

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12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12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6年1月25日（木曜日）

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12月分（令和5年12月29日現在）及び検査日3日前日（令和6年1月22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12月分（令和5年12月29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12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		8,708,374,000	1,240,399,000	131,189,000	367,055,000
収入 A	調 定 額	6,521,607,912	890,405,417	14,518,116	100,888,733
	前 月 末 累 計	5,465,112,636	614,525,332	13,114,436	84,630,619
	当 月 収 入 額	626,398,466	214,444,291	1,072,295	11,604,369
	収 入 合 計	6,091,511,102	828,969,623	14,186,731	96,234,988
支出 B	前 月 末 累 計	3,793,437,877	633,198,067	33,446,196	170,921,145
	当 月 支 出 額	1,044,978,120	165,901,388	6,131,712	21,819,907
	支 出 合 計	4,838,415,997	799,099,455	39,577,908	192,741,052
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		▲ 280,000,000	0	30,000,000	100,000,000
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		973,095,105	29,870,168	4,608,823	3,493,936

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		1,196,884,000	357,956,000	185,777,000	—
収入 A	調 定 額	818,437,848	189,570,881	172,871,079	—
	前 月 末 累 計	702,655,033	133,650,657	76,568,234	561,079,260
	当 月 収 入 額	41,491,666	21,110,967	61,858,045	114,610,254
	収 入 合 計	744,146,699	154,761,624	138,426,279	675,689,514
支出 B	前 月 末 累 計	642,755,443	193,025,390	77,693,917	502,814,857
	当 月 支 出 額	96,102,041	46,503,972	35,649,992	114,132,894
	支 出 合 計	738,857,484	239,529,362	113,343,909	616,947,751
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	100,000,000	0	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		5,289,215	15,232,262	25,082,370	58,741,763

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	9,236,000	0
	収 入 合 計	77,851,000	7,557,000
支出 B	前 月 末 累 計	69,281,337	7,557,000
	当 月 支 出 額	51,490,000	0
	支 出 合 計	120,771,337	7,557,000
一 時 借 入 金 C		0	0
繰 替 運 用 D		0	0
会 計 間 運 用 E		50,000,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		7,079,663	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計

1,122,493,305

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）	1,075,818,701	旭川信用金庫上富良野支店 1,065,818,701
		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）	46,292,604	旭川信用金庫上富良野支店
現金	382,000	窓口等つり銭
合計	1,122,493,305	

(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	2,628,873,869	39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		3,783,757,803	63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	1,002,077,000	127,005,577
	病院事業費用	1,002,077,000	138,456,418
水道	水道事業収益	160,249,000	10,997,429
	水道事業費用	160,249,000	17,602,185

(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)	69,056,063	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	69,556,063	

・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)	158,530,809	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	458,530,809	

## 検査日3日前日 (令和6年1月22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)	1,055,930,047	旭川信用金庫上富良野支店 1,045,930,047
		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)	93,390,328	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	382,000	窓口等つり銭
合 計	1,149,702,375	

(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)	65,034,813	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	65,534,813	

・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)	155,201,123	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	455,201,123	

【令和 5年度会計】

合計残高試算表

令和 6年 1月21日 作成

1 頁

令和 5年12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			
2,001,063,071	2,001,063,071	13,550,000	1 固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,994,053,991	1,994,053,991	13,350,000	1 有形固定資産		1,208,204,713	1,208,204,713
1,000,000	1,000,000		1 土地			
1,350,002,558	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
430,627,845	430,627,845	13,350,000	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
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			
6,000,000	6,000,000	200,000	3 投資			
6,000,000	6,000,000	200,000	1 長期貸付金			
342,260,256	2,087,324,609	188,755,692	2 流動資産	174,287,724	1,745,064,353	
69,556,063	1,323,884,718	128,304,688	1 現金・預金	118,772,059	1,254,328,655	
79,829,482	481,645,238	44,305,338	2 未収金	43,869,221	401,815,756	
64,107,648	368,632,288	35,090,313	1 医業未収金	32,304,345	304,524,640	
95,270	633,925	67,210	2 医業外未収金	59,620	538,655	
0	14,226,000		3 その他未収金		14,226,000	
15,626,564	98,153,025	9,147,815	4 老人保健施設事業収益未収	11,505,256	82,526,461	
6,662,002	93,661,209	12,093,325	3 貯蔵品	11,399,860	86,999,207	
3,920,329	50,469,455	4,738,678	1 薬品	4,738,678	46,549,126	
1,941,941	30,507,812	4,423,264	2 診療材料	4,190,786	28,565,871	
62,207	1,313,600	137,844	3 給食材料	122,201	1,251,393	
0			4 医療用消耗備品			
737,525	11,370,342	2,793,539	5 燃料	2,348,195	10,632,817	
142,550,599	142,550,599		4 前払金			
43,662,110	45,582,845	4,052,341	5 その他流動資産	246,584	1,920,735	
43,662,110	45,582,845	4,052,341	1 仮払消費税	246,584	1,920,735	
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 6年 1月21日 作成

