

報告監第9号
令和2年7月13日

西宮市監査委員 石原俊彦
同 佐竹令次
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5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5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6月19日から同年7月13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。

5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。

5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。

5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5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	76,724,019,756	243,770,063,572	24,341,066,851	198,742,784,724	45,027,278,848
特別会計	12,416,542,028	92,803,129,513	4,794,448,093	91,398,787,292	1,404,342,221
小 計	89,140,561,784	336,573,193,085	29,135,514,944	290,141,572,016	46,431,621,069
歳入歳出外現金	5,004,041,798	12,156,351,852	4,886,281,942	9,852,130,230	2,304,221,622
基金からの繰替運用	2,900,000,000	14,600,000,000	14,600,000,000	14,600,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	7,904,041,798	26,756,351,852	19,486,281,942	24,452,130,230	2,304,221,622
各種基金	14,697,636,857	54,677,253,667	8,535,429,504	20,512,898,182	34,164,355,485
合 計	111,742,240,439	418,006,798,604	57,157,226,390	335,106,600,428	82,900,198,176

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	48,649,703,647
定期預金	14,860,000,000
※有価証券	5,780,072,129
通知預金	12,900,000,000
長期定期預金	700,000,000
つり銭	10,422,400
計	82,900,198,176

※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

水道事業試算表

令和2年5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)
	4,361,982	3,281,500	水道事業収益	892,767,617	1,643,701,804	1,639,339,822
	4,234,915	3,158,833	営業収益	858,213,895	1,605,578,746	1,601,343,831
	127,067	122,667	営業外収益	34,553,722	38,123,058	37,995,991
			特別利益			
927,665,832	928,573,433	496,300,113	水道事業費用	380,860	907,601	
927,665,832	928,573,433	496,300,113	営業費用	380,860	907,601	
			営業外費用			
			特別損失			
115,306,958,427	115,306,958,427		固定資産			
114,786,595,151	114,786,595,151		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			
147,869,815	148,052,105	123,350,644	工事勘定	182,290	182,290	
			減価償却累計額		57,504,669,335	57,504,669,335
6,027,147,620	12,928,513,957	3,387,164,318	流動資産	3,126,988,275	6,901,366,337	
4,757,655,205	9,807,091,455	2,475,430,893	現金預金	2,249,134,142	5,049,436,250	
987,001,462	2,790,997,436	895,846,580	未収金	855,997,593	1,803,995,974	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
56,498,602	70,262,392	886,845	貯蔵品	7,629,418	13,763,790	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
241,486,891	258,272,000	15,000,000	前払金	14,207,122	16,785,109	
120,000	155,200		その他流動資産	20,000	35,200	
			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
	3,057,336,190	1,111,489,228	流動負債	1,101,266,761	5,186,822,061	2,129,485,871
			企業債		1,182,544,095	1,182,544,095
	2,722,570	2,722,570	リース債務		32,670,840	29,948,270
	2,101,303,440	650,102,553	未払金	618,884,334	2,176,250,265	74,946,825
	142,672,173	78,490,537	前受金	90,792,546	422,268,190	279,596,017
			引当金		136,550,000	136,550,000
			賞与引当金		136,550,000	136,550,000
	810,638,007	380,173,568	その他流動負債	391,589,881	1,236,538,671	425,900,664
	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		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
122,409,641,694	153,844,427,457	5,121,585,803	合 計	5,121,585,803	153,844,427,457	122,409,641,694

保管現金現在高表

令和2年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,467,535,205
定期預金	1,290,000,000
つり銭	120,000
計	4,757,655,205

別表(5) 令和2年度 工業用水道事業試算表

令和2年5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	33,688,883	66,442,465	66,442,465
			営業収益	33,683,706	66,409,917	66,409,917
			営業外収益	5,177	32,548	32,548
			特別利益			
24,724,115	24,724,115	12,763,002	工業用水道事業費用			
24,724,115	24,724,115	12,763,002	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
3,012,684,045	5,154,782,492	673,971,878	流動資産	644,222,120	2,142,098,447	
2,940,506,831	5,002,996,178	640,282,995	現金預金	604,365,122	2,062,489,347	
69,644,666	149,176,996	33,688,883	未収金	39,856,268	79,532,330	
			有価証券			
2,455,548	2,459,928		貯蔵品	730	4,380	
	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		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			
	62,489,347	4,365,122	流動負債	13,188,999	101,482,582	38,993,235
			企業債		13,626,368	13,626,368
	61,338,653	3,705,465	未払金	12,762,272	82,662,060	21,323,407
			前受金			
			引当金		3,885,000	3,885,000
			賞与引当金		3,885,000	3,885,000
	1,150,694	659,657	その他流動負債	426,727	1,309,154	158,460
	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
7,787,182,989	12,184,838,133	691,100,002	合 計	691,100,002	12,184,838,133	7,787,182,989

