

令和 5 年 11 月 20 日

西宮市長 石 井 登志郎 様
西宮市議会議長 山 田 ますと 様

西宮市監査委員 石 原 俊 彦
同 佐 竹 令 次
同 板 戸 史 朗
同 中 村 衣 里

現金出納検査結果報告

地方自治法第235条の2第1項の規定により、令和5年6月分～8月分の

現金出納検査を西宮市監査基準に準拠して行った結果は次のとおりですので、

同条第3項の規定に基づき報告します。

令和5年8月分 現金出納検査報告書

1 検査の対象

会計管理者、上下水道事業管理者、病院事業管理者の各所管会計に属する令和5年8月分の現金の出納及び保管状況

2 検査の期間及び方法等

令和5年9月20日から同年11月1日まで検査を実施した。この期間の検査では、8月末日分の歳計現金、歳入歳出外現金、一時借入金、基金に属する現金、預り金に関する現金残高の計数検査及び証拠書類の検査を行った。

また、8月中の出納事務について、無作為（ブロック・サンプリング）で会計管理者所管分の支出命令書を抽出し、その処理の正確性を確かめるために、関連証券の確認、口座振替処理の確認、財務会計システムへの入力の確認を行った。

3 検査の結果

(1) 会計管理者所管分

ア 計数検査について

会計管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金・有価証券の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めた。

8月末日現在における収支の状況及び現金等保管状況は別表(1)(2)のとおりである。

イ 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められなかった。

ウ 支出命令書及び口座振替処理等の確認について

(ア) 支出命令書と関連証券から抽出して確認したところ、おおむね適正に処理されていた。

(イ) 支出命令書から抽出し、対応する口座振替処理及び財務会計システムへの入力を確認したところ、正しく処理されていた。

(2) 上下水道事業管理者所管分

ア 計数検査について

管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めた。

8月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(3)から(8)までのとおりである。

イ 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められなかった。

(3) 病院事業管理者所管分

ア 計数検査について

管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めた。

8月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(9)(10)のとおりである。

イ 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められなかった。

別表(1)

令和5年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和5年8月末日現在

区 分	収 入		支 出		残 高 (円)
	当 月 (円)	累 計 (円)*	当 月 (円)	累 計 (円)*	
一般会計	11,433,497,768	68,561,892,379	12,502,869,280	62,208,646,932	6,353,245,447
特別会計	5,693,126,660	27,380,811,532	8,074,110,348	25,592,170,732	1,788,640,800
小 計	17,126,624,428	95,942,703,911	20,576,979,628	87,800,817,664	8,141,886,247
歳入歳出外現金	5,606,967,552	37,113,083,264	7,290,636,168	34,371,763,356	2,741,319,908
基金からの繰替運用	0	8,900,000,000	0	8,900,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,606,967,552	46,013,083,264	7,290,636,168	43,271,763,356	2,741,319,908
各種基金	2,804,400	56,620,322,129	1,902,300	11,631,955,416	44,988,366,713
合 計	22,736,396,380	198,576,109,304	27,869,518,096	142,704,536,436	55,871,572,868

* 当年度4月からの累計額

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年8月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	10,811,629,068
定 期 預 金	17,140,000,000
※ 有 価 証 券	5,610,000,000
通 知 預 金	21,400,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,943,800
計	55,871,572,868

※ 有 価 証 券 の 内 訳

有 価 証 券 名	購 入 金 額 (円)
大 阪 府 公 募 公 債	100,000,000
兵 庫 県 公 募 公 債	300,000,000
北 海 道 公 募 公 債	200,000,000
福 岡 県 公 募 公 債	210,000,000
広 島 県 公 募 公 債	100,000,000
千 葉 県 公 募 公 債	100,000,000
福 島 県 公 募 公 債	100,000,000
愛 知 県 公 募 公 債	100,000,000
札 幌 市 公 募 公 債	100,000,000
大 阪 市 公 募 公 債	200,000,000
仙 台 市 公 募 公 債	200,000,000
名 古 屋 高 速 道 路 債 券	800,000,000
東 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
西 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
阪 神 高 速 道 路 債 券	200,000,000
地 方 公 共 団 体 金 融 機 構 債	1,900,000,000
共 同 発 行 市 場 公 募 地 方 債	500,000,000
日 本 高 速 道 路 保 有 ・ 債 務 返 済 機 構 債 券 ソ ー シ ャ ル ボ ン ド	100,000,000
計	5,610,000,000

