

上富監査第 33 号
令和 5 年 8 月 23 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 5 年度会計令和 5 年 7 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 7 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 8 月 23 日（水曜日）

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 7 月分（令和 5 年 7 月 31 日現在）及び検査日 3 日前日（令和 5 年 8 月 18 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 7 月分（令和 5 年 7 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7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		8,326,183,000	1,245,398,000	131,189,000	369,072,000
収入 A	調 定 額	3,694,775,665	486,413,748	8,113,087	37,714,543
	前 月 末 累 計	2,622,348,225	204,101,311	6,412,194	26,305,721
	当 月 収 入 額	195,036,008	65,919,181	1,124,108	9,262,415
	収 入 合 計	2,817,384,233	270,020,492	7,536,302	35,568,136
支出 B	前 月 末 累 計	1,248,972,983	138,594,384	1,726,143	26,061,484
	当 月 支 出 額	454,385,438	54,831,226	1,324,112	7,011,290
	支 出 合 計	1,703,358,421	193,425,610	3,050,255	33,072,774
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		▲ 63,000,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,051,025,812	76,594,882	4,486,047	2,495,362

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	340,255,000	186,990,000	—
収入 A	調 定 額	552,179,025	66,366,722	115,207,534	—
	前 月 末 累 計	272,467,245	30,875,744	14,774,934	250,974,723
	当 月 収 入 額	149,915,580	19,869,722	15,802,000	70,496,206
	収 入 合 計	422,382,825	50,745,466	30,576,934	321,470,929
支出 B	前 月 末 累 計	194,891,057	74,806,282	16,284,343	187,460,062
	当 月 支 出 額	83,479,238	21,202,006	15,524,813	73,855,760
	支 出 合 計	278,370,295	96,008,288	31,809,156	261,315,822
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	60,000,000	3,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		144,012,530	14,737,178	1,767,778	60,155,107

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	36,650,000	7,557,000
	当 月 支 出 額	2,330,000	0
	支 出 合 計	38,980,000	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)		29,635,000	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計	1,384,909,696
-----------------------	---------------

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)	1,384,527,696	旭川信用金庫上富良野支店
		1,374,527,696
		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)	0	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,384,909,696	

(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)	466,026,814	12口
	定期預金	2,638,873,869	40口
企業会計	繰替	240,000,000	1口
	決済用預金 (普通預金)	2,857,120	4口
特別会計	定期預金	336,000,000	7口
	繰替	0	0口
合計		3,683,757,803	64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	46,342,507
	病院事業費用	1,001,917,000	73,477,590
水道	水道事業収益	160,249,000	13,372,573
	水道事業費用	160,249,000	5,595,791

(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	0	0	240,000,000
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)
------	----------------------------	---------------------

(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)	82,715,424	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	83,015,424	

・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)	205,831,624	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	505,831,624	

検査日 3 日前日 (令和 5 年 8 月 18 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)	1,194,743,666	旭川信用金庫上富良野支店 1,184,743,666
		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)	50,209,468	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合 計	1,245,335,134	

(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)	75,285,718	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	75,585,718	

・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)	195,056,606	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	495,056,606	

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 8月21日 作成

1 頁

令和 5年 7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			
1,984,748,125	1,984,748,125	4,832,727	1 固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,978,739,045	1,978,739,045	4,632,727	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	4,632,727	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
416,076,245	416,076,245		6 医療器械什器備品			
			7 医療器什備品減価累計		320,060,801	320,060,801
6,558,337	6,558,337		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			
5,000,000	5,000,000	200,000	3 投資			
5,000,000	5,000,000	200,000	1 長期貸付金			
194,547,336	1,134,070,884	101,864,759	2 流動資産	120,273,917	939,523,548	
83,015,424	793,972,727	54,805,274	1 現金・預金	68,278,373	710,957,303	
73,729,911	266,763,816	37,963,060	2 未収金	45,237,341	193,033,905	
55,735,890	198,722,106	28,772,237	1 医業未収金	35,168,292	142,986,216	
78,550	325,485	52,635	2 医業外未収金	58,960	246,935	
0	14,226,000		3 その他未収金		14,226,000	
17,915,471	53,490,225	9,138,188	4 老人保健施設事業収益未収	10,010,089	35,574,754	
6,308,504	41,012,621	6,702,062	3 貯蔵品	6,575,155	34,704,117	
3,920,329	22,761,145	3,492,453	1 薬品	3,492,453	18,840,816	
1,564,653	12,738,853	2,147,847	2 診療材料	2,298,162	11,174,200	
27,802	611,712	152,004	3 給食材料	160,300	583,910	
0			4 医療用消耗備品			
795,720	4,900,911	909,758	5 燃料	624,240	4,105,191	
531,674	531,674	20,000	4 前払金			
30,961,823	31,790,046	2,374,363	5 その他流動資産	183,048	828,223	
30,961,823	31,790,046	2,374,363	1 仮払消費税	183,048	828,223	
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 8月21日 作成

2 頁

令和 5年 7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
	285,050,236	20,124,191	3 企業債 1 建設改良に伴う企業債		169,009,640	169,009,640
	248,569,897	19,181,289	4 流動負債	23,082,757	169,009,640	169,009,640
	60,596,020	9,724,610	1 一時借入金		558,435,291	273,385,055
	187,973,877	9,456,679	2 未払金	21,894,271	240,000,000	240,000,000
	2,615,339	942,902	1 医業未払金	9,429,191	270,464,167	21,894,270
			2 その他未払金	12,465,080	70,025,211	9,429,191
			3 預り金	569,679	200,438,956	12,465,079
			4 前受金		2,667,755	52,416
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	618,807	1,091,174	1,091,174
			1 仮受消費税	618,807	1,091,174	1,091,174
			7 企業債		10,347,195	10,347,195
			1 建設改良に伴う企業債		21,980,845	21,980,845
			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
467,451,139	467,451,139					
467,451,139	467,451,139					

