

報告監第18号
令和2年12月9日

西宮市監査委員	石原俊彦
同	佐竹令次
同	板戸史朗
同	大川原成彦

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10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2年11月20日から同年12月9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。

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。

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。

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)(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。

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2年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和2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	6,574,959,036	136,330,875,801	13,366,886,564	137,741,936,697	-1,411,060,896
特別会計	5,607,902,653	36,839,199,591	7,742,811,418	38,191,114,098	-1,351,914,507
小 計	12,182,861,689	173,170,075,392	21,109,697,982	175,933,050,795	-2,762,975,403
歳入歳出外現金	5,223,535,900	45,907,681,936	5,688,986,728	43,455,798,726	2,451,883,210
基金からの繰替運用	500,000,000	15,100,000,000	0	14,600,000,000	500,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,723,535,900	61,007,681,936	5,688,986,728	58,055,798,726	2,951,883,210
各種基金	2,023,686	54,719,839,988	502,926,800	21,034,879,985	33,684,960,003
合 計	17,908,421,275	288,897,597,316	27,301,611,510	255,023,729,506	33,873,867,810

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年10月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	153,095,198
定 期 預 金	12,940,000,000
※ 有 価 証 券	5,370,320,212
通 知 預 金	14,700,000,000
長 期 定 期 預 金	700,000,000
つ り 銭	10,452,400
計	33,873,867,810

※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	270,000,000
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
東 日 本 高 速 道 路 債 券	100,000,000
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	1,700,000,000
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
計	5,370,320,212

別表(3)

令和2年度

水道事業試算表

令和2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)
	23,414,805	2,791,656	水道事業収益	623,050,338	4,912,553,957	4,889,139,152
	23,287,424	2,791,656	営業収益	601,369,584	4,792,499,233	4,769,211,809
	127,381		営業外収益	21,680,754	120,054,724	119,927,343
			特別利益			
3,698,152,126	3,699,424,053	551,384,757	水道事業費用	61,757	1,271,927	
3,548,182,254	3,549,454,181	551,384,757	営業費用	61,757	1,271,927	
149,969,872	149,969,872		営業外費用			
			特別損失			
115,408,239,698	115,412,211,198	26,462,044	固定資産		3,971,500	
114,887,876,422	114,891,847,922	26,462,044	有形固定資産		3,971,500	
518,676,991	518,676,991		無形固定資産			
1,686,285	1,686,285		投資その他の資産			
1,203,161,146	1,351,891,503	192,620,677	工事勘定		148,730,357	
	3,772,925		減価償却累計額		57,504,669,335	57,500,896,410
4,838,774,425	26,382,386,500	3,234,256,028	流動資産	3,381,239,189	21,543,612,075	
3,663,908,196	19,566,336,923	2,436,909,614	現金預金	2,608,991,230	15,902,428,727	
616,242,975	6,083,858,243	631,496,482	未収金	748,070,750	5,467,615,268	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
52,606,141	108,905,017	10,663,532	貯蔵品	8,589,674	56,298,876	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
521,611,653	621,157,761	155,186,400	前払金	15,567,535	99,546,108	
20,000	393,082		その他流動資産	20,000	373,082	
			繰延勘定			
			固定負債		19,471,835,950	19,471,835,950
			企業債		17,830,484,696	17,830,484,696
			リース債務		75,570,828	75,570,828
			引当金		1,565,780,426	1,565,780,426
			退職給付引当金		1,509,982,982	1,509,982,982
			修繕引当金		55,797,444	55,797,444
	11,101,731,540	1,430,568,634	流動負債	1,401,060,812	12,611,689,219	1,509,957,679
	587,705,224		企業債		1,182,544,095	594,838,871
	16,335,420	2,722,570	リース債務		32,670,840	16,335,420
	7,077,408,005	953,405,810	未払金	891,246,678	7,155,282,603	77,874,598
	330,650,894	35,706,243	前受金	66,280,002	672,293,464	341,642,570
	136,550,000		引当金		136,550,000	
	136,550,000		賞与引当金		136,550,000	
	2,953,081,997	438,734,011	その他流動負債	443,534,132	3,432,348,217	479,266,220
	21,470,631,363		繰延収益	32,671,700	36,403,725,265	14,933,093,902
			長期前受金	32,671,700	36,403,725,265	36,403,725,265
21,470,631,363	21,470,631,363		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	808,237,261	19,131,417,499	19,131,417,499
			自己資本金	808,237,261	19,131,417,499	19,131,417,499
	2,598,404,204	2,598,404,204	剰余金	1,790,166,943	10,310,391,007	7,711,986,803
	166,137,261	166,137,261	資本剰余金		3,551,884,842	3,385,747,581
	2,432,266,943	2,432,266,943	利益剰余金	1,790,166,943	6,758,506,165	4,326,239,222
125,148,327,395	182,043,868,091	8,036,488,000	合 計	8,036,488,000	182,043,868,091	125,148,327,395