別表(3) 令和5年度

水道事業試算表

令和5年8月末日現在

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高 (円)	累 計 (円)	当 月 (円)		当 月 (円)	累 計 (円)	残 高 (円)
	34,454,955	7,543,603	水道事業収益	831,791,517	4,124,960,309	4,090,505,354
	33,845,685	7,543,603	営業収益	809,207,765	4,054,078,772	4,020,233,087
	609,270		営業外収益	22,583,752	70,881,537	70,272,267
			特別利益			
2,636,021,279	2,636,758,881	564,606,343	水道事業費用		737,602	
2,617,477,204	2,618,214,806	546,062,268	営業費用		737,602	
18,544,075	18,544,075	18,544,075	営業外費用			
			特別損失			
121,240,978,355	121,241,076,855	578,001	固定資産		98,500	
119,740,621,147	119,740,719,647	578,001	有形固定資産		98,500	
1,098,670,923	1,098,670,923		無形固定資産			
401,686,285	401,686,285		投資その他の資産			
800,741,057	825,607,540	94,641,700	工事勘定		24,866,483	
	93,575		減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,563,611
5,823,995,255	20,960,423,057	2,679,152,967	流動資産	2,812,307,126	15,136,427,802	
4,579,410,403	15,210,505,079	1,817,434,474	現金預金	1,973,510,339	10,631,094,676	
902,472,374	5,298,085,964	837,750,259	未収金	815,055,916	4,395,613,590	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
56,911,991	84,037,513	8,968,234	貯蔵品	7,844,491	27,125,522	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
298,129,382	365,992,941	15,000,000	前払金	15,896,380	67,863,559	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債		20,214,593,766	20,214,593,766
			企業債		18,738,199,364	18,738,199,364
			リース債務		47,548,248	47,548,248
			引当金		1,428,846,154	1,428,846,154
			退職給付引当金		1,427,148,710	1,427,148,710
			修繕引当金		1,697,444	1,697,444
	7,445,423,616	1,574,903,304	流動負債	1,273,095,575	9,381,346,704	1,935,923,088
	180,178,040	180,178,040	企業債		1,034,855,720	854,677,680
	7,656,072	1,914,018	リース債務		22,647,240	14,991,168
	4,771,267,839	930,923,689	未払金	830,016,858	5,067,160,146	295,892,307
	239,552,030	52,814,434	前受金	41,976,809	572,881,290	333,329,260
	118,707,000	294,000	引当金		118,707,000	
	118,707,000	294,000	賞与引当金		118,707,000	
	2,128,062,635	408,779,123	その他流動負債	401,101,908	2,565,095,308	437,032,673
	23,261,653,625		繰延収益	4,231,700	36,100,619,963	12,838,966,338
			長期前受金	4,231,700	36,100,619,963	36,100,619,963
23,261,653,625	23,261,653,625		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		20,819,517,499	20,819,517,499
			自己資本金		20,819,517,499	20,819,517,499
			剰余金		8,319,666,290	8,319,666,290
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
			利益剰余金		4,933,918,709	4,933,918,709
130,501,735,946	176,405,492,104	4,921,425,918	合 計	4,921,425,918	176,405,492,104	130,501,735,946

別表(4)

保管現金現在高表

令和5年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,459,310,403
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,579,410,403

