

令和 6 年 2 月 13 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9月分～11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10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10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11月21日から令和6年1月12日まで検査を実施した。この期間の検査では、10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、10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、関連証票の確認、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。

10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票から抽出して確認したところ、請求書に請求日の記載がないものが見られた。

(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。

10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。

10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10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	11,062,511,437	94,908,392,929	14,697,859,295	91,730,802,379	3,177,590,550
特別会計	6,669,822,708	40,921,458,547	8,034,360,520	41,613,419,886	-691,961,339
小 計	17,732,334,145	135,829,851,476	22,732,219,815	133,344,222,265	2,485,629,211
歳入歳出外現金	5,240,996,107	49,137,512,616	5,836,334,364	46,467,749,079	2,669,763,537
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	5,240,996,107	58,037,512,616	5,836,334,364	55,367,749,079	2,669,763,537
各種基金	1,512,681	56,653,135,664	2,025,550	11,636,132,566	45,017,003,098
合 計	22,974,842,933	250,520,499,756	28,570,579,729	200,348,103,910	50,172,395,846

* 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10月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	5,072,478,046
定 期 預 金	17,480,000,000
※ 有 価 証 券	5,810,000,000
通 知 預 金	20,900,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,917,800
計	50,172,395,846

※ 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	2,100,000,000
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	5,810,000,000

別表(3)

令和5年度

水道事業試算表

令和5年10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)
	47,285,514	4,674,583	水道事業収益	874,489,280	5,956,831,379	5,909,545,865
	46,676,244	4,674,583	営業収益	859,995,047	5,837,180,598	5,790,504,354
	609,270		営業外収益	14,494,233	119,650,781	119,041,511
			特別利益			
3,883,389,510	3,885,121,987	573,987,949	水道事業費用	951,315	1,732,477	
3,758,411,138	3,760,143,615	573,987,949	営業費用	951,315	1,732,477	
124,978,372	124,978,372		営業外費用			
			特別損失			
121,243,127,635	121,243,226,135	1,343,329	固定資産		98,500	
119,742,770,427	119,742,868,927	1,343,329	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			
1,202,805,248	1,227,695,731	161,305,044	工事勘定	24,000	24,890,483	
	93,575		減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,563,611
5,509,624,364	27,394,275,792	3,008,246,735	流動資産	2,876,874,196	21,884,651,428	
4,075,920,295	19,492,410,842	2,094,245,055	現金預金	1,883,553,851	15,416,490,547	
884,465,098	7,149,517,023	877,579,112	未収金	966,468,587	6,265,051,925	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
59,203,197	103,409,426	8,534,768	貯蔵品	9,441,670	44,206,229	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
502,964,669	647,136,941	27,887,800	前払金	17,410,088	144,172,272	
			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
	11,047,399,594	1,190,403,758	流動負債	1,187,622,607	12,488,583,882	1,441,184,288
	514,786,979		企業債		1,034,855,720	520,068,741
	11,484,108	1,914,018	リース債務		22,647,240	11,163,132
	7,099,460,903	738,172,579	未払金	735,154,739	7,239,348,435	139,887,532
	361,907,082	35,848,490	前受金	35,161,093	678,215,795	316,308,713
	118,707,000		引当金		118,707,000	
	118,707,000		賞与引当金		118,707,000	
	2,941,053,522	414,468,671	その他流動負債	417,306,775	3,394,809,692	453,756,170
	23,262,868,625		繰延収益		36,114,744,063	12,851,875,438
	1,215,000		長期前受金		36,114,744,063	36,113,529,063
23,261,653,625	23,261,653,625		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	854,600,000	21,674,117,499	21,674,117,499
			自己資本金	854,600,000	21,674,117,499	21,674,117,499
	2,009,310,404	2,009,310,404	剰余金	1,154,710,404	9,474,376,694	7,465,066,290
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
	2,009,310,404	2,009,310,404	利益剰余金	1,154,710,404	6,088,629,113	4,079,318,709
131,838,946,757	190,117,277,357	6,949,271,802	合 計	6,949,271,802	190,117,277,357	131,838,946,757

別表(4)

保管現金現在高表

令和5年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,955,820,295
定期預金	1,120,000,000
つ り 銭	100,000
計	4,075,920,295

別表(5)

令和5年度

工業用水道事業試算表

令和5年10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	26,862,766	185,931,034	185,223,806
	707,228		営業収益	26,851,172	185,843,165	185,135,937
			営業外収益	11,594	87,869	87,869
			特別利益			
164,563,484	164,573,806	20,580,487	工業用水道事業費用	9,200	10,322	
162,850,748	162,861,070	20,580,487	営業費用	9,200	10,322	
1,712,736	1,712,736		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			
49,720,500	49,720,500		工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
2,974,071,114	10,965,306,828	1,353,606,176	流動資産	1,347,332,081	7,991,235,714	
2,920,517,526	10,714,170,597	1,326,734,210	現金預金	1,320,854,011	7,793,653,071	
51,647,253	249,157,506	26,871,966	未収金	26,478,070	197,510,253	
			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			
	330,607,210	20,854,011	流動負債	20,836,627	335,803,152	5,195,942
	5,067,139		企業債		10,181,795	5,114,656
	320,913,970	20,596,351	未払金	20,580,487	320,916,196	2,226
			前受金			
	1,887,000		引当金		1,887,000	
	1,887,000		賞与引当金		1,887,000	
	2,739,101	257,660	その他流動負債	256,140	2,818,161	79,060
	1,398,451,742		繰延収益		1,524,524,388	126,072,646
			長期前受金		1,524,524,388	1,524,524,388
1,398,451,742	1,398,451,742		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	4,600,000	1,873,938,468	1,873,938,468
			自己資本金	4,600,000	1,873,938,468	1,873,938,468
	13,764,179	13,764,179	剰余金	9,164,179	1,410,261,343	1,396,497,164
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	13,764,179	13,764,179	利益剰余金	9,164,179	887,614,758	873,850,579
8,002,287,843	17,737,064,238	1,408,804,853	合 計	1,408,804,853	17,737,064,238	8,002,287,843

