

上富監査第 3 号
令和 6 年 4 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 年度会計令和 6 年 3 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 6 年 3 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 4 月 26 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 年度会計 3 月分（令和 6 年 3 月 29 日現在）及び検査 3 日前（令和 6 年 4 月 23 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 年度会計 3 月分（令和 6 年 3 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6年3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		8,864,589,000	1,240,445,000	126,807,000	361,991,000
収入 A	調 定 額	8,394,962,803	1,137,999,708	128,368,886	368,366,766
	前 月 末 累 計	6,679,773,637	985,270,132	16,243,403	118,923,412
	当 月 収 入 額	918,192,204	92,862,428	111,787,187	232,462,776
	収 入 合 計	7,597,965,841	1,078,132,560	128,030,590	351,386,188
支出 B	前 月 末 累 計	5,865,286,362	954,401,902	86,389,211	210,360,049
	当 月 支 出 額	1,971,414,801	89,391,924	37,630,477	135,909,835
	支 出 合 計	7,836,701,163	1,043,793,826	124,019,688	346,269,884
一 時 借 入 金 C		0	0	0	0
繰 替 運 用 D		1,083,200,000	0	0	0
会 計 間 運 用 E		▲ 37,000,000	0	0	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		807,464,678	34,338,734	4,010,902	5,116,304

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		1,157,519,000	341,353,000	185,777,000	—
収入 A	調 定 額	1,179,528,367	324,919,063	176,512,279	—
	前 月 末 累 計	865,871,474	193,596,323	157,203,679	779,384,350
	当 月 収 入 額	301,059,483	107,961,206	16,141,100	51,012,546
	収 入 合 計	1,166,930,957	301,557,529	173,344,779	830,396,896
支出 B	前 月 末 累 計	919,263,855	293,212,129	142,950,607	739,778,543
	当 月 支 出 額	85,687,231	26,011,832	32,129,469	50,146,044
	支 出 合 計	1,004,951,086	319,223,961	175,080,076	789,924,587
一 時 借 入 金 C		0	0	0	—
繰 替 運 用 D		0	0	0	—
会 計 間 運 用 E		0	30,000,000	2,000,000	—
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		161,979,871	12,333,568	264,703	40,472,309

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	715,104,020	7,557,000
	前 月 末 累 計	111,560,000	7,557,000
	当 月 収 入 額	595,872,000	0
	収 入 合 計	707,432,000	7,557,000
支出 B	前 月 末 累 計	136,369,487	7,557,000
	当 月 支 出 額	574,982,041	0
	支 出 合 計	711,351,528	7,557,000
一 時 借 入 金 C		0	0
繰 替 運 用 D		0	0
会 計 間 運 用 E		5,000,000	0
本 月 末 残 高 (A + C + D + E - B)		1,080,472	0

一 般 ・ 特 別 会 計 残 高 合 計

1,067,061,541

特記事項	繰替運用	財政調整基金	北洋銀行富良野支店	135,000,000円	(2/1)
	繰替運用	財政調整基金	ふらの農業協同組合上富良野支店	166,000,000円	(2/1)
	繰替運用	財政調整基金	ふらの農業協同組合上富良野支店	160,200,000円	(2/1)
	繰替運用	公共施設整備基金	ふらの農業協同組合上富良野支店	100,000,000円	(2/1)
	繰替運用	公共施設整備基金	ふらの農業協同組合上富良野支店	100,000,000円	(2/1)
	繰替運用	農業振興基金	ふらの農業協同組合上富良野支店	122,000,000円	(2/1)
	繰替運用	公共施設整備基金	旭川信用金庫上富良野支店	300,000,000円	(3/19)

(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	783,200,000	300,000,000	0	1,083,200,000
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）	932,831,047	旭川信用金庫上富良野支店 922,831,047
		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）	133,848,494	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	382,000	窓口等つり銭
合 計	1,067,061,541	