別表(5) 令和5年度 工業用水道事業試算表

令和5年8月末日現在

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高 (円)	累 計 (円)	当 月 (円)		当 月 (円)	累 計 (円)	残 高 (円)
	707,228		工業用水道事業収益	26,499,350	132,909,240	132,202,012
	707,228		営業収益	26,498,852	132,842,541	132,135,313
			営業外収益	498	66,699	66,699
			特別利益			
110,905,957	110,905,957	15,220,111	工業用水道事業費用			
110,770,490	110,770,490	15,084,644	営業費用			
135,467	135,467	135,467	営業外費用			
			特別損失			
4,813,932,745	4,813,932,745		固定資産			
4,811,098,160	4,811,098,160		有形固定資産			
20,870	20,870		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
33,511,500	33,511,500	1,094,500	工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
2,995,997,847	8,386,385,665	452,751,780	流動資産	441,340,644	5,390,387,818	
2,942,525,067	8,189,496,550	426,252,430	現金預金	415,342,187	5,246,971,483	
51,566,445	194,910,390	26,499,350	未収金	25,998,457	143,343,945	
			有価証券			
1,829,335	1,829,335		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
77,000	77,000		前払金			
			その他流動資産			
			固定負債		429,732,555	429,732,555
			企業債		365,760,322	365,760,322
			引当金		63,972,233	63,972,233
			退職給付引当金		63,972,233	63,972,233
			修繕引当金			
	250,548,533	17,032,237	流動負債	18,258,634	262,041,475	11,492,942
	1,690,050	1,690,050	企業債		10,181,795	8,491,745
	244,742,241	15,084,644	未払金	18,004,661	247,662,258	2,920,017
			前受金			
	1,887,000		引当金		1,887,000	
	1,887,000		賞与引当金		1,887,000	
	2,229,242	257,543	その他流動負債	253,973	2,310,422	81,180
	1,398,451,742		繰延収益		1,523,309,388	124,857,646
			長期前受金		1,523,309,388	1,523,309,388
1,398,451,742	1,398,451,742		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,869,338,468	1,869,338,468
			自己資本金		1,869,338,468	1,869,338,468
			剰余金		1,401,097,164	1,401,097,164
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
			利益剰余金		878,450,579	878,450,579
7,954,348,049	14,994,443,370	486,098,628	合 計	486,098,628	14,994,443,370	7,954,348,049

別表(6) 保管現金現在高表

令和5年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,392,515,067
定期預金	1,550,000,000
つり銭	10,000
計	2,942,525,067

別表(7) 令和5年度 下水道事業試算表

令和5年8月末日現在

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残高(円)	累計(円)	当月(円)		当月(円)	累計(円)	残高(円)
	1,185,297	56	下水道事業収益	2,324,154,461	4,933,959,719	4,932,774,422
	530,972	45	営業収益	1,908,419,929	4,451,111,643	4,450,580,671
	654,325	11	営業外収益	415,734,532	482,848,076	482,193,751
			特別利益			
1,508,430,955	1,508,694,654	214,759,933	下水道事業費用	30,180	263,699	
1,445,557,218	1,445,820,917	151,886,196	営業費用	30,180	263,699	
62,873,737	62,873,737	62,873,737	営業外費用			
			特別損失			
275,321,210,089	275,322,543,089		固定資産	620,000	1,333,000	
269,641,679,671	269,643,012,671		有形固定資産	620,000	1,333,000	
3,759,429,183	3,759,429,183		無形固定資産			
1,920,101,235	1,920,101,235		投資その他の資産			
799,134,245	812,797,085	212,863,302	工事勘定		13,662,840	
	1,266,350	589,000	減価償却累計額		89,717,239,243	89,715,972,893
5,026,521,643	17,507,794,114	5,844,627,346	流動資産	3,712,686,635	12,481,272,471	
3,530,758,991	10,508,674,824	3,305,700,738	現金預金	1,275,998,389	6,977,915,833	
839,645,767	6,177,280,534	2,408,147,008	未収金	2,397,802,746	5,337,634,767	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
663,817,300	821,838,756	130,779,600	前払金	38,885,500	158,021,456	
			その他流動資産			
	3,119,600	2,695,000	固定負債		50,541,911,165	50,538,791,565
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
	3,119,600	2,695,000	引当金		207,985,707	204,866,107
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
	3,119,600	2,695,000	修繕引当金		44,878,508	41,758,908
	6,488,530,563	907,897,358	流動負債	1,061,978,352	10,919,505,171	4,430,974,608
			一時借入金			
	566,229,589	566,229,589	企業債		4,023,618,114	3,457,388,525
	5,799,111,864	332,428,852	未払金	1,053,592,144	6,767,801,361	968,689,497
	2,051,561	481,580	前受金	6,580	3,591,561	1,540,000
	52,327,000	181,220	引当金		52,327,000	
	52,327,000	181,220	賞与引当金		52,327,000	
	68,810,549	8,576,117	その他流動負債	8,379,628	72,167,135	3,356,586
	38,332,819,929	56,870	繰延収益	84,019,237	105,575,454,796	67,242,634,867
	106,627	56,870	長期前受金	83,965,211	105,575,353,501	105,575,246,874
38,332,612,007	38,332,713,302		長期前受金 収益化累計額	54,026	101,295	
			資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
			自己資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
			剰余金		24,623,588,501	24,623,588,501
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
			利益剰余金		2,369,830,101	2,369,830,101
282,655,296,932	339,978,750,681	7,183,488,865	合 計	7,183,488,865	339,978,750,681	282,655,296,932