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 8月21日 作成

3 頁

令和 5年 7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
2,646,746,600	3,871,320,384	126,821,677	小 計	143,356,674	3,825,367,113	2,600,793,329

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 8月21日 作成

4 頁

令和 5年 7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	46,342,507	297,831,594	297,831,594
			1 医業収益	33,734,806	133,370,989	133,370,989
			1 入院収益	12,664,143	63,327,495	63,327,495
			2 外来収益	15,243,997	60,475,149	60,475,149
			3 その他医業収益	5,826,666	9,568,345	9,568,345
			2 医業外収益	1,208,769	119,678,489	119,678,489
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金			0
			3 補助金	981,370	981,370	981,370
			4 他会計負担金		117,764,000	117,764,000
			5 患者外給食収益	77,880	300,898	300,898
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	149,519	632,221	632,221
			3 老人保健施設事業収益	11,398,932	44,782,116	44,782,116
			1 老人保健施設事業収益	11,398,932	44,782,116	44,782,116
			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			
			8 病院事業費用	10,600,086	42,407,345	
			1 医業費用	10,600,086	42,407,345	
			1 給与費	7,758,481	28,926,106	
			2 材料費	1,011,061	5,198,759	
			3 経費	1,830,544	8,282,480	
			4 減価償却費			
			5 資産減耗費			
			6 研究研修費			
			2 医業外費用			
			1 支払利息			
			2 その他医業外費用			
			3 消費税及び地方消費税			
			4 患者外給食材料費			
			3 老人保健施設事業費用			
			1 給与費			
			2 材料費			
			3 経費			
			4 減価償却費			
			5 資産減耗費			
251,878,323	294,285,668	73,477,590				
209,470,978	251,878,323	62,877,504				
141,327,616	170,253,722	45,664,988				
25,474,167	30,672,926	5,950,915				
42,640,467	50,922,947	11,261,601				
0						
0						
28,728	28,728					
0						
0						
0						
0						
42,407,345	42,407,345	10,600,086				
28,926,106	28,926,106	7,758,481				
5,198,759	5,198,759	1,011,061				
8,282,480	8,282,480	1,830,544				
0						
0						

試算表

(令和 5年 7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	
2,961,661,878	2,961,661,878	4,309,236	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
2,958,161,878	2,958,161,878	4,309,236	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
303,178,191	303,178,191	4,309,236	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			
514,359,064	635,887,036	46,560,814	流動資産	35,743,409	121,645,972	118,000
505,831,624	574,253,330	26,909,103	現金預金	17,932,798	68,421,706	
3,698,060	50,919,338	14,784,508	未収金	13,506,101	47,221,278	
			貸倒引当金		118,000	118,000
	4,329,310	4,289,960	貯蔵品	4,289,960	4,329,310	
			前払費用			
4,040,000	4,040,000		前払金			
789,380	803,930	577,243	仮払消費税及び地方消費税	14,550	14,550	
			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 7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				
	1,541,128		未収消費税及び地方消費税還付金	1,541,128		
3,476,020,942	3,597,548,914	50,870,050	資 産 合 計	35,743,409	1,603,249,024	
			固定負債		554,158,823	
			引当金		5,404,564	
			企業債		548,754,259	
			企業債		548,754,259	
	51,002,004	12,054,230	流動負債	19,402,634	50,915,031	
			一時借入金			
	4,472,895	2,673,440	未払金	4,718,956	2,059,156	
			仮受金			
	177,744	21,500	前受金	63,000	200,500	
	44,649,365	9,359,290	預り金	13,289,064	13,276,071	
			仮受消費税及び地方消費税	1,331,614	4,449,120	
			企業債		30,930,184	
			企業債		30,930,184	
	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	
			長期前受金		717,290,361	
414,266,931	414,266,931		長期前受金収益化累計額			
414,266,931	465,268,935	12,054,230	負 債 合 計	19,402,634	1,322,364,215	
			資本金		507,264,457	
			自己資本金		437,752,456	
			固有資本金		437,752,456	
			出資金			
			組入資本金		69,512,001	
			剰余金		425,658,715	
			資本剰余金		80,645,687	
			国庫補助金		6,540,589	

試算表

(令和 5年 7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
		利益剰余金		345,013,028		345,013,028
		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
		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				
		繰越利益剰余金		22,206,835		22,206,835
		未処理欠損金				
		資 本 合 計		932,923,172		932,923,172
		水道事業収益	13,372,573	44,755,913		44,755,913
		営業収益	13,337,640	44,660,217		44,660,217
		給水収益	13,316,140	43,332,095		43,332,095
		受託工事収益	21,500	169,000		169,000
		その他営業収益		1,159,122		1,159,122
		営業外収益	34,933	95,696		95,696
		受取利息	34,000	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	933	61,696		61,696
		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 7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	
13,004,451	13,005,906	5,595,791	水道事業費用	1,455	1,455	
10,558,751	10,560,206	3,150,091	営業費用	1,455	1,455	
715,076	715,076	86,107	原水及び浄水費			
2,635,425	2,635,425	1,246,823	配水及び給水費			
1,477,437	1,477,437	375,325	受託工事費			
5,730,813	5,732,268	1,441,836	総係費	1,455	1,455	
			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			
2,445,700	2,445,700	2,445,700	特別損失			
2,445,700	2,445,700	2,445,700	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			
3,903,292,324	4,075,823,755	68,520,071	合 計	68,520,071	4,075,823,755	3,903,292,324