

報告監第11号
令和2年9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7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 1
各所管会計に属する令和2年7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 2
令和2年8月20日から同年9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 3
 - (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。
7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。
7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。
7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7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	9,993,781,075	104,432,574,698	10,729,848,795	96,171,238,781	8,261,335,917
特別会計	8,462,414,090	18,917,487,278	5,697,134,093	15,502,712,752	3,414,774,526
小 計	18,456,195,165	123,350,061,976	16,426,982,888	111,673,951,533	11,676,110,443
歳入歳出外現金	8,123,254,319	28,803,102,744	8,319,276,658	25,225,937,810	3,577,164,934
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	8,123,254,319	43,403,102,744	8,319,276,658	39,825,937,810	3,577,164,934
各種基金	2,201,500	54,680,051,967	2,138,550	20,516,525,332	34,163,526,635
合 計	26,581,650,984	221,433,216,687	24,748,398,096	172,016,414,675	49,416,802,012

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年7月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	15,156,307,483
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	49,416,802,012

※ 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7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)
	12,536,452	2,991,069	水道事業収益	571,350,002	3,019,578,635	3,007,042,183
	12,409,096	2,991,069	営業収益	552,086,693	2,947,136,910	2,934,727,814
	127,356		営業外収益	19,263,309	72,441,725	72,314,369
			特別利益			
1,985,193,594	1,986,303,409	482,845,153	水道事業費用	12,000	1,109,815	
1,985,193,594	1,986,303,409	482,845,153	営業費用	12,000	1,109,815	
			営業外費用			
			特別損失			
115,377,887,081	115,380,187,081	69,943,781	固定資産		2,300,000	
114,857,523,805	114,859,823,805	69,943,781	有形固定資産		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			
586,349,812	615,007,102	308,969,692	工事勘定		28,657,290	
	2,185,000		減価償却累計額		57,504,669,335	57,502,484,335
6,003,593,517	18,428,101,169	2,865,318,794	流動資産	2,942,840,040	12,424,507,652	
5,139,374,934	13,870,027,586	2,257,753,164	現金預金	1,999,564,650	8,730,652,652	
586,215,003	4,179,411,362	578,373,758	未収金	910,616,667	3,593,196,359	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
46,594,479	79,924,704	5,617,029	貯蔵品	16,384,563	33,330,225	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
246,943,641	296,608,961	23,336,961	前払金	16,016,278	49,665,320	
80,000	393,082	237,882	その他流動資産	257,882	313,082	
			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
	5,618,254,345	1,136,480,183	流動負債	1,278,352,800	7,848,554,377	2,230,300,032
			企業債		1,182,544,095	1,182,544,095
	8,167,710	2,722,570	リース債務		32,670,840	24,503,130
	3,550,925,247	623,476,523	未払金	794,559,533	3,818,213,817	267,288,570
	229,114,133	45,755,369	前受金	50,059,016	522,498,440	293,384,307
	136,550,000	1,047,000	引当金		136,550,000	
	136,550,000	1,047,000	賞与引当金		136,550,000	
	1,693,497,255	463,478,721	その他流動負債	433,734,251	2,156,077,185	462,579,930
	21,470,631,363		繰延収益	73,993,830	36,368,588,565	14,897,957,202
			長期前受金	73,993,830	36,368,588,565	36,368,588,565
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
123,953,024,004	163,513,205,921	4,866,548,672	合 計	4,866,548,672	163,513,205,921	123,953,024,004

別表(4)

保管現金現在高表

令和2年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,849,254,934
定期預金	1,290,000,000
つり銭	120,000
計	5,139,374,934

別表(5) 令和2年度 工業用水道事業試算表

令和2年7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	35,882,990	135,144,207	135,144,207
			営業収益	33,921,089	133,140,746	133,140,746
			営業外収益	1,961,901	2,003,461	2,003,461
			特別利益			
78,164,008	78,164,008	13,001,737	工業用水道事業費用			
78,164,008	78,164,008	13,001,737	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
4,749,769,767	4,749,824,769		固定資産	55,002	55,002	
4,746,944,610	4,746,999,612		有形固定資産	55,002	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			
3,826,916	3,826,916	2,633,916	工事勘定			
	50,400	50,400	減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,403,115
3,001,902,549	7,584,452,183	1,477,004,011	流動資産	1,456,819,722	4,582,549,634	
2,939,782,548	7,363,739,287	1,441,121,021	現金預金	1,416,041,376	4,423,956,739	
59,457,353	217,878,738	35,882,990	未収金	40,683,606	158,421,385	
			有価証券			
2,585,648	2,684,768		貯蔵品	94,740	99,120	
	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			
	147,841,739	16,041,376	流動負債	15,973,726	164,663,883	16,822,144
			企業債		13,626,368	13,626,368
	140,953,891	15,176,239	未払金	15,536,311	143,989,307	3,035,416
			前受金			
	3,885,000		引当金		3,885,000	
	3,885,000		賞与引当金		3,885,000	
	3,002,848	865,137	その他流動負債	437,415	3,163,208	160,360
	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
7,833,663,240	14,757,227,365	1,508,731,440	合 計	1,508,731,440	14,757,227,365	7,833,663,240