別表(8) 保管現金現在高表

令和5年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,630,748,991
定期預金	0
通知預金	900,000,000
つり銭	10,000
計	3,530,758,991

別表(9) 令和5年度

病院事業試算表

令和5年8月末日現在

借 方			勘定科目	貸 方		
残高(円)	累計(円)	当月(円)		当月(円)	累計(円)	残高(円)
	18,393,935	7,167,427	病院事業収益	435,039,134	2,680,338,045	2,661,944,110
	18,393,935	7,167,427	医業収益	391,692,847	2,102,590,270	2,084,196,335
			医業外収益	43,346,287	570,980,055	570,980,055
			特別利益		6,767,720	6,767,720
2,150,445,643	2,154,135,582	419,340,374	病院事業費用	842,050	3,689,939	
2,150,130,379	2,153,820,318	419,340,374	医業費用	842,050	3,689,939	
			医業外費用			
315,264	315,264		特別損失			
4,132,387,892	12,720,810,120	8,706,500	固定資産	202,500	8,588,422,228	
4,078,079,677	12,665,479,405	8,706,500	有形固定資産		8,587,399,728	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,309,921,559	6,309,921,559		建物			
			建物減価償却累計額		4,676,099,875	4,676,099,875
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		307,375,013	307,375,013
4,472,420,094	4,472,420,094	8,706,500	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		3,603,924,840	3,603,924,840
			建設仮勘定			
54,308,215	55,330,715		投資	202,500	1,022,500	
10,017,500	11,040,000		長期貸付金	202,500	1,022,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
2,057,491,673	7,578,391,938	935,699,545	流動資産	909,517,780	5,520,900,265	
1,311,869,577	4,278,356,778	473,960,252	現金預金	454,298,157	2,966,487,201	
695,107,612	2,945,097,232	380,338,378	未収金	381,392,351	2,249,989,620	
			貸倒引当金		577,962	577,962
45,607,963	349,453,445	81,400,915	貯蔵品	73,827,272	303,845,482	
5,484,483	5,484,483		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	3,899,017	2,846,206	固定負債		4,890,923,002	4,887,023,985
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債		370,528,289	370,528,289
	3,899,017	2,846,206	引当金		1,024,939,132	1,021,040,115
	1,847,359,063	258,513,795	流動負債	286,672,383	2,469,444,689	622,085,626
			一時借入金			
			他会計借入金		5,300,000	5,300,000
			企業債		218,160,586	218,160,586
	1,414,585,919	213,966,799	未払金	241,645,225	1,780,209,988	365,624,069
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	269,360,057	44,546,996	その他流動負債	45,027,158	302,361,028	33,000,971
	410,296,191		繰延収益		614,779,273	204,483,082
			長期前受金		614,779,273	614,779,273
410,296,191	410,296,191		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		14,727,836,920	14,727,836,920
14,763,048,515	15,638,648,515		剰余金		875,600,000	
			資本剰余金		875,600,000	875,600,000
15,638,648,515	15,638,648,515		利益剰余金			
23,103,373,723	40,371,934,361	1,632,273,847	合計	1,632,273,847	40,371,934,361	23,103,373,723

別表(10)

保管現金現在高表

令和5年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,311,490,577
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,311,869,577