

上富監査第 38 号

令和 4 年 9 月 26 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 4 年度会計 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 4 年度会計 令和 4 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 4 年 9 月 26 日 (月曜日)

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 4 年 8 月分 (令和 4 年 8 月 31 日現在) 及び検査日 3 日前日 (令和 4 年 9 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 4 年 8 月分 (令和 4 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4年度会計 令和4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		8,325,889,000	1,299,369,000	79,852,000	599,957,000
収入 A	調 定 額	3,605,491,302	553,989,171	14,415,163	49,864,702
	前 月 末 累 計	2,705,360,200	256,679,141	12,495,559	31,272,268
	当 月 収 入 額	181,324,163	101,429,365	1,373,129	13,521,046
	収 入 合 計	2,886,684,363	358,108,506	13,868,688	44,793,314
支出 B	前 月 末 累 計	1,582,890,502	193,947,520	2,251,378	34,430,338
	当 月 支 出 額	329,078,894	117,982,364	704,582	7,680,623
	支 出 合 計	1,911,969,396	311,929,884	2,955,960	42,110,961
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)		924,714,967	46,178,622	10,912,728	2,682,353

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		1,170,989,000	343,858,000	182,459,000	—
収入 A	調 定 額	719,965,586	99,714,519	113,353,684	—
	前 月 末 累 計	397,727,252	58,736,996	29,477,984	318,999,305
	当 月 収 入 額	44,116,640	21,761,220	6,424,100	52,019,910
	収 入 合 計	441,843,892	80,498,216	35,902,084	371,019,215
支出 B	前 月 末 累 計	267,267,575	91,738,080	29,005,481	259,343,004
	当 月 支 出 額	82,134,287	20,242,365	2,590,149	69,209,555
	支 出 合 計	349,401,862	111,980,445	31,595,630	328,552,559
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	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		92,442,030	18,517,771	4,306,454	42,466,656

項 目		01 一般会計 (繰越明許)
予 算 現 額		109,675,455
収入 A	調 定 額	64,585,455
	前 月 末 累 計	62,560,455
	当 月 収 入 額	0
	収 入 合 計	62,560,455
支出 B	前 月 末 累 計	23,399,759
	当 月 支 出 額	3,302,003
	支 出 合 計	26,701,762
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)		35,858,693

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,178,080,274
-----------------------	---------------

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)	1,117,224,746	旭川信用金庫上富良野支店 1,107,224,746
		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)	60,463,528	旭川信用金庫上富良野支店
現金	392,000	窓口等つり銭
合計	1,178,080,274	

(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)	40,924,260	12口
	定期預金	2,938,654,996	45口
	繰替	0	0口
特別会計	決済用預金(普通預金)	2,817,059	4口
	定期預金	336,000,000	7口
	繰替	0	0口
合計		3,318,396,315	68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	997,452,000	44,384,352
	病院事業費用	997,452,000	66,962,334
水道	水道事業収益	165,541,000	8,968,967
	水道事業費用	165,541,000	2,343,776

(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)	125,848,463	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	126,148,463	

・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)	175,924,866	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	300,000,000	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 100,000,000
現 金	0	
合 計	475,924,866	

検査日3日前日 (令和4年9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)	1,731,710,342	旭川信用金庫上富良野支店 1,721,710,342
		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)	71,515,191	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	392,000	窓口等つり銭
合 計	1,803,617,533	

(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)	134,579,627	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	134,879,627	

・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)	197,586,352	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	300,000,000	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 100,000,000
現 金	0	
合 計	497,586,352	

