

上富監査第 56 号
令和 3 年 9 月 24 日

上富良野町長 齋 藤 繁 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 3 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 3 年度会計 令和 3 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 3 年 9 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 3 年 8 月分 (令和 3 年 8 月 31 日現在) 及び検査日 3 日前日 (令和 3 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 3 年 8 月分 (令和 3 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3年度会計 令和3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		7,664,783,000	1,319,535,000	78,821,000	589,293,000
収入 A	調 定 額	3,670,855,973	602,554,405	8,503,603	52,993,429
	前 月 末 累 計	2,705,264,829	274,253,842	6,622,168	32,864,532
	当 月 収 入 額	264,830,206	105,384,125	1,507,354	14,845,435
	収 入 合 計	2,970,095,035	379,637,967	8,129,522	47,709,967
支出 B	前 月 末 累 計	1,663,150,426	177,086,593	2,458,870	33,950,455
	当 月 支 出 額	392,184,405	120,141,020	417,665	8,791,259
	支 出 合 計	2,055,334,831	297,227,613	2,876,535	42,741,714
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		▲ 50,000,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		864,760,204	82,410,354	5,252,987	4,968,253

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		1,129,756,000	341,634,000	173,298,000	—
収入 A	調 定 額	628,485,730	101,873,182	109,697,894	—
	前 月 末 累 計	354,265,948	57,035,028	31,163,094	331,636,921
	当 月 収 入 額	40,477,625	21,904,302	6,813,700	51,752,788
	収 入 合 計	394,743,573	78,939,330	37,976,794	383,389,709
支出 B	前 月 末 累 計	278,558,961	93,497,098	30,574,636	269,003,596
	当 月 支 出 額	79,167,740	20,447,044	2,032,534	72,582,588
	支 出 合 計	357,726,701	113,944,142	32,607,170	341,586,184
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)		37,016,872	14,995,188	5,369,624	41,803,525

項 目		01 一般会計 (繰越明許)
予 算 現 額		617,343,000
収入 A	調 定 額	537,335,000
	前 月 末 累 計	166,730,000
	当 月 収 入 額	0
	収 入 合 計	166,730,000
支出 B	前 月 末 累 計	33,911,721
	当 月 支 出 額	11,928,515
	支 出 合 計	45,840,236
一 時 借 入 金 C		0
繰 替 運 用 D		0
会 計 間 運 用 E		0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		120,889,764

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計

1,177,466,771

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)	1,140,716,719	旭川信用金庫上富良野支店
		1,130,716,719
		ふらの農業協同組合上富良野支店
		6,000,000
決済用預金 (当座預金)	36,358,052	空知商工信用組合富良野支店
		3,000,000
現金	392,000	北洋銀行富良野支店
		1,000,000
現金	392,000	旭川信用金庫上富良野支店
合計	1,177,466,771	窓口等つり銭

(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)	45,700,324	13口
	定期預金	2,361,332,141	37口
	繰替	0	0口
特別会計	決済用預金 (普通預金)	5,789,456	4口
	定期預金	248,000,000	5口
	繰替	0	0口
合計		2,660,821,921	59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	987,447,000	56,331,350
	病院事業費用	987,447,000	68,028,646
水道	水道事業収益	167,753,000	9,349,386
	水道事業費用	167,753,000	3,005,834
			415,577,434
			306,245,980
			55,883,664
			13,613,606

(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)	196,536,013	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	0	
現 金	300,000	窓口つり銭
合 計	196,836,013	

・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)	179,619,851	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	429,619,851	

検査日3日前日 (令和3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)	1,657,472,955	旭川信用金庫上富良野支店 1,647,472,955
		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)	159,179,710	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	392,000	窓口等つり銭
合 計	1,817,044,665	

(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)	188,926,992	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	0	
現 金	300,000	窓口つり銭
合 計	189,226,992	

・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)	167,526,022	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	417,526,022	

