

上富監査第 36 号
令和 5 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 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 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 5 年度会計 令和 5 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 5 年 9 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 8 月分 (令和 5 年 8 月 31 日現在) 及び検査日 3 日前日 (令和 5 年 9 月 21 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 8 月分 (令和 5 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5年度会計 令和5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		8,326,183,000	1,245,398,000	131,189,000	369,072,000
収入 A	調 定 額	3,829,485,790	541,962,797	9,526,721	52,075,444
	前 月 末 累 計	2,817,384,233	270,020,492	7,536,302	35,568,136
	当 月 収 入 額	281,461,133	91,000,442	1,455,956	13,369,741
	収 入 合 計	3,098,845,366	361,020,934	8,992,258	48,937,877
支出 B	前 月 末 累 計	1,703,358,421	193,425,610	3,050,255	33,072,774
	当 月 支 出 額	413,208,513	109,902,791	893,058	6,606,560
	支 出 合 計	2,116,566,934	303,328,401	3,943,313	39,679,334
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		▲ 70,000,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		912,278,432	57,692,533	5,048,945	9,258,543

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	345,062,000	186,990,000	—
収入 A	調 定 額	592,978,485	90,806,227	114,795,534	—
	前 月 末 累 計	422,382,825	50,745,466	30,576,934	321,470,929
	当 月 収 入 額	43,834,660	19,285,770	7,656,100	53,225,555
	収 入 合 計	466,217,485	70,031,236	38,233,034	374,696,484
支出 B	前 月 末 累 計	278,370,295	96,008,288	31,809,156	261,315,822
	当 月 支 出 額	84,054,559	23,955,334	2,050,339	70,389,131
	支 出 合 計	362,424,854	119,963,622	33,859,495	331,704,953
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	70,000,000	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		103,792,631	20,067,614	4,373,539	42,991,531

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	38,980,000	7,557,000
	当 月 支 出 額	350,000	0
	支 出 合 計	39,330,000	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)		29,285,000	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計

1,184,788,768

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)	1,128,136,896	旭川信用金庫上富良野支店 1,118,136,896
		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)	56,269,872	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,184,788,768	

(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)	676,026,814	12口
	定期預金	2,428,873,869	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	48,945,681
	病院事業費用	1,001,917,000	71,977,939
水道	水道事業収益	160,249,000	9,144,184
	水道事業費用	160,249,000	2,236,006

(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)	64,334,117	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	64,634,117	

・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)	208,665,099	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	508,665,099	

検査日3日前日 (令和5年9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)	1,600,904,709	旭川信用金庫上富良野支店 1,590,904,709
		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)	177,752,692	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合 計	1,779,039,401	

(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)	51,824,117	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	52,124,117	

・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)	185,680,709	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	485,680,709	

【令和 5年度会計】

令和 5年 8月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

令和 5年 9月22日 作成

1 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
			資 産			
1,985,149,725	1,985,149,725	401,600	1 固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,978,940,645	1,978,940,645	201,600	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	201,600	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			
5,200,000	5,200,000	200,000	3 投資			
5,200,000	5,200,000	200,000	1 長期貸付金			
182,182,206	1,237,683,196	103,612,312	2 流動資産	115,977,442	1,055,500,990	
64,634,117	839,956,471	45,983,744	1 現金・預金	64,365,051	775,322,354	
77,550,592	311,267,941	44,504,125	2 未収金	40,683,444	233,717,349	
59,372,597	233,809,175	35,087,069	1 医業未収金	31,450,362	174,436,578	
81,740	386,755	61,270	2 医業外未収金	58,080	305,015	
0	14,226,000		3 その他未収金		14,226,000	
18,096,255	62,846,011	9,355,786	4 老人保健施設事業収益未収	9,175,002	44,749,756	
6,324,407	51,762,577	10,749,956	3 貯蔵品	10,734,053	45,438,170	
3,920,329	29,521,845	6,760,700	1 薬品	6,760,700	25,601,516	
1,453,369	15,843,641	3,104,788	2 診療材料	3,216,072	14,390,272	
41,611	794,780	183,068	3 給食材料	169,259	753,169	
0			4 医療用消耗備品			
909,098	5,602,311	701,400	5 燃料	588,022	4,693,213	
531,674	531,674		4 前払金			
33,141,416	34,164,533	2,374,487	5 その他流動資産	194,894	1,023,117	
33,141,416	34,164,533	2,374,487	1 仮払消費税	194,894	1,023,117	
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

合計残高試算表

令和 5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		169,009,640	169,009,640
			1 建設改良に伴う企業債		169,009,640	169,009,640
	307,532,486	22,482,250	4 流動負債	23,128,397	581,563,688	274,031,202
			1 一時借入金		240,000,000	240,000,000
	270,464,168	21,894,271	2 未払金	22,269,653	292,733,820	22,269,652
	70,025,211	9,429,191	1 医業未払金	10,202,595	80,227,806	10,202,595
	200,438,957	12,465,080	2 その他未払金	12,067,058	212,506,014	12,067,057
	3,203,318	587,979	3 預り金	587,979	3,255,734	52,416
			4 前受金			0
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	270,765	1,361,939	1,361,939
			1 仮受消費税	270,765	1,361,939	1,361,939
			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

