

報告監第8号  
令和2年6月10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4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4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5月21日から同年6月10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ませんでした。

## 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。

4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。

4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。

4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

令和2年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和2年4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	8,235,928,425	167,046,043,816	20,268,034,685	174,401,717,873	-7,355,674,057
特別会計	9,063,515,557	80,386,587,485	11,313,081,017	86,604,339,199	-6,217,751,714
小 計	17,299,443,982	247,432,631,301	31,581,115,702	261,006,057,072	-13,573,425,771
歳入歳出外現金	4,695,474,193	7,152,310,054	4,965,848,288	4,965,848,288	2,186,461,766
基金からの繰替運用	11,700,000,000	11,700,000,000	0	0	11,700,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	16,395,474,193	18,852,310,054	4,965,848,288	4,965,848,288	13,886,461,766
各種基金	669,174,057	39,979,616,810	11,977,468,678	11,977,468,678	28,002,148,132
合 計	34,364,092,232	306,264,558,165	48,524,432,668	277,949,374,038	28,315,184,127

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年4月末日現在

内 訳	(円)
普通預金	274,689,598
定期預金	9,050,000,000
※有価証券	5,780,072,129
通知預金	12,500,000,000
長期定期預金	700,000,000
つり銭	10,422,400
計	28,315,184,127

※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2年度 水道事業試算表

令和2年4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)
	1,080,482	1,080,482	水道事業収益	750,934,187	750,934,187	749,853,705
	1,076,082	1,076,082	営業収益	747,364,851	747,364,851	746,288,769
	4,400	4,400	営業外収益	3,569,336	3,569,336	3,564,936
			特別利益			
431,746,579	432,273,320	432,273,320	水道事業費用	526,741	526,741	
431,746,579	432,273,320	432,273,320	営業費用	526,741	526,741	
			営業外費用			
			特別損失			
115,306,958,427	115,306,958,427	20,098,510	固定資産			
114,786,595,151	114,786,595,151	20,098,510	有形固定資産			
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			
24,701,461	24,701,461	24,701,461	工事勘定			
			減価償却累計額		57,504,669,335	57,504,669,335
5,766,971,577	9,541,349,639	3,266,541,102	流動資産	3,758,763,522	3,774,378,062	
<b>4,531,358,454</b>	<b>7,331,660,562</b>	<b>2,271,357,793</b>	現金預金	2,800,302,108	2,800,302,108	
947,152,475	1,895,150,856	750,957,465	未収金	947,998,381	947,998,381	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
63,241,175	69,375,547	798,644	貯蔵品	6,134,372	6,134,372	
	1,735,474		前払費用	1,735,474	1,735,474	
240,694,013	243,272,000	243,272,000	前払金	2,577,987	2,577,987	
140,000	155,200	155,200	その他流動資産	15,200	15,200	
			繰延勘定			
			固定負債	15,792,480	19,471,835,950	19,471,835,950
			企業債		17,830,484,696	17,830,484,696
			リース債務	15,792,480	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
	1,945,846,962	1,945,846,962	流動負債	1,164,524,907	4,085,555,300	2,139,708,338
			企業債		1,182,544,095	1,182,544,095
			リース債務	3,948,120	32,670,840	32,670,840
	1,451,200,887	1,451,200,887	未払金	690,713,001	1,557,365,931	106,165,044
	64,181,636	64,181,636	前受金	89,286,507	331,475,644	267,294,008
			引当金		136,550,000	136,550,000
			賞与引当金		136,550,000	136,550,000
	430,464,439	430,464,439	その他流動負債	380,577,279	844,948,790	414,484,351
	21,470,631,363		繰延収益		36,291,537,777	14,820,906,414
			長期前受金		36,291,537,777	36,291,537,777
21,470,631,363	21,470,631,363		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		18,323,180,238	18,323,180,238
			自己資本金		18,323,180,238	18,323,180,238
			剰余金		8,520,224,064	8,520,224,064
			資本剰余金		3,551,884,842	3,551,884,842
			利益剰余金		4,968,339,222	4,968,339,222
121,530,378,044	148,722,841,654	5,690,541,837	合 計	5,690,541,837	148,722,841,654	121,530,378,044

別表(4) 保管現金現在高表

令和2年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,241,238,454
定期預金	1,290,000,000
つり銭	120,000
計	4,531,358,454

令和2年4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	32,753,582	32,753,582	32,753,582
			営業収益	32,726,211	32,726,211	32,726,211
			営業外収益	27,371	27,371	27,371
			特別利益			
11,961,113	11,961,113	11,961,113	工業用水道事業費用			
11,961,113	11,961,113	11,961,113	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
4,749,774,829	4,749,774,829		固定資産			
4,746,949,672	4,746,949,672		有形固定資産			
11,442	11,442		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
			工事勘定			
			減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,453,515
2,982,934,287	4,480,810,614	1,472,936,301	流動資産	1,497,876,327	1,497,876,327	
<b>2,904,588,958</b>	4,362,713,183	1,440,105,719	現金預金	1,458,124,225	1,458,124,225	
75,812,051	115,488,113	32,753,582	未収金	39,676,062	39,676,062	
			有価証券			
2,456,278	2,459,928		貯蔵品	3,650	3,650	
	72,390		前払費用	72,390	72,390	
77,000	77,000	77,000	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			
	58,124,225	58,124,225	流動負債	12,391,730	88,293,583	30,169,358
			企業債		13,626,368	13,626,368
	57,633,188	57,633,188	未払金	11,962,073	69,899,788	12,266,600
			前受金			
			引当金		3,885,000	3,885,000
			賞与引当金		3,885,000	3,885,000
	491,037	491,037	その他流動負債	429,657	882,427	391,390
	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
7,744,670,229	11,493,738,131	1,543,021,639	合 計	1,543,021,639	11,493,738,131	7,744,670,229

