

報告監第3号
令和2年5月12日

西宮市監査委員 佐竹 令次
同 大原 智
同 菅野 雅一

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2年3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項の規定に従い
報告します。

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
各所管会計に属する令和2年3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2年4月20日から同年5月12日まで、計数検査及び証拠書類の検査を行いました。
検査にあたっては、現金の出納事務について、正確性の観点から実施しました。
なお、石橋正紀監査委員は、病気療養のため検査結果の決定に関与しておらず、佐竹令次
監査委員は、上下水道事業管理者所管分について、地方自治法第199条の2の規定により除斥
となりました。
- 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ます。
3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)のとおりです。
 - (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ませんでした。
 - (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ます。
3月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(3)(4)(5)(6)(7)(8)のとおり
です。
 - (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ませんでした。
 - (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ます。
3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)のとおりです。
 - (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ませんでした。

別表(1)

令和元年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和2年3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	27,155,709,992	158,810,115,391	21,710,150,994	154,133,683,188	4,676,432,203
特別会計	9,925,862,503	71,323,071,928	5,788,823,806	75,291,258,182	-3,968,186,254
小 計	37,081,572,495	230,133,187,319	27,498,974,800	229,424,941,370	708,245,949
歳入歳出外現金	5,249,914,083	74,899,009,099	5,484,290,034	72,442,173,238	2,456,835,861
基金からの繰替運用	2,900,000,000	16,200,000,000	9,400,000,000	16,200,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	8,149,914,083	91,099,009,099	14,884,290,034	88,642,173,238	2,456,835,861
各種基金	9,524,169,284	56,375,795,865	3,672,847,452	17,065,353,112	39,310,442,753
合 計	54,755,655,862	377,607,992,283	46,056,112,286	335,132,467,720	42,475,524,563

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年3月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	3,065,061,834
定 期 預 金	7,420,000,000
※ 有 価 証 券	5,780,072,129
通 知 預 金	25,500,000,000
長 期 定 期 預 金	700,000,000
つ り 銭	10,390,600
計	42,475,524,563

※有価証券の内訳

有 価 証 券 名	購入金額 (円)
大 阪 府 公 募 公 債	100,138,000
兵 庫 県 公 募 公 債	100,183,484
静 岡 県 公 募 公 債	100,000,000
北 海 道 公 募 公 債	200,000,000
福 岡 県 公 募 公 債	280,000,000
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
札 幌 市 公 募 公 債	100,000,000
大 阪 市 公 募 公 債	499,998,728
京 都 市 公 募 公 債	100,000,000
仙 台 市 公 募 公 債	200,000,000
名 古 屋 高 速 道 路 債 券	400,000,000
利 付 商 工 債	999,751,917
地 方 公 共 団 体 金 融 機 構 債	1,500,000,000
兵 庫 県 住 宅 供 給 公 社 債	300,000,000
共 同 発 行 市 場 公 募 地 方 債	500,000,000
東 日 本 高 速 道 路 債 券	100,000,000
計	5,780,072,129

