

上富監査第 60 号
令和 2 年 9 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 2 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 令和 2 年度 令和 2 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 2 年 9 月 24 日（木曜日）

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 2 年 8 月分（令和 2 年 8 月 31 日現在）及び検査日 3 日前日（令和 2 年 9 月 17 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 2 年 8 月分（令和 2 年 8 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。

令和2年度会計 令和2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		8,398,633,000	1,323,107,000	147,650,000	404,263,000
収 入 A	調 定 額	4,482,348,470	685,977,159	8,259,768	45,352,914
	前 月 末 累 計	3,513,634,820	336,466,270	6,557,124	26,673,147
	当 月 収 入 額	182,999,432	123,610,245	1,332,585	17,086,319
	収 入 合 計	3,696,634,252	460,076,515	7,889,709	43,759,466
支 出 B	前 月 末 累 計	2,715,793,514	196,146,447	2,649,357	29,134,200
	当 月 支 出 額	477,386,626	138,179,638	413,099	5,424,170
	支 出 合 計	3,193,180,140	334,326,085	3,062,456	34,558,370
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		▲ 51,000,000	0	0	
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		452,454,112	125,750,430	4,827,253	9,201,096

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		1,067,911,000	337,302,000	151,928,000	—
収 入 A	調 定 額	654,994,992	109,016,331	112,792,391	—
	前 月 末 累 計	343,623,766	47,585,105	26,786,591	329,336,375
	当 月 収 入 額	37,002,126	22,079,403	6,192,700	52,301,496
	収 入 合 計	380,625,892	69,664,508	32,979,291	381,637,871
支 出 B	前 月 末 累 計	252,860,528	96,974,183	25,720,295	267,503,383
	当 月 支 出 額	81,315,221	21,526,858	2,956,252	71,495,301
	支 出 合 計	334,175,749	118,501,041	28,676,547	338,998,684
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	50,000,000		—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		46,450,143	1,163,467	4,302,744	42,639,187

項 目		01 一般会計 (繰越明許)
予 算 現 額		277,516,000
収 入 A	調 定 額	277,516,000
	前 月 末 累 計	4,650,000
	当 月 収 入 額	0
	収 入 合 計	4,650,000
支 出 B	前 月 末 累 計	5,364,615
	当 月 支 出 額	77,440
	支 出 合 計	5,442,055
一 時 借 入 金 C		0
繰 替 運 用 D		0
会 計 間 運 用 E		1,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		207,945

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	686,996,377
-----------------------	-------------

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)	683,654,377	旭川信用金庫上富良野支店 673,654,377
		ふらの農業協同組合上富良野支店 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)	2,950,000	旭川信用金庫上富良野支店
現金	392,000	窓口等つり銭
合計	686,996,377	

(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)	204,494,982	12口
	定期預金	2,132,366,013	35口
	繰替	0	0口
特別会計	決済用預金 (普通預金)	9,624,425	4口
	定期預金	164,138,991	4口
	繰替	0	0口
合計		2,510,624,411	55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	960,034,000	170,235,491
	病院事業費用	960,034,000	63,102,928
水道	水道事業収益	170,093,000	9,431,807
	水道事業費用	170,093,000	2,076,735

(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）	153,370,566	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	100,000,000	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	300,000	窓口つり銭
合 計	253,670,566	

・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）	169,574,144	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	250,000,000	空知商工信用組合富良野支店 200,000,000
		ふらの農業協同組合上富良野支店 50,000,000
現 金	0	
合 計	419,574,144	

検査日3日前日（令和2年9月17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）	1,303,880,085	旭川信用金庫上富良野支店 1,293,880,085
		ふらの農業協同組合上富良野支店 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）	164,273,028	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	392,000	窓口等つり銭
合 計	1,468,545,113	

(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）	147,957,683	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	100,000,000	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	300,000	窓口つり銭
合 計	248,257,683	

・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）	156,884,397	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	250,000,000	空知商工信用組合富良野支店 200,000,000
		ふらの農業協同組合上富良野支店 50,000,000
現 金	0	
合 計	406,884,397	

