

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5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5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6月20日から同年8月1日まで検査を実施した。この期間の検査では、5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、5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。

5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、支出命令日が請求日より前の日付になっているものが見られた。

(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。

5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。

5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5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	25,015,743,040	219,574,113,905	21,526,810,786	219,859,594,000	-285,480,095
特別会計	14,178,329,819	97,510,516,396	5,354,888,446	95,201,967,539	2,308,548,857
小 計	39,194,072,859	317,084,630,301	26,881,699,232	315,061,561,539	2,023,068,762
歳入歳出外現金	5,067,617,130	12,279,259,939	4,971,558,778	9,899,714,709	2,379,545,230
基金からの繰替運用	400,000,000	8,900,000,000	8,900,000,000	8,900,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,467,617,130	21,179,259,939	13,871,558,778	18,799,714,709	2,379,545,230
各種基金	8,907,986,137	56,615,085,929	2,797,456,382	11,626,000,416	44,989,085,513
合 計	53,569,676,126	394,878,976,169	43,550,714,392	345,487,276,664	49,391,699,505

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年5月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	4,321,781,705
定 期 預 金	17,140,000,000
※ 有 価 証 券	5,620,000,000
通 知 預 金	21,400,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,917,800
計	49,391,699,505

※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

水道事業試算表

令和5年5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)
	17,947,079	7,119,104	水道事業収益	843,654,254	1,622,299,594	1,604,352,515
	17,338,139	6,510,164	営業収益	827,694,769	1,604,223,941	1,586,885,802
	608,940	608,940	営業外収益	15,959,485	18,075,653	17,466,713
			特別利益			
950,222,482	950,908,882	530,560,693	水道事業費用	686,400	686,400	
950,222,482	950,908,882	530,560,693	営業費用	686,400	686,400	
			営業外費用			
			特別損失			
121,238,178,422	121,238,178,422	1,076,516	固定資産			
119,737,821,214	119,737,821,214	1,076,516	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			
92,034,283	92,254,102	60,062,660	工事勘定		219,819	
			減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,657,186
5,839,157,655	12,119,458,210	2,881,794,015	流動資産	2,547,409,556	6,280,300,555	
4,729,735,001	9,163,735,390	1,920,517,883	現金預金	1,693,198,227	4,434,000,389	
954,905,970	2,757,484,861	849,714,530	未収金	829,091,490	1,802,578,891	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
55,409,911	63,958,399	4,573,602	貯蔵品	5,677,607	8,548,488	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
112,035,668	132,478,000	106,988,000	前払金	19,442,232	20,442,332	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債		20,214,593,766	20,214,593,766
			企業債		18,738,199,364	18,738,199,364
			リース債務		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
	3,068,211,624	1,119,480,638	流動負債	1,208,343,416	5,112,282,572	2,044,070,948
			企業債		1,034,855,720	1,034,855,720
	1,914,018	1,914,018	リース債務		22,647,240	20,733,222
	2,136,042,951	681,493,077	未払金	663,157,490	2,224,512,959	88,470,008
	106,508,887	34,010,596	前受金	116,041,660	453,642,881	347,133,994
			引当金		118,707,000	118,707,000
			賞与引当金		118,707,000	118,707,000
	823,745,768	402,062,947	その他流動負債	429,144,266	1,257,916,772	434,171,004
	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
128,119,592,842	160,748,611,944	4,600,093,626	合 計	4,600,093,626	160,748,611,944	128,119,592,842

保管現金現在高表

令和5年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,609,635,001
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,729,735,001

別表(5) 令和5年度 工業用水道事業試算表

令和5年5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		工業用水道事業収益	26,978,894	53,939,225	53,231,997
	707,228		営業収益	26,972,312	53,921,301	53,214,073
			営業外収益	6,582	17,924	17,924
			特別利益			
32,184,898	32,184,898	14,953,484	工業用水道事業費用			
32,184,898	32,184,898	14,953,484	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		工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
3,014,087,044	5,115,150,100	454,065,018	流動資産	442,167,127	2,101,063,056	
2,948,610,629	4,997,231,000	427,086,124	現金預金	415,343,446	2,048,620,371	
63,570,080	115,940,375	26,978,894	未収金	26,823,681	52,370,295	
			有価証券			
1,829,335	1,829,335		貯蔵品			
	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		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			
	148,620,371	15,343,446	流動負債	15,215,927	161,148,966	12,528,595
			企業債		10,181,795	10,181,795
	148,061,649	15,082,113	未払金	14,953,484	148,061,649	
			前受金			
			引当金		1,887,000	1,887,000
			賞与引当金		1,887,000	1,887,000
	558,722	261,333	その他流動負債	262,443	1,018,522	459,800
	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
7,876,413,687	11,525,256,084	484,361,948	合 計	484,361,948	11,525,256,084	7,876,413,687