【令和 3年度会計】

合計残高試算表

令和 3年 9月17日 作成

1 頁

令和 3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
1,563,854,029	1,563,854,029	323,000	1 固定資産			
1,559,344,949	1,559,344,949	323,000	1 有形固定資産		1,149,452,955	1,149,452,955
1,000,000	1,000,000		1 土地		1,149,452,955	1,149,452,955
944,603,739	944,603,739		2 建物			
			3 建物減価償却累計額		674,176,201	674,176,201
205,101,905	205,101,905		4 附属設備			
			5 附属設備減価償却累計		185,789,455	185,789,455
405,516,660	405,516,660	323,000	6 医療器械什器備品			
			7 医療器什備品減価累計		286,917,548	286,917,548
3,122,645	3,122,645		8 車両			
			9 車両減価償却累計額		2,569,751	2,569,751
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			
3,500,000	3,500,000		3 投資			
3,500,000	3,500,000		1 長期貸付金			
294,273,519	909,148,408	108,214,633	2 流動資産	107,053,705	614,874,889	
196,836,013	570,401,586	53,509,182	1 現金・預金	59,066,023	373,565,573	
82,441,961	284,523,853	44,500,659	2 未収金	39,825,364	202,081,892	
60,658,460	212,239,626	34,988,415	1 医業未収金	31,196,544	151,581,166	
69,940	378,496	69,245	2 医業外未収金	69,575	308,556	
2,450,000	8,161,000		3 その他未収金		5,711,000	
19,263,561	63,744,731	9,442,999	4 老人保健施設事業収益未収	8,559,245	44,481,170	
5,517,391	43,791,998	8,138,036	3 貯蔵品	7,972,648	38,274,607	
2,938,104	21,620,712	4,405,663	1 薬品	4,405,663	18,682,608	
1,708,129	16,809,974	2,803,022	2 診療材料	2,905,491	15,101,845	
44,038	741,566	148,496	3 給食材料	142,121	697,528	
0			4 医療用消耗備品			
827,120	4,619,746	780,855	5 燃料	519,373	3,792,626	
376,749	376,749		4 前払金			
9,101,405	10,054,222	2,066,756	5 その他流動資産	189,670	952,817	
9,101,405	10,054,222	2,066,756	1 仮払消費税	189,670	952,817	
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			3 固定負債		45,123,236	45,123,236
			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 3年度会計】

合計残高試算表

令和 3年 9月17日 作成

2 頁

令和 3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
	146,973,804	17,549,383	3 企業債 1 建設改良に伴う企業債		45,123,236	45,123,236
	108,242,162	16,724,126	4 流動負債	20,542,873	45,123,236	45,123,236
	61,821,091	8,450,036	1 一時借入金		175,514,638	28,540,834
	46,421,071	8,274,090	2 未払金	18,689,746		0
	5,473,344	825,257	1 医業未払金	9,385,774	126,931,908	18,689,746
			2 その他未払金	9,303,972	71,206,865	9,385,774
			3 預り金	9,303,972	55,725,043	9,303,972
			4 前受金	821,842	5,529,710	56,366
			5 仮受金			0
	6,298		6 その他流動負債	1,031,285	2,313,426	2,307,128
	6,298		1 仮受消費税	1,031,285	2,313,426	2,307,128
			7 企業債		7,487,594	7,487,594
			1 建設改良に伴う企業債		19,121,244	19,121,244
			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
	33,252,000		9 引当金		33,252,000	0
	33,252,000		2 賞与引当金		33,252,000	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
419,391,386	419,391,386		11 繰延収益		565,293,608	565,293,608
			1 長期前受金		565,293,608	565,293,608
419,391,386	419,391,386		2 長期前受金収益化累計額		565,293,608	565,293,608
419,391,386	419,391,386		1 長期前受金収益化累計額			
			資 本			
			5 資本金		1,438,846,997	1,438,846,997
			1 自己資本金		1,438,846,997	1,438,846,997
			1 組入資本金		57,031,796	57,031,796
			2 繰入資本金		1,362,836,230	1,362,836,230
			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		△1,059,070,150	△1,059,070,150
			1 資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			1 国庫補助金			0

【令和 3年度会計】

合計残高試算表

令和 3年 9月17日 作成

3 頁

令和 3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 受贈財産評価額		1,494,300	1,494,300
			3 寄附金		17,165,000	17,165,000
			2 利益剰余金		△1,077,729,450	△1,077,729,450
			1 減債積立金		19,761,438	19,761,438
			2 利益積立金			0
			3 建設改良積立金			0
			4 当年度未処分利益剰余		△1,097,490,888	△1,097,490,888
2,277,518,934	3,039,367,627	126,087,016	小 計	127,596,578	2,930,036,173	2,168,187,480

【令和 3年度会計】

合計残高試算表

令和 3年 9月17日 作成

4 頁

令和 3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
	2,036,845		7 病院事業収益	56,331,350	417,614,279	415,577,434
	5,860		1 医業収益	44,436,127	243,402,056	243,396,196
	5,860		1 入院収益	17,026,439	70,325,916	70,325,916
			2 外来収益	17,530,106	78,771,620	78,765,760
	2,030,985		3 その他医業収益	9,879,582	94,304,520	94,304,520
			2 医業外収益	235,101	118,161,259	116,130,274
	1,968,000		1 受取利息		10,000	10,000
			2 他会計補助金		1,968,000	0
			3 補助金			0
			4 他会計負担金		114,910,000	114,910,000
	62,985		5 患者外給食収益	77,440	379,400	379,400
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	157,661	893,859	830,874
			3 老人保健施設事業収益	11,660,122	56,050,964	56,050,964
			1 老人保健施設事業収益	11,660,122	56,050,964	56,050,964
			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			
306,245,980	359,924,183	68,028,646	8 病院事業費用	10,187,734	53,678,203	
252,567,777	306,245,980	57,840,912	1 医業費用	10,187,734	53,678,203	
177,585,827	215,647,634	39,510,547	1 給与費	6,973,612	38,061,807	
28,545,914	34,631,981	7,453,275	2 材料費	1,315,503	6,086,067	
46,393,099	55,923,428	10,873,490	3 経費	1,898,619	9,530,329	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
42,937	42,937	3,600	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			
53,678,203	53,678,203	10,187,734	3 老人保健施設事業費用			
38,061,807	38,061,807	6,973,612	1 給与費			
6,086,067	6,086,067	1,315,503	2 材料費			
9,530,329	9,530,329	1,898,619	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			

