

報告監第12号  
令和2年10月12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8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8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9月19日から同年10月12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。  
8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。  
8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。  
8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8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	12,771,471,866	117,204,046,564	11,584,965,717	107,756,204,498	9,447,842,066
特別会計	5,360,959,417	24,278,446,695	7,396,157,378	22,898,870,130	1,379,576,565
小 計	18,132,431,283	141,482,493,259	18,981,123,095	130,655,074,628	10,827,418,631
歳入歳出外現金	5,376,485,801	34,179,588,545	6,511,765,355	31,737,703,165	2,441,885,380
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	5,376,485,801	48,779,588,545	6,511,765,355	46,337,703,165	2,441,885,380
各種基金	28,571,170	54,708,623,137	2,879,700	20,519,405,032	34,189,218,105
合 計	23,537,488,254	244,970,704,941	25,495,768,150	197,512,182,825	47,458,522,116

別表(2)

## 保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年8月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	13,207,779,504
定 期 預 金	13,870,000,000
※ 有 価 証 券	4,970,320,212
通 知 預 金	14,700,000,000
長 期 定 期 預 金	700,000,000
つ り 銭	10,422,400
計	47,458,522,116

※ 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
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
計	4,970,320,212

別表(3) 令和2年度

## 水道事業試算表

令和2年8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)
	16,647,853	4,111,401	水道事業収益	603,723,617	3,623,302,252	3,606,654,399
	16,520,497	4,111,401	営業収益	593,071,692	3,540,208,602	3,523,688,105
	127,356		営業外収益	10,651,925	83,093,650	82,966,294
			特別利益			
2,530,421,476	2,531,603,526	545,300,117	水道事業費用	72,235	1,182,050	
2,497,922,857	2,499,104,907	512,801,498	営業費用	72,235	1,182,050	
32,498,619	32,498,619	32,498,619	営業外費用			
			特別損失			
115,381,457,556	115,385,429,056	5,241,975	固定資産	1,671,500	3,971,500	
114,861,094,280	114,865,065,780	5,241,975	有形固定資産	1,671,500	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			
819,996,787	848,654,077	233,646,975	工事勘定		28,657,290	
	3,772,925	1,587,925	減価償却累計額		57,504,669,335	57,500,896,410
5,825,396,369	20,949,671,365	2,521,570,196	流動資産	2,699,767,344	15,124,274,996	
4,825,325,344	15,717,695,003	1,847,667,417	現金預金	2,161,717,007	10,892,369,659	
676,340,954	4,784,600,018	605,188,656	未収金	515,062,705	4,108,259,064	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
47,813,376	87,718,827	7,794,123	貯蔵品	6,575,226	39,905,451	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
291,471,235	357,528,961	60,920,000	前払金	16,392,406	66,057,726	
60,000	393,082		その他流動資産	20,000	333,082	
			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
	7,027,193,687	1,408,939,342	流動負債	1,412,698,235	9,261,252,612	2,234,058,925
	166,223,496	166,223,496	企業債		1,182,544,095	1,016,320,599
	10,890,280	2,722,570	リース債務		32,670,840	21,780,560
	4,336,818,572	785,893,325	未払金	998,705,617	4,816,919,434	480,100,862
	256,354,251	27,240,118	前受金	28,444,064	550,942,504	294,588,253
	136,550,000		引当金		136,550,000	
	136,550,000		賞与引当金		136,550,000	
	2,120,357,088	426,859,833	その他流動負債	385,548,554	2,541,625,739	421,268,651
	21,470,631,363		繰延収益	2,465,000	36,371,053,565	14,900,422,202
			長期前受金	2,465,000	36,371,053,565	36,371,053,565
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
124,557,272,188	168,233,603,852	4,720,397,931	合 計	4,720,397,931	168,233,603,852	124,557,272,188

別表(4)

## 保管現金現在高表

令和2年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,805,205,344
定期預金	1,020,000,000
つり銭	120,000
計	4,825,325,344

別表(5) 令和2年度 工業用水道事業試算表

令和2年8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	32,698,397	167,842,604	167,842,604
			営業収益	32,697,641	165,838,387	165,838,387
			営業外収益	756	2,004,217	2,004,217
			特別利益			
91,405,056	91,405,056	13,241,048	工業用水道事業費用			
91,152,397	91,152,397	12,988,389	営業費用			
252,659	252,659	252,659	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			
125,381,549	125,381,549	121,554,633	工事勘定			
	50,400		減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,403,115
3,018,574,731	8,246,139,054	661,686,871	流動資産	645,014,689	5,227,564,323	
2,952,336,438	7,992,727,761	628,988,474	現金預金	616,434,584	5,040,391,323	
63,602,281	250,577,135	32,698,397	未収金	28,553,469	186,974,854	
			有価証券			
2,559,012	2,684,768		貯蔵品	26,636	125,756	
	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			
	165,849,181	18,007,442	流動負債	136,776,908	301,440,791	135,591,610
	1,572,858	1,572,858	企業債		13,626,368	12,053,510
	156,951,060	15,997,169	未払金	136,341,903	280,331,210	123,380,150
			前受金			
	3,885,000		引当金		3,885,000	
	3,885,000		賞与引当金		3,885,000	
	3,440,263	437,415	その他流動負債	435,005	3,598,213	157,950
	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
7,985,131,103	15,571,717,359	814,489,994	合 計	814,489,994	15,571,717,359	7,985,131,103