【令和 4年度会計】

合計残高試算表

令和 4年 9月21日 作成

1 頁

令和 4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
1,629,617,129	1,629,617,129	3,740,000	1 固定資産		1,149,452,955	1,149,452,955
1,625,108,049	1,625,108,049	3,740,000	1 有形固定資産		1,149,452,955	1,149,452,955
1,000,000	1,000,000		1 土地			
999,053,739	999,053,739	3,740,000	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
416,829,760	416,829,760		6 医療器械什器備品			
			7 医療器械什器備品減価累計		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			
225,807,705	858,450,512	94,432,845	2 流動資産	104,872,530	632,642,807	
126,148,463	511,271,435	46,782,348	1 現金・預金	59,003,822	385,122,972	
55,310,967	270,286,684	38,225,469	2 未収金	39,385,665	214,975,717	
43,593,971	202,020,972	28,343,475	1 医業未収金	28,843,497	158,427,001	
69,384	392,905	64,955	2 医業外未収金	71,060	323,521	
△8,090,000			3 その他未収金		8,090,000	
19,737,612	67,872,807	9,817,039	4 老人保健施設事業収益未収	10,471,108	48,135,195	
5,424,692	36,970,811	6,979,274	3 貯蔵品	6,294,993	31,546,119	
2,938,103	14,357,802	2,293,858	1 薬品	2,293,858	11,419,699	
1,884,870	16,519,911	3,560,044	2 診療材料	3,180,549	14,635,041	
37,524	854,865	152,820	3 給食材料	145,604	817,341	
0			4 医療用消耗備品			
564,195	5,238,233	972,552	5 燃料	674,982	4,674,038	
1,192,047	1,192,047	169,750	4 前払金			
37,731,536	38,729,535	2,276,004	5 その他流動資産	188,050	997,999	
37,731,536	38,729,535	2,276,004	1 仮払消費税	188,050	997,999	
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			負 債			
			3 固定負債		58,023,236	58,023,236
			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 4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
			3 企業債		58,023,236	58,023,236
			1 建設改良に伴う企業債		58,023,236	58,023,236
	157,556,386	16,373,523	4 流動負債	22,259,433	150,264,233	△7,292,153
			1 一時借入金			0
	118,863,385	15,634,872	2 未払金	21,021,633	137,135,717	18,272,332
	64,895,990	9,720,678	1 医業未払金	9,202,796	74,098,786	9,202,796
	53,967,395	5,914,194	2 その他未払金	11,818,837	63,036,931	9,069,536
	4,302,001	738,651	3 預り金	738,641	4,310,644	8,643
			4 前受金			0
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	499,159	8,817,872	8,817,872
			1 仮受消費税	499,159	8,817,872	8,817,872
			7 企業債			0
			1 建設改良に伴う企業債		11,633,650	11,633,650
			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
	34,391,000		9 引当金			△34,391,000
	34,391,000		2 賞与引当金			△34,391,000
			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		565,648,608	565,648,608
			1 長期前受金		565,648,608	565,648,608
			1 長期前受金		565,648,608	565,648,608
			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		1,493,553,251	1,493,553,251
			1 自己資本金		1,493,553,251	1,493,553,251
			1 組入資本金		57,031,796	57,031,796
			2 繰入資本金		1,417,542,484	1,417,542,484
			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		△1,026,061,921	△1,026,061,921
			1 資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			1 国庫補助金			0

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
			収 益			
			7 病院事業収益	44,384,352	342,735,588	342,735,588
			1 医業収益	31,927,808	157,868,335	157,868,335
			1 入院収益	12,407,589	72,019,377	72,019,377
			2 外来収益	14,728,022	69,589,915	69,589,915
			3 その他医業収益	4,792,197	16,259,043	16,259,043
			2 医業外収益	207,081	122,915,880	122,915,880
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金		1,500,000	1,500,000
			3 補助金		3,744,500	3,744,500
			4 他会計負担金		116,550,000	116,550,000
			5 患者外給食収益	77,760	414,195	414,195
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	129,321	707,185	707,185
			3 老人保健施設事業収益	12,249,463	61,951,373	61,951,373
			1 老人保健施設事業収益	12,249,463	61,951,373	61,951,373
			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			
301,243,344	353,910,602	66,962,334	8 病院事業費用	9,992,387	52,667,258	
248,303,486	300,970,744	56,969,947	1 医業費用	9,992,387	52,667,258	
176,736,741	214,486,338	40,469,912	1 給与費	7,122,705	37,749,597	
22,170,495	26,899,981	5,647,911	2 材料費	989,122	4,729,486	
49,281,841	59,470,016	10,852,124	3 経費	1,880,560	10,188,175	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
114,409	114,409		6 研究研修費			
272,600	272,600		2 医業外費用			
0			1 支払利息			
0			2 その他医業外費用			
272,600	272,600		3 消費税及び地方消費税			
0			4 患者外給食材料費			
52,667,258	52,667,258	9,992,387	3 老人保健施設事業費用			
37,749,597	37,749,597	7,122,705	1 給与費			
4,729,486	4,729,486	989,122	2 材料費			
10,188,175	10,188,175	1,880,560	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			

【令和 4年度会計】

合計残高試算表

令和 4年 9月21日 作成

5 頁

令和 4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			
301,243,344	353,910,602	66,962,334				
2,576,059,564	3,418,926,015	181,508,702	小 計	54,376,739	395,402,846	342,735,588
			合 計	181,508,702	3,418,926,015	2,576,059,564

