

報告監第 10 号
令和 2 年 8 月 11 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 6 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6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7月22日から同年8月11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。

6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。

6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。

6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6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	27,034,249,383	94,438,793,623	61,789,971,514	85,441,389,986	8,997,403,637
特別会計	6,181,845,952	10,455,073,188	5,554,570,782	9,805,578,659	649,494,529
小 計	33,216,095,335	104,893,866,811	67,344,542,296	95,246,968,645	9,646,898,166
歳入歳出外現金	8,523,496,573	20,679,848,425	7,054,530,922	16,906,661,152	3,773,187,273
基金からの繰替運用	0	14,600,000,000	0	14,600,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	8,523,496,573	35,279,848,425	7,054,530,922	31,506,661,152	3,773,187,273
各種基金	596,800	54,677,850,467	1,488,600	20,514,386,782	34,163,463,685
合 計	41,740,188,708	194,851,565,703	74,400,561,818	147,268,016,579	47,583,549,124

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年6月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	13,323,054,595
定 期 預 金	13,870,000,000
※ 有 価 証 券	5,780,072,129
通 知 預 金	13,900,000,000
長 期 定 期 預 金	700,000,000
つ り 銭	10,422,400
計	47,583,549,124

※ 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

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)
	9,545,383	5,183,401	水道事業収益	804,526,829	2,448,228,633	2,438,683,250
	9,418,027	5,183,112	営業収益	789,471,471	2,395,050,217	2,385,632,190
	127,356	289	営業外収益	15,055,358	53,178,416	53,051,060
			特別利益			
1,502,360,441	1,503,458,256	574,884,823	水道事業費用	190,214	1,097,815	
1,502,360,441	1,503,458,256	574,884,823	営業費用	190,214	1,097,815	
			営業外費用			
			特別損失			
115,307,943,300	115,310,243,300	3,284,873	固定資産	2,300,000	2,300,000	
114,787,580,024	114,789,880,024	3,284,873	有形固定資産	2,300,000	2,300,000	
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			
277,380,120	306,037,410	157,985,305	工事勘定	28,475,000	28,657,290	
	2,185,000	2,185,000	減価償却累計額		57,504,669,335	57,502,484,335
6,081,114,763	15,562,782,375	2,634,268,418	流動資産	2,580,301,275	9,481,667,612	
4,881,186,420	11,612,274,422	1,805,182,967	現金預金	1,681,651,752	6,731,088,002	
918,457,912	3,601,037,604	810,040,168	未収金	878,583,718	2,682,579,692	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
57,362,013	74,307,675	4,045,283	貯蔵品	3,181,872	16,945,662	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
239,622,958	273,272,000	15,000,000	前払金	16,863,933	33,649,042	
100,000	155,200		その他流動資産	20,000	55,200	
			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
	4,481,774,162	1,424,437,972	流動負債	1,383,379,516	6,570,201,577	2,088,427,415
			企業債		1,182,544,095	1,182,544,095
	5,445,140	2,722,570	リース債務		32,670,840	27,225,700
	2,927,448,724	826,145,284	未払金	847,404,019	3,023,654,284	96,205,560
	183,358,764	40,686,591	前受金	50,171,234	472,439,424	289,080,660
	135,503,000	135,503,000	引当金		136,550,000	1,047,000
	135,503,000	135,503,000	賞与引当金		136,550,000	1,047,000
	1,230,018,534	419,380,527	その他流動負債	485,804,263	1,722,342,934	492,324,400
	21,470,631,363		繰延収益	3,056,958	36,294,594,735	14,823,963,372
			長期前受金	3,056,958	36,294,594,735	36,294,594,735
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
123,168,798,624	158,646,657,249	4,802,229,792	合 計	4,802,229,792	158,646,657,249	123,168,798,624

内 訳 (円)	
普通預金	3,591,066,420
定期預金	1,290,000,000
つり銭	120,000
計	4,881,186,420

令和2年6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	32,818,752	99,261,217	99,261,217
			営業収益	32,809,740	99,219,657	99,219,657
			営業外収益	9,012	41,560	41,560
			特別利益			
65,162,271	65,162,271	40,438,156	工業用水道事業費用			
65,162,271	65,162,271	40,438,156	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
4,749,824,769	4,749,824,769	49,940	固定資産			
4,746,999,612	4,746,999,612	49,940	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			
1,193,000	1,193,000	1,193,000	工事勘定			
			減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,453,515
2,981,718,260	6,107,448,172	952,665,680	流動資産	983,631,465	3,125,729,912	
2,914,702,903	5,922,618,266	919,622,088	現金預金	945,426,016	3,007,915,363	
64,257,969	181,995,748	32,818,752	未収金	38,205,449	117,737,779	
			有価証券			
2,680,388	2,684,768	224,840	貯蔵品		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			
	131,800,363	69,311,016	流動負債	47,207,575	148,690,157	16,889,794
			企業債		13,626,368	13,626,368
	125,777,652	64,438,999	未払金	45,790,936	128,452,996	2,675,344
			前受金			
	3,885,000	3,885,000	引当金		3,885,000	
	3,885,000	3,885,000	賞与引当金		3,885,000	
	2,137,711	987,017	その他流動負債	1,416,639	2,725,793	588,082
	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
7,797,898,300	13,248,495,925	1,063,657,792	合 計	1,063,657,792	13,248,495,925	7,797,898,300