別表(6) 保管現金現在高表

令和2年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,500,496,831
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,940,506,831

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年5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)
	119,051	119,051	下水道事業収益	425,145,414	795,302,345	795,183,294
			営業収益	423,663,036	793,194,686	793,194,686
	119,051	119,051	営業外収益	1,482,378	2,107,659	1,988,608
			特別利益			
526,471,084	526,501,401	136,658,321	下水道事業費用	30,317	30,317	
526,471,084	526,501,401	136,658,321	営業費用	30,317	30,317	
			営業外費用			
			特別損失			
260,433,913,759	260,434,453,359		固定資産		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	
96,379,681	96,434,755	85,186,456	工事勘定	55,074	55,074	
			減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,372,373
2,625,477,634	8,438,311,277	849,596,091	流動資産	1,649,087,374	5,812,833,643	
1,614,903,722	6,248,468,390	420,365,286	現金預金	1,234,948,704	4,633,564,668	
970,642,760	2,139,296,887	425,230,805	未収金	411,946,296	1,168,654,127	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
48,351,337	50,546,000	4,000,000	前払金	2,192,374	2,194,663	
			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
	4,633,579,668	1,234,963,704	流動負債	232,205,444	10,197,741,691	5,564,162,023
			一時借入金			
			企業債		5,350,960,943	5,350,960,943
	4,610,660,203	1,225,548,175	未払金	223,657,403	4,762,794,253	152,134,050
	5,000	5,000	前受金	200,000	2,355,000	2,350,000
			引当金		54,061,000	54,061,000
			賞与引当金		54,061,000	54,061,000
	22,914,465	9,410,529	その他流動負債	8,348,041	27,570,495	4,656,030
	31,306,373,936		繰延収益		97,168,700,227	65,862,326,291
			長期前受金		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
263,682,242,158	305,435,773,447	2,306,523,623	合 計	2,306,523,623	305,435,773,447	263,682,242,158

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,614,893,722
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,614,903,722

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	266,336,170	1,275,069,192	1,275,069,192
			医業収益	264,783,680	816,079,544	816,079,544
			医業外収益	1,516,383	458,636,915	458,636,915
			特別利益	36,107	352,733	352,733
705,244,580	706,281,487	354,667,844	病院事業費用	1,016,227	1,036,907	
701,068,766	702,105,673	354,660,290	医業費用	1,016,227	1,036,907	
			医業外費用			
4,175,814	4,175,814	7,554	特別損失			
4,772,226,499	12,296,181,849	7,480,000	固定資産	185,000	7,523,955,350	
4,644,649,195	12,164,154,545	7,480,000	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
3,955,917,934	3,955,917,934	7,480,000	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			
127,577,304	132,027,304		投資	185,000	4,450,000	
24,722,500	29,172,500		長期貸付金	185,000	4,450,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
978,810,433	3,009,031,341	682,564,705	流動資産	814,836,167	2,030,220,908	
429,873,299	1,699,229,268	378,714,236	現金預金	443,361,746	1,269,355,969	
515,584,850	1,173,442,794	254,704,045	未収金	325,509,945	657,857,944	
			貸倒引当金		735,395	735,395
28,226,286	130,489,905	49,112,884	貯蔵品	45,964,476	102,263,619	
5,861,393	5,869,374	33,540	前払金		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
	919,449,546	258,155,142	流動負債	220,494,127	2,163,961,811	1,244,512,265
			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
	835,391,805	209,811,325	未払金	178,984,654	1,133,152,479	297,760,674
			引当金		162,742,699	162,742,699
	84,057,741	48,343,817	その他流動負債	41,509,473	113,960,747	29,903,006
	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			
21,732,836,109	33,279,247,258	1,302,867,691	合計	1,302,867,691	33,279,247,258	21,732,836,109

内訳(円)	
普通預金	429,494,299
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	429,873,299