試算表

(令和 4年 8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				
2,816,171,601	2,816,171,601	1,439,891	固定資産		1,554,632,481	1,554,632,481
2,812,041,601	2,812,041,601	1,439,891	有形固定資産		1,554,632,481	1,554,632,481
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
2,527,460,337	2,527,460,337		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,404,034,237	1,404,034,237
259,208,845	259,208,845	1,439,891	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		143,715,214	143,715,214
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		392,216	392,216
2,294,650	2,294,650		工具器具及び備品			
			工具器具及び備品減価償却累計額		1,101,584	1,101,584
			建設仮勘定			
4,130,000	4,130,000		無形固定資産			
			ソフトウェア			
			投資固定資産			
			投資			
479,359,370	629,240,796	33,001,029	流動資産	32,448,959	150,035,426	154,000
475,924,866	558,260,828	21,519,767	現金預金	19,827,175	82,335,962	
2,658,919	62,198,038	9,819,763	未収金	11,206,404	59,539,119	
			貸倒引当金		154,000	154,000
	5,133,260	1,415,380	貯蔵品	1,415,380	5,133,260	
			前払費用			
			前払金			
775,585	775,585	246,119	仮払消費税及び地方消費税			
			特定収入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			

試算表

(令和 4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	
	2,873,085		未収消費税及び地方消費税還付金		2,873,085	
3,295,530,971	3,445,412,397	34,440,920	資 産 合 計	32,448,959	1,704,667,907	1,554,786,481
			固定負債		471,889,007	471,889,007
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		466,484,443	466,484,443
			企業債		466,484,443	466,484,443
	71,531,273	17,395,807	流動負債	12,762,577	117,746,828	46,215,555
			一時借入金			
	5,957,002	4,153,996	未払金	1,556,918	7,422,499	1,465,497
			仮受金			
	162,168	41,500	前受金	20,000	408,668	246,500
	63,458,103	13,200,311	預り金	10,292,954	73,729,523	10,271,420
			仮受消費税及び地方消費税	892,705	5,297,368	5,297,368
			企業債		28,934,770	28,934,770
			企業債		28,934,770	28,934,770
	1,954,000		引当金		1,954,000	
	1,636,000		賞与引当金		1,636,000	
	318,000		法定福利費引当金		318,000	
404,071,466	404,071,466		繰延収益		675,749,797	675,749,797
			長期前受金		675,749,797	675,749,797
404,071,466	404,071,466		長期前受金収益化累計額			
404,071,466	475,602,739	17,395,807	負 債 合 計	12,762,577	1,265,385,632	1,193,854,359
			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		399,945,522	399,945,522
			資本剰余金		80,645,687	80,645,687
			国庫補助金		6,540,589	6,540,589

試算表

(令和 4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		計 当 月	当 月		累 計
		工事負担金		45,175,753		45,175,753
		受贈財産評価額				
		その他剰余金		28,929,345		28,929,345
		利益剰余金		319,299,835		319,299,835
		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
		未処分利益剰余金		25,317,052		25,317,052
		未処分利益剰余金		25,317,052		25,317,052
		その他未処分利益剰余金変動額				
		繰越利益剰余金		16,889,783		16,889,783
		未処理欠損金				
		資 本 合 計		907,209,979		907,209,979
		水道事業収益	8,968,967	54,408,699		54,408,699
		営業収益	8,968,558	54,361,222		54,361,222
		給水収益	8,927,058	52,973,705		52,973,705
		受託工事収益	41,500	159,000		159,000
		その他営業収益		1,228,517		1,228,517
		営業外収益	409	47,477		47,477
		受取利息		32,000		32,000
		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	409	15,477		15,477
		特別利益				
		その他特別利益				
		固定資産売却益				

試算表

(令和 4年 8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				
10,657,081	10,657,081	2,343,776	水道事業費用			
10,657,081	10,657,081	2,343,776	営業費用			
1,314,842	1,314,842	615,712	原水及び浄水費			
804,720	804,720	140,500	配水及び給水費			
1,563,233	1,563,233	282,600	受託工事費			
6,974,286	6,974,286	1,304,964	総係費			
			減価償却費			
			車両及び運搬器具減価償却費			
			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			
3,710,259,518	3,931,672,217	54,180,503	合 計	54,180,503	3,931,672,217	3,710,259,518