

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4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4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5月23日から同年7月31日まで検査を実施した。この期間の検査では、4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、4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。

4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、資金前渡の領収日の記載がないもの、資金前渡職員より受領者に指定された者の職名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。

4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。

4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・令和5年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和5年4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	7,690,754,474	194,558,370,865	24,136,053,768	198,332,783,214	-3,774,412,349
特別会計	6,468,994,120	83,332,186,577	9,722,926,601	89,847,079,093	-6,514,892,516
小 計	14,159,748,594	277,890,557,442	33,858,980,369	288,179,862,307	-10,289,304,865
歳入歳出外現金	4,723,091,211	7,211,642,809	4,928,155,931	4,928,155,931	2,283,486,878
基金からの繰替運用	8,500,000,000	8,500,000,000	0	0	8,500,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	13,223,091,211	15,711,642,809	4,928,155,931	4,928,155,931	10,783,486,878
各種基金	661,647,307	47,707,099,792	8,828,544,034	8,828,544,034	38,878,555,758
合 計	28,044,487,112	341,309,300,043	47,615,680,334	301,936,562,272	39,372,737,771

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年4月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	392,834,971
定 期 預 金	13,350,000,000
※ 有 価 証 券	5,620,000,000
通 知 預 金	19,100,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,902,800
計	39,372,737,771

※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

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)
	10,827,975	10,827,975	水道事業収益	778,645,340	778,645,340	767,817,365
	10,827,975	10,827,975	営業収益	776,529,172	776,529,172	765,701,197
			営業外収益	2,116,168	2,116,168	2,116,168
			特別利益			
420,348,189	420,348,189	420,348,189	水道事業費用			
420,348,189	420,348,189	420,348,189	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
121,237,101,906	121,237,101,906	9,316,032	固定資産			
119,736,744,698	119,736,744,698	9,316,032	有形固定資産			
1,098,670,923	1,098,670,923		無形固定資産			
401,686,285	401,686,285		投資その他の資産			
31,971,623	32,191,442	32,191,442	工事勘定	219,819	219,819	
			減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,657,186
5,504,773,196	9,237,664,195	3,020,087,408	流動資産	3,719,962,104	3,732,890,999	
4,502,415,345	7,243,217,507	2,215,947,085	現金預金	2,740,802,162	2,740,802,162	
934,282,930	1,907,770,331	778,650,323	未収金	973,487,401	973,487,401	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
56,513,916	59,384,797		貯蔵品	2,870,881	2,870,881	
	1,801,560		前払費用	1,801,560	1,801,560	
24,489,900	25,490,000	25,490,000	前払金	1,000,100	1,000,100	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債	8,151,528	20,214,593,766	20,214,593,766
			企業債		18,738,199,364	18,738,199,364
			リース債務	8,151,528	47,548,248	47,548,248
			引当金		1,428,846,154	1,428,846,154
			退職給付引当金		1,427,148,710	1,427,148,710
			修繕引当金		1,697,444	1,697,444
	1,948,730,986	1,948,730,986	流動負債	934,523,241	3,903,939,156	1,955,208,170
			企業債		1,034,855,720	1,034,855,720
			リース債務	1,164,504	22,647,240	22,647,240
	1,454,549,874	1,454,549,874	未払金	447,733,328	1,561,355,469	106,805,595
	72,498,291	72,498,291	前受金	91,952,250	337,601,221	265,102,930
			引当金		118,707,000	118,707,000
			賞与引当金		118,707,000	118,707,000
	421,682,821	421,682,821	その他流動負債	393,673,159	828,772,506	407,089,685
	23,261,653,625		繰延収益		36,096,388,263	12,834,734,638
			長期前受金		36,096,388,263	36,096,388,263
23,261,653,625	23,261,653,625		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
			剰余金		8,319,666,290	8,319,666,290
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
			利益剰余金		4,933,918,709	4,933,918,709
127,194,194,914	156,148,518,318	5,441,502,032	合 計	5,441,502,032	156,148,518,318	127,194,194,914