別表(6) 保管現金現在高表

令和5年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,398,600,629
定期預金	1,550,000,000
つり銭	10,000
計	2,948,610,629

別表(7)

令和5年度

下水道事業試算表

令和5年5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)
	1,149,930	654,895	下水道事業収益	443,091,549	822,971,430	821,821,500
	495,616	6,985	営業収益	401,284,664	780,093,843	779,598,227
	654,314	647,910	営業外収益	41,806,885	42,877,587	42,223,273
			特別利益			
546,117,343	546,337,162	151,371,705	下水道事業費用		219,819	
546,117,343	546,337,162	151,371,705	営業費用		219,819	
			営業外費用			
			特別損失			
275,321,498,089	275,321,498,089	207,900	固定資産			
269,641,967,671	269,641,967,671	207,900	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			
114,403,265	114,403,265	98,548,819	工事勘定			
			減価償却累計額		89,717,239,243	89,717,239,243
2,237,606,687	7,694,630,667	899,310,717	流動資産	937,629,491	5,457,023,980	
1,080,216,521	5,358,506,901	411,217,183	現金預金	491,941,847	4,278,290,380	
852,608,571	1,981,926,610	443,093,534	未収金	403,981,514	1,129,318,039	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
312,482,010	354,197,156	45,000,000	前払金	41,706,130	41,715,146	
			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
	4,183,825,361	447,468,832	流動負債	216,841,828	8,369,970,308	4,186,144,947
			一時借入金			
			企業債		4,023,618,114	4,023,618,114
	4,161,689,409	437,588,164	未払金	208,424,279	4,261,676,220	99,986,811
	534,981	526,985	前受金	1,985	3,584,981	3,050,000
			引当金		52,327,000	52,327,000
			賞与引当金		52,327,000	52,327,000
	21,600,971	9,353,683	その他流動負債	8,415,564	28,763,993	7,163,022
	38,332,713,302		繰延収益		105,491,073,254	67,158,359,952
			長期前受金		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
278,219,625,384	326,194,557,776	1,597,562,868	合 計	1,597,562,868	326,194,557,776	278,219,625,384

別表(8)

保管現金現在高表

令和5年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,080,206,521
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,080,216,521

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	383,212,697	1,483,929,215	1,483,929,215
			医業収益	377,125,867	953,323,208	953,323,208
			医業外収益	1,667,562	523,916,067	523,916,067
			特別利益	4,419,268	6,689,940	6,689,940
741,184,215	742,165,489	382,371,688	病院事業費用	923,013	981,274	
740,870,962	741,852,236	382,127,358	医業費用	923,013	981,274	
			医業外費用			
313,253	313,253	244,330	特別損失			
4,113,193,892	12,701,021,120		固定資産	205,000	8,587,827,228	
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			
54,903,215	55,330,715		投資	205,000	427,500	
10,612,500	11,040,000		長期貸付金	205,000	427,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
2,415,870,741	4,926,743,096	1,039,772,397	流動資産	1,046,362,838	2,510,872,355	
1,719,302,292	2,953,862,565	618,368,197	現金預金	435,900,103	1,234,560,273	
662,868,543	1,829,569,686	364,479,258	未収金	556,141,003	1,166,701,143	
			貸倒引当金		577,962	577,962
28,793,385	137,826,362	56,869,402	貯藏品	54,321,732	109,032,977	
5,484,483	5,484,483	55,540	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
	876,702,365	246,931,143	流動負債	238,371,680	1,602,827,509	726,125,144
			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
	783,040,773	198,328,211	未払金	194,934,501	1,092,426,899	309,386,126
			引当金		163,413,087	163,413,087
	93,661,592	48,602,932	その他流動負債	43,437,179	123,526,937	29,865,345
	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			
22,033,297,363	35,295,576,776	1,669,075,228	合計	1,669,075,228	35,295,576,776	22,033,297,363

内 訳 (円)	
普通預金	1,718,923,292
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,719,302,292