

報告監第13号
令和2年11月2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9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9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10月20日から同年11月2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。

9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。

9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。

9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9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	12,551,870,201	129,755,916,765	16,618,845,635	124,375,050,133	5,380,866,632
特別会計	6,952,850,243	31,231,296,938	7,549,432,550	30,448,302,680	782,994,258
小 計	19,504,720,444	160,987,213,703	24,168,278,185	154,823,352,813	6,163,860,890
歳入歳出外現金	6,504,557,491	40,684,146,036	6,029,108,833	37,766,811,998	2,917,334,038
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	6,504,557,491	55,284,146,036	6,029,108,833	52,366,811,998	2,917,334,038
各種基金	9,193,165	54,717,816,302	12,548,153	20,531,953,185	34,185,863,117
合 計	26,018,471,100	270,989,176,041	30,209,935,171	227,722,117,996	43,267,058,045

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年9月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	9,066,315,433
定 期 預 金	8,720,000,000
※ 有 価 証 券	4,970,320,212
通 知 預 金	19,800,000,000
長 期 定 期 預 金	700,000,000
つ り 銭	10,422,400
計	43,267,058,045

※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9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)
	20,623,149	3,975,296	水道事業収益	666,201,367	4,289,503,619	4,268,880,470
	20,495,768	3,975,271	営業収益	650,921,047	4,191,129,649	4,170,633,881
	127,381	25	営業外収益	15,280,320	98,373,970	98,246,589
			特別利益			
3,146,829,126	3,148,039,296	616,435,770	水道事業費用	28,120	1,210,170	
2,996,859,254	2,998,069,424	498,964,517	営業費用	28,120	1,210,170	
149,969,872	149,969,872	117,471,253	営業外費用			
			特別損失			
115,381,777,654	115,385,749,154	320,098	固定資産		3,971,500	
114,861,414,378	114,865,385,878	320,098	有形固定資産		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			
1,010,540,469	1,159,270,826	310,616,749	工事勘定	120,073,067	148,730,357	
	3,772,925		減価償却累計額		57,504,669,335	57,500,896,410
4,985,757,586	23,148,130,472	2,198,459,107	流動資産	3,038,097,890	18,162,372,886	
3,835,989,812	17,129,427,309	1,411,732,306	現金預金	2,401,067,838	13,293,437,497	
732,817,243	5,452,361,761	667,761,743	未収金	611,285,454	4,719,544,518	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
50,532,283	98,241,485	10,522,658	貯蔵品	7,803,751	47,709,202	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
381,992,788	465,971,361	108,442,400	前払金	17,920,847	83,978,573	
40,000	393,082		その他流動資産	20,000	353,082	
			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
	9,671,162,906	2,643,969,219	流動負債	1,949,375,795	11,210,628,407	1,539,465,501
	587,705,224	421,481,728	企業債		1,182,544,095	594,838,871
	13,612,850	2,722,570	リース債務		32,670,840	19,057,990
	6,124,002,195	1,787,183,623	未払金	1,447,116,491	6,264,035,925	140,033,730
	294,944,651	38,590,400	前受金	55,070,958	606,013,462	311,068,811
	136,550,000		引当金		136,550,000	
	136,550,000		賞与引当金		136,550,000	
	2,514,347,986	393,990,898	その他流動負債	447,188,346	2,988,814,085	474,466,099
	21,470,631,363		繰延収益		36,371,053,565	14,900,422,202
			長期前受金		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
124,524,904,835	174,007,380,091	5,773,776,239	合 計	5,773,776,239	174,007,380,091	124,524,904,835

別表(4)

保管現金現在高表

令和2年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,905,869,812
定期預金	930,000,000
つり銭	120,000
計	3,835,989,812

別表(5) 令和2年度 工業用水道事業試算表

令和2年9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	31,590,253	199,432,857	199,432,857
			営業収益	31,584,320	197,422,707	197,422,707
			営業外収益	5,933	2,010,150	2,010,150
			特別利益			
118,502,283	118,503,093	27,098,037	工業用水道事業費用	810	810	
116,913,221	116,914,031	25,761,634	営業費用	810	810	
1,589,062	1,589,062	1,336,403	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			
128,707,549	250,262,182	124,880,633	工事勘定	121,554,633	121,554,633	
	50,400		減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,403,115
2,893,461,905	9,166,067,562	919,928,508	流動資産	1,045,041,334	6,272,605,657	
2,824,698,963	8,876,639,205	883,911,444	現金預金	1,011,548,919	6,051,940,242	
61,713,384	282,168,198	31,591,063	未収金	33,479,960	220,454,814	
			有価証券			
2,560,258	2,698,469	13,701	貯蔵品	12,455	138,211	
	72,390		前払費用		72,390	
4,489,300	4,489,300	4,412,300	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			
	454,152,545	288,303,364	流動負債	162,023,512	463,464,303	9,311,758
	6,772,670	5,199,812	企業債		13,626,368	6,853,698
	439,622,538	282,671,478	未払金	161,592,028	441,923,238	2,300,700
			前受金			
	3,885,000		引当金		3,885,000	
	3,885,000		賞与引当金		3,885,000	
	3,872,337	432,074	その他流動負債	431,484	4,029,697	157,360
	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
7,890,441,504	16,931,927,901	1,360,210,542	合 計	1,360,210,542	16,931,927,901	7,890,441,504

