

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 11 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 11 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 12 月 26 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 5 年 11 月分 (令和 5 年 11 月 30 日現在) 及び令和 5 年 12 月 21 日 (検査日 3 日前日基準) 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 11 月分 (令和 5 年 11 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5年度会計 令和5年11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		8,581,255,000	1,241,426,000	131,189,000	368,405,000
収入 A	調 定 額	5,966,668,051	715,693,126	13,490,940	86,617,693
	前 月 末 累 計	4,576,630,916	533,225,326	11,751,959	74,570,661
	当 月 収 入 額	888,481,720	81,300,006	1,362,477	10,059,958
	収 入 合 計	5,465,112,636	614,525,332	13,114,436	84,630,619
支出 B	前 月 末 累 計	3,258,245,913	527,622,101	32,475,548	161,159,655
	当 月 支 出 額	535,191,964	105,575,966	970,648	9,761,490
	支 出 合 計	3,793,437,877	633,198,067	33,446,196	170,921,145
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		▲ 330,000,000	60,000,000	25,000,000	100,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,341,674,759	41,327,265	4,668,240	13,709,474

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		1,196,094,000	354,503,000	187,095,000	—
収入 A	調 定 額	773,414,421	151,493,086	117,116,734	—
	前 月 末 累 計	580,811,995	112,141,391	59,005,434	493,245,764
	当 月 収 入 額	121,843,038	21,509,266	17,562,800	67,833,496
	収 入 合 計	702,655,033	133,650,657	76,568,234	561,079,260
支出 B	前 月 末 累 計	559,197,418	166,214,198	61,184,532	450,321,271
	当 月 支 出 額	83,558,025	26,811,192	16,509,385	52,493,586
	支 出 合 計	642,755,443	193,025,390	77,693,917	502,814,857
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	80,000,000	5,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		59,899,590	20,625,267	3,874,317	58,264,403

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	658,501,000	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	40,456,337	7,557,000
	当 月 支 出 額	28,825,000	0
	支 出 合 計	69,281,337	7,557,000
一 時 借 入 金 C		0	0
繰 替 運 用 D		0	0
会 計 間 運 用 E		60,000,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		59,333,663	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,603,376,978
-----------------------	---------------

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)	1,391,538,089	旭川信用金庫上富良野支店 1,381,538,089
		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)	211,456,889	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,603,376,978	

(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	50,226,769
	病院事業費用	1,001,917,000	81,666,753
水道	水道事業収益	160,249,000	14,980,802
	水道事業費用	160,249,000	3,447,507

(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	380,000,000	0	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)	59,523,434	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	60,023,434	

・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)	189,373,806	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	489,373,806	

## 検査日3日前日(令和5年12月21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)	1,072,328,978	旭川信用金庫上富良野支店 1,062,328,978
		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)	324,922,291	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,397,633,269	

(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)	87,834,346	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	88,334,346	

・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)	146,936,030	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	446,936,030	