(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）	1,253,684,408	13口
	定 期 預 金	1,360,026,392	28口
企 業 会 計	繰 替	1,083,200,000	7口
	決済用預金（普通預金）	204,083,873	4口
特 別 会 計	定 期 預 金	130,000,000	4口
	繰 替	0	0口
合 計		4,030,994,673	56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	49,771,752
	病院事業費用	1,002,077,000	89,754,710
水道	水道事業収益	159,540,000	20,756,708
	水道事業費用	159,540,000	15,482,279

(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	593,000,000	0	593,000,000	0
水道事業会計	0	0	0	0

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)
繰替運用	財政調整基金	旭川信用金庫上富良野支店	100,000,000円	(1/24)
繰替運用	公共施設整備基金	旭川信用金庫上富良野支店	113,000,000円	(1/24)

(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）	402,223,948	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	402,723,948	

・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）	223,251,356	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	523,251,356	

検査日 3 日前日（令和 6 年 4 月 23 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）	992,701,945	旭川信用金庫上富良野支店 982,701,945 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）	405,759,691	旭川信用金庫上富良野支店
現 金	382,000	窓口等つり銭
合 計	1,398,843,636	

(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）	407,873,804	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	408,373,804	

・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）	213,546,545	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	513,546,545	

・下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）	106, 140, 077	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	0	
現 金	0	
合 計	106, 140, 077	

・簡易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）	58, 233, 946	旭川信用金庫上富良野支店
定 期 預 金	0	
現 金	0	
合 計	58, 233, 946	

借			貸		
勘定科目			方		
残高	累計	当月	当月	累計	残高
2,553,279,526 2,545,670,446 1,000,000 1,890,339,013 205,101,905 441,907,845 7,321,683 1,009,080 1,009,080 6,600,000 6,600,000 733,837,151 402,723,948 77,594,344 63,433,216 88,395 0 14,072,733 6,488,111 3,920,599 1,612,047 44,567 0 910,898 142,550,599 104,480,149 104,480,149 0 0	2,553,279,526 2,545,670,446 1,000,000 1,890,339,013 205,101,905 441,907,845 7,321,683 1,009,080 1,009,080 6,600,000 6,600,000 3,679,174,210 2,700,767,537 608,734,296 469,077,197 857,470 14,226,000 124,573,629 120,109,798 62,007,972 37,658,410 1,681,144 18,762,272 142,550,599 107,011,980 107,011,980 				

令和6年3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			貸方		
残高	累計	当月	勘定科目	当月	累計
	1,096,465,611 593,000,000 450,903,248 145,350,743 305,552,505 8,350,168	625,439,533 593,000,000 26,662,595 9,555,191 17,107,404 602,161	3 企業債 1 建設改良に伴う企業債 4 流動負債 1 一時借入金 2 未払金 1 医業未払金 2 その他未払金 3 預り金 4 前受金 5 仮受金 6 その他流動負債 1 仮受消費税 7 企業債 1 建設改良に伴う企業債 2 その他の企業債 8 他会計借入金 1 建設改良に伴う長期借入金 2 その他の長期借入金 9 引当金 2 賞与引当金 3 修繕引当金 4 特別修繕引当金 5 その他引当金 11 繰延収益 1 長期前受金 1 長期前受金 2 長期前受金収益化累計額 1 長期前受金収益化累計額 5 資本金 1 自己資本金 1 組入資本金 2 繰入資本金 3 再評価組入資本金 4 固有資本金 2 借入資本金 1 企業債 6 剰余金 1 資本剰余金 1 国庫補助金	751,800,000 751,800,000 416,336,254 415,171,640 24,444,082 390,727,558 583,959 580,655 580,655 5,174,777 5,174,777 33,865,000 33,865,000 467,451,139 467,451,139 467,451,139	920,809,640 920,809,640 1,515,891,703 593,000,000 866,041,007 169,760,945 696,280,062 8,409,943 4,228,558 4,228,558 10,347,195 21,980,845 △11,633,650 33,865,000 33,865,000 838,877,608 838,877,608 838,877,608 1,548,745,197 1,548,745,197 57,031,796 1,472,734,430 18,978,971 △1,172,350,884 18,659,300
467,451,139 467,451,139 467,451,139				229,978,000 229,978,000 229,978,000	838,877,608 838,877,608 838,877,608 1,548,745,197 1,548,745,197 57,031,796 1,472,734,430 18,978,971 △1,172,350,884 18,659,300