2 頁

令和 5年12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
	405,120,907	21,229,702	4 流動負債	41,835,170	834,074,462	428,953,555
			1 一時借入金		380,000,000	380,000,000
	360,646,473	20,656,729	2 未払金	40,099,942	400,712,554	40,066,081
	114,263,579	9,616,243	1 医業未払金	12,115,198	126,344,917	12,081,338
	246,382,894	11,040,486	2 その他未払金	27,984,744	274,367,637	27,984,743
	5,437,016	572,973	3 預り金	1,270,605	6,172,424	735,408
			4 前受金			0
			5 仮受金			0
			6 その他流動負債	464,623	2,977,289	2,977,289
	5,172,418		1 仮受消費税	464,623	2,977,289	2,977,289
	5,172,418		7 企業債		10,347,195	5,174,777
			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			0
			2 借入資本金		18,978,971	18,978,971
			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 6年 1月21日 作成

3 頁

令和 5年12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			
2,810,774,466	4,960,959,726	223,535,394		216,122,894	4,906,547,089	2,756,361,829

合計残高試算表

令和 5年12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	127,005,577	688,452,372	688,452,372
			1 医業収益	115,089,098	393,047,025	393,047,025
			1 入院収益	17,510,274	148,252,920	148,252,920
			2 外来収益	17,087,764	142,913,473	142,913,473
			3 その他医業収益	80,491,060	101,880,632	101,880,632
			2 医業外収益	273,975	194,255,163	194,255,163
			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	75,840	674,858	674,858
			6 長期前受金戻入			0
			7 その他医業外収益	198,135	1,493,935	1,493,935
			3 老人保健施設事業収益	11,642,504	101,150,184	101,150,184
			1 老人保健施設事業収益	11,642,504	101,150,184	101,150,184
			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			
634,039,735	739,596,210	138,456,418	8 病院事業費用	18,863,341	105,556,475	
526,299,059	631,855,534	118,056,877	1 医業費用	18,863,341	105,556,475	
365,168,644	438,571,388	93,997,170	1 給与費	14,859,585	73,402,744	
63,490,352	76,462,390	9,051,665	2 材料費	1,537,878	12,972,038	
97,589,235	116,770,928	15,008,042	3 経費	2,465,878	19,181,693	
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			
50,828	50,828		6 研究研修費			
2,184,201	2,184,201	1,536,200	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			
1,536,200	1,536,200	1,536,200	3 消費税及び地方消費税			
0			4 患者外給食材料費			
105,556,475	105,556,475	18,863,341	3 老人保健施設事業費用			
73,402,744	73,402,744	14,859,585	1 給与費			
12,972,038	12,972,038	1,537,878	2 材料費			
19,181,693	19,181,693	2,465,878	3 経費			
0			4 減価償却費			
0			5 資産減耗費			



合計残高試算表

令和 5年12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			
634,039,735	739,596,210	138,456,418				
3,444,814,201	5,700,555,936	361,991,812	小 計	145,868,918	794,008,847	688,452,372
			合 計	361,991,812	5,700,555,936	3,444,814,201

# 試算表

( 令和 5年12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				
3,015,323,453	3,015,323,453	23,156,964	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
3,011,823,453	3,011,823,453	23,156,964	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
2,668,118,268	2,668,118,268	10,277,000	構築物			
			構築物減価償却累計額		1,446,685,902	1,446,685,902
317,612,766	317,612,766	12,879,964	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			
472,457,611	828,574,177	36,873,691	流動資産	67,683,026	356,234,566	118,000
458,530,809	693,547,154	21,123,057	現金預金	51,966,054	235,016,345	
5,754,066	115,338,217	12,027,887	未収金	11,590,172	109,584,151	
			貸倒引当金		118,000	118,000
	5,918,660	86,800	貯蔵品	86,800	5,918,660	
			前払費用			
	4,040,000		前払金	4,040,000	4,040,000	
8,172,736	8,189,018	3,635,947	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12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	
	1,541,128		未収消費税及び地方消費税還付金		1,541,128	
3,487,781,064	3,843,897,630	60,030,655	資 産 合 計	67,683,026	1,959,365,590	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
	129,322,643	11,767,938	流動負債	10,720,323	165,123,366	35,800,723
			一時借入金			
	8,198,496	13,640	未払金	95,480	8,280,336	81,840
			仮受金			
	544,244	61,500	前受金	86,000	855,244	311,000
	103,501,745	11,692,798	預り金	9,445,399	112,934,311	9,432,566
			仮受消費税及び地方消費税	1,093,444	10,421,291	10,421,291
	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	543,589,574	11,767,938	負 債 合 計	10,720,323	1,436,572,550	1,307,249,907
			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12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	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	10,997,429	104,869,181	104,869,181
		営業収益	10,995,943	104,748,458	104,748,458
		給水収益	10,934,443	101,894,714	101,894,714
		受託工事収益	61,500	535,500	535,500
		その他営業収益		2,318,244	2,318,244
		営業外収益	1,486	120,723	120,723
		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	1,486	86,723	86,723
		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12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	
46,243,289	46,388,028	17,602,185	水道事業費用		144,739	
41,357,284	41,383,123	17,602,185	営業費用		25,839	
5,989,649	5,989,649	3,822,628	原水及び浄水費			
13,884,019	13,884,019	9,194,545	配水及び給水費			
3,979,164	3,979,164	1,062,501	受託工事費			
17,504,452	17,530,291	3,522,511	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			
3,948,291,284	4,453,875,232	89,400,778	合 計	89,400,778	4,453,875,232	3,948,291,284