

上富監査第 71 号  
令和 5 年 2 月 17 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 年度会計令和 5 年 1 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 5 年 1 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 5 年 2 月 17 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 4 年度会計 1 月分（令和 5 年 1 月 31 日現在）及び検査 3 日前日（令和 5 年 2 月 14 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 年度会計 1 月分（令和 5 年 1 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5年1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		9,602,314,000	1,296,105,000	78,844,000	600,647,000
収入 A	調 定 額	6,877,767,567	935,711,242	20,846,302	105,378,475
	前 月 末 累 計	6,195,473,482	815,121,727	19,447,876	91,238,606
	当 月 収 入 額	337,892,350	67,363,214	1,001,271	12,400,384
	収 入 合 計	6,533,365,832	882,484,941	20,449,147	103,638,990
支出 B	前 月 末 累 計	4,457,488,909	798,087,882	40,198,649	198,199,943
	当 月 支 出 額	354,694,045	57,396,456	426,273	14,309,647
	支 出 合 計	4,812,182,954	855,484,338	40,624,922	212,509,590
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		▲ 208,000,000	0	22,000,000	110,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,513,182,878	27,000,603	1,824,225	1,129,400

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		1,172,853,000	347,998,000	178,917,000	—
収入 A	調 定 額	834,569,776	207,308,670	166,134,196	—
	前 月 末 累 計	719,607,134	164,539,903	131,757,296	675,517,183
	当 月 収 入 額	75,518,968	23,030,674	14,457,200	52,724,369
	収 入 合 計	795,126,102	187,570,577	146,214,496	728,241,552
支出 B	前 月 末 累 計	706,433,977	223,202,028	112,996,216	616,749,050
	当 月 支 出 額	80,178,901	22,035,224	20,378,401	69,138,856
	支 出 合 計	786,612,878	245,237,252	133,374,617	685,887,906
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	76,000,000	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		8,513,224	18,333,325	12,839,879	42,353,646

項 目		01 一般会計 (繰越明許)
予 算 現 額		109,675,455
収入 A	調 定 額	79,093,455
	前 月 末 累 計	77,068,455
	当 月 収 入 額	0
	収 入 合 計	77,068,455
支出 B	前 月 末 累 計	62,787,392
	当 月 支 出 額	97,513
	支 出 合 計	62,884,905
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)		14,183,550

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,639,360,730
-----------------------	---------------

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)	1,638,628,730	旭川信用金庫上富良野支店 1,628,628,730
		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)	350,000	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,639,360,730	

(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)	70,924,260	12口
	定期預金	2,908,654,996	42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	65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	1,007,480,000	40,771,973
	病院事業費用	1,007,480,000	68,430,863
水道	水道事業収益	165,541,000	13,054,583
	水道事業費用	165,541,000	6,337,180

(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）	36,934,164	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	37,234,164	

・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）	133,920,465	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	433,920,465	

検査日3日前日（令和5年2月14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）	2,195,537,055	旭川信用金庫上富良野支店 2,185,537,055
		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）	255,022,163	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	382,000	窓口等つり銭
合 計	2,450,941,218	

(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）	58,625,352	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	58,925,352	

・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）	138,674,810	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	438,674,810	

