

令和 5 年 11 月 20 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6月分～8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7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7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8月18日から同年10月27日まで検査を実施した。この期間の検査では、7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、7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。

7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、おおむね適正に処理されていた。

(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。

7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。

7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5年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和5年7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	8,889,296,510	57,128,394,611	13,176,046,495	49,705,777,652	7,422,616,959
特別会計	9,828,217,290	21,687,684,872	6,466,292,509	17,518,060,384	4,169,624,488
小 計	18,717,513,800	78,816,079,483	19,642,339,004	67,223,838,036	11,592,241,447
歳入歳出外現金	9,849,513,920	31,506,115,712	9,614,123,946	27,081,127,188	4,424,988,524
基金からの繰替運用	0	8,900,000,000	0	8,900,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	9,849,513,920	40,406,115,712	9,614,123,946	35,981,127,188	4,424,988,524
各種基金	1,487,600	56,617,517,729	1,958,400	11,630,053,116	44,987,464,613
合 計	28,568,515,320	175,839,712,924	29,258,421,350	114,835,018,340	61,004,694,584

* 当年度4月からの累計額

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年7月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	15,934,750,784
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	9,943,800
計	61,004,694,584

※ 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5年度

水道事業試算表

令和5年7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)
	26,911,352	2,183,905	水道事業収益	871,125,144	3,293,168,792	3,266,257,440
	26,302,082	2,183,905	営業収益	856,150,952	3,244,871,007	3,218,568,925
	609,270		営業外収益	14,974,192	48,297,785	47,688,515
			特別利益			
2,071,414,936	2,072,152,538	533,712,107	水道事業費用		737,602	
2,071,414,936	2,072,152,538	533,712,107	営業費用		737,602	
			営業外費用			
			特別損失			
121,240,400,354	121,240,498,854	1,516,587	固定資産		98,500	
119,740,043,146	119,740,141,646	1,516,587	有形固定資産		98,500	
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			
706,099,357	730,965,840	403,380,009	工事勘定		24,866,483	
	93,575		減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,563,611
5,957,149,414	18,281,270,090	3,084,494,942	流動資産	2,895,020,085	12,324,120,676	
4,735,486,268	13,393,070,605	2,021,801,586	現金預金	1,950,116,193	8,657,584,337	
879,778,031	4,460,335,705	900,138,515	未収金	923,781,281	3,580,557,674	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
55,788,248	75,069,279	7,775,900	貯蔵品	5,401,103	19,281,031	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
299,025,762	350,992,941	154,778,941	前払金	15,721,508	51,967,179	
			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
	5,870,520,312	1,288,406,468	流動負債	1,547,548,789	8,108,251,129	2,237,730,817
			企業債		1,034,855,720	1,034,855,720
	5,742,054	1,914,018	リース債務		22,647,240	16,905,186
	3,840,344,150	774,335,893	未払金	1,064,139,510	4,237,143,288	396,799,138
	186,737,596	41,953,107	前受金	40,695,234	530,904,481	344,166,885
	118,413,000		引当金		118,707,000	294,000
	118,413,000		賞与引当金		118,707,000	294,000
	1,719,283,512	470,203,450	その他流動負債	442,714,045	2,163,993,400	444,709,888
	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
129,975,064,061	171,484,066,186	5,313,694,018	合 計	5,313,694,018	171,484,066,186	129,975,064,061

別表(4)

保管現金現在高表

令和5年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,615,386,268
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,735,486,268

別表(5) 令和5年度 工業用水道事業試算表

令和5年7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	26,503,941	106,409,890	105,702,662
	707,228		営業収益	26,465,174	106,343,689	105,636,461
			営業外収益	38,767	66,201	66,201
			特別利益			
95,685,846	95,685,846	15,112,418	工業用水道事業費用			
95,685,846	95,685,846	15,112,418	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			
32,417,000	32,417,000		工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
2,984,586,711	7,933,633,885	1,462,274,793	流動資産	1,458,815,967	4,949,047,174	
2,931,614,824	7,763,244,120	1,435,770,852	現金預金	1,423,302,658	4,831,629,296	
51,065,552	168,411,040	26,503,941	未収金	35,513,309	117,345,488	
			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			
	233,516,296	23,302,658	流動負債	15,369,961	243,782,841	10,266,545
			企業債		10,181,795	10,181,795
	229,657,597	22,515,418	未払金	15,112,418	229,657,597	
			前受金			
	1,887,000		引当金		1,887,000	
	1,887,000		賞与引当金		1,887,000	
	1,971,699	787,240	その他流動負債	257,543	2,056,449	84,750
	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
7,926,622,302	14,508,344,742	1,500,689,869	合 計	1,500,689,869	14,508,344,742	7,926,622,302

別表(6)

保管現金現在高表

令和5年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,381,604,824
定期預金	1,550,000,000
つり銭	10,000
計	2,931,614,824