別表(4)

保管現金現在高表

令和2年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,433,788,196
定期預金	1,230,000,000
つり銭	120,000
計	3,663,908,196

別表(5)

令和2年度

工業用水道事業試算表

令和2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)
			工業用水道事業収益	32,266,321	231,699,178	231,699,178
			営業収益	32,249,686	229,672,393	229,672,393
			営業外収益	16,635	2,026,785	2,026,785
			特別利益			
132,033,565	132,034,375	13,531,282	工業用水道事業費用		810	
130,444,503	130,445,313	13,531,282	営業費用		810	
1,589,062	1,589,062		営業外費用			
			特別損失			
4,749,769,767	4,749,824,769		固定資産		55,002	
4,746,944,610	4,746,999,612		有形固定資産		55,002	
11,442	11,442		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
128,707,549	250,262,182		工事勘定		121,554,633	
	50,400		減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,403,115
2,910,550,358	10,931,394,599	1,765,327,037	流動資産	1,748,238,584	8,020,844,241	
2,842,150,087	10,609,699,921	1,733,060,716	現金預金	1,715,609,592	7,767,549,834	
61,350,713	314,434,519	32,266,321	未収金	32,628,992	253,083,806	
			有価証券			
2,560,258	2,698,469		貯蔵品		138,211	
	72,390		前払費用		72,390	
4,489,300	4,489,300		前払金			
			その他流動資産			
			固定負債		273,289,687	273,289,687
			企業債		214,975,500	214,975,500
			引当金		58,314,187	58,314,187
			退職給付引当金		58,314,187	58,314,187
			修繕引当金			
	469,762,137	15,609,592	流動負債	13,963,006	477,427,309	7,665,172
	6,772,670		企業債		13,626,368	6,853,698
	454,800,646	15,178,108	未払金	13,531,282	455,454,520	653,874
			前受金			
	3,885,000		引当金		3,885,000	
	3,885,000		賞与引当金		3,885,000	
	4,303,821	431,484	その他流動負債	431,724	4,461,421	157,600
	1,400,344,623		繰延収益		1,565,926,779	165,582,156
			長期前受金		1,565,926,779	1,565,926,779
1,400,344,623	1,400,344,623		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,864,338,468	1,864,338,468
			自己資本金		1,864,338,468	1,864,338,468
	792,722,727		剰余金		2,000,806,190	1,208,083,463
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	792,722,727		利益剰余金		1,478,159,605	685,436,878
7,921,061,239	18,726,395,812	1,794,467,911	合 計	1,794,467,911	18,726,395,812	7,921,061,239

別表(6)

保管現金現在高表

令和2年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,132,140,087
定期預金	1,710,000,000
つり銭	10,000
計	2,842,150,087

別表(7)

令和2年度

下水道事業試算表

令和2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)
	440,072	20,000	下水道事業収益	395,442,785	6,214,996,294	6,214,556,222
	315,521	20,000	営業収益	395,249,045	5,536,598,547	5,536,283,026
	124,551		営業外収益	193,740	678,397,747	678,273,196
			特別利益			
2,635,433,517	2,636,006,179	223,292,448	下水道事業費用	182,566	572,662	
2,158,005,539	2,158,578,201	223,292,448	営業費用	182,566	572,662	
477,427,978	477,427,978		営業外費用			
			特別損失			
260,435,756,091	260,436,860,611		固定資産	434,600	1,104,520	
255,438,386,618	255,438,951,538		有形固定資産	434,600	564,920	
3,426,317,979	3,426,317,979		無形固定資産			
1,571,051,494	1,571,591,094		投資その他の資産		539,600	
1,009,624,485	1,021,731,059	180,880,107	工事勘定		12,106,574	
	484,424	412,870	減価償却累計額		73,376,372,373	73,375,887,949
3,323,081,986	23,796,704,942	1,230,649,990	流動資産	1,204,815,551	20,473,622,956	
1,483,993,351	14,488,680,771	744,862,177	現金預金	566,578,918	13,004,687,420	
883,241,083	8,327,447,209	395,628,751	未収金	636,140,646	7,444,206,126	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
964,267,737	980,521,300	90,103,400	前払金	2,040,325	16,253,563	
	55,662	55,662	その他流動資産	55,662	55,662	
			固定負債		53,170,256,542	53,170,256,542
			企業債		52,942,570,783	52,942,570,783
			引当金		227,685,759	227,685,759
			退職給付引当金		138,472,251	138,472,251
			修繕引当金		89,213,508	89,213,508
	13,617,486,989	466,638,918	流動負債	501,015,431	16,716,411,901	3,098,924,912
			一時借入金			
	2,457,544,945		企業債		5,350,960,943	2,893,415,998
	11,020,528,195	458,184,303	未払金	492,213,900	11,215,334,436	194,806,241
	839,312	60,000	前受金	235,000	4,004,312	3,165,000
	54,061,000		引当金		54,061,000	
	54,061,000		賞与引当金		54,061,000	
	84,513,537	8,394,615	その他流動負債	8,566,531	92,051,210	7,537,673
	31,306,373,936		繰延収益	3,400	97,936,702,755	66,630,328,819
			長期前受金	3,400	97,936,702,755	97,936,702,755
31,306,373,936	31,306,373,936		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	920,100,181	40,274,645,560	40,274,645,560
			自己資本金	920,100,181	40,274,645,560	40,274,645,560
	3,159,909,268	3,159,909,268	剰余金	2,239,809,087	27,799,205,343	24,639,296,075
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	3,159,909,268	3,159,909,268	利益剰余金	2,239,809,087	5,545,446,943	2,385,537,675
267,403,896,079	335,975,997,480	5,261,803,601	合計	5,261,803,601	335,975,997,480	267,403,896,079