令和 6年 3月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

(単位：円)

借		貸		勘 定 科 目	方		
残 高		累 計	当 月		累 計	残 高	
				2 受贈財産評価額 3 寄附金 2 利益剰余金 1 減価積立金 2 利益積立金 3 建設改良積立金 4 当年度未処分利益剰余	1,494,300 17,165,000 △1,191,010,184 19,761,438 △1,210,771,622	1,494,300 17,165,000 △1,191,010,184 19,761,438 △1,210,771,622	
3,754,567,816	7,796,370,486	2,093,773,177		小 計	7,805,515,036	3,763,712,366	

令和 6年 3月分

上富良野町立病院事業

上富良野町立病院

(単位：円)

借		貸		勘定科目	方	
残高	累計	当月	当月		果計	残高
				収		
				益		
				7 病院事業収益		
				1 医業収益		
				1 入院収益	49,771,752	829,733,265
				2 外来収益	38,101,893	499,540,909
				3 その他医業収益	17,779,417	199,986,089
				2 医業外収益	15,073,795	186,587,970
				1 受取利息	5,248,681	112,966,850
				2 他会計補助金	627,985	195,388,763
				3 補助金		0
				4 他会計負担金	374,400	72,873,000
				5 患者外給食収益		1,823,770
				6 長期前受金戻入	74,393	117,764,000
				7 その他医業外収益		908,401
				3 老人保健施設事業収益	179,192	0
				1 老人保健施設事業収益	11,041,874	2,019,592
				4 特別利益	11,041,874	134,803,593
				1 過年度損益修正益		134,803,593
				2 固定資産売却益		0
				3 その他特別利益		0
				費		0
				8 病院事業費用		
838,877,815	969,737,043	89,754,710		1 医業費用		
705,106,984	835,966,212	79,863,878		1 給与費	9,163,430	130,859,228
496,332,457	585,630,141	61,504,287		2 材料費	9,163,430	130,859,228
79,753,549	96,022,313	6,223,050		3 経費	6,160,504	89,297,684
128,826,022	154,118,802	12,034,313		4 減価償却費	1,057,296	16,268,764
0				5 資産減耗費	1,945,630	25,292,780
0	194,956			6 研究開発費		
194,956	2,911,603	102,228		2 医業外費用		
2,911,603	1,375,403	727,402		1 支払利息		
1,375,403				2 その他医業外費用		
0	1,536,200			3 消費税及び地方消費税		
1,536,200				4 患者外給食材料費		
0				3 老人保健施設事業費用		
0				1 給与費	9,163,430	130,859,228
130,859,228	130,859,228	9,163,430		2 材料費	9,163,430	130,859,228
89,297,684	89,297,684	6,160,504		3 経費	6,160,504	89,297,684
16,268,764	16,268,764	1,057,296		4 減価償却費	1,057,296	16,268,764
25,292,780	25,292,780	1,945,630		5 資産減耗費	1,945,630	25,292,780
0						
0						

借		貸		勘 定 科 目	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			
838,877,815		969,737,043	89,754,710				
4,593,445,631		8,766,107,529	2,183,527,887	小 計	58,935,182	960,592,493	829,733,265
				合 計	2,183,527,887	8,766,107,529	4,593,445,631

試算表

(令和 6年 3月31日)