別表(7) 令和5年度 下水道事業試算表

令和5年7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)
	1,185,241	311	下水道事業収益	384,181,015	2,609,805,258	2,608,620,017
	530,927	311	営業収益	384,104,413	2,542,691,714	2,542,160,787
	654,314		営業外収益	76,602	67,113,544	66,459,230
			特別利益			
1,293,701,202	1,293,934,721	218,449,732	下水道事業費用	13,700	233,519	
1,293,701,202	1,293,934,721	218,449,732	営業費用	13,700	233,519	
			営業外費用			
			特別損失			
275,321,830,089	275,322,543,089		固定資産	713,000	713,000	
269,642,299,671	269,643,012,671		有形固定資産	713,000	713,000	
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			
586,270,943	599,933,783	291,488,105	工事勘定	46,840	13,662,840	
	677,350	677,350	減価償却累計額		89,717,239,243	89,716,561,893
2,894,580,932	11,663,166,768	1,230,733,424	流動資産	1,373,982,733	8,768,585,836	
1,501,056,642	7,202,974,086	673,392,357	現金預金	670,621,189	5,701,917,444	
829,301,505	3,769,133,526	384,239,067	未収金	665,324,862	2,939,832,021	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
571,923,200	691,059,156	173,102,000	前払金	38,036,682	119,135,956	
			その他流動資産			
	424,600	50,600	固定負債		50,541,911,165	50,541,486,565
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
	424,600	50,600	引当金		207,985,707	207,561,107
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
	424,600	50,600	修繕引当金		44,878,508	44,453,908
	5,580,633,205	631,176,189	流動負債	613,640,911	9,857,526,819	4,276,893,614
			一時借入金			
			企業債		4,023,618,114	4,023,618,114
	5,466,683,012	615,415,134	未払金	605,018,105	5,714,209,217	247,526,205
	1,569,981	555,000	前受金		3,584,981	2,015,000
	52,145,780		引当金		52,327,000	181,220
	52,145,780		賞与引当金		52,327,000	181,220
	60,234,432	15,206,055	その他流動負債	8,622,806	63,787,507	3,553,075
	38,332,763,059	49,757	繰延収益	47,269	105,491,435,559	67,158,672,500
	49,757	49,757	長期前受金		105,491,388,290	105,491,338,533
38,332,666,033	38,332,713,302		収益化累計額	47,269	47,269	
			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
280,096,383,166	332,795,261,816	2,372,625,468	合 計	2,372,625,468	332,795,261,816	280,096,383,166

別表(8) 保管現金現在高表

令和5年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,501,046,642
定期預金	0
通知預金	0
つり銭	10,000
計	1,501,056,642

別表(9) 令和5年度

病院事業試算表

令和5年7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)
	11,226,508	5,788,908	病院事業収益	370,131,657	2,245,298,911	2,234,072,403
	11,226,508	5,788,908	医業収益	368,208,631	1,710,897,423	1,699,670,915
			医業外収益	1,914,906	527,633,768	527,633,768
			特別利益	8,120	6,767,720	6,767,720
1,731,947,319	1,734,795,208	413,671,455	病院事業費用	922,490	2,847,889	
1,731,632,055	1,734,479,944	413,670,445	医業費用	922,490	2,847,889	
			医業外費用			
315,264	315,264	1,010	特別損失			
4,123,883,892	12,712,103,620	8,145,500	固定資産	205,000	8,588,219,728	
4,069,373,177	12,656,772,905	8,145,500	有形固定資産		8,587,399,728	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,309,921,559	6,309,921,559	1,287,000	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
4,463,713,594	4,463,713,594	6,858,500	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			
54,510,715	55,330,715		投資	205,000	820,000	
10,220,000	11,040,000		長期貸付金	205,000	820,000	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
2,031,309,908	6,642,692,393	832,947,484	流動資産	931,240,083	4,611,382,485	
1,292,207,482	3,804,396,526	416,143,694	現金預金	510,516,582	2,512,189,044	
696,161,585	2,564,758,854	355,623,417	未収金	361,649,862	1,868,597,269	
			貸倒引当金		577,962	577,962
38,034,320	268,052,530	61,180,373	貯藏品	59,073,639	230,018,210	
5,484,483	5,484,483		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	1,052,811		固定負債		4,890,923,002	4,889,870,191
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債		370,528,289	370,528,289
	1,052,811		引当金		1,024,939,132	1,023,886,321
	1,588,845,268	305,950,835	流動負債	264,004,952	2,182,772,306	593,927,038
			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
	1,200,619,120	218,258,525	未払金	218,191,633	1,538,564,763	337,945,643
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	224,813,061	87,692,310	その他流動負債	45,813,319	257,333,870	32,520,809
	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			
22,650,189,634	38,739,660,514	1,566,504,182	合 計	1,566,504,182	38,739,660,514	22,650,189,634

別表(10)

保管現金現在高表

令和5年7月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,291,828,482
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,292,207,482