

令和 5 年 6 月 8 日

西宮市長 石 井 登志郎 様
西宮市議会議長 山 田 ますと 様

西宮市監査委員 石 原 俊 彦
同 佐 竹 令 次
同 板 戸 史 朗
同 中 村 衣 里

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4年12月分～令和5年

2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項の規定に基づき報告します。

令和4年12月分 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、病院事業管理者の各所管会計に属する令和4年12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5年1月23日から同年3月2日まで検査を実施した。この期間の検査では、12月末日分の現金残高の計数検査及び証拠書類の検査を行った。

また、12月中の出納事務について、無作為（ブロック・サンプリング）で会計管理者所管分の支出命令書を抽出し、その処理の正確性を確かめるために、関連証券の確認、口座振替処理の確認、財務会計システムへの入力の確認を行った。

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・有価証券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た。

12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)のとおりである。

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なかった。

ウ 支出命令書及び口座振替処理等の確認について

(ア) 支出命令書と関連証券から抽出して確認したところ、会計課の審査印がもれているもの、請求書に債権者の法人名の記載のないもの、委託業務完了届または確認書が添付されていないものが見られた。

(イ) 支出命令書から抽出し、対応する口座振替処理及び財務会計システムへの入力を確認したところ、正しく処理されていた。

(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た。

12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)のとおりである。

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なかった。

(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た。

12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)のとおりである。

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なかった。

別表(1)

令和4年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和4年12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	15,815,506,955	132,594,376,367	22,199,340,834	128,484,938,751	4,109,437,616
特別会計	5,110,371,040	52,093,946,772	9,143,377,704	57,112,571,635	-5,018,624,863
小 計	20,925,877,995	184,688,323,139	31,342,718,538	185,597,510,386	-909,187,247
歳入歳出外現金	5,769,948,809	63,354,210,495	6,262,474,959	60,863,201,721	2,491,008,774
基金からの繰替運用	4,100,000,000	5,900,000,000	3,700,000,000	5,500,000,000	400,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	9,869,948,809	69,254,210,495	9,962,474,959	66,363,201,721	2,891,008,774
各種基金	10,496,023,641	53,722,252,864	4,101,801,550	6,481,602,768	47,240,650,096
合 計	41,291,850,445	307,664,786,498	45,406,995,047	258,442,314,875	49,222,471,623

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和4年12月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	1,882,423,923
定 期 預 金	11,100,000,000
※ 有 価 証 券	5,930,000,000
通 知 預 金	29,400,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	10,047,700
計	49,222,471,623

※有価証券の内訳

有 価 証 券 名	購入金額 (円)
大 阪 府 公 募 公 債	100,000,000
兵 庫 県 公 募 公 債	300,000,000
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	230,000,000
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
愛 知 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	300,000,000
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	800,000,000
東 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
西 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
阪 神 高 速 道 路 債 券	200,000,000
地 方 公 共 団 体 金 融 機 構 債	1,900,000,000
共 同 発 行 市 場 公 募 地 方 債	500,000,000
日 本 高 速 道 路 保 有 ・ 債 務 返 済 機 構 債 券	100,000,000
ソ ー シ ャ ル ボ ン ド	
計	5,930,000,000