別表(3) 令和元年度 水道事業試算表

令和2年3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)
	287,776,339	256,386,425	水道事業収益	1,297,974,292	10,697,159,504	10,409,383,165
	35,852,617	4,588,584	営業収益	775,621,928	9,925,625,536	9,889,772,919
	251,923,722	251,797,841	営業外収益	438,900,564	688,082,168	436,158,446
			特別利益	83,451,800	83,451,800	83,451,800
7,205,414,140	7,207,501,591	987,904,084	水道事業費用	244,562	2,087,451	
6,887,589,841	6,889,677,292	867,148,540	営業費用	244,562	2,087,451	
317,824,299	317,824,299	120,755,544	営業外費用			
			特別損失			
113,755,886,542	113,764,757,245	42,934,539	固定資産	951,245	8,870,703	
113,152,505,188	113,161,375,891	42,934,539	有形固定資産	951,245	8,870,703	
601,695,069	601,695,069		無形固定資産			
1,686,285	1,686,285		投資その他の資産			
2,406,482,829	2,433,041,034	1,017,010,965	工事勘定	9,205	26,558,205	
	8,418,900	902,500	減価償却累計額		55,676,032,965	55,667,614,065
6,355,337,000	47,195,740,697	5,566,620,814	流動資産	5,542,597,823	40,840,403,697	
5,060,302,769	32,990,711,265	3,052,127,615	現金預金	2,623,825,861	27,930,408,496	
1,015,363,404	13,059,120,941	2,439,395,907	未収金	2,386,066,866	12,043,757,537	
			貸倒引当金		16,054,095	16,054,095
			有価証券			
77,194,848	166,955,621	7,218,018	貯蔵品	4,506,327	89,760,773	
1,735,474	3,462,372	1,735,474	前払費用		1,726,898	
216,794,600	975,206,698	66,143,800	前払金	528,158,769	758,412,098	
	283,800		その他流動資産	40,000	283,800	
			繰延勘定			
	1,399,810,100	1,379,700,919	固定負債	1,115,235,660	20,854,114,570	19,454,304,470
	1,182,544,095	1,182,544,095	企業債	1,113,600,000	19,013,028,791	17,830,484,696
	28,722,720	28,722,720	リース債務		88,501,068	59,778,348
	188,543,285	168,434,104	引当金	1,635,660	1,752,584,711	1,564,041,426
	169,414,285	154,255,104	退職給付引当金	1,635,660	1,679,397,267	1,509,982,982
	19,129,000	14,179,000	修繕引当金		73,187,444	54,058,444
	18,540,960,836	2,697,053,761	流動負債	3,939,756,538	21,421,385,467	2,880,424,631
	1,154,592,722	416,678,900	企業債	1,182,544,095	2,337,136,817	1,182,544,095
	28,722,720	4,787,120	リース債務	28,722,720	57,445,440	28,722,720
	11,364,534,217	1,630,863,719	未払金	2,020,187,592	12,176,630,186	812,095,969
	854,756,080	219,325,212	前受金	133,847,667	1,110,313,800	255,557,720
	133,461,000		引当金	136,550,000	270,011,000	136,550,000
	133,461,000		賞与引当金	136,550,000	270,011,000	136,550,000
	5,004,894,097	425,398,810	その他流動負債	437,904,464	5,469,848,224	464,954,127
	20,786,054,708	11,229,265	繰延収益	62,973,947	36,387,511,529	15,601,456,821
			長期前受金	62,973,947	36,387,511,529	36,387,511,529
20,786,054,708	20,786,054,708	11,229,265	長期前受金 収益化累計額			
			資本金		18,268,480,238	18,268,480,238
			自己資本金		18,268,480,238	18,268,480,238
			剰余金		7,441,457,121	7,441,457,121
			資本剰余金		3,551,884,842	3,551,884,842
			利益剰余金		3,889,572,279	3,889,572,279
129,723,120,511	211,624,061,450	11,959,743,272	合 計	11,959,743,272	211,624,061,450	129,723,120,511

別表(4) 保管現金現在高表

令和2年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,770,182,769
定期預金	1,290,000,000
つり銭	120,000
計	5,060,302,769

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)
	28,881	28,881	工業用水道事業収益	49,403,224	476,778,496	476,749,615
			営業収益	39,907,651	467,076,531	467,076,531
	28,881	28,881	営業外収益	9,495,573	9,701,965	9,673,084
			特別利益			
298,862,179	300,800,839	75,876,586	工業用水道事業費用		1,938,660	
261,656,737	263,595,397	40,719,108	営業費用		1,938,660	
3,462,442	3,462,442	1,414,478	営業外費用			
33,743,000	33,743,000	33,743,000	特別損失			
5,811,989,265	5,812,783,265		固定資産		794,000	
5,809,160,508	5,809,954,508		有形固定資産		794,000	
15,042	15,042		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
41,043,592	41,043,592	12,201,912	工事勘定			
	625,282		減価償却累計額		4,074,758,687	4,074,133,405
3,009,326,588	16,002,632,698	1,019,496,039	流動資産	990,191,964	12,993,306,110	
2,922,607,464	15,427,920,493	958,934,221	現金預金	941,641,962	12,505,313,029	
77,328,958	565,023,092	58,178,424	未収金	48,379,434	487,694,134	
			有価証券			
2,462,776	2,612,333	26,004	貯蔵品	95,368	149,557	
72,390	144,780	72,390	前払費用		72,390	
6,855,000	6,932,000	2,285,000	前払金	75,200	77,000	
			その他流動資産			
	30,787,292	26,239,538	固定負債	46,891,087	304,076,979	273,289,687
	13,626,368	13,626,368	企業債	8,700,000	228,601,868	214,975,500
	17,160,924	12,613,170	引当金	38,191,087	75,475,111	58,314,187
	17,160,924	12,613,170	退職給付引当金	38,191,087	75,475,111	58,314,187
			修繕引当金			
	407,037,325	39,230,462	流動負債	86,587,143	464,384,683	57,347,358
	18,206,296	7,588,500	企業債	13,626,368	31,832,664	13,626,368
	375,109,275	31,058,064	未払金	68,492,107	414,492,495	39,383,220
			前受金			
	3,518,000		引当金	3,885,000	7,403,000	3,885,000
	3,518,000		賞与引当金	3,885,000	7,403,000	3,885,000
	10,203,754	583,898	その他流動負債	583,668	10,656,524	452,770
	1,371,675,055		繰延収益		1,786,231,956	414,556,901
			長期前受金		1,786,231,956	1,786,231,956
1,371,675,055	1,371,675,055		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,859,938,468	1,859,938,468
			自己資本金		1,859,938,468	1,859,938,468
			剰余金		2,005,206,190	2,005,206,190
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
			利益剰余金		1,482,559,605	1,482,559,605
9,161,221,624	23,967,414,229	1,173,073,418	合 計	1,173,073,418	23,967,414,229	9,161,221,624