## 保管現金現在高表

令和2年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,464,578,958
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,904,588,958

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年4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)
			下水道事業収益	370,156,931	370,156,931	370,156,931
			営業収益	369,531,650	369,531,650	369,531,650
			営業外収益	625,281	625,281	625,281
			特別利益			
389,843,080	389,843,080	389,843,080	下水道事業費用			
389,843,080	389,843,080	389,843,080	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
260,433,913,759	260,434,453,359		固定資産	539,600	539,600	
255,436,544,286	255,436,544,286		有形固定資産			
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	539,600	
11,248,299	11,248,299	11,248,299	工事勘定			
			減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,372,373
3,424,968,917	7,588,715,186	1,184,010,185	流動資産	4,155,326,084	4,163,746,269	
<b>2,429,487,140</b>	5,828,103,104	766,699,454	現金預金	3,398,615,964	3,398,615,964	
957,358,251	1,714,066,082	370,764,731	未収金	756,707,831	756,707,831	
			貸倒引当金 (未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
46,543,711	46,546,000	46,546,000	前払金	2,289	2,289	
			その他流動資産			
			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
	3,398,615,964	3,398,615,964	流動負債	457,626,713	9,965,536,247	6,566,920,283
			一時借入金			
			企業債		5,350,960,943	5,350,960,943
	3,385,112,028	3,385,112,028	未払金	447,635,090	4,539,136,850	1,154,024,822
			前受金	170,000	2,155,000	2,155,000
			引当金		54,061,000	54,061,000
			賞与引当金		54,061,000	54,061,000
	13,503,936	13,503,936	その他流動負債	9,821,623	19,222,454	5,718,518
	31,306,373,936		繰延収益	68,200	97,168,700,227	65,862,326,291
			長期前受金	68,200	97,168,700,227	97,168,700,227
31,306,373,936	31,306,373,936		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		39,354,545,379	39,354,545,379
			自己資本金		39,354,545,379	39,354,545,379
			剰余金		25,559,396,256	25,559,396,256
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
			利益剰余金		3,305,637,856	3,305,637,856
264,259,974,055	303,129,249,824	4,983,717,528	合 計	4,983,717,528	303,129,249,824	264,259,974,055

別表(8)

## 保 管 現 金 現 在 高 表

令和2年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,429,477,140
定期預金	0
つり銭	10,000
計	2,429,487,140

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)
			病院事業収益	1,008,733,022	1,008,733,022	1,008,733,022
			医業収益	551,295,864	551,295,864	551,295,864
			医業外収益	457,120,532	457,120,532	457,120,532
			特別利益	316,626	316,626	316,626
351,592,963	351,613,643	351,613,643	病院事業費用	20,680	20,680	
347,424,703	347,445,383	347,445,383	医業費用	20,680	20,680	
			医業外費用			
4,168,260	4,168,260	4,168,260	特別損失			
4,764,931,499	12,288,701,849	20,186,000	固定資産	4,265,000	7,523,770,350	
4,637,169,195	12,156,674,545	18,986,000	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
3,948,437,934	3,948,437,934	18,986,000	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			
127,762,304	132,027,304	1,200,000	投資	4,265,000	4,265,000	
24,907,500	29,172,500	1,200,000	長期貸付金	4,265,000	4,265,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
1,111,081,895	2,326,466,636	1,451,170,308	流動資産	1,214,649,346	1,215,384,741	
<b>494,520,809</b>	1,320,515,032	1,083,163,511	現金預金	825,994,223	825,994,223	
586,390,750	918,738,749	300,766,945	未収金	332,347,999	332,347,999	
			貸倒引当金		735,395	735,395
25,077,878	81,377,021	61,411,999	貯蔵品	56,299,143	56,299,143	
5,827,853	5,835,834	5,827,853	前払金	7,981	7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
			固定負債		5,541,315,437	5,541,315,437
			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
			引当金		968,199,081	968,199,081
	661,294,404	661,294,404	流動負債	256,596,307	1,943,467,684	1,282,173,280
			一時借入金			
			他会計借入金		6,600,000	6,600,000
			企業債		747,505,886	747,505,886
	625,580,480	625,580,480	未払金	213,667,157	954,167,825	328,587,345
			引当金		162,742,699	162,742,699
	35,713,924	35,713,924	その他流動負債	42,929,150	72,451,274	36,737,350
	346,148,438		繰延収益		467,490,073	121,341,635
			長期前受金		467,490,073	467,490,073
346,148,438	346,148,438		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		13,550,597,580	13,550,597,580
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			
21,504,160,954	31,976,379,567	2,484,264,355	合計	2,484,264,355	31,976,379,567	21,504,160,954

内訳(円)	
普通預金	494,141,809
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	494,520,809