

上富監査第 81 号
令和 4 年 1 月 25 日

上富良野町長 齊 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年度会計令和3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 令和3年度会計 令和3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4年1月25日（火曜日）

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12月分（令和3年12月30日現在）及び検査日3日前日（令和4年1月20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12月分（令和3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。

令和3年度会計 令和3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		8,160,930,000	1,350,058,000	77,956,000	594,749,000
収入 A	調 定 額	6,313,903,616	839,082,746	16,747,933	98,857,573
	前 月 末 累 計	5,234,938,301	651,387,646	10,956,920	81,216,399
	当 月 収 入 額	820,900,726	113,323,608	5,468,241	5,889,041
	収 入 合 計	6,055,839,027	764,711,254	16,425,161	87,105,440
支出 B	前 月 末 累 計	3,656,814,474	643,370,495	28,414,103	181,512,736
	当 月 支 出 額	919,724,280	174,673,397	3,148,196	18,084,247
	支 出 合 計	4,576,538,754	818,043,892	31,562,299	199,596,983
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		▲ 370,000,000	68,000,000	18,000,000	116,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,109,300,273	14,667,362	2,862,862	3,508,457

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		1,127,987,000	343,790,000	171,639,000	—
収入 A	調 定 額	821,476,257	193,255,992	111,287,594	—
	前 月 末 累 計	613,352,844	148,005,453	73,615,994	565,916,015
	当 月 収 入 額	39,491,836	22,907,137	6,024,500	111,909,135
	収 入 合 計	652,844,680	170,912,590	79,640,494	677,825,150
支出 B	前 月 末 累 計	608,553,719	187,751,719	77,625,214	509,840,632
	当 月 支 出 額	101,164,696	38,665,701	33,597,183	110,555,946
	支 出 合 計	709,718,415	226,417,420	111,222,397	620,396,578
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		62,000,000	70,000,000	36,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		5,126,265	14,495,170	4,418,097	57,428,572

項 目		01 一般会計 (繰越明許)
予 算 現 額		617,343,000
収入 A	調 定 額	563,871,000
	前 月 末 累 計	190,284,245
	当 月 収 入 額	26,536,000
	収 入 合 計	216,820,245
支出 B	前 月 末 累 計	147,696,806
	当 月 支 出 額	5,850,771
	支 出 合 計	153,547,577
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)		63,272,668

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計

1,275,079,726

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)	1,258,612,455	旭川信用金庫上富良野支店 1,248,612,455
		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)	16,075,271	旭川信用金庫上富良野支店
現金	392,000	窓口等つり銭
合計	1,275,079,726	

(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)	40,610,324	13口
	定期預金	2,366,422,141	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	986,622,000	710,259,112
	病院事業費用	986,622,000	617,311,224
水道	水道事業収益	167,753,000	103,523,227
	水道事業費用	167,753,000	37,480,362

(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)	175,991,763	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	176,291,763	

・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)	152,773,859	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	402,773,859	

検査日3日前日(令和4年1月20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)	1,182,398,462	旭川信用金庫上富良野支店 1,172,398,462
		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)	153,014,521	旭川信用金庫上富良野支店
現金	392,000	窓口等つり銭
合 計	1,335,804,983	

(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)	196,452,976	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	196,752,976	

・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)	61,418,012	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	311,418,012	