水道事業試算表

令和4年12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)
	53,711,626	5,264,012	水道事業収益	813,433,669	7,644,972,836	7,591,261,210
	53,158,524	5,260,212	営業収益	783,051,196	7,483,795,320	7,430,636,796
	553,102	3,800	営業外収益	30,382,473	161,177,516	160,624,414
			特別利益			
5,085,147,807	5,087,747,781	692,676,164	水道事業費用	46,295	2,599,974	
4,954,500,678	4,957,100,652	692,676,164	営業費用	46,295	2,599,974	
130,241,992	130,241,992		営業外費用			
405,137	405,137		特別損失			
119,193,326,074	119,196,000,211	100,832,688	固定資産		2,674,137	
117,659,916,751	117,662,590,888	832,688	有形固定資産		2,674,137	
1,131,723,038	1,131,723,038		無形固定資産			
401,686,285	401,686,285	100,000,000	投資その他の資産			
1,328,239,886	1,353,185,407	291,368,126	工事勘定	139,121	24,945,521	
	2,009,250		減価償却累計額		60,335,109,192	60,333,099,942
5,789,909,621	33,489,938,776	2,839,083,505	流動資産	3,113,264,035	27,700,029,155	
4,090,914,506	23,618,495,687	1,964,542,418	現金預金	2,210,703,015	19,527,581,181	
877,704,274	8,768,121,399	830,939,501	未収金	876,782,680	7,890,417,125	
			貸倒引当金		13,406,729	13,406,729
			有価証券			
54,997,032	129,998,194	9,035,086	貯蔵品	7,396,210	75,001,162	
	1,783,523		前払費用		1,783,523	
779,700,538	971,539,973	34,566,500	前払金	18,382,130	191,839,435	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債		20,025,128,393	20,025,128,393
			企業債		18,474,655,084	18,474,655,084
			リース債務		60,879,456	60,879,456
			引当金		1,489,593,853	1,489,593,853
			退職給付引当金		1,468,196,409	1,468,196,409
			修繕引当金		21,397,444	21,397,444
	14,061,470,850	1,643,223,170	流動負債	1,631,491,595	15,405,961,578	1,344,490,728
	547,308,856		企業債		1,101,016,216	553,707,360
	22,360,056	2,701,776	リース債務		31,648,572	9,288,516
	9,163,436,214	1,101,477,135	未払金	1,109,824,401	9,192,062,600	28,626,386
	408,978,446	80,607,225	前受金	59,516,241	733,985,504	325,007,058
	115,239,000		引当金		115,239,000	
	115,239,000		賞与引当金		115,239,000	
	3,804,148,278	458,437,034	その他流動負債	462,150,953	4,232,009,686	427,861,408
	22,708,480,355		繰延収益	14,072,950	36,249,295,085	13,540,814,730
			長期前受金	14,072,950	36,249,295,085	36,249,295,085
22,708,480,355	22,708,480,355		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		20,819,517,499	20,819,517,499
			自己資本金		20,819,517,499	20,819,517,499
	3,014,058,054		剰余金		10,756,368,940	7,742,310,886
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
	3,014,058,054		利益剰余金		7,370,621,359	4,356,563,305
131,396,623,388	198,966,602,310	5,572,447,665	合計	5,572,447,665	198,966,602,310	131,396,623,388

保管現金現在高表

令和4年12月末日現在

内訳(円)	
普通預金	3,090,814,506
定期預金	1,000,000,000
つり銭	100,000
計	4,090,914,506

別表(5)

