

令和 5 年 8 月 23 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5年3月分～5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5年3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5年3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4月24日から同年7月21日まで検査を実施した。この期間の検査では、3月末日分の歳計現金、歳入歳出外現金、一時借入金、基金に属する現金、預り金に関する現金残高の計数検査及び証拠書類の検査を行った。

また、3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、関連証票の確認、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。

3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票から抽出して確認したところ、請求書の宛名の記入が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。

3月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(3)から(8)までのとおりである。

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。

3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5年3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	36,363,852,771	186,867,616,391	21,109,441,325	174,196,729,446	12,670,886,945
特別会計	11,260,035,956	76,863,192,457	7,768,710,171	80,124,152,492	-3,260,960,035
小 計	47,623,888,727	263,730,808,848	28,878,151,496	254,320,881,938	9,409,926,910
歳入歳出外現金	5,257,538,720	79,852,729,646	5,505,383,428	77,364,178,048	2,488,551,598
基金からの繰替運用	0	13,000,000,000	7,100,000,000	13,000,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,257,538,720	92,852,729,646	12,605,383,428	90,364,178,048	2,488,551,598
各種基金	7,494,668,761	61,668,804,395	131,092,842	14,623,351,910	47,045,452,485
合 計	60,376,096,208	418,252,342,889	41,614,627,766	359,308,411,896	58,943,930,993

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年3月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	11,873,925,693
定 期 預 金	8,940,000,000
※ 有 価 証 券	5,620,000,000
通 知 預 金	31,600,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	10,005,300
計	58,943,930,993

※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
北 海 道 公 募 公 債	200,000,000
福 岡 県 公 募 公 債	220,000,000
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	200,000,000
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	
ソ ー シ ャ ル ボ ン ド	100,000,000
計	5,620,000,000

別表(3)

令和4年度

水道事業試算表

令和5年3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)
	77,335,876	15,150,975	水道事業収益	916,106,561	10,328,554,210	10,251,218,334
	73,975,559	12,514,940	営業収益	796,468,040	9,988,890,176	9,914,914,617
	3,360,317	2,636,035	営業外収益	119,638,521	339,664,034	336,303,717
			特別利益			
7,501,727,697	7,507,964,513	1,267,360,470	水道事業費用	1,370,282	6,236,816	
7,246,206,750	7,252,443,566	1,163,445,060	営業費用	1,370,282	6,236,816	
255,115,810	255,115,810	103,915,410	営業外費用			
405,137	405,137		特別損失			
119,254,954,230	119,278,224,738	80,593,765	固定資産	19,404,371	23,270,508	
117,670,437,807	117,693,708,315	29,486,665	有形固定資産	19,404,371	23,270,508	
1,182,830,138	1,182,830,138	51,107,100	無形固定資産			
401,686,285	401,686,285		投資その他の資産			
2,710,464,297	2,753,108,645	1,242,393,078	工事勘定	17,698,827	42,644,348	
	21,555,332	18,413,682	減価償却累計額		60,335,109,192	60,313,553,860
6,270,472,009	45,200,002,437	5,972,502,545	流動資産	5,963,028,048	38,929,530,428	
5,027,270,422	30,757,956,703	3,282,843,704	現金預金	2,739,841,765	25,730,686,281	
1,004,106,933	13,030,962,782	2,470,801,435	未収金	2,394,394,911	12,026,855,849	
			貸倒引当金		13,406,729	13,406,729
			有価証券			
68,468,323	154,174,396	11,431,906	貯蔵品	3,429,619	85,706,073	
1,801,560	3,585,083	1,786,000	前払費用		1,783,523	
182,231,500	1,253,323,473	205,639,500	前払金	825,361,753	1,071,091,973	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
	1,365,007,184	1,363,137,184	固定負債	1,554,834,603	21,579,962,996	20,214,955,812
	1,193,655,720	1,193,655,720	企業債	1,457,200,000	19,931,855,084	18,738,199,364
	21,482,736	21,482,736	リース債務		60,879,456	39,396,720
	149,868,728	147,998,728	引当金	97,634,603	1,587,228,456	1,437,359,728
	128,198,728	128,198,728	退職給付引当金	97,634,603	1,565,831,012	1,437,632,284
272,556	21,670,000	19,800,000	修繕引当金		21,397,444	
	19,039,286,649	2,533,134,081	流動負債	3,996,847,578	21,851,922,675	2,812,636,026
	1,101,016,216	375,943,653	企業債	1,034,855,720	2,135,871,936	1,034,855,720
	31,648,572	4,391,160	リース債務	21,482,736	53,131,308	21,482,736
	12,130,222,364	1,663,664,771	未払金	2,347,258,967	13,067,040,331	936,817,967
	613,142,929	70,083,273	前受金	52,893,023	878,280,000	265,137,071
	115,239,000		引当金	118,707,000	233,946,000	118,707,000
	115,239,000		賞与引当金	118,707,000	233,946,000	118,707,000
	5,048,017,568	419,051,224	その他流動負債	421,650,132	5,483,653,100	435,635,532
	22,716,932,230	8,451,875	繰延収益	31,847,385	36,300,358,046	13,583,425,816
	588,620	588,620	長期前受金	31,847,385	36,300,358,046	36,299,769,426
22,716,343,610	22,716,343,610	7,863,255	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
135,737,618,233	220,973,475,658	12,501,137,655	合 計	12,501,137,655	220,973,475,658	135,737,618,233