別表(6) 保管現金現在高表

令和2年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,512,326,438
定期預金	1,440,000,000
つり銭	10,000
計	2,952,336,438

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年8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)
	420,072	285,521	下水道事業収益	2,658,535,915	5,168,685,847	5,168,265,775
	295,521	285,521	営業収益	1,991,032,925	4,497,952,406	4,497,656,885
	124,551		営業外収益	667,502,990	670,733,441	670,608,890
			特別利益			
1,534,365,477	1,534,599,665	277,017,680	下水道事業費用	7,500	234,188	
1,417,709,960	1,417,944,148	160,362,163	営業費用	7,500	234,188	
116,655,517	116,655,517	116,655,517	営業外費用			
			特別損失			
260,435,860,691	260,436,530,611	664,268	固定資産	130,320	669,920	
255,438,491,218	255,438,621,538	664,268	有形固定資産	130,320	130,320	
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	
682,036,995	694,125,569	229,892,916	工事勘定	7,500	12,088,574	
	71,554	71,554	減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,300,819
5,710,983,424	19,048,216,706	6,647,751,318	流動資産	4,071,544,304	13,337,233,282	
4,051,301,303	11,697,261,912	3,680,784,792	現金預金	1,295,819,613	7,645,960,609	
974,386,021	6,646,016,894	2,791,342,526	未収金	2,772,712,503	5,671,630,873	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
693,716,285	704,937,900	175,624,000	前払金	3,012,188	11,221,615	
			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
	7,313,461,718	909,239,722	流動負債	1,201,905,829	13,052,378,109	5,738,916,391
			一時借入金			
	512,447,809	512,447,809	企業債		5,350,960,943	4,838,513,134
	6,678,924,387	387,217,275	未払金	1,192,580,719	7,570,335,574	891,411,187
	693,650	683,650	前受金	558,650	3,523,650	2,830,000
	54,061,000		引当金		54,061,000	
	54,061,000		賞与引当金		54,061,000	
	67,334,872	8,890,988	その他流動負債	8,766,460	73,496,942	6,162,070
	31,306,373,936		繰延収益	132,791,611	97,301,939,361	65,995,565,425
			長期前受金	132,791,611	97,301,939,361	97,301,939,361
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
268,363,246,587	320,333,799,831	8,064,922,979	合 計	8,064,922,979	320,333,799,831	268,363,246,587

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,151,291,303
定期預金	0
通知預金	900,000,000
つり銭	10,000
計	4,051,301,303

別表(9) 令和2年度

## 病院事業試算表

令和2年8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)
	10,473,646	4,629,706	病院事業収益	342,375,169	2,291,188,282	2,280,714,636
	10,473,646	4,629,706	医業収益	340,587,413	1,826,607,324	1,816,133,678
			医業外収益	1,787,756	464,182,933	464,182,933
			特別利益		398,025	398,025
2,050,671,354	2,054,490,631	394,087,655	病院事業費用	950,820	3,819,277	
2,046,477,643	2,050,296,920	394,069,758	医業費用	950,820	3,819,277	
			医業外費用			
4,193,711	4,193,711	17,897	特別損失			
4,803,432,999	12,329,078,349	7,287,500	固定資産	100,000	7,525,645,350	
4,676,345,695	12,195,851,045	7,287,500	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
3,987,614,434	3,987,614,434	7,287,500	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			
127,087,304	133,227,304		投資	100,000	6,140,000	
24,232,500	30,372,500		長期貸付金	100,000	6,140,000	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
777,726,618	5,550,965,688	757,324,766	流動資産	828,572,679	4,773,239,070	
98,244,842	3,066,620,425	356,863,415	現金預金	457,475,523	2,968,375,583	
630,415,729	2,160,744,456	334,929,125	未収金	311,477,182	1,530,328,727	
			貸倒引当金		735,395	735,395
43,940,049	317,731,433	65,532,226	貯蔵品	59,619,974	273,791,384	
5,861,393	5,869,374		前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	715,604	186,868	固定負債		5,541,315,437	5,540,599,833
			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
	715,604	186,868	引当金		968,199,081	967,483,477
	1,874,545,418	258,565,794	流動負債	250,083,621	3,289,677,302	1,415,131,884
			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
	1,455,177,505	206,656,644	未払金	207,420,457	1,783,445,962	328,268,457
	162,742,699		引当金		162,742,699	
	256,625,214	51,909,150	その他流動負債	42,663,164	289,382,755	32,757,541
	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			
22,908,385,568	38,168,572,371	1,422,082,289	合計	1,422,082,289	38,168,572,371	22,908,385,568

別表(10)

## 保管現金現在高表

令和2年8月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	97,865,842
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	98,244,842