

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 中 瀬 実



## 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5年度会計令和5年10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5年度会計 令和5年10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11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5年10月分（令和5年10月31日現在）及び検査日3日前日（令和5年11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5年10月分（令和5年10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5年度会計 令和5年10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		8,383,461,000	1,245,398,000	131,189,000	369,093,000
収 入 A	調 定 額	5,167,595,411	663,745,286	12,279,162	77,843,224
	前 月 末 累 計	4,141,758,235	444,983,248	10,517,404	61,280,689
	当 月 収 入 額	434,872,681	88,242,078	1,234,555	13,289,972
	収 入 合 計	4,576,630,916	533,225,326	11,751,959	74,570,661
支 出 B	前 月 末 累 計	2,770,395,077	412,374,259	31,800,513	106,682,783
	当 月 支 出 額	487,850,836	115,247,842	675,035	54,476,872
	支 出 合 計	3,258,245,913	527,622,101	32,475,548	161,159,655
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		▲ 200,000,000	0	25,000,000	95,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,118,385,003	5,603,225	4,276,411	8,411,006

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		1,198,342,000	345,142,000	186,990,000	—
収 入 A	調 定 額	729,524,975	131,041,891	116,330,734	—
	前 月 末 累 計	538,467,965	91,064,861	56,013,634	441,148,879
	当 月 収 入 額	42,344,030	21,076,530	2,991,800	52,096,885
	収 入 合 計	580,811,995	112,141,391	59,005,434	493,245,764
支 出 B	前 月 末 累 計	447,142,331	143,745,835	55,481,199	385,123,018
	当 月 支 出 額	112,055,087	22,468,363	5,703,333	65,198,253
	支 出 合 計	559,197,418	166,214,198	61,184,532	450,321,271
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	75,000,000	5,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		21,614,577	20,927,193	2,820,902	42,924,493

項 目		01 一般会計 (繰越明許)	17 ラベンダーハイツ 事業特別会計 (繰越明許)
予 算 現 額		712,810,000	7,557,000
収 入 A	調 定 額	649,265,000	7,557,000
	前 月 末 累 計	68,615,000	7,557,000
	当 月 収 入 額	0	0
	収 入 合 計	68,615,000	7,557,000
支 出 B	前 月 末 累 計	40,395,280	7,557,000
	当 月 支 出 額	61,057	0
	支 出 合 計	40,456,337	7,557,000
一 時 借 入 金 C		0	0
繰 替 運 用 D		0	0
会 計 間 運 用 E		0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		28,158,663	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,253,121,473
-----------------------	---------------

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)	1,187,515,666	旭川信用金庫上富良野支店
		1,177,515,666
		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)	65,223,807	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,253,121,473	

(5) 一般会計・特別会計・企業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)	436,026,814	12口
	定期預金	2,528,873,869	38口
企業会計	繰替	380,000,000	1口
	繰替	0	0口
特別会計	決済用預金(普通預金)	2,857,120	4口
	定期預金	336,000,000	7口
	繰替	0	0口
合計		3,683,757,803	62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	1,001,917,000	115,317,524
	511,220,026		
	病院事業費用	1,001,917,000	76,388,136
	444,594,547		
水道	水道事業収益	160,249,000	10,671,578
	78,890,950		
	水道事業費用	160,249,000	3,875,570
	25,193,597		

(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
病院事業会計	240,000,000	140,000,000	0	380,000,000
水道事業会計	0	0	0	0

特記事項	繰替運用 公共施設整備基金 旭川信用金庫上富良野支店	240,000,000円 (4/27)
	繰替運用 公共施設整備基金 旭川信用金庫上富良野支店	140,000,000円 (10/2)

## (9) 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)	84,423,217	旭川信用金庫上富良野支店
定期預金	0	
現金	500,000	窓口つり銭
合計	84,923,217	

・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)	209,574,029	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	509,574,029	

## 検査日3日前日(令和5年11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)	1,749,514,668	旭川信用金庫上富良野支店 1,739,514,668
		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)	221,680,374	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,971,577,042	

(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)	100,553,638	旭川信用金庫上富良野支店
定期預金	0	
現金	500,000	窓口つり銭
合計	101,053,638	

・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)	196,730,714	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	496,730,714	