内 訳 (円)	
普通預金	3,382,315,345
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,502,415,345

別表(5) 令和5年度 工業用水道事業試算表

令和5年4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)
	707,228	707,228	工業用水道事業収益	26,960,331	26,960,331	26,253,103
	707,228	707,228	営業収益	26,948,989	26,948,989	26,241,761
			営業外収益	11,342	11,342	11,342
			特別利益			
17,231,414	17,231,414	17,231,414	工業用水道事業費用			
17,231,414	17,231,414	17,231,414	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
4,813,932,745	4,813,932,745		固定資産			
4,811,098,160	4,811,098,160		有形固定資産			
20,870	20,870		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
16,209,000	16,209,000	16,209,000	工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
3,002,189,153	4,661,085,082	1,552,503,616	流動資産	1,658,895,929	1,658,895,929	
2,936,867,951	4,570,144,876	1,525,466,285	現金預金	1,633,276,925	1,633,276,925	
63,414,867	88,961,481	26,960,331	未収金	25,546,614	25,546,614	
			有価証券			
1,829,335	1,829,335		貯蔵品			
	72,390		前払費用	72,390	72,390	
77,000	77,000	77,000	前払金			
			その他流動資産			
			固定負債		429,732,555	429,732,555
			企業債		365,760,322	365,760,322
			引当金		63,972,233	63,972,233
			退職給付引当金		63,972,233	63,972,233
			修繕引当金			
	133,276,925	133,276,925	流動負債	34,071,923	145,933,039	12,656,114
			企業債		10,181,795	10,181,795
	132,979,536	132,979,536	未払金	33,445,024	133,108,165	128,629
			前受金			
			引当金		1,887,000	1,887,000
			賞与引当金		1,887,000	1,887,000
	297,389	297,389	その他流動負債	626,899	756,079	458,690
	1,398,451,742		繰延収益		1,523,309,388	124,857,646
			長期前受金		1,523,309,388	1,523,309,388
1,398,451,742	1,398,451,742		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
			剰余金		1,401,097,164	1,401,097,164
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
			利益剰余金		878,450,579	878,450,579
7,849,562,312	11,040,894,136	1,719,928,183	合 計	1,719,928,183	11,040,894,136	7,849,562,312

別表(6) 保管現金現在高表

令和5年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,386,857,951
定期預金	1,550,000,000
つり銭	10,000
計	2,936,867,951

別表(7)

令和5年度

下水道事業試算表

令和5年4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)
	495,035	495,035	下水道事業収益	379,879,881	379,879,881	379,384,846
	488,631	488,631	営業収益	378,809,179	378,809,179	378,320,548
	6,404	6,404	営業外収益	1,070,702	1,070,702	1,064,298
			特別利益			
394,745,638	394,965,457	394,965,457	下水道事業費用	219,819	219,819	
394,745,638	394,965,457	394,965,457	営業費用	219,819	219,819	
			営業外費用			
			特別損失			
275,321,290,189	275,321,290,189		固定資産			
269,641,759,771	269,641,759,771		有形固定資産			
3,759,429,183	3,759,429,183		無形固定資産			
1,920,101,235	1,920,101,235		投資その他の資産			
15,854,446	15,854,446	15,854,446	工事勘定			
			減価償却累計額		89,717,239,243	89,717,239,243
2,275,925,461	6,795,319,950	1,423,596,399	流動資産	4,511,694,074	4,519,394,489	
1,160,941,185	4,947,289,718	734,201,374	現金預金	3,786,348,533	3,786,348,533	
813,496,551	1,538,833,076	380,197,869	未収金	725,336,525	725,336,525	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
309,188,140	309,197,156	309,197,156	前払金	9,016	9,016	
			その他流動資産			
			固定負債		50,541,911,165	50,541,911,165
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
			引当金		207,985,707	207,985,707
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
			修繕引当金		44,878,508	44,878,508
	3,736,356,529	3,736,356,529	流動負債	679,156,104	8,153,128,480	4,416,771,951
			一時借入金			
			企業債		4,023,618,114	4,023,618,114
	3,724,101,245	3,724,101,245	未払金	669,789,278	4,053,251,941	329,150,696
	7,996	7,996	前受金	60,000	3,582,996	3,575,000
			引当金		52,327,000	52,327,000
			賞与引当金		52,327,000	52,327,000
	12,247,288	12,247,288	その他流動負債	9,306,826	20,348,429	8,101,141
	38,332,713,302		繰延収益	317,988	105,491,073,254	67,158,359,952
			長期前受金	317,988	105,491,073,254	105,491,073,254
38,332,713,302	38,332,713,302		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
			自己資本金		41,170,560,076	41,170,560,076
			剰余金		24,623,588,501	24,623,588,501
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
			利益剰余金		2,369,830,101	2,369,830,101
278,007,815,734	324,596,994,908	5,571,267,866	合 計	5,571,267,866	324,596,994,908	278,007,815,734