別表(6)

保管現金現在高表

令和5年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,600,507,526
定期預金	1,320,000,000
つり銭	10,000
計	2,920,517,526

別表(7)

令和5年度

下水道事業試算表

令和5年10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)
	1,504,967	66,033	下水道事業収益	412,797,836	6,012,467,235	6,010,962,268
	850,642	66,033	営業収益	395,752,744	5,512,372,094	5,511,521,452
	654,325		営業外収益	17,045,092	500,095,141	499,440,816
			特別利益			
2,533,529,263	2,534,049,028	219,069,646	下水道事業費用	244,259	519,765	
2,203,742,758	2,204,262,523	219,069,646	営業費用	244,259	519,765	
329,786,505	329,786,505		営業外費用			
			特別損失			
275,321,381,689	275,322,714,689	171,600	固定資産		1,333,000	
269,641,851,271	269,643,184,271	171,600	有形固定資産		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			
1,354,347,725	1,368,019,665	224,408,017	工事勘定	9,100	13,671,940	
	1,266,350		減価償却累計額		89,717,239,243	89,715,972,893
2,723,730,929	21,660,148,785	1,311,047,494	流動資産	1,868,001,466	18,936,417,856	
1,115,453,519	13,000,515,292	781,288,299	現金預金	1,159,814,589	11,885,061,773	
849,742,279	7,663,151,737	413,051,195	未収金	673,541,912	6,813,409,458	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
766,235,546	996,481,756	116,708,000	前払金	34,644,965	230,246,210	
			その他流動資産			
	4,867,500	1,747,900	固定負債		50,541,911,165	50,537,043,665
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
	4,867,500	1,747,900	引当金		207,985,707	203,118,207
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
	4,867,500	1,747,900	修繕引当金		44,878,508	40,011,008
	11,760,926,579	1,025,449,589	流動負債	500,907,618	13,986,055,394	2,225,128,815
			一時借入金			
	2,000,649,665		企業債		4,023,618,114	2,022,968,449
	9,619,374,241	1,016,370,462	未払金	492,460,198	9,817,136,137	197,761,896
	2,881,561	635,000	前受金		3,591,561	710,000
	52,327,000		引当金		52,327,000	
	52,327,000		賞与引当金		52,327,000	
	85,694,112	8,444,127	その他流動負債	8,447,420	89,382,582	3,688,470
	38,332,819,929		繰延収益		105,982,553,317	67,649,733,388
	106,627		長期前受金		105,982,452,022	105,982,345,395
38,332,612,007	38,332,713,302		収益化累計額		101,295	
			資本金	383,852,963	41,554,413,039	41,554,413,039
			自己資本金	383,852,963	41,554,413,039	41,554,413,039
	1,199,686,783	1,199,686,783	剰余金	815,833,820	25,439,422,321	24,239,735,538
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	1,199,686,783	1,199,686,783	利益剰余金	815,833,820	3,185,663,921	1,985,977,138
281,932,989,606	352,186,004,275	3,981,647,062	合 計	3,981,647,062	352,186,004,275	281,932,989,606

別表(8)

保管現金現在高表

令和5年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,015,443,519
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,115,453,519

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)
	25,446,521	1,888,766	病院事業収益	363,456,846	3,448,627,467	3,423,180,946
	25,446,521	1,888,766	医業収益	360,453,070	2,819,206,347	2,793,759,826
			医業外収益	3,003,776	622,653,400	622,653,400
			特別利益		6,767,720	6,767,720
2,982,558,764	2,988,680,588	405,929,915	病院事業費用	843,235	6,121,824	
2,981,769,236	2,987,891,060	405,906,189	医業費用	843,235	6,121,824	
450,538	450,538		医業外費用			
338,990	338,990	23,726	特別損失			
4,136,868,892	12,725,771,120	3,553,000	固定資産	245,000	8,588,902,228	
4,083,040,677	12,670,440,405	3,553,000	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
4,477,381,094	4,477,381,094	3,553,000	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			
53,828,215	55,330,715		投資	245,000	1,502,500	
9,537,500	11,040,000		長期貸付金	245,000	1,502,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
1,972,606,592	9,411,618,845	854,474,237	流動資産	907,347,397	7,439,012,253	
1,247,621,495	5,277,643,810	428,540,892	現金預金	466,970,026	4,030,022,315	
654,647,644	3,633,305,476	352,392,358	未収金	375,124,345	2,978,657,832	
			貸倒引当金		577,962	577,962
61,163,632	490,917,776	73,540,987	貯蔵品	65,253,026	429,754,144	
9,751,783	9,751,783		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	3,899,017		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		引当金		1,024,939,132	1,021,040,115
	2,495,278,840	264,774,217	流動負債	258,727,657	2,998,763,670	503,484,830
			一時借入金			
			他会計借入金		5,300,000	5,300,000
	109,072,476		企業債		218,160,586	109,088,110
	1,864,771,749	220,694,073	未払金	214,518,418	2,221,041,495	356,269,746
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	358,021,528	44,080,144	その他流動負債	44,209,239	390,848,502	32,826,974
	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		14,836,909,920	14,836,909,920
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			
23,855,082,763	43,699,639,637	1,530,620,135	合計	1,530,620,135	43,699,639,637	23,855,082,763

保管現金現在高表

令和5年10月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,247,242,495
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,247,621,495