【令和 4年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 2月14日 作成

1 頁

令和 5年 1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
			資 産			
1,642,222,479	1,642,222,479	11,510,000	1 固定資産			
1,637,113,399	1,637,113,399	11,410,000	1 有形固定資産		1,187,047,416	1,187,047,416
1,000,000	1,000,000		1 土地		1,187,047,416	1,187,047,416
1,005,380,739	1,005,380,739	2,400,000	2 建物			
			3 建物減価償却累計額		692,184,699	692,184,699
205,101,905	205,101,905		4 附属設備			
			5 附属設備減価償却累計		187,317,609	187,317,609
417,948,560	417,948,560	9,010,000	6 医療器械什器備品			
			7 医療器什備品減価累計		304,674,940	304,674,940
7,682,195	7,682,195		8 車両			
			9 車両減価償却累計額		2,870,168	2,870,168
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			
4,100,000	4,100,000	100,000	3 投資			
4,100,000	4,100,000	100,000	1 長期貸付金			
131,853,981	1,425,101,553	91,958,456	2 流動資産	122,512,939	1,293,247,572	
37,234,164	837,817,871	47,747,074	1 現金・預金	75,599,334	800,583,707	
66,421,807	483,142,123	34,472,908	2 未収金	40,033,384	416,720,316	
47,767,900	359,823,185	25,923,906	1 医業未収金	30,887,157	312,055,285	
68,894	700,545	57,035	2 医業外未収金	47,520	631,651	
2,058,000	10,148,000		3 その他未収金		8,090,000	
16,527,013	112,470,393	8,491,967	4 老人保健施設事業収益未収	9,098,707	95,943,380	
5,720,222	79,566,914	6,645,760	3 貯蔵品	6,655,933	73,846,692	
3,019,092	31,404,095	1,865,844	1 薬品	1,865,844	28,385,003	
1,906,783	32,892,360	1,990,718	2 診療材料	2,303,346	30,985,577	
52,725	1,473,870	69,466	3 給食材料	104,026	1,421,145	
0			4 医療用消耗備品			
741,622	13,796,589	2,719,732	5 燃料	2,382,717	13,054,967	
902,098	902,098		4 前払金			
21,575,690	23,672,547	3,092,714	5 その他流動資産	224,288	2,096,857	
21,575,690	23,672,547	3,092,714	1 仮払消費税	224,288	2,096,857	
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			負 債			
			3 固定負債		45,456,835	45,456,835
			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 4年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 2月14日 作成

2 頁

令和 5年 1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		45,456,835	45,456,835
			1 建設改良に伴う企業債		45,456,835	45,456,835
	277,983,892	28,213,171	4 流動負債	28,494,678	315,893,762	37,909,870
			1 一時借入金			0
	229,103,327	26,970,979	2 未払金	27,080,053	256,183,379	27,080,052
	114,239,015	9,279,730	1 医業未払金	9,860,106	124,099,121	9,860,106
	114,864,312	17,691,249	2 その他未払金	17,219,947	132,084,258	17,219,946
	8,219,653	1,242,192	3 預り金	939,060	8,214,201	△5,452
			4 前受金			0
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	475,565	4,538,781	4,538,781
			1 仮受消費税	475,565	4,538,781	4,538,781
	6,269,912		7 企業債		12,566,401	6,296,489
	6,269,912		1 建設改良に伴う企業債		24,200,051	17,930,139
			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	0
	34,391,000		2 賞与引当金		34,391,000	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
443,014,552	443,014,552		11 繰延収益		578,253,608	578,253,608
			1 長期前受金		578,253,608	578,253,608
443,014,552	443,014,552		2 長期前受金収益化累計額		578,253,608	578,253,608
443,014,552	443,014,552		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		△1,092,247,327	△1,092,247,327
			1 資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			1 国庫補助金			0



【令和 4年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 2月14日 作成

4 頁

令和 5年 1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
	160,000		7 病院事業収益	40,771,973	647,046,681	646,886,681
			1 医業収益	29,445,368	402,654,771	402,654,771
			1 入院収益	10,739,794	138,372,440	138,372,440
			2 外来収益	14,383,469	146,000,570	146,000,570
			3 その他医業収益	4,322,105	118,281,761	118,281,761
	160,000		2 医業外収益	798,519	126,595,116	126,435,116
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金		1,500,000	1,500,000
			3 補助金	600,000	6,344,500	6,184,500
	160,000		4 他会計負担金		116,550,000	116,550,000
			5 患者外給食収益	62,920	748,174	748,174
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	135,599	1,452,442	1,452,442
			3 老人保健施設事業収益	10,528,086	117,796,794	117,796,794
			1 老人保健施設事業収益	10,528,086	117,796,794	117,796,794
			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
679,769,322	796,084,090	68,430,863	8 病院事業費用	8,332,900	116,314,768	
561,050,756	677,365,524	60,097,963	1 医業費用	8,332,900	116,314,768	
408,427,674	492,866,062	42,751,746	1 給与費	5,337,855	84,438,388	
50,200,281	60,899,625	4,273,216	2 材料費	752,087	10,699,344	
102,273,328	123,450,364	13,070,637	3 経費	2,242,958	21,177,036	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
149,473	149,473	2,364	6 研究研修費			
2,403,798	2,403,798		2 医業外費用			
136,998	136,998		1 支払利息			
0			2 その他医業外費用			
2,266,800	2,266,800		3 消費税及び地方消費税			
0			4 患者外給食材料費			
116,314,768	116,314,768	8,332,900	3 老人保健施設事業費用			
84,438,388	84,438,388	5,337,855	1 給与費			
10,699,344	10,699,344	752,087	2 材料費			
21,177,036	21,177,036	2,242,958	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 5年 2月14日 作成