令和4年度

工業用水道事業試算表

令和4年12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)
	11,594		工業用水道事業収益	26,363,430	234,175,237	234,163,643
			営業収益	26,352,213	234,066,523	234,066,523
	11,594		営業外収益	11,217	108,714	97,120
			特別利益			
183,456,602	183,604,416	35,235,780	工業用水道事業費用		147,814	
181,927,678	182,075,492	35,235,780	営業費用		147,814	
1,528,924	1,528,924		営業外費用			
			特別損失			
4,829,810,490	4,835,350,274		固定資産		5,539,784	
4,826,973,548	4,832,513,332		有形固定資産		5,539,784	
23,227	23,227		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
64,414,580	64,414,580	4,897,000	工事勘定			
	4,271,095		減価償却累計額		4,087,599,944	4,083,328,849
3,019,782,016	13,055,322,156	1,355,781,265	流動資産	1,374,868,417	10,035,540,140	
2,963,867,425	12,751,536,191	1,327,695,435	現金預金	1,348,475,980	9,787,668,766	
50,346,246	298,117,610	26,363,430	未収金	26,392,437	247,771,364	
			有価証券			
2,048,165	2,074,165		貯蔵品		26,000	
	72,390		前払費用		72,390	
3,520,180	3,521,800	1,722,400	前払金		1,620	
			その他流動資産			
			固定負債		365,501,900	365,501,900
			企業債		303,742,117	303,742,117
			引当金		61,759,783	61,759,783
			退職給付引当金		61,759,783	61,759,783
			修繕引当金			
	304,812,299	48,475,980	流動負債	43,158,178	320,029,079	15,216,780
	4,543,533		企業債		9,133,338	4,589,805
	292,274,028	47,149,190	未払金	41,855,180	302,796,235	10,522,207
			前受金			
	2,600,000		引当金		2,600,000	
	2,600,000		賞与引当金		2,600,000	
	5,394,738	1,326,790	その他流動負債	1,302,998	5,499,506	104,768
	1,392,625,824		繰延収益		1,530,606,887	137,981,063
			長期前受金		1,530,606,887	1,530,606,887
1,392,625,824	1,392,625,824		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,869,338,468	1,869,338,468
			自己資本金		1,869,338,468	1,869,338,468
	141,684,449		剰余金		1,533,617,434	1,391,932,985
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	141,684,449		利益剰余金		1,010,970,849	869,286,400
8,097,463,688	19,982,096,687	1,444,390,025	合 計	1,444,390,025	19,982,096,687	8,097,463,688

別表(6)

保管現金現在高表

令和4年12月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,513,857,425
定期預金	1,450,000,000
つり銭	10,000
計	2,963,867,425

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)
	935,647,363	105,729	下水道事業収益	662,216,968	8,020,625,272	7,084,977,909
	935,513,163	105,729	営業収益	661,762,468	7,561,978,854	6,626,465,691
	134,200		営業外収益	454,500	458,646,418	458,512,218
			特別利益			
2,891,415,648	2,893,739,665	250,930,979	下水道事業費用	391,516	2,324,017	
2,520,871,976	2,523,195,993	250,930,979	営業費用	391,516	2,324,017	
370,543,672	370,543,672		営業外費用			
			特別損失			
271,336,328,656	271,336,536,656		固定資産		208,000	
265,473,009,764	265,473,217,764		有形固定資産		208,000	
3,846,222,730	3,846,222,730		無形固定資産			
2,017,096,162	2,017,096,162		投資その他の資産			
940,808,155	952,751,295	140,036,481	工事勘定		11,943,140	
	197,600		減価償却累計額		84,017,898,527	84,017,700,927
4,000,769,039	27,263,161,332	1,285,237,914	流動資産	908,925,479	23,262,392,293	
1,621,874,443	15,782,895,436	443,547,033	現金預金	444,295,851	14,161,020,993	
1,102,717,435	9,950,432,009	662,678,441	未収金	416,979,253	8,847,714,574	
			貸倒引当金(未収金)		8,470,901	8,470,901
			有価証券			
			前払費用			
1,284,648,062	1,529,705,187	179,012,440	前払金	47,521,675	245,057,125	
	128,700		その他流動資産	128,700	128,700	
	5,299,800	242,000	固定負債		51,846,786,492	51,841,486,692
			企業債		51,618,043,572	51,618,043,572
	5,299,800	242,000	引当金		228,742,920	223,443,120
			退職給付引当金		158,696,412	158,696,412
	5,299,800	242,000	修繕引当金		70,046,508	64,746,708
	14,562,868,481	444,477,362	流動負債	549,395,882	16,998,879,970	2,436,011,489
			一時借入金			
	2,251,030,094		企業債		4,530,975,303	2,279,945,209
	12,139,425,883	417,534,807	未払金	522,616,751	12,277,172,765	137,746,882
	649,245	52,811	前受金	257,811	5,764,245	5,115,000
	49,921,000		引当金		49,921,000	
	49,921,000		賞与引当金		49,921,000	
	121,842,259	26,889,744	その他流動負債	26,521,320	135,046,657	13,204,398
	35,867,151,718		繰延収益	100,620	103,989,775,458	68,122,623,740
	17,251		長期前受金	100,620	103,989,759,070	103,989,741,819
35,867,118,079	35,867,134,467		長期前受金 収益化累計額		16,388	
			資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
			自己資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
	1,378,118,242		剰余金		25,874,078,907	24,495,960,665
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	1,378,118,242		利益剰余金		3,620,320,507	2,242,202,265
279,169,321,498	355,195,472,152	2,121,030,465	合計	2,121,030,465	355,195,472,152	279,169,321,498