内 訳 (円)	
普通預金	1,482,597,464
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,922,607,464

別表(7) 令和元年度 下水道事業試算表

令和2年3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)
	72,075,701	12,626,202	下水道事業収益	428,138,288	9,815,892,176	9,743,816,475
	13,007,374	12,626,202	営業収益	331,677,088	8,251,071,798	8,238,064,424
	59,068,327		営業外収益	13,412,780	1,481,771,958	1,422,703,631
			特別利益	83,048,420	83,048,420	83,048,420
4,456,692,907	5,084,173,830	704,476,387	下水道事業費用	17,999	627,480,923	
3,417,011,726	4,044,492,649	325,477,473	営業費用	17,999	627,480,923	
1,039,681,181	1,039,681,181	378,998,914	営業外費用			
			特別損失			
253,302,774,747	253,304,573,607	12,018,000	固定資産		1,798,860	
248,530,759,271	248,531,712,631	12,018,000	有形固定資産		953,360	
3,496,494,700	3,496,494,700		無形固定資産			
1,275,520,776	1,276,366,276		投資その他の資産		845,500	
8,008,271,974	8,034,545,376	5,473,452,849	工事勘定	14,351,211	26,273,402	
	691,942		減価償却累計額		68,220,703,584	68,220,011,642
5,918,182,772	49,799,379,085	14,957,663,519	流動資産	15,065,604,511	43,881,196,313	
5,061,403,650	27,803,378,973	8,262,566,930	現金預金	6,812,342,267	22,741,975,323	
832,512,316	19,850,760,538	6,430,082,389	未収金	6,496,911,292	19,018,248,222	
			貸倒引当金(未収金)		10,851,794	10,851,794
			有価証券			
	130,000		前払費用		130,000	
35,118,600	2,145,108,368	265,014,200	前払金	1,756,350,952	2,109,989,768	
	1,206		その他流動資産		1,206	
	5,462,811,441	5,462,811,441	固定負債	3,273,925,358	58,631,837,983	53,169,026,542
	5,350,960,943	5,350,960,943	企業債	3,273,800,000	58,293,531,726	52,942,570,783
	111,850,498	111,850,498	引当金	125,358	338,306,257	226,455,759
	98,320,498	98,320,498	退職給付引当金	125,358	236,792,749	138,472,251
	13,530,000	13,530,000	修繕引当金		101,513,508	87,983,508
	25,210,958,894	7,228,202,758	流動負債	12,366,123,357	34,349,548,354	9,138,589,460
			一時借入金			
	5,374,705,422	2,198,709,984	企業債	5,350,960,943	10,725,666,365	5,350,960,943
	19,619,042,660	5,012,965,573	未払金	6,945,526,067	23,340,879,346	3,721,836,686
	7,786,154	6,700,512	前受金	6,100,512	10,116,154	2,330,000
	50,291,000		引当金	54,061,000	104,352,000	54,061,000
	50,291,000		賞与引当金	54,061,000	104,352,000	54,061,000
	159,133,658	9,826,689	その他流動負債	9,474,835	168,534,489	9,400,831
	29,202,456,629	58,446,543	繰延収益	2,761,536,975	97,005,413,902	67,802,957,273
	58,692,844	58,446,543	長期前受金	2,761,536,975	97,005,179,917	96,946,487,073
29,143,529,800	29,143,763,785		長期前受金 収益化累計額		233,985	
			資本金		38,331,501,051	38,331,501,051
			自己資本金		38,331,501,051	38,331,501,051
			剰余金		25,280,019,957	25,280,019,957
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
			利益剰余金		3,026,261,557	3,026,261,557
271,685,922,400	376,171,666,505	33,909,697,699	合 計	33,909,697,699	376,171,666,505	271,685,922,400

