	14,811,735	136,972,119	14,811,015
	140,870,657	11,726,494	その他未払金	16,512,593	157,383,250	16,512,593
	10,148,316	567,301	預り金	568,077	10,168,926	20,610
			前受金			0
			仮受金			0
	10,690		その他流動負債	229,624	3,287,906	3,277,216
	10,690		仮受消費税	229,624	3,287,906	3,277,216
	3,292,656	1,658,032	企業債		3,292,656	0
	3,292,656	1,658,032	建設改良に伴う企業債		14,926,306	11,633,650
			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	1,533,326	1,428,996,390	1,428,996,390
			自己資本金	1,533,326	1,428,996,390	1,428,996,390
			組入資本金		57,031,796	57,031,796
			繰入資本金	1,533,326	1,352,985,623	1,352,985,623
			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 2年 3月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 4月17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
2,239,948,960	4,046,887,344	134,953,870	小 計	162,786,304	4,036,830,726	2,229,892,342

【平成31年度会計】

令和 2年 3月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 4月17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
	122,090		収 益			
			病院事業収益	46,053,632	798,397,958	798,275,868
			医業収益	31,305,785	533,881,011	533,881,011
			入院収益	15,413,896	192,662,672	192,662,672
			外来収益	14,017,921	190,892,083	190,892,083
			その他医業収益	1,873,968	150,326,256	150,326,256
	122,090		医業外収益	3,156,308	137,370,841	137,248,751
			受取利息		45,000	45,000
			他会計補助金	2,877,000	63,918,000	63,918,000
			補助金			0
			他会計負担金		69,221,000	69,221,000
			患者外給食収益	74,800	1,092,665	1,092,665
	122,090		長期前受金戻入			0
			その他医業外収益	204,508	3,094,176	2,972,086
			老人保健施設事業収益	11,591,539	127,146,106	127,146,106
			老人保健施設事業収益	11,591,539	127,146,106	127,146,106
			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			
788,219,250	900,775,256	84,069,694	病院事業費用	10,183,628	112,556,006	
674,285,441	786,841,447	73,619,936	医業費用	10,183,628	112,556,006	
478,255,033	555,394,926	49,560,462	給与費	6,778,309	77,139,893	
75,526,010	89,600,009	7,221,234	材料費	1,136,936	14,073,999	
119,714,839	141,056,953	16,589,479	経費	2,268,383	21,342,114	
0			減価償却費			
0			資産減耗費			
789,559	789,559	248,761	研究研修費			
1,377,803	1,377,803	266,130	医業外費用			
557,903	557,903	266,130	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			
112,556,006	112,556,006	10,183,628	老人保健施設事業費用			
77,139,893	77,139,893	6,778,309	給与費			
14,073,999	14,073,999	1,136,936	材料費			
21,342,114	21,342,114	2,268,383	経費			
0			減価償却費			
0			資産減耗費			

【平成31年度会計】

令和 2年 3月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 2年 4月17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			
788,219,250	900,897,346	84,069,694				
3,028,168,210	4,947,784,690	219,023,564	小 計	56,237,260	910,953,964	798,275,868
			計	219,023,564	4,947,784,690	3,028,168,210

試算表
(令和 2年 3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, 621, 063, 023	2, 621, 063, 023	25, 909, 838	固定資産		1, 429, 955, 693	1, 429, 955, 693
2, 615, 043, 023	2, 615, 043, 023	25, 909, 838	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, 346, 375, 805	2, 346, 375, 805	24, 930, 000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1, 278, 277, 560	1, 278, 277, 560
246, 913, 779	246, 913, 779	293, 188	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			
854, 650	854, 650	686, 650	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			
408, 657, 872	858, 776, 960	105, 973, 300	流動資産	83, 535, 545	450, 335, 917	216, 829
394, 245, 837	690, 362, 308	87, 813, 879	現金預金	65, 478, 234	296, 116, 471	
4, 358, 827	153, 579, 325	14, 516, 135	未収金	17, 838, 241	149, 220, 498	
	52, 171	52, 171	貸倒引当金		269, 000	216, 829
	4, 121, 200	219, 070	貯蔵品	219, 070	4, 121, 200	
			前払費用			
			前払金			
7, 768, 308	7, 768, 308	3, 372, 045	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 3月31日)

作成日 令和 2年 4月17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	
3,029,720,895	3,479,839,983	131,883,138	資 産 合 計	83,535,545	1,880,291,610	1,430,172,522
			固定負債	49,600,000	407,812,195	407,812,195
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債	49,600,000	402,407,631	402,407,631
			企業債	49,600,000	402,407,631	402,407,631
	179,214,549	25,106,858	流動負債	19,904,874	209,837,731	30,623,182
			一時借入金			
	7,510,893	265,947	未払金	2,991,473	10,261,389	2,750,496
			仮受金			
	1,392,000	268,000	前受金	53,328	1,671,828	279,828
	126,875,845	3,763,737	預り金	15,541,006	142,400,820	15,524,975
			仮受消費税及び地方消費税	1,319,067	12,067,883	12,067,883
	41,464,811	20,809,174	企業債		41,464,811	
	41,464,811	20,809,174	企業債		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	436,456	621,133,469	621,133,469
			長期前受金	436,456	621,133,469	621,133,469
370,571,619	370,571,619		長期前受金収益化累計額			
370,571,619	549,786,168	25,106,858	負 債 合 計	69,941,330	1,238,783,395	1,059,568,846
			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 3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	17,813,023	144,753,680	144,753,680
			営業収益	13,415,676	140,277,840	140,277,840
			給水収益	13,190,676	137,249,582	137,249,582
			受託工事収益	225,000	1,349,000	1,349,000
			その他営業収益		1,679,258	1,679,258
			営業外収益	4,397,347	4,475,840	4,475,840
			受取利息		25,000	25,000
			他会計負担金	4,397,000	4,397,000	4,397,000
			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	347	53,840	53,840
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
58,400,116	58,400,116	14,299,902	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	
52,123,181	52,123,181	11,263,089	営業費用			
3,611,929	3,611,929	1,082,957	原水及び浄水費			
14,164,964	14,164,964	3,308,016	配水及び給水費			
7,832,282	7,832,282	709,962	受託工事費			
26,514,006	26,514,006	6,162,154	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
6,276,935	6,276,935	3,036,813	営業外費用			
6,276,935	6,276,935	3,036,813	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			
3,458,692,630	4,138,026,267	171,289,898	合 計	171,289,898	4,138,026,267	3,458,692,630