別表(8)

保管現金現在高表

令和2年10月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,383,983,351
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,483,993,351

別表(9)

令和2年度

病院事業試算表

令和2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)
	18,702,150	4,622,150	病院事業収益	366,412,751	3,043,006,065	3,024,303,915
	18,702,150	4,622,150	医業収益	363,162,841	2,522,378,465	2,503,676,315
			医業外収益	3,249,910	520,229,575	520,229,575
			特別利益		398,025	398,025
2,878,050,557	2,883,714,795	402,989,729	病院事業費用	897,220	5,664,238	
2,871,547,852	2,877,212,090	402,989,729	医業費用	897,220	5,664,238	
2,308,994	2,308,994		医業外費用			
4,193,711	4,193,711		特別損失			
4,808,318,399	12,334,418,749	1,200,000	固定資産	167,500	7,526,100,350	
4,680,486,095	12,199,991,445		有形固定資産		7,519,505,350	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,325,098,859	6,325,098,859		建物			
			建物減価償却累計額		4,400,887,425	4,400,887,425
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		298,226,054	298,226,054
3,991,754,834	3,991,754,834		器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		2,820,391,871	2,820,391,871
			建設仮勘定			
127,832,304	134,427,304	1,200,000	投資	167,500	6,595,000	
24,977,500	31,572,500	1,200,000	長期貸付金	167,500	6,595,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
991,701,261	7,880,859,829	810,224,284	流動資産	882,245,883	6,889,158,568	
314,576,004	4,603,886,282	390,441,257	現金預金	488,822,611	4,289,310,278	
614,066,900	2,824,883,431	356,116,843	未収金	332,622,455	2,210,816,531	
			貸倒引当金		735,395	735,395
54,260,359	442,548,742	63,666,184	貯蔵品	60,800,817	388,288,383	
9,533,393	9,541,374		前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	16,563,603		固定負債		5,541,315,437	5,524,751,834
			他会計借入金		3,509,905,581	3,509,905,581
			企業債		1,063,210,775	1,063,210,775
	16,563,603		引当金		968,199,081	951,635,478
	2,781,863,769	290,968,452	流動負債	250,731,261	4,122,356,619	1,340,492,850
			一時借入金		600,000,000	600,000,000
			他会計借入金		6,600,000	6,600,000
	373,664,169		企業債		747,505,886	373,841,717
	1,898,122,225	242,254,361	未払金	208,136,003	2,232,034,340	333,912,115
	162,742,699		引当金		162,742,699	
	347,334,676	48,714,091	その他流動負債	42,595,258	373,473,694	26,139,018
	346,148,438		繰延収益	9,550,000	477,040,073	130,891,635
			長期前受金	9,550,000	477,040,073	477,040,073
346,148,438	346,148,438		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		13,934,184,580	13,934,184,580
15,276,554,597	16,002,154,597		剰余金		725,600,000	
			資本剰余金		725,600,000	725,600,000
16,002,154,597	16,002,154,597		利益剰余金			
23,954,624,814	42,264,425,930	1,510,004,615	合 計	1,510,004,615	42,264,425,930	23,954,624,814

別表(10)

保管現金現在高表

令和2年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	314,197,004
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	314,576,004