【令和 2年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 9月16日 作成

1 頁

令和 2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
1,561,362,280	1,561,362,280	408,000	1 固定資産			
1,557,653,200	1,557,653,200	308,000	1 有形固定資産		1,143,287,426	1,143,287,426
1,000,000	1,000,000		1 土地		1,143,287,426	1,143,287,426
944,603,739	944,603,739		2 建物			
			3 建物減価償却累計額		655,881,568	655,881,568
205,101,905	205,101,905		4 附属設備			
			5 附属設備減価償却累計		183,885,276	183,885,276
403,824,911	403,824,911	308,000	6 医療器械什器備品			
			7 医療器什備品減価累計		301,251,248	301,251,248
3,122,645	3,122,645		8 車両			
			9 車両減価償却累計額		2,269,334	2,269,334
1,009,080	1,009,080		2 無形固定資産			
1,009,080	1,009,080		1 電話加入権			
2,700,000	2,700,000	100,000	3 投資			
2,700,000	2,700,000	100,000	1 長期貸付金			
341,963,094	951,838,962	214,736,407	2 流動資産	98,237,895	609,875,868	
253,670,566	622,448,570	165,932,246	1 現金・預金	56,709,856	368,778,004	
73,882,959	277,546,690	40,576,476	2 未収金	35,237,801	203,663,731	
54,272,809	205,229,014	30,346,947	1 医業未収金	26,528,725	150,956,205	
63,945	374,068	64,185	2 医業外未収金	54,945	310,123	
0	8,428,000		3 その他未収金		8,428,000	
19,546,205	63,515,608	10,165,344	4 老人保健施設事業収益未収	8,654,131	43,969,403	
5,157,217	41,760,377	6,446,715	3 貯蔵品	6,129,509	36,603,160	
3,295,192	21,885,212	2,868,004	1 薬品	2,868,004	18,590,020	
1,433,327	15,572,473	2,762,131	2 診療材料	2,674,195	14,139,146	
18,760	805,568	174,034	3 給食材料	190,081	786,808	
0			4 医療用消耗備品			
409,938	3,497,124	642,546	5 燃料	397,229	3,087,186	
462,913	462,913		4 前払金			
8,789,439	9,620,412	1,780,970	5 その他流動資産	160,729	830,973	
8,789,439	9,620,412	1,780,970	1 仮払消費税	160,729	830,973	
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			負 債			
			3 固定負債		32,710,830	32,710,830
			1 引当金			0
			1 退職給与引当金			0
			2 引当金			0
			2 特別修繕引当金			0

【令和 2年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 9月16日 作成

2 頁

令和 2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
	147,757,957	16,165,720	3 企業債 1 建設改良に伴う企業債		32,710,830	32,710,830
	110,921,379	15,493,669	4 流動負債	17,019,944	32,710,830	32,710,830
	59,545,130	7,854,886	1 一時借入金		171,377,164	23,619,207
	51,376,249	7,638,783	2 未払金	15,984,514		0
	3,415,578	672,051	1 医業未払金	8,557,885	126,905,893	15,984,514
			2 その他未払金	7,426,629	68,103,015	8,557,885
			3 預り金	685,811	58,802,878	7,426,629
			4 前受金		3,605,517	189,939
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	349,619	1,006,987	0
			1 仮受消費税	349,619	1,006,987	1,006,987
			7 企業債		6,437,767	6,437,767
			1 建設改良に伴う企業債		18,071,417	18,071,417
			2 その他の企業債		△11,633,650	△11,633,650
			8 他会計借入金			0
			1 建設改良に伴う長期借入金			0
			2 その他の長期借入金			0
	33,421,000		9 引当金		33,421,000	0
	33,421,000		2 賞与引当金		33,421,000	0
			3 修繕引当金			0
			4 特別修繕引当金			0
			5 その他引当金			0
			11 繰延収益		546,613,608	546,613,608
			1 長期前受金		546,613,608	546,613,608
			1 長期前受金		546,613,608	546,613,608
			2 長期前受金収益化累計額			
			1 長期前受金収益化累計額			
			資 本			
			5 資本金		1,426,796,390	1,426,796,390
			1 自己資本金		1,426,796,390	1,426,796,390
			1 組入資本金		57,031,796	57,031,796
			2 繰入資本金		1,350,785,623	1,350,785,623
			3 再評価組入資本金			0
			4 固有資本金		18,978,971	18,978,971
			2 借入資本金			0
			1 企業債			0
			6 剰余金		△978,112,628	△978,112,628
			1 資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			1 国庫補助金			0
396,878,324	396,878,324					
396,878,324	396,878,324					
396,878,324	396,878,324					

【令和 2年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 9月16日 作成

4 頁

令和 2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
	2,480		7 病院事業収益	170,235,491	403,329,811	403,327,331
	2,480		1 医業収益	32,937,032	149,308,354	149,305,874
			1 入院収益	15,539,222	70,435,947	70,435,947
	2,480		2 外来収益	14,215,263	70,371,801	70,369,321
			3 その他医業収益	3,182,547	8,500,606	8,500,606
			2 医業外収益	124,826,358	197,713,268	197,713,268
			1 受取利息		20,059	20,059
			2 他会計補助金		69,543,000	69,543,000
			3 補助金		2,112,000	2,112,000
			4 他会計負担金	124,544,000	124,544,000	124,544,000
			5 患者外給食収益	73,440	366,460	366,460
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	208,918	1,127,749	1,127,749
			3 老人保健施設事業収益	12,472,101	56,308,189	56,308,189
			1 老人保健施設事業収益	12,472,101	56,308,189	56,308,189
			4 特別利益			0
			1 過年度損益修正益			0
			2 固定資産売却益			0
			3 その他特別利益			0
			費用			0
298,038,466	346,218,853	63,102,928	8 病院事業費用	8,919,725	48,180,387	
249,858,079	298,038,466	54,183,203	1 医業費用	8,919,725	48,180,387	
175,608,847	210,335,188	38,558,343	1 給与費	6,365,983	34,726,341	
28,239,544	33,732,379	5,732,280	2 材料費	946,399	5,492,835	
45,904,905	53,866,116	9,852,698	3 経費	1,607,343	7,961,211	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
104,783	104,783	39,882	6 研究研修費			
0			2 医業外費用			
0			1 支払利息			
0			2 その他医業外費用			
0			3 消費税及び地方消費税			
0			4 患者外給食材料費			
48,180,387	48,180,387	8,919,725	3 老人保健施設事業費用			
34,726,341	34,726,341	6,365,983	1 給与費			
5,492,835	5,492,835	946,399	2 材料費			
7,961,211	7,961,211	1,607,343	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			