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 5年 9月22日 作成

4 頁

令和 5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
			収 益			
			7 病院事業収益	48,945,681	346,777,275	346,777,275
			1 医業収益	36,541,980	169,912,969	169,912,969
			1 入院収益	18,107,828	81,435,323	81,435,323
			2 外来収益	16,226,591	76,701,740	76,701,740
			3 その他医業収益	2,207,561	11,775,906	11,775,906
			2 医業外収益	699,766	120,378,255	120,378,255
			1 受取利息			0
			2 他会計補助金			0
			3 補助金	468,000	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	66,680	367,578	367,578
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	165,086	797,307	797,307
			3 老人保健施設事業収益	11,703,935	56,486,051	56,486,051
			1 老人保健施設事業収益	11,703,935	56,486,051	56,486,051
			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			
313,433,681	366,263,607	71,977,939	8 病院事業費用	10,422,581	52,829,926	
260,603,755	313,433,681	61,555,358	1 医業費用	10,422,581	52,829,926	
174,446,342	210,150,994	39,897,272	1 給与費	6,778,546	35,704,652	
33,921,001	40,840,957	10,168,031	2 材料費	1,721,197	6,919,956	
52,207,684	62,413,002	11,490,055	3 経費	1,922,838	10,205,318	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
28,728	28,728		6 研究研修費			
0			2 医業外費用			
0			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			
52,829,926	52,829,926	10,422,581	3 老人保健施設事業費用			
35,704,652	35,704,652	6,778,546	1 給与費			
6,919,956	6,919,956	1,721,197	2 材料費			
10,205,318	10,205,318	1,922,838	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 8月分

合計残高試算表

上富良野町立病院事業

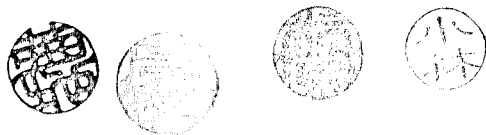
令和 5年 9月22日 作成

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			
313,433,681	366,263,607	71,977,939	小 計	59,368,262	399,607,201	346,777,275
2,948,216,751	4,364,080,153	198,474,101	合 計	198,474,101	4,364,080,153	2,948,216,751

様式 号
上富良野町水道事業
令和 5年度

試算表



作成日 令和 5年 9月22日

1 頁

(令和 5年 8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	
2,962,738,340	2,962,738,340	1,076,462	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
2,959,238,340	2,959,238,340	1,076,462	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
304,254,653	304,254,653	1,076,462	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			
516,341,242	668,771,579	32,884,543	流動資産	30,902,365	152,548,337	118,000
508,665,099	595,884,936	21,631,606	現金預金	18,798,131	87,219,837	
2,654,127	60,909,357	9,990,019	未収金	11,033,952	58,255,230	
			貸倒引当金		118,000	118,000
	5,397,860	1,068,550	貯蔵品	1,068,550	5,397,860	
			前払費用			
4,040,000	4,040,000		前払金			
982,016	998,298	194,368	仮払消費税及び地方消費税	1,732	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 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				
	1,541,128		未収消費税及び地方消費税還付金	1,541,128		
3,479,079,582	3,631,509,919	33,961,005	資 産 合 計	30,902,365	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	
	67,530,204	16,528,200	流動負債	12,535,378	46,922,209	
			一時借入金			
	7,650,531	3,177,636	未払金	1,175,405	56,925	
			仮受金			
	239,244	61,500	前受金	255,000	394,000	
	57,938,429	13,289,064	預り金	10,196,790	10,183,797	
			仮受消費税及び地方消費税	908,183	5,357,303	
			企業債	30,930,184	30,930,184	
			企業債	30,930,184	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	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	481,797,135	16,528,200	負 債 合 計	12,535,378	1,318,371,393	
			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	425,658,715	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 8月31日)

(単位：円)

借 方		勘 定 科 目	貸 方		残 高	
残 高	合 計		合 計			
	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	9,144,184	53,900,097	53,900,097	
		営業収益	9,143,336	53,803,553	53,803,553	
		給水収益	9,081,836	52,413,931	52,413,931	
		受託工事収益	61,500	230,500	230,500	
		その他営業収益		1,159,122	1,159,122	
		営業外収益	848	96,544	96,544	
		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	62,544	62,544	
		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 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				
15,097,173	15,241,912	2,236,006	水道事業費用	143,284	144,739	
12,770,373	12,796,212	2,236,006	営業費用	24,384	25,839	
1,369,714	1,369,714	654,638	原水及び浄水費			
2,652,379	2,652,379	16,954	配水及び給水費			
1,781,701	1,781,701	304,264	受託工事費			
6,966,579	6,992,418	1,260,150	総係費	24,384	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			
			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			
2,326,800	2,445,700		特別損失	118,900	118,900	
2,326,800	2,445,700		過年度損益修正損	118,900	118,900	
			その他特別損失			
			固定資産売却損			
			予備費			
			予備費			
3,908,443,686	4,128,548,966	52,725,211	合 計	52,725,211	4,128,548,966	3,908,443,686