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	5,061,393,650
定期預金	0
つり銭	10,000
計	5,061,403,650

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)
	29,496,029	4,486,257	病院事業収益	514,850,600	5,291,045,574	5,261,549,545
	29,489,829	4,486,257	医業収益	358,981,864	4,542,699,135	4,513,209,306
	6,200		医業外収益	153,168,736	744,841,699	744,835,499
			特別利益	2,700,000	3,504,740	3,504,740
5,456,072,011	5,460,494,307	629,888,809	病院事業費用	375,300	4,422,296	
5,439,156,122	5,443,578,418	624,623,202	医業費用	375,300	4,422,296	
5,324,202	5,324,202	2,565,607	医業外費用			
11,591,687	11,591,687	2,700,000	特別損失			
5,321,205,703	12,371,805,200	22,488,510	固定資産	215,000	7,050,599,497	
5,142,944,414	12,184,316,343	22,488,510	有形固定資産		7,041,371,929	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,325,935,709	6,325,935,709	9,205,350	建物			
			建物減価償却累計額		4,275,288,110	4,275,288,110
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		295,176,401	295,176,401
3,975,242,882	3,975,242,882	13,283,160	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		2,470,907,418	2,470,907,418
			建設仮勘定			
178,261,289	187,488,857		投資	215,000	9,227,568	
27,972,432	37,200,000		長期貸付金	215,000	9,227,568	
150,288,857	150,288,857		長期前払消費税			
954,247,803	14,130,039,752	2,203,370,090	流動資産	2,099,431,178	13,175,791,949	
237,351,521	8,507,177,700	1,789,568,532	現金預金	1,682,798,143	8,269,826,179	
622,654,104	4,814,654,738	347,969,792	未収金	359,425,777	4,192,000,634	
			貸倒引当金		1,096,371	1,096,371
82,957,322	790,007,325	62,155,685	貯蔵品	57,207,258	707,050,003	
12,381,227	18,199,989	3,676,081	前払金		5,818,762	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	140,126,814	133,313,561	固定負債	66,700,000	6,154,432,567	6,014,305,753
			他会計借入金	5,900,000	3,516,505,581	3,516,505,581
			企業債	60,800,000	1,810,716,661	1,810,716,661
	140,126,814	133,313,561	引当金		827,210,325	687,083,511
	5,431,321,914	1,497,041,247	流動負債	651,670,745	6,187,761,801	756,439,887
	800,000,000	800,000,000	一時借入金		800,000,000	
	9,450,000	9,450,000	他会計借入金		9,450,000	
	886,086,753	443,156,154	企業債		886,086,753	
	2,936,869,103	201,279,613	未払金	608,361,587	3,660,201,755	723,332,652
	158,726,180		引当金		158,726,180	
	640,189,878	43,155,480	その他流動負債	43,309,158	673,297,113	33,107,235
	338,490,177		繰延収益		467,490,073	128,999,896
			長期前受金		467,490,073	467,490,073
338,490,177	338,490,177		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	457,345,651	13,550,597,580	13,550,597,580
13,980,367,144	14,705,967,144		剰余金	700,000,000	725,600,000	
			資本剰余金	700,000,000	725,600,000	725,600,000
14,705,967,144	14,705,967,144		利益剰余金			
25,711,892,661	52,607,741,337	4,490,588,474	繰延収益	4,490,588,474	52,607,741,337	25,711,892,661

内 訳 (円)	
普通預金	236,972,521
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	237,351,521