【令和 3年度会計】

令和 3年12月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 4年 1月19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
1,563,954,029	1,563,954,029		1 固定資産		1,149,452,955	1,149,452,955
1,559,444,949	1,559,444,949		1 有形固定資産		1,149,452,955	1,149,452,955
1,000,000	1,000,000		1 土地			
944,603,739	944,603,739		2 建物		674,176,201	674,176,201
			3 建物減価償却累計額			
205,101,905	205,101,905		4 附属設備		185,789,455	185,789,455
			5 附属設備減価償却累計			
405,616,660	405,616,660		6 医療器械什器備品		286,917,548	286,917,548
			7 医療器械備品減価累計			
3,122,645	3,122,645		8 車両		2,569,751	2,569,751
			9 車両減価償却累計額			
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	164,105,741	1,152,800,966	
281,331,784	1,434,132,750	192,693,652	2 流動資産	110,675,551	697,387,042	
176,291,763	873,678,805	132,672,302	1 現金・預金	42,405,746	378,056,324	
81,478,039	459,534,363	46,115,377	2 未収金	32,637,901	287,288,153	
61,656,923	348,945,076	36,170,605	1 医業未収金	68,970	574,756	
65,320	640,076	68,365	2 医業外未収金		8,161,000	
0	8,161,000		3 その他未収金	9,698,875	82,032,415	
19,755,796	101,788,211	9,876,407	4 老人保健施設事業収益未収	10,814,011	75,549,312	
5,870,945	81,420,257	11,534,990	3 貯蔵品	4,667,743	38,105,608	
2,938,103	41,043,711	4,667,743	1 薬品	3,819,331	27,103,207	
1,970,563	29,073,770	3,915,680	2 診療材料	121,991	1,196,945	
62,819	1,259,764	154,650	3 給食材料			
0			4 医療用消耗備品	2,204,946	9,143,552	
899,460	10,043,012	2,796,917	5 燃料			
398,649	398,649		4 前払金	210,433	1,808,288	
17,292,388	19,100,676	2,370,983	5 その他流動資産	210,433	1,808,288	
17,292,388	19,100,676	2,370,983	1 仮払消費税			
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			負債			
			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

合計残高試算表

令和 3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
			3 企業債		45,123,236	45,123,236
			1 建設改良に伴う企業債		45,123,236	45,123,236
	231,456,213	19,365,698	4 流動負債	24,140,666	263,183,878	31,727,665
	185,703,412	18,564,834	1 一時借入金			0
	101,173,549	9,080,245	2 未払金	21,621,118	207,324,529	21,621,117
	84,529,863	9,484,589	1 医業未払金	8,935,996	110,109,545	8,935,996
	8,763,446	800,864	2 その他未払金	12,685,122	97,214,984	12,685,121
			3 預り金	1,353,404	9,364,220	600,774
			4 前受金			0
	6,298		5 仮受金			0
	6,298		6 その他流動負債	1,166,144	5,755,535	5,749,237
	3,731,057		1 仮受消費税	1,166,144	5,755,535	5,749,237
	3,731,057		7 企業債		7,487,594	3,756,537
			1 建設改良に伴う企業債		19,121,244	15,390,187
			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	355,000	565,648,608	565,648,608
			1 長期前受金	355,000	565,648,608	565,648,608
			1 長期前受金	355,000	565,648,608	565,648,608
419,391,386	419,391,386		2 長期前受金収益化累計額			
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】

令和 3年12月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 4年 1月19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
	2,036,845		7 病院事業収益	133,507,385	712,295,957	710,259,112
	5,860		1 医業収益	46,712,119	410,228,707	410,222,847
	5,860		1 入院収益	18,159,511	135,254,154	135,254,154
	2,030,985		2 外来収益	17,475,565	148,842,673	148,836,813
	1,968,000		3 その他医業収益	11,077,043	126,131,880	126,131,880
	62,985		2 医業外収益	74,496,962	198,724,416	196,693,431
			1 受取利息		10,000	10,000
			2 他会計補助金	74,220,000	76,188,000	74,220,000
			3 補助金		5,341,630	5,341,630
			4 他会計負担金		114,910,000	114,910,000
			5 患者外給食収益	81,580	692,500	692,500
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	195,382	1,582,286	1,519,301
			3 老人保健施設事業収益	12,298,304	103,342,834	103,342,834
			1 老人保健施設事業収益	12,298,304	103,342,834	103,342,834
			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			
617,311,224	723,740,524	127,502,413	8 病院事業費用	17,452,971	106,429,300	
509,726,826	616,156,126	109,082,942	1 医業費用	17,452,971	106,429,300	
367,300,217	443,923,664	88,148,326	1 給与費	13,829,101	76,623,447	
54,835,145	66,555,760	8,609,065	2 材料費	1,519,500	11,720,615	
87,473,727	105,558,965	12,325,551	3 経費	2,104,370	18,085,238	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
117,737	117,737		6 研究研修費			
1,155,098	1,155,098	966,500	2 医業外費用			
188,598	188,598		1 支払利息			
0			2 その他医業外費用			
966,500	966,500	966,500	3 消費税及び地方消費税			
0			4 患者外給食材料費			
106,429,300	106,429,300	17,452,971	3 老人保健施設事業費用			
76,623,447	76,623,447	13,829,101	1 給与費			
11,720,615	11,720,615	1,519,500	2 材料費			
18,085,238	18,085,238	2,104,370	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 4年 1月19日 作成