別表(4)

保管現金現在高表

令和5年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	4,027,170,422
定期預金	1,000,000,000
つり銭	100,000
計	5,027,270,422

別表(5)

令和4年度

工業用水道事業試算表

令和5年3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)
	157,894	146,300	工業用水道事業収益	27,784,744	312,470,515	312,312,621
			営業収益	27,031,633	311,599,119	311,599,119
	157,894	146,300	営業外収益	753,111	871,396	713,502
			特別利益			
254,928,459	255,076,273	34,837,713	工業用水道事業費用		147,814	
251,789,735	251,937,549	33,383,517	営業費用		147,814	
3,138,724	3,138,724	1,454,196	営業外費用			
			特別損失			
4,828,472,766	4,839,310,274	1,760,000	固定資産	5,297,724	10,837,508	
4,825,635,824	4,836,473,332	1,760,000	有形固定資産	5,297,724	10,837,508	
23,227	23,227		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
145,337,382	145,337,382	80,922,802	工事勘定			
	8,976,399	4,705,304	減価償却累計額		4,087,599,944	4,078,623,545
3,100,990,926	16,317,243,539	1,458,019,091	流動資産	1,378,144,826	13,216,252,613	
3,044,678,591	15,804,287,262	1,299,477,893	現金預金	1,221,832,764	12,759,608,671	
49,226,000	505,374,552	156,746,408	未収金	155,916,682	456,148,552	
			有価証券			
1,846,745	2,192,745		貯蔵品	320,000	346,000	
72,390	144,780	72,390	前払費用		72,390	
5,167,200	5,244,200	1,722,400	前払金	75,380	77,000	
			その他流動資産			
	67,135,055	67,135,055	固定負債	131,623,015	497,124,915	429,989,860
	66,881,795	66,881,795	企業債	128,900,000	432,642,117	365,760,322
	253,260	253,260	引当金	2,723,015	64,482,798	64,229,538
	253,260	253,260	退職給付引当金	2,723,015	64,482,798	64,229,538
			修繕引当金			
	381,342,009	24,752,656	流動負債	129,442,328	490,906,716	109,564,707
	9,133,338	2,919,892	企業債	10,181,795	19,315,133	10,181,795
	363,018,162	21,426,113	未払金	116,966,022	460,384,894	97,366,732
			前受金			
	2,600,000		引当金	1,887,000	4,487,000	1,887,000
	2,600,000		賞与引当金	1,887,000	4,487,000	1,887,000
	6,590,509	406,651	その他流動負債	407,511	6,719,689	129,180
	1,393,088,190	462,366	繰延収益	448,650	1,531,055,537	137,967,347
	462,366	462,366	長期前受金		1,530,606,887	1,530,144,521
1,392,177,174	1,392,625,824		長期前受金 収益化累計額	448,650	448,650	
			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
8,329,729,533	23,549,351,464	1,672,741,287	合 計	1,672,741,287	23,549,351,464	8,329,729,533

別表(6)

保管現金現在高表

令和5年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,594,668,591
定期預金	1,450,000,000
つり銭	10,000
計	3,044,678,591