令和2年6月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,474,692,903
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,914,702,903

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年6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)
	129,051	10,000	下水道事業収益	1,339,691,829	2,134,994,174	2,134,865,123
	10,000	10,000	営業収益	1,339,612,908	2,132,807,594	2,132,797,594
	119,051		営業外収益	78,921	2,186,580	2,067,529
			特別利益			
1,040,659,213	1,040,876,924	514,375,523	下水道事業費用	187,394	217,711	
1,040,659,213	1,040,876,924	514,375,523	営業費用	187,394	217,711	
			営業外費用			
			特別損失			
260,434,045,759	260,434,585,359	132,000	固定資産		539,600	
255,436,676,286	255,436,676,286	132,000	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	
387,044,784	399,125,858	302,691,103	工事勘定	12,026,000	12,081,074	
			減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,372,373
3,258,452,982	11,318,831,857	2,880,520,580	流動資産	2,247,545,232	8,060,378,875	
1,553,423,555	7,353,640,467	1,105,172,077	現金預金	1,166,652,244	5,800,216,912	
1,232,844,669	3,479,140,590	1,339,843,703	未収金	1,077,641,794	2,246,295,921	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
480,604,943	486,050,800	435,504,800	前払金	3,251,194	5,445,857	
			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
	5,854,023,912	1,220,444,244	流動負債	1,318,644,515	11,516,386,206	5,662,362,294
			一時借入金			
			企業債		5,350,960,943	5,350,960,943
	5,758,394,592	1,147,734,389	未払金	1,291,094,232	6,053,888,485	295,493,893
	10,000	5,000	前受金	260,000	2,615,000	2,605,000
	53,787,000	53,787,000	引当金		54,061,000	274,000
	53,787,000	53,787,000	賞与引当金		54,061,000	274,000
	41,832,320	18,917,855	その他流動負債	27,290,283	54,860,778	13,028,458
	31,306,373,936		繰延収益	78,480	97,168,778,707	65,862,404,771
			長期前受金	78,480	97,168,778,707	97,168,778,707
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
265,120,202,738	310,353,946,897	4,918,173,450	合計	4,918,173,450	310,353,946,897	265,120,202,738

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年6月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,553,413,555
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,553,423,555

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)
	5,305,029	5,305,029	病院事業収益	310,444,366	1,585,513,558	1,580,208,529
	5,305,029	5,305,029	医業収益	308,628,231	1,124,707,775	1,119,402,746
			医業外収益	1,816,135	460,453,050	460,453,050
			特別利益		352,733	352,733
1,255,019,496	1,256,933,008	550,651,521	病院事業費用	876,605	1,913,512	
1,250,843,682	1,252,757,194	550,651,521	医業費用	876,605	1,913,512	
			医業外費用			
4,175,814	4,175,814		特別損失			
4,794,281,499	12,319,611,849	23,430,000	固定資産	1,375,000	7,525,330,350	
4,668,079,195	12,187,584,545	23,430,000	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
3,979,347,934	3,979,347,934	23,430,000	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			
126,202,304	132,027,304		投資	1,375,000	5,825,000	
23,347,500	29,172,500		長期貸付金	1,375,000	5,825,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
932,143,500	4,056,931,450	1,047,900,109	流動資産	1,094,567,042	3,124,787,950	
369,695,462	2,385,906,815	686,677,547	現金預金	746,855,384	2,016,211,353	
525,071,358	1,475,947,416	302,504,622	未収金	293,018,114	950,876,058	
			貸倒引当金		735,395	735,395
32,250,682	189,207,845	58,717,940	貯蔵品	54,693,544	156,957,163	
5,861,393	5,869,374		前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	231,012	231,012	固定負債		5,541,315,437	5,541,084,425
			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
	231,012	231,012	引当金		968,199,081	967,968,069
	1,311,426,903	391,977,357	流動負債	612,232,015	2,776,193,826	1,464,766,923
			一時借入金	300,000,000	300,000,000	300,000,000
			他会計借入金		6,600,000	6,600,000
			企業債		747,505,886	747,505,886
	1,023,459,211	188,067,406	未払金	222,433,061	1,355,585,540	332,126,329
	162,742,699	162,742,699	引当金		162,742,699	
	125,224,993	41,167,252	その他流動負債	89,798,954	203,759,701	78,534,708
	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			
22,257,999,092	35,298,742,286	2,019,495,028	合計	2,019,495,028	35,298,742,286	22,257,999,092

内訳(円)	
普通預金	369,321,462
定期預金	0
つり銭・小口現金	374,000
計	369,695,462