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
			資 産			
1,986,313,071	1,986,313,071	200,000	1 固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,979,703,991	1,979,703,991		1 有形固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,000,000	1,000,000		1 土地			
1,350,002,558	1,350,002,558		2 建物			
			3 建物減価償却累計額		697,746,647	697,746,647
205,101,905	205,101,905		4 附属設備			
			5 附属設備減価償却累計		188,594,763	188,594,763
416,277,845	416,277,845		6 医療器械什器備品			
			7 医療器什器備品減価累計		320,060,801	320,060,801
7,321,683	7,321,683		8 車両			
			9 車両減価償却累計額		1,802,502	1,802,502
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			
5,600,000	5,600,000	200,000	3 投資			
5,600,000	5,600,000	200,000	1 長期貸付金			
353,050,812	1,792,587,662	456,095,708	2 流動資産	261,829,757	1,439,536,850	
84,923,217	1,142,351,249	260,711,267	1 現金・預金	206,758,478	1,057,428,032	
81,104,845	395,876,935	39,667,371	2 未収金	44,377,549	314,772,090	
63,637,304	300,948,261	31,192,909	1 医業未収金	35,621,762	237,310,957	
80,035	506,160	58,740	2 医業外未収金	60,665	426,125	
0	14,226,000		3 その他未収金		14,226,000	
17,387,506	80,196,514	8,415,722	4 老人保健施設事業収益未収	8,695,122	62,809,008	
6,667,175	72,529,032	10,973,167	3 貯蔵品	10,440,178	65,861,857	
3,920,329	41,374,016	5,705,044	1 薬品	5,705,044	37,453,687	
1,727,271	22,554,041	3,280,023	2 診療材料	3,350,654	20,826,770	
41,070	1,063,152	134,296	3 給食材料	124,256	1,022,082	
0			4 医療用消耗備品			
978,505	7,537,823	1,853,804	5 燃料	1,260,224	6,559,318	
142,531,674	142,531,674	142,000,000	4 前払金			
37,823,901	39,298,772	2,743,903	5 その他流動資産	253,552	1,474,871	
37,823,901	39,298,772	2,743,903	1 仮払消費税	253,552	1,474,871	
0			6 貸倒引当金			
0			1 貸倒引当金			
			負 債			
			3 固定負債		169,009,640	169,009,640
			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 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年11月20日 作成

2 頁

令和 5年10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		169,009,640	169,009,640
			1 建設改良に伴う企業債		169,009,640	169,009,640
	357,510,742	21,981,146	4 流動負債	166,477,305	770,292,011	412,781,269
			1 一時借入金	140,000,000	380,000,000	380,000,000
	314,162,124	21,428,303	2 未払金	25,793,740	339,955,863	25,793,739
	90,887,219	10,659,413	1 医業未払金	13,726,237	104,613,456	13,726,237
	223,274,905	10,768,890	2 その他未払金	12,067,503	235,342,407	12,067,502
	4,311,200	552,843	3 預り金	545,523	4,356,296	45,096
			4 前受金			0
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	138,042	1,767,657	1,767,657
			1 仮受消費税	138,042	1,767,657	1,767,657
	5,172,418		7 企業債		10,347,195	5,174,777
	5,172,418		1 建設改良に伴う企業債		21,980,845	16,808,427
			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
	33,865,000		9 引当金		33,865,000	0
	33,865,000		2 賞与引当金		33,865,000	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
467,451,139	467,451,139		11 繰延収益		593,799,608	593,799,608
			1 長期前受金		593,799,608	593,799,608
			1 長期前受金		593,799,608	593,799,608
			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		1,528,745,197	1,528,745,197
			1 自己資本金		1,528,745,197	1,528,745,197
			1 組入資本金		57,031,796	57,031,796
			2 繰入資本金		1,452,734,430	1,452,734,430
			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		△1,172,350,884	△1,172,350,884
			1 資本剰余金		18,659,300	18,659,300
			1 国庫補助金			0

【令和 5年度会計】

### 合計残高試算表

令和 5年11月20日 作成

3 頁

令和 5年10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		△1,191,010,184	△1,191,010,184
			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		△1,210,771,622	△1,210,771,622
			小 計	428,307,062	4,537,237,135	2,740,189,543
2,806,815,022	4,603,862,614	478,276,854				

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年11月20日 作成

4 頁

令和 5年10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
			収 益			
			7 病院事業収益	115,317,524	511,220,026	511,220,026
			1 医業収益	31,517,223	239,072,777	239,072,777
			1 入院収益	15,247,957	115,132,162	115,132,162
			2 外来収益	15,502,477	109,055,727	109,055,727
			3 その他医業収益	766,789	14,884,888	14,884,888
			2 医業外収益	73,099,617	193,732,326	193,732,326
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金	72,873,000	72,873,000	72,873,000
			3 補助金		1,449,370	1,449,370
			4 他会計負担金		117,764,000	117,764,000
			5 患者外給食収益	71,500	526,558	526,558
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	155,117	1,119,398	1,119,398
			3 老人保健施設事業収益	10,700,684	78,414,923	78,414,923
			1 老人保健施設事業収益	10,700,684	78,414,923	78,414,923
			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
444,594,547	519,473,039	76,388,136	8 病院事業費用	11,040,404	74,878,492	
369,068,054	443,946,546	65,347,732	1 医業費用	11,040,404	74,878,492	
244,694,549	294,777,192	40,877,938	1 給与費	6,945,162	50,082,643	
49,325,650	59,398,539	9,179,954	2 材料費	1,559,674	10,072,889	
74,997,027	89,719,987	15,277,340	3 経費	2,535,568	14,722,960	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
50,828	50,828	12,500	6 研究研修費			
648,001	648,001		2 医業外費用			
648,001	648,001		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			
74,878,492	74,878,492	11,040,404	3 老人保健施設事業費用			
50,082,643	50,082,643	6,945,162	1 給与費			
10,072,889	10,072,889	1,559,674	2 材料費			
14,722,960	14,722,960	2,535,568	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			