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)
	939,833,282	4,183,459	下水道事業収益	320,443,479	9,775,516,362	8,835,683,080
	939,691,122	4,177,959	営業収益	308,101,296	9,200,432,103	8,260,740,981
	142,160	5,500	営業外収益	12,342,183	575,084,259	574,942,099
			特別利益			
4,374,626,682	4,377,234,814	684,714,655	下水道事業費用	107,628	2,608,132	
3,661,813,361	3,664,421,493	414,706,011	営業費用	107,628	2,608,132	
712,813,321	712,813,321	270,008,644	営業外費用			
			特別損失			
271,350,061,035	271,351,353,660	14,567,304	固定資産	1,084,625	1,292,625	
265,486,742,143	265,488,034,768	14,567,304	有形固定資産	1,084,625	1,292,625	
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			
5,164,515,239	5,177,485,843	3,887,684,048	工事勘定	1,027,464	12,970,604	
	1,172,356	974,756	減価償却累計額		84,017,898,527	84,016,726,171
5,321,275,528	42,881,946,116	10,151,232,443	流動資産	9,419,667,595	37,560,670,588	
4,213,088,344	24,555,644,435	5,098,711,985	現金預金	3,216,306,225	20,342,556,091	
799,347,338	16,514,699,354	5,016,520,458	未収金	5,110,454,100	15,715,352,016	
			貸倒引当金(未収金)		8,470,901	8,470,901
			有価証券			
			前払費用			
317,310,747	1,811,473,627	36,000,000	前払金	1,092,907,270	1,494,162,880	
	128,700		その他流動資産		128,700	
	4,077,388,428	4,065,878,677	固定負債	2,776,150,939	54,622,937,431	50,545,549,003
	4,039,118,114	4,039,118,114	企業債	2,755,000,000	54,373,043,572	50,333,925,458
	38,270,314	26,760,563	引当金	21,150,939	249,893,859	211,623,545
	10,585,514	10,480,563	退職給付引当金	21,150,939	179,847,351	169,261,837
	27,684,800	16,280,000	修繕引当金		70,046,508	42,361,708
	21,129,716,122	4,944,231,447	流動負債	9,333,641,658	28,138,602,664	7,008,886,542
			一時借入金			
	4,530,975,303	1,723,102,888	企業債	4,023,618,114	8,554,593,417	4,023,618,114
	16,393,310,710	3,207,289,687	未払金	5,244,931,812	19,310,784,481	2,917,473,771
	6,016,579	4,822,334	前受金	4,348,388	10,442,633	4,426,054
	49,921,000		引当金	52,327,000	102,248,000	52,327,000
	49,921,000		賞与引当金	52,327,000	102,248,000	52,327,000
	149,492,530	9,016,538	その他流動負債	8,416,344	160,534,133	11,041,603
	35,867,151,718		繰延収益	1,901,343,401	106,004,264,665	70,137,112,947
	17,251		長期前受金	1,901,343,401	106,004,248,277	106,004,231,026
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
286,210,478,484	387,181,400,581	23,753,466,789	合 計	23,753,466,789	387,181,400,581	286,210,478,484

保管現金現在高表

令和5年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	4,213,078,344
定期預金	0
つり銭	10,000
計	4,213,088,344

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)
	77,496,755	10,404,460	病院事業収益	503,795,547	6,095,547,324	6,018,050,569
	77,365,755	10,273,460	医業収益	447,494,540	4,635,369,806	4,558,004,051
	131,000	131,000	医業外収益	56,301,007	1,438,854,278	1,438,723,278
			特別利益		21,323,240	21,323,240
5,624,751,891	5,639,237,479	667,825,333	病院事業費用	4,560,631	14,485,588	
5,600,062,556	5,614,548,144	665,453,421	医業費用	4,560,631	14,485,588	
3,450,678	3,450,678	1,732,912	医業外費用			
21,238,657	21,238,657	639,000	特別損失			
4,558,191,418	12,754,463,873	13,587,200	固定資産	217,500	8,196,272,455	
4,483,722,270	12,671,732,225	13,587,200	有形固定資産		8,188,009,955	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,307,984,359	6,307,984,359	1,103,300	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
4,480,610,114	4,480,610,114	12,483,900	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			
74,469,148	82,731,648		投資	217,500	8,262,500	
11,040,000	19,302,500		長期貸付金	217,500	8,262,500	
63,429,148	63,429,148		長期前払消費税			
1,738,538,094	14,136,818,127	993,915,535	流動資産	1,137,805,462	12,398,280,033	
900,506,849	8,039,149,318	496,897,665	現金預金	764,559,469	7,138,642,469	
736,447,516	5,320,972,295	436,821,292	未収金	323,005,799	4,584,524,779	
			貸倒引当金		787,422	787,422
88,255,071	755,662,866	55,706,378	貯蔵品	48,547,695	667,407,795	
14,116,080	21,033,648	4,490,200	前払金	1,692,499	6,917,568	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	164,391,789	90,757,587	固定負債	61,000,000	5,161,412,769	4,997,020,980
			他会計借入金		3,500,755,581	3,500,755,581
	71,730,112		企業債	61,000,000	660,418,987	588,688,875
	92,661,677	90,757,587	引当金		1,000,238,201	907,576,524
	4,245,018,080	566,788,281	流動負債	624,264,256	4,961,151,197	716,133,117
			一時借入金			
	7,200,000	7,200,000	他会計借入金		7,200,000	
	467,675,266	269,774,336	企業債		467,675,266	
	2,967,021,490	237,463,128	未払金	579,594,127	3,659,842,592	692,821,102
	144,551,917		引当金		144,551,917	
	658,569,407	52,350,817	その他流動負債	44,670,129	681,881,422	23,312,015
	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 長期前受金 収益化累計額			
			資本金	11,635,000	14,727,836,920	14,727,836,920
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			
26,690,799,822	53,044,934,559	2,343,278,396	合計	2,343,278,396	53,044,934,559	26,690,799,822

保管現金現在高表

令和5年3月末日現在

内訳(円)	
普通預金	900,127,849
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	900,506,849