5 頁

令和 3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
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			
617,311,224	725,777,369	127,502,413				
2,881,988,423	4,374,711,747	339,561,763	小 計	150,960,356	818,725,257	710,259,112
			合 計	339,561,763	4,374,711,747	2,881,988,423

試算表

(令和 3年12月31日)

(単位 : 円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	累 計	残 高
	累 計	当 月				
2,717,618,190	2,717,708,510	6,551,344	固定資産		1,516,645,411	1,516,555,091
2,712,858,190	2,712,948,510	6,551,344	有形固定資産		1,516,645,411	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
2,416,080,295	2,416,080,295	6,525,000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1,366,540,298	1,366,540,298
272,125,476	272,215,796	26,344	機械及び装置		90,320	
			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			
431,816,418	803,471,764	47,825,966	流動資産	39,444,446	371,901,346	246,000
402,773,859	650,296,247	36,982,537	現金預金	20,601,584	247,522,388	
2,535,235	114,223,043	9,297,713	未収金	18,831,612	111,687,808	
			貸倒引当金		246,000	246,000
90,320	11,273,330	11,250	貯蔵品	11,250	11,183,010	
			前払費用			
19,360,000	19,795,340		前払金		435,340	
6,382,804	6,382,804	860,266	仮払消費税及び地方消費税			
			仮払金			
674,200	674,200	674,200	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12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	
3,149,434,608	3,521,180,274	54,377,310	資 産 合 計	39,444,446	1,888,546,757	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
	148,373,101	6,104,172	流動負債	19,007,832	190,646,709	42,273,608
			一時借入金			
	27,784,833	24,750	未払金	12,375	27,784,833	
			仮受金			
	1,133,500	43,000	前受金	63,000	1,464,500	331,000
	103,470,644	6,036,422	預り金	18,087,211	121,536,165	18,065,521
			仮受消費税及び地方消費税	845,246	9,998,879	9,998,879
	13,712,124		企業債		27,590,332	13,878,208
	13,712,124		企業債		27,590,332	13,878,208
	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	543,985,579	6,104,172	負 債 合 計	19,007,832	1,228,683,304	1,080,310,203
			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
	20,000,000		剰余金		394,628,470	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12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
	20,000,000		利益剰余金		313,982,783	293,982,783
			処分済利益剰余金		277,093,000	277,093,000
			減債積立金		150,000,000	150,000,000
			建設改良積立金		127,093,000	127,093,000
	7,951,920		未処分利益剰余金		24,841,703	16,889,783
	7,951,920		未処分利益剰余金		24,841,703	16,889,783
			その他未処分利益剰余金変動額			
	12,048,080		繰越利益剰余金		12,048,080	
			未処理欠損金			
	20,000,000		資 本 合 計		901,892,927	881,892,927
			水道事業収益	8,496,181	103,523,227	103,523,227
			営業収益	8,495,467	103,474,053	103,474,053
			給水収益	8,452,467	99,988,836	99,988,836
			受託工事収益	43,000	961,500	961,500
			その他営業収益		2,523,717	2,523,717
			営業外収益	714	49,174	49,174
			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	714	18,174	18,174
			特別利益			
			その他特別利益			
			固定資産売却益			
37,480,362	37,480,362	6,466,977	水道事業費用			