保管現金現在高表

令和4年12月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,521,864,443
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,621,874,443

別表(9) 令和4年度

病院事業試算表

令和4年12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)
	40,934,476	3,940,102	病院事業収益	714,311,916	4,899,016,204	4,858,081,728
	40,934,476	3,940,102	医業収益	348,094,944	3,515,208,583	3,474,274,107
			医業外収益	366,216,972	1,377,484,381	1,377,484,381
			特別利益		6,323,240	6,323,240
4,132,115,680	4,140,327,211	767,595,409	病院事業費用	2,049,528	8,211,531	
4,125,248,257	4,133,459,788	767,594,779	医業費用	2,049,528	8,211,531	
1,717,766	1,717,766		医業外費用			
5,149,657	5,149,657	630	特別損失			
4,528,347,972	12,723,512,773	13,066,900	固定資産	194,834	8,195,164,801	
4,452,921,170	12,640,931,125	13,066,900	有形固定資産		8,188,009,955	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,303,597,559	6,303,597,559		建物			
			建物減価償却累計額		4,591,467,213	4,591,467,213
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		304,325,360	304,325,360
4,454,195,814	4,454,195,814	13,066,900	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		3,292,217,382	3,292,217,382
			建設仮勘定			
75,426,802	82,581,648		投資	194,834	7,154,846	
11,997,654	19,152,500		長期貸付金	194,834	7,154,846	
63,429,148	63,429,148		長期前払消費税			
2,098,839,565	11,557,616,239	1,271,355,365	流動資産	1,278,516,719	9,458,776,674	
1,341,892,183	6,733,674,834	856,273,479	現金預金	853,075,783	5,391,782,651	
674,441,767	4,223,690,985	337,160,794	未収金	357,353,295	3,549,249,218	
			貸倒引当金		787,422	787,422
73,547,489	585,279,803	73,430,892	貯蔵品	62,869,708	511,732,314	
9,745,548	14,970,617	4,490,200	前払金	5,217,933	5,225,069	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	72,915,554	72,203,385	固定負債		5,100,412,769	5,027,497,215
			他会計借入金		3,500,755,581	3,500,755,581
	71,730,112	71,730,112	企業債		599,418,987	527,688,875
	1,185,442	473,273	引当金		1,000,238,201	999,052,759
	3,114,127,867	307,381,191	流動負債	440,469,355	3,809,210,404	695,082,537
			一時借入金			
			他会計借入金		7,200,000	7,200,000
	197,900,930		企業債	71,730,112	467,675,266	269,774,336
	2,280,389,558	208,258,813	未払金	243,085,713	2,642,676,589	362,287,031
	144,551,917		引当金		144,551,917	
	491,285,462	99,122,378	その他流動負債	125,653,530	547,106,632	55,821,170
	382,590,037		繰延収益		614,348,273	231,758,236
			長期前受金		614,348,273	614,348,273
382,590,037	382,590,037		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		14,716,201,920	14,716,201,920
14,769,318,419	15,644,918,419		剰余金		875,600,000	
			資本剰余金		875,600,000	875,600,000
15,644,918,419	15,644,918,419		利益剰余金			
25,528,621,636	47,676,942,576	2,435,542,352	合計	2,435,542,352	47,676,942,576	25,528,621,636

別表(10)

保管現金現在高表

令和4年12月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,341,513,183
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,341,892,183