作成日 令和 6年 4月24日 1 頁

(単位 : 円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	累 計	
	累 計	当 月				
3,053,002,091	3,053,002,091	17,218,556	固定資産		1,603,131,024	1,603,131,024
3,049,502,091	3,049,502,091	17,218,556	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
2,688,498,268	2,688,498,268		構築物			
			構築物減価償却累計額		1,446,685,902	1,446,685,902
334,911,404	334,911,404	17,218,556	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			
543,786,325	1,050,621,406	134,373,679	流動資産	70,849,296	506,937,285	102,204
523,251,356	862,698,325	113,845,993	現金預金	54,155,482	339,446,969	
7,273,752	163,027,880	17,634,474	未収金	16,656,614	155,754,128	
	15,796	15,796	貸倒引当金		118,000	102,204
	6,019,360	37,200	貯蔵品	37,200	6,019,360	
			前払費用			
	4,040,000		前払金		4,040,000	
13,261,217	13,278,917	2,840,216	仮払消費税及び地方消費税		17,700	
			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 6年 3月31日)

作成日 令和 6年 4月24日

(単位 : 円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計	果 計	高
	果 計	当 月				
	1,541,128		未収消費税及び地方消費税還付金		1,541,128	
3,596,788,416	4,103,623,497	151,592,235	資 産 合 計	70,849,296	2,110,068,309	1,603,233,228
			固定負債	79,800,000	633,958,823	633,958,823
			引当金		5,404,564	5,404,564
			企業債	79,800,000	628,554,259	628,554,259
			企業債	79,800,000	628,554,259	628,554,259
	177,166,230	24,916,147	流動負債	20,584,657	210,957,391	33,791,161
			一時借入金			
	8,391,106	40,920	未払金	6,270,216	14,620,402	6,229,296
			仮受金			
	747,744	31,500	前受金		855,244	107,500
	135,395,196	9,289,701	預り金	12,711,307	148,093,510	12,698,314
			仮受消費税及び地方消費税	1,603,134	14,756,051	14,756,051
	30,930,184	15,554,026	企業債		30,930,184	
	30,930,184	15,554,026	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		720,606,361	720,606,361
			長期前受金		720,606,361	720,606,361
414,266,931	414,266,931		長期前受金収益化累計額			
414,266,931	591,433,161	24,916,147	負 債 合 計	100,384,657	1,565,522,575	1,388,356,345
			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 6年 3月31日)

作成日 令和 6年 4月24日 3 頁

(単位：円)

借			貸			勘定科目	残高
残高	方		当	方			
	合	計		合	計		
	累	計	当	月	果	計	残高
					45,175,753		45,175,753
					28,929,345		28,929,345
	20,000,000				365,013,028		345,013,028
					317,093,000		317,093,000
					170,000,000		170,000,000
					147,093,000		147,093,000
					25,713,193		25,713,193
					25,713,193		25,713,193
	20,000,000				22,206,835		2,206,835
	20,000,000						
					952,923,172		932,923,172
				20,756,708	153,126,485		153,126,485
				16,062,840	148,299,571		148,299,571
				16,031,340	145,242,327		145,242,327
				31,500	739,000		739,000
					2,318,244		2,318,244
				4,693,868	4,826,914		4,826,914
					34,000		34,000
				4,693,000	4,693,000		4,693,000
				868	99,914		99,914

試算表

(令和 6年 3月31日)

作成日 令和 6年 4月24日 4 頁

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	合 計	残 高
	累 計	当 月				
66,583,883	66,742,804	15,482,279	水道事業費用		158,921	
59,272,373	59,312,394	13,056,774	営業費用		40,021	
9,925,763	9,925,763	3,261,548	原水及び浄水費			
15,649,078	15,649,078	781,400	配水及び給水費			
4,983,792	4,983,792	392,451	受託工事費			
28,713,740	28,753,761	8,621,375	総係費		40,021	
			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			
4,984,710	4,984,710	2,425,505	営業外費用			
4,984,710	4,984,710	2,425,505	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			
4,077,639,230	4,781,799,462	191,990,661	合 計	191,990,661	4,781,799,462	
					4,077,639,230	