【令和 5年度会計】

### 合計残高試算表

令和 5年12月20日 作成

1 頁

令和 5年11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
1,987,513,071	1,987,513,071	1,200,000	1 固定資産			
1,980,703,991	1,980,703,991	1,000,000	1 有形固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,000,000	1,000,000		1 土地		1,208,204,713	1,208,204,713
1,350,002,558	1,350,002,558		2 建物			
205,101,905	205,101,905		3 建物減価償却累計額		697,746,647	697,746,647
417,277,845	417,277,845	1,000,000	4 附属設備			
7,321,683	7,321,683		5 附属設備減価償却累計		188,594,763	188,594,763
1,009,080	1,009,080		6 医療器械什器備品			
1,009,080	1,009,080		7 医療器械什器備品減価累計		320,060,801	320,060,801
5,800,000	5,800,000	200,000	8 車両			
5,800,000	5,800,000	200,000	9 車両減価償却累計額		1,802,502	1,802,502
327,792,288	1,898,568,917	105,981,255	2 無形固定資産			
60,023,434	1,195,580,030	53,228,781	1 電話加入権			
79,393,365	437,339,900	41,462,965	3 投資			
61,321,680	333,541,975	32,593,714	1 長期貸付金			
87,680	566,715	60,555	2 流動資産			
0	14,226,000		1 現金・預金	131,239,779	1,570,776,629	
17,984,005	89,005,210	8,808,696	2 未収金	78,128,564	1,135,556,596	
5,968,537	81,567,884	9,038,852	1 医業未収金	43,174,445	357,946,535	
3,920,329	45,730,777	4,356,761	2 医業外未収金	34,909,338	272,220,295	
1,709,463	26,084,548	3,530,507	3 その他未収金	52,910	479,035	
46,564	1,175,756	112,604	4 老人保健施設事業収益未収	8,212,197	14,226,000	
0			3 貯蔵品	9,737,490	71,021,205	
292,181	8,576,803	1,038,980	1 薬品	4,356,761	75,599,347	
142,550,599	142,550,599	18,925	2 診療材料	3,548,315	41,810,448	
39,856,353	41,530,504	2,231,732	3 給食材料	107,110	24,375,085	
39,856,353	41,530,504	2,231,732	4 医療用消耗備品		1,129,192	
0			5 燃料	1,725,304	8,284,622	
0			4 前払金			
0			5 その他流動資産	199,280	1,674,151	
0			1 仮払消費税	199,280	1,674,151	
0			6 貸倒引当金			
			1 貸倒引当金			
			3 固定負債			
			1 引当金		169,009,640	169,009,640
			1 退職給与引当金			0
			2 引当金			0
			2 特別修繕引当金			0
						0

【令和 5年度会計】

令和 5年11月分

### 合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 5年12月20日 作成

2 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
			3 企業債			
			1 建設改良に伴う企業債		169,009,640	169,009,640
	383,891,205	26,380,463	4 流動負債	21,947,281	169,009,640	169,009,640
			1 一時借入金		792,239,292	408,348,087
	339,989,744	25,827,620	2 未払金	20,656,749	380,000,000	380,000,000
	104,647,336	13,760,117	1 医業未払金	9,616,263	360,612,612	20,622,868
	235,342,408	12,067,503	2 その他未払金	11,040,486	114,229,719	9,582,383
	4,864,043	552,843	3 預り金	545,523	246,382,893	11,040,485
			4 前受金		4,901,819	37,776
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	745,009		0
			1 仮受消費税	745,009	2,512,666	2,512,666
	5,172,418		7 企業債		2,512,666	2,512,666
	5,172,418		1 建設改良に伴う企業債		10,347,195	5,174,777
			2 その他の企業債		21,980,845	16,808,427
			8 他会計借入金		△11,633,650	△11,633,650
			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			0
			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		593,799,608	593,799,608
			1 長期前受金収益化累計額			
			資 本			
			5 資本金			
			1 自己資本金		1,528,745,197	1,528,745,197
			1 組入資本金		1,528,745,197	1,528,745,197
			2 繰入資本金		57,031,796	57,031,796
			3 再評価組入資本金		1,452,734,430	1,452,734,430
			4 固有資本金			0
			2 借入資本金		18,978,971	18,978,971
			1 企業債			0
			6 剰余金			0
			1 資本剰余金		△1,172,350,884	△1,172,350,884
			1 国庫補助金		18,659,300	18,659,300
						0

【令和 5年度会計】

令和 5年11月分

### 合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 5年12月20日 作成

3 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 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			
2,782,756,498	4,737,424,332	133,561,718		153,187,060	4,690,424,195	2,735,756,361