5 頁

令和 5年 1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			
679,769,322	796,244,090	68,430,863				
2,896,860,334	4,584,566,566	200,112,490	小 計	49,104,873	763,361,449	646,886,681
			合 計	200,112,490	4,584,566,566	2,896,860,334

# 試算表

( 令和 5年 1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	
2,912,570,257	2,912,570,257	1,798,247	固定資産		1,554,632,481	1,554,632,481
2,908,440,257	2,908,440,257	1,798,247	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
2,610,270,337	2,610,270,337	1,750,000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1,404,034,237	1,404,034,237
272,077,501	272,077,501	48,247	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
3,014,650	3,014,650		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			
449,225,398	872,217,162	39,697,135	流動資産	33,166,363	423,145,764	154,000
433,920,465	726,157,323	24,660,774	現金預金	19,936,720	292,236,858	
3,354,032	125,143,503	14,359,192	未収金	13,229,643	121,789,471	
			貸倒引当金		154,000	154,000
	6,092,350		貯蔵品		6,092,350	
			前払費用			
			前払金			
11,950,901	11,950,901	677,169	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 5年 1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	
3,361,795,655	3,784,787,419	41,495,382	資 産 合 計	33,166,363	1,977,778,245	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
	146,931,978	11,124,124	流動負債	12,735,740	184,190,209	37,258,231
			一時借入金			
	8,477,498		未払金		8,477,498	
			仮受金			
	599,168		前受金	10,000	877,168	278,000
	121,519,727	11,124,124	預り金	11,420,359	132,927,093	11,407,366
			仮受消費税及び地方消費税	1,305,381	11,019,680	11,019,680
	14,381,585		企業債		28,934,770	14,553,185
	14,381,585		企業債		28,934,770	14,553,185
	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		720,444,269	720,444,269
			長期前受金		720,444,269	720,444,269
404,071,466	404,071,466		長期前受金収益化累計額			
404,071,466	551,003,444	11,124,124	負 債 合 計	12,735,740	1,376,523,485	1,229,591,507
			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		419,945,522	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 5年 1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
		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
	20,000,000	利益剰余金		339,299,835		319,299,835
		処分済利益剰余金		297,093,000		297,093,000
		減債積立金		150,000,000		150,000,000
		建設改良積立金		147,093,000		147,093,000
	3,110,217	未処分利益剰余金		25,317,052		22,206,835
	3,110,217	未処分利益剰余金		25,317,052		22,206,835
		その他未処分利益剰余金変動額				
	16,889,783	繰越利益剰余金		16,889,783		
		未処理欠損金				
	20,000,000	資 本 合 計		927,209,979		907,209,979
		水道事業収益	13,054,583	113,341,460		113,341,460
		営業収益	13,053,811	113,249,891		113,249,891
		給水収益	13,053,811	110,196,858		110,196,858
		受託工事収益		596,000		596,000
		その他営業収益		2,457,033		2,457,033
		営業外収益	772	91,569		91,569
		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	772	59,569		59,569
		特別利益				
		その他特別利益				
		固定資産売却益				

# 試算表

( 令和 5年 1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	
39,062,306	39,075,299	6,337,180	水道事業費用		12,993	
36,491,303	36,504,296	6,337,180	営業費用		12,993	
2,217,662	2,217,662	103,526	原水及び浄水費			
11,787,012	11,787,012	4,713,794	配水及び給水費			
3,878,152	3,878,152	289,844	受託工事費			
18,608,477	18,621,470	1,230,016	総係費		12,993	
			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			
2,571,003	2,571,003		営業外費用			
2,571,003	2,571,003		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			
3,804,929,427	4,394,866,162	58,956,686	合 計	58,956,686	4,394,866,162	3,804,929,427