別表(6) 保管現金現在高表

令和2年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,414,688,963
定期預金	1,410,000,000
つり銭	10,000
計	2,824,698,963

別表(7) 令和2年度 下水道事業試算表

令和2年9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		下水道事業収益	650,867,662	5,819,553,509	5,819,133,437
	295,521		営業収益	643,397,096	5,141,349,502	5,141,053,981
	124,551		営業外収益	7,470,566	678,204,007	678,079,456
			特別利益			
2,412,323,635	2,412,713,731	878,114,066	下水道事業費用	155,908	390,096	
1,934,895,657	1,935,285,753	517,341,605	営業費用	155,908	390,096	
477,427,978	477,427,978	360,772,461	営業外費用			
			特別損失			
260,436,190,691	260,436,860,611	330,000	固定資産		669,920	
255,438,821,218	255,438,951,538	330,000	有形固定資産		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	
828,744,378	840,850,952	146,725,383	工事勘定	18,000	12,106,574	
	71,554		減価償却累計額		73,376,372,373	73,376,300,819
3,297,247,547	22,566,054,952	3,517,838,246	流動資産	5,931,574,123	19,268,807,405	
1,305,710,092	13,743,818,594	2,046,556,682	現金預金	4,792,147,893	12,438,108,502	
1,123,752,978	7,931,818,458	1,285,801,564	未収金	1,136,434,607	6,808,065,480	
			貸倒引当金(未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
876,204,662	890,417,900	185,480,000	前払金	2,991,623	14,213,238	
			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
	13,150,848,071	5,837,386,353	流動負債	3,163,018,361	16,215,396,470	3,064,548,399
			一時借入金			
	2,457,544,945	1,945,097,136	企業債		5,350,960,943	2,893,415,998
	10,562,343,892	3,883,419,505	未払金	3,152,784,962	10,723,120,536	160,776,644
	779,312	85,662	前受金	245,662	3,769,312	2,990,000
	54,061,000		引当金		54,061,000	
	54,061,000		賞与引当金		54,061,000	
	76,118,922	8,784,050	その他流動負債	9,987,737	83,484,679	7,365,757
	31,306,373,936		繰延収益	634,759,994	97,936,699,355	66,630,325,419
			長期前受金	634,759,994	97,936,699,355	97,936,699,355
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
266,974,506,251	330,714,193,879	10,380,394,048	合 計	10,380,394,048	330,714,193,879	266,974,506,251

別表(8) 保管現金現在高表

令和2年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,305,700,092
定期預金	0
通知預金	0
つり銭	10,000
計	1,305,710,092

別表(9) 令和2年度

病院事業試算表

令和2年9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)
	14,080,000	3,606,354	病院事業収益	385,405,032	2,676,593,314	2,662,513,314
	14,080,000	3,606,354	医業収益	332,608,300	2,159,215,624	2,145,135,624
			医業外収益	52,796,732	516,979,665	516,979,665
			特別利益		398,025	398,025
2,475,958,048	2,480,725,066	426,234,435	病院事業費用	947,741	4,767,018	
2,469,455,343	2,474,222,361	423,925,441	医業費用	947,741	4,767,018	
2,308,994	2,308,994	2,308,994	医業外費用			
4,193,711	4,193,711		特別損失			
4,807,285,899	12,333,218,749	4,140,400	固定資産	287,500	7,525,932,850	
4,680,486,095	12,199,991,445	4,140,400	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
3,991,754,834	3,991,754,834	4,140,400	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			
126,799,804	133,227,304		投資	287,500	6,427,500	
23,945,000	30,372,500		長期貸付金	287,500	6,427,500	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
1,063,722,860	7,070,635,545	1,519,669,857	流動資産	1,233,673,615	6,006,912,685	
412,957,358	4,213,445,025	1,146,824,600	現金預金	832,112,084	3,800,487,667	
590,572,512	2,468,766,588	308,022,132	未収金	347,865,349	1,878,194,076	
			貸倒引当金		735,395	735,395
51,394,992	378,882,558	61,151,125	貯蔵品	53,696,182	327,487,566	
9,533,393	9,541,374	3,672,000	前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	16,563,603	15,847,999	固定負債		5,541,315,437	5,524,751,834
			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
	16,563,603	15,847,999	引当金		968,199,081	951,635,478
	2,490,895,317	616,349,899	流動負債	581,948,056	3,871,625,358	1,380,730,041
			一時借入金	300,000,000	600,000,000	600,000,000
			他会計借入金		6,600,000	6,600,000
	373,664,169	373,664,169	企業債		747,505,886	373,841,717
	1,655,867,864	200,690,359	未払金	240,452,375	2,023,898,337	368,030,473
	162,742,699		引当金		162,742,699	
	298,620,585	41,995,371	その他流動負債	41,495,681	330,878,436	32,257,851
	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	383,587,000	13,934,184,580	13,934,184,580
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			
23,623,521,404	40,754,421,315	2,585,848,944	合計	2,585,848,944	40,754,421,315	23,623,521,404

別表(10)

保管現金現在高表

令和2年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	412,578,358
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	412,957,358