【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年11月20日 作成

5 頁

令和 5年10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			
444,594,547	519,473,039	76,388,136				
3,251,409,569	5,123,335,653	554,664,990	小 計	126,357,928	586,098,518	511,220,026
			合 計	554,664,990	5,123,335,653	3,251,409,569

# 試算表

( 令和 5年10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				
2,963,175,107	2,963,175,107	20,691	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
2,959,675,107	2,959,675,107	20,691	有形固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
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
2,628,891,268	2,628,891,268		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,446,685,902	1,446,685,902
304,691,420	304,691,420	20,691	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		148,487,542	148,487,542
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		784,432	784,432
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		1,783,918	1,783,918
			建設仮勘定			
3,500,000	3,500,000		無形固定資産			
			ソフトウェア			
			投資固定資産			
			投資			
517,760,951	746,685,642	33,551,270	流動資産	29,108,470	229,042,691	118,000
509,574,029	646,920,924	23,018,185	現金預金	17,632,871	137,346,895	
2,642,775	86,856,101	10,253,218	未収金	11,463,199	84,213,326	
			貸倒引当金		118,000	118,000
12,400	5,819,460	24,800	貯蔵品	12,400	5,807,060	
			前払費用			
4,040,000	4,040,000		前払金			
1,491,747	1,508,029	255,067	仮払消費税及び地方消費税		16,282	
			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10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	
	1,541,128		未収消費税及び地方消費税還付金		1,541,128	
3,480,936,058	3,709,860,749	33,571,961	資 産 合 計	29,108,470	1,832,173,715	1,603,249,024
			固定負債		554,158,823	554,158,823
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債		548,754,259	548,754,259
			企業債		548,754,259	548,754,259
	107,287,700	13,686,923	流動負債	11,354,406	141,171,956	33,884,256
			一時借入金			
	8,157,576	40,920	未払金	27,280	8,171,216	13,640
			仮受金			
	461,244	190,500	前受金	63,000	737,744	276,500
	81,590,722	13,455,503	預り金	10,216,105	91,798,804	10,208,082
			仮受消費税及び地方消費税	1,048,021	7,832,008	7,832,008
	15,376,158		企業債		30,930,184	15,554,026
	15,376,158		企業債		30,930,184	15,554,026
	1,702,000		引当金		1,702,000	
	1,424,000		賞与引当金		1,424,000	
	278,000		法定福利費引当金		278,000	
414,266,931	414,266,931		繰延収益		717,290,361	717,290,361
			長期前受金		717,290,361	717,290,361
414,266,931	414,266,931		長期前受金収益化累計額			
414,266,931	521,554,631	13,686,923	負 債 合 計	11,354,406	1,412,621,140	1,305,333,440
			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		445,658,715	425,658,715
			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10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	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		365,013,028	345,013,028
		処分済利益剰余金		317,093,000	317,093,000
		減債積立金		170,000,000	170,000,000
		建設改良積立金		147,093,000	147,093,000
		未処分利益剰余金		25,713,193	25,713,193
		未処分利益剰余金		25,713,193	25,713,193
		その他未処分利益剰余金変動額			
	20,000,000	繰越利益剰余金		22,206,835	2,206,835
		未処理欠損金			
	20,000,000	資 本 合 計		952,923,172	932,923,172
		水道事業収益	10,671,578	78,890,950	78,890,950
		営業収益	10,670,730	78,772,625	78,772,625
		給水収益	9,321,108	76,001,881	76,001,881
		受託工事収益	190,500	452,500	452,500
		その他営業収益	1,159,122	2,318,244	2,318,244
		営業外収益	848	118,325	118,325
		受取利息		34,000	34,000
		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	848	84,325	84,325
		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10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	
25,193,597	25,338,336	3,875,570	水道事業費用		144,739	
20,307,592	20,333,431	3,875,570	営業費用		25,839	
1,722,826	1,722,826	249,204	原水及び浄水費			
3,882,472	3,882,472	1,143,391	配水及び給水費			
2,455,309	2,455,309	303,212	受託工事費			
12,246,985	12,272,824	2,179,763	総係費		25,839	
			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			
2,559,205	2,559,205		営業外費用			
2,559,205	2,559,205		支払利息及び企業債取扱諸費			
			その他営業外費用			
2,326,800	2,445,700		特別損失		118,900	
2,326,800	2,445,700		過年度損益修正損		118,900	
			その他特別損失			
			固定資産売却損			
			予備費			
			予備費			
3,920,396,586	4,276,753,716	51,134,454	合 計	51,134,454	4,276,753,716	3,920,396,586