【令和 2年度会計】

合計残高試算表

令和 2年 9月16日 作成

5 頁

令和 2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
0			4 特別損失			
0			1 過年度損益修正損			
0			2 固定資産売却損			
0			3 不納欠損			
0			4 固定資産譲渡損			
0			5 予備費			
0			1 予備費			
298,038,466	346,221,333	63,102,928				
2,598,242,164	3,404,058,856	294,413,055	小 計	179,155,216	451,510,198	403,327,331
			合 計	294,413,055	3,404,058,856	2,598,242,164

試算表

(令和 2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	
2,611,991,303	2,611,991,303	2,790,944	固定資産		1,476,395,799	1,476,395,799
2,606,601,303	2,606,601,303	2,790,944	有形固定資産		1,476,395,799	1,476,395,799
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
2,342,954,597	2,342,954,597		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,322,134,223	1,322,134,223
239,714,287	239,714,287	2,790,944	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		148,712,746	148,712,746
2,178,980	2,178,980		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		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			
5,390,000	5,390,000		無形固定資産			
			ソフトウェア			
			投資固定資産			
			投資			
424,194,957	584,639,700	32,622,574	流動資産	37,098,932	160,675,743	231,000
419,574,144	510,976,519	19,421,120	現金預金	23,609,436	91,402,375	
3,036,367	64,831,915	10,103,372	未収金	10,713,516	61,795,548	
			貸倒引当金		231,000	231,000
	7,246,820	2,775,980	貯蔵品	2,775,980	7,246,820	
			前払費用			
			前払金			
1,584,446	1,584,446	322,102	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			
			その他未収金			
			未収消費税及び地方消費税還付金			

試算表

(令和 2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	
3,036,186,260	3,196,631,003	35,413,518	資 産 合 計	37,098,932	1,637,071,542	1,476,626,799
			固定負債		381,614,109	381,614,109
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		376,209,545	376,209,545
			企業債		376,209,545	376,209,545
	71,912,890	21,719,733	流動負債	12,679,247	116,388,897	44,476,007
			一時借入金			
	9,682,920	4,893,086	未払金	3,053,578	12,736,498	3,053,578
			仮受金			
	640,828	246,500	前受金	43,000	1,714,328	1,073,500
	59,341,142	16,580,147	預り金	8,664,181	67,994,395	8,653,253
			仮受消費税及び地方消費税	918,488	5,497,590	5,497,590
			企業債		26,198,086	26,198,086
			企業債		26,198,086	26,198,086
	2,248,000		引当金		2,248,000	
	1,882,000		賞与引当金		1,882,000	
	366,000		法定福利費引当金		366,000	
383,596,527	383,596,527		繰延収益		620,345,784	620,345,784
			長期前受金		620,345,784	620,345,784
383,596,527	383,596,527		長期前受金収益化累計額			
383,596,527	455,509,417	21,719,733	負 債 合 計	12,679,247	1,118,348,790	1,046,435,900
			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		349,786,767	349,786,767
			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 8月31日)

(単位：円)

残 高	借 方		勘 定 科 目	貸 方		残 高
	合 計			合 計		
	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		269,141,080	269,141,080
			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
			未処分利益剰余金		62,048,080	62,048,080
			未処分利益剰余金		62,048,080	62,048,080
			その他未処分利益剰余金変動額			
			繰越利益剰余金			
			未処理欠損金			
			資 本 合 計		857,051,224	857,051,224
			水道事業収益	9,431,807	56,647,540	56,647,540
			営業収益	9,431,384	56,622,859	56,622,859
			給水収益	9,184,884	54,975,536	54,975,536
			受託工事収益	246,500	640,500	640,500
			その他営業収益		1,006,823	1,006,823
			営業外収益	423	24,681	24,681
			受取利息		22,581	22,581
			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	423	2,100	2,100
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
16,978,676	16,978,676	2,076,735	水道事業費用			

試算表

(令和 2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	
16,978,676	16,978,676	2,076,735	営業費用			
1,283,005	1,283,005	46,223	原水及び浄水費			
4,497,875	4,497,875	93,516	配水及び給水費			
3,089,684	3,089,684	493,886	受託工事費			
8,108,112	8,108,112	1,443,110	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			
3,436,761,463	3,669,119,096	59,209,986	合 計	59,209,986	3,669,119,096	3,436,761,463