【令和 3年度会計】

合計残高試算表

令和 3年 9月17日 作成

5 頁

令和 3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			
306,245,980	361,961,028	68,028,646				
2,583,764,914	3,401,328,655	194,115,662	小 計	66,519,084	471,292,482	415,577,434
			合 計	194,115,662	3,401,328,655	2,583,764,914

試算表

(令和 3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	
2,677,998,585	2,677,998,585	4,417,405	固定資産		1,516,555,091	1,516,555,091
2,673,238,585	2,673,238,585	4,417,405	有形固定資産		1,516,555,091	1,516,555,091
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
2,400,405,295	2,400,405,295		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,366,540,298	1,366,540,298
248,180,871	248,180,871	4,417,405	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		144,156,971	144,156,971
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			
1,574,650	1,574,650		工具器具及び備品			
			工具器具及び備品減価償却累計額		468,592	468,592
			建設仮勘定			
4,760,000	4,760,000		無形固定資産			
			ソフトウェア			
			投資固定資産			
			投資			
453,107,985	644,614,771	56,998,335	流動資産	55,594,946	191,752,786	246,000
429,619,851	550,505,003	22,345,023	現金預金	39,598,298	120,885,152	
2,821,717	63,919,791	10,283,877	未収金	11,579,243	61,098,074	
			貸倒引当金		246,000	246,000
	8,696,760	4,417,405	貯蔵品	4,417,405	8,696,760	
			前払費用			
19,360,000	19,360,000	19,360,000	前払金			
1,306,417	1,306,417	592,030	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			
	826,800		未収消費税及び地方消費税還付金		826,800	

試算表

(令和 3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	
3,131,106,570	3,322,613,356	61,415,740	資 産 合 計	55,594,946	1,708,307,877	1,516,801,091
			固定負債		401,723,777	401,723,777
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		396,319,213	396,319,213
			企業債		396,319,213	396,319,213
	87,697,758	17,082,174	流動負債	16,559,416	135,416,135	47,718,377
			一時借入金			
	21,468,006	3,828,885	未払金	4,859,145	25,049,958	3,581,952
			仮受金			
	331,000		前受金	203,500	908,500	577,500
	63,626,752	13,253,289	預り金	10,561,874	74,169,487	10,542,735
			仮受消費税及び地方消費税	934,897	5,425,858	5,425,858
			企業債		27,590,332	27,590,332
			企業債		27,590,332	27,590,332
	2,272,000		引当金		2,272,000	
	1,899,000		賞与引当金		1,899,000	
	373,000		法定福利費引当金		373,000	
395,612,478	395,612,478		繰延収益		636,312,818	636,312,818
			長期前受金		636,312,818	636,312,818
395,612,478	395,612,478		長期前受金収益化累計額			
395,612,478	483,310,236	17,082,174	負 債 合 計	16,559,416	1,173,452,730	1,085,754,972
			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		374,628,470	374,628,470
			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 3年 8月31日)

(単位 : 円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		残 高
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		293,982,783	293,982,783
			処分済利益剰余金		257,093,000	257,093,000
			減債積立金		150,000,000	150,000,000
			建設改良積立金		107,093,000	107,093,000
			未処分利益剰余金		24,841,703	24,841,703
			未処分利益剰余金		24,841,703	24,841,703
			その他未処分利益剰余金変動額			
			繰越利益剰余金		12,048,080	12,048,080
			未処理欠損金			
			資 本 合 計		881,892,927	881,892,927
			水道事業収益	9,349,386	55,883,664	55,883,664
			営業収益	9,348,980	55,836,464	55,836,464
			給水収益	9,348,980	54,258,605	54,258,605
			受託工事収益		331,000	331,000
			その他営業収益		1,246,859	1,246,859
			営業外収益	406	47,200	47,200
			受取利息		31,000	31,000
			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	406	16,200	16,200
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
13,613,606	13,613,606	3,005,834	水道事業費用			

試算表

(令和 3年 8月31日)

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		残 高
残 高	合 計			合 計		
	累 計	当 月		当 月	累 計	
13,613,606	13,613,606	3,005,834	営業費用			
1,431,550	1,431,550	732,242	原水及び浄水費			
2,217,803	2,217,803	489,895	配水及び給水費			
3,105,109	3,105,109	499,744	受託工事費			
6,859,144	6,859,144	1,283,953	総係費			
			減価償却費			
			車両及び運搬器具			
			工具器具及び備品減価償却費			
			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			
3,540,332,654	3,819,537,198	81,503,748	合 計	81,503,748	3,819,537,198	3,540,332,654