別表(8)

保管現金現在高表

令和5年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,160,931,185
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,160,941,185

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)
			病院事業収益	1,100,716,518	1,100,716,518	1,100,716,518
			医業収益	576,197,341	576,197,341	576,197,341
			医業外収益	522,248,505	522,248,505	522,248,505
			特別利益	2,270,672	2,270,672	2,270,672
359,735,540	359,793,801	359,793,801	病院事業費用	58,261	58,261	
359,666,617	359,724,878	359,724,878	医業費用	58,261	58,261	
			医業外費用			
68,923	68,923	68,923	特別損失			
4,113,398,892	12,701,021,120		固定資産	222,500	8,587,622,228	
4,058,290,677	12,645,690,405		有形固定資産		8,587,399,728	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,307,226,559	6,307,226,559		建物			
			建物減価償却累計額		4,676,099,875	4,676,099,875
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		307,375,013	307,375,013
4,455,326,094	4,455,326,094		器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		3,603,924,840	3,603,924,840
			建設仮勘定			
55,108,215	55,330,715		投資	222,500	222,500	
10,817,500	11,040,000		長期貸付金	222,500	222,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
2,422,461,182	3,886,970,699	1,827,570,051	流動資産	1,463,931,555	1,464,509,517	
1,536,834,198	2,335,494,368	1,434,987,519	現金預金	798,660,170	798,660,170	
854,530,288	1,465,090,428	327,375,880	未収金	610,560,140	610,560,140	
			貸倒引当金		577,962	577,962
26,245,715	80,956,960	59,777,709	貯蔵品	54,711,245	54,711,245	
5,428,943	5,428,943	5,428,943	前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
			固定負債		4,890,923,002	4,890,923,002
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債		370,528,289	370,528,289
			引当金		1,024,939,132	1,024,939,132
	629,771,222	629,771,222	流動負債	252,206,240	1,364,455,829	734,684,607
			一時借入金			
			他会計借入金		5,300,000	5,300,000
			企業債		218,160,586	218,160,586
	584,712,562	584,712,562	未払金	201,044,108	897,492,398	312,779,836
			引当金		163,413,087	163,413,087
	45,058,660	45,058,660	その他流動負債	51,162,132	80,089,758	35,031,098
	410,296,191		繰延収益		614,779,273	204,483,082
			長期前受金		614,779,273	614,779,273
410,296,191	410,296,191		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		14,727,836,920	14,727,836,920
14,763,048,515	15,638,648,515		剰余金		875,600,000	
			資本剰余金		875,600,000	875,600,000
15,638,648,515	15,638,648,515		利益剰余金			
21,658,644,129	33,626,501,548	2,817,135,074	合 計	2,817,135,074	33,626,501,548	21,658,644,129

保管現金現在高表

令和5年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,536,455,198
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,536,834,198