合計残高試算表

令和 5年11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	50,226,769	561,446,795	561,446,795
			1 医業収益	38,885,150	277,957,927	277,957,927
			1 入院収益	15,610,484	130,742,646	130,742,646
			2 外来収益	16,769,982	125,825,709	125,825,709
			3 その他医業収益	6,504,684	21,389,572	21,389,572
			2 医業外収益	248,862	193,981,188	193,981,188
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金		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	72,460	599,018	599,018
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	176,402	1,295,800	1,295,800
			3 老人保健施設事業収益	11,092,757	89,507,680	89,507,680
			1 老人保健施設事業収益	11,092,757	89,507,680	89,507,680
			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			
514,446,658	601,139,792	81,666,753	8 病院事業費用	11,814,642	86,693,134	
427,105,523	513,798,657	69,852,111	1 医業費用	11,814,642	86,693,134	
286,031,059	344,574,218	49,797,026	1 給与費	8,460,516	58,543,159	
55,976,565	67,410,725	8,012,186	2 材料費	1,361,271	11,434,160	
85,047,071	101,762,886	12,042,899	3 経費	1,992,855	16,715,815	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
50,828	50,828		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			
86,693,134	86,693,134	11,814,642	3 老人保健施設事業費用			
58,543,159	58,543,159	8,460,516	1 給与費			
11,434,160	11,434,160	1,361,271	2 材料費			
16,715,815	16,715,815	1,992,855	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			



【令和 5年度会計】

令和 5年11月分

### 合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 5年12月20日 作成

5 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
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			
514,446,658	601,139,792	81,666,753	小 計	62,041,411	648,139,929	561,446,795
3,297,203,156	5,338,564,124	215,228,471	合 計	215,228,471	5,338,564,124	3,297,203,156

# 試算表

( 令和 5年11月30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				
2,992,166,489	2,992,166,489	28,991,382	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
2,988,666,489	2,988,666,489	28,991,382	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
2,657,841,268	2,657,841,268	28,950,000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1,446,685,902	1,446,685,902
304,732,802	304,732,802	41,382	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			
503,266,946	791,700,486	45,014,844	流動資産	59,508,849	288,551,540	118,000
489,373,806	672,424,097	25,503,173	現金預金	45,703,396	183,050,291	
5,316,351	103,310,330	16,454,229	未収金	13,780,653	97,993,979	
			貸倒引当金		118,000	118,000
	5,831,860	12,400	貯蔵品	24,800	5,831,860	
			前払費用			
4,040,000	4,040,000		前払金			
4,536,789	4,553,071	3,045,042	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11月30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	
3,495,433,435	3,783,866,975	74,006,226	資 産 合 計	59,508,849	1,891,682,564	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
	117,554,705	10,267,005	流動負債	13,231,087	154,403,043	36,848,338
			一時借入金			
	8,184,856	27,280	未払金	13,640	8,184,856	
			仮受金			
	482,744	21,500	前受金	31,500	769,244	286,500
	91,808,947	10,218,225	預り金	11,690,108	103,488,912	11,679,965
			仮受消費税及び地方消費税	1,495,839	9,327,847	9,327,847
	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	531,821,636	10,267,005	負 債 合 計	13,231,087	1,425,852,227	1,308,297,522
			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11月30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	14,980,802	93,871,752	93,871,752
		営業収益	14,979,890	93,752,515	93,752,515
		給水収益	14,958,390	90,960,271	90,960,271
		受託工事収益	21,500	474,000	474,000
		その他営業収益		2,318,244	2,318,244
		営業外収益	912	119,237	119,237
		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	912	85,237	85,237
		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11月30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				
28,641,104	28,785,843	3,447,507	水道事業費用	144,739		
23,755,099	23,780,938	3,447,507	営業費用	25,839		
2,167,021	2,167,021	444,195	原水及び浄水費			
4,689,474	4,689,474	807,002	配水及び給水費			
2,916,663	2,916,663	461,354	受託工事費			
13,981,941	14,007,780	1,734,956	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			
3,938,341,470	4,364,474,454	87,720,738	合 計	87,720,738	4,364,474,454	
					3,938,341,470	