別表(6) 保管現金現在高表

令和2年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,499,772,548
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,939,782,548

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年7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)
	134,551	5,500	下水道事業収益	375,155,758	2,510,149,932	2,510,015,381
	10,000		営業収益	374,111,887	2,506,919,481	2,506,909,481
	124,551	5,500	営業外収益	1,043,871	3,230,451	3,105,900
			特別利益			
1,257,355,297	1,257,581,985	216,705,061	下水道事業費用	8,977	226,688	
1,257,355,297	1,257,581,985	216,705,061	営業費用	8,977	226,688	
			営業外費用			
			特別損失			
260,435,326,743	260,435,866,343	1,280,984	固定資産		539,600	
255,437,957,270	255,437,957,270	1,280,984	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	
452,151,579	464,232,653	65,106,795	工事勘定		12,081,074	
			減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,372,373
3,134,776,410	12,400,465,388	1,081,633,531	流動資産	1,205,310,103	9,265,688,978	
1,666,336,124	8,016,477,120	662,836,653	現金預金	549,924,084	6,350,140,996	
955,755,998	3,854,674,368	375,533,778	未収金	652,622,449	2,898,918,370	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
521,104,473	529,313,900	43,263,100	前払金	2,763,570	8,209,427	
			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
	6,404,221,996	550,198,084	流動負債	334,086,074	11,850,472,280	5,446,250,284
			一時借入金			
			企業債		5,350,960,943	5,350,960,943
	6,291,707,112	533,312,520	未払金	323,866,370	6,377,754,855	86,047,743
	10,000		前受金	350,000	2,965,000	2,955,000
	54,061,000	274,000	引当金		54,061,000	
	54,061,000	274,000	賞与引当金		54,061,000	
	58,443,884	16,611,564	その他流動負債	9,869,704	64,730,482	6,286,598
	31,306,373,936		繰延収益	369,043	97,169,147,750	65,862,773,814
			長期前受金	369,043	97,169,147,750	97,169,147,750
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
265,279,610,029	312,268,876,852	1,914,929,955	合 計	1,914,929,955	312,268,876,852	265,279,610,029

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,666,326,124
定期預金	0
通知預金	0
つり銭	10,000
計	1,666,336,124

別表(9) 令和2年度

病院事業試算表

令和2年7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)
	5,843,940	538,911	病院事業収益	363,299,555	1,948,813,113	1,942,969,173
	5,843,940	538,911	医業収益	361,312,136	1,486,019,911	1,480,175,971
			医業外収益	1,942,127	462,395,177	462,395,177
			特別利益	45,292	398,025	398,025
1,657,534,519	1,660,402,976	403,469,968	病院事業費用	954,945	2,868,457	
1,653,358,705	1,656,227,162	403,469,968	医業費用	954,945	2,868,457	
			医業外費用			
4,175,814	4,175,814		特別損失			
4,796,245,499	12,321,790,849	2,179,000	固定資産	215,000	7,525,545,350	
4,669,058,195	12,188,563,545	979,000	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
3,980,326,934	3,980,326,934	979,000	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			
127,187,304	133,227,304	1,200,000	投資	215,000	6,040,000	
24,332,500	30,372,500	1,200,000	長期貸付金	215,000	6,040,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
848,974,531	4,793,640,922	736,709,472	流動資産	819,878,441	3,944,666,391	
198,856,950	2,709,757,010	323,850,195	現金預金	494,688,707	2,510,900,060	
606,963,786	1,825,815,331	349,867,915	未収金	267,975,487	1,218,851,545	
			貸倒引当金		735,395	735,395
38,027,797	252,199,207	62,991,362	貯蔵品	57,214,247	214,171,410	
5,861,393	5,869,374		前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	528,736	297,724	固定負債		5,541,315,437	5,540,786,701
			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
	528,736	297,724	引当金		968,199,081	967,670,345
	1,615,979,624	304,552,721	流動負債	263,399,855	3,039,593,681	1,423,614,057
			一時借入金		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
	1,248,520,861	225,061,650	未払金	220,439,965	1,576,025,505	327,504,644
	162,742,699		引当金		162,742,699	
	204,716,064	79,491,071	その他流動負債	42,959,890	246,719,591	42,003,527
	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			
22,579,309,146	36,746,490,082	1,447,747,796	合計	1,447,747,796	36,746,490,082	22,579,309,146

別表(10)

保管現金現在高表

令和2年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	198,477,950
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	198,856,950