

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5年1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1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2月21日から同年3月27日まで検査を実施した。この期間の検査では、1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、1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。

1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。

1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。

1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1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	11,532,390,832	144,126,767,199	10,989,858,757	139,474,797,508	4,651,969,691
特別会計	8,486,182,114	60,580,128,886	7,876,547,077	64,989,118,712	-4,408,989,826
小 計	20,018,572,946	204,706,896,085	18,866,405,834	204,463,916,220	242,979,865
歳入歳出外現金	5,327,775,972	68,681,986,467	5,288,409,489	66,151,611,210	2,530,375,257
基金からの繰替運用	0	5,900,000,000	400,000,000	5,900,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,327,775,972	74,581,986,467	5,688,409,489	72,051,611,210	2,530,375,257
各種基金	424,549,700	54,146,802,564	908,762,100	7,390,364,868	46,756,437,696
合 計	25,770,898,618	333,435,685,116	25,463,577,423	283,905,892,298	49,529,792,818

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和5年1月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	2,689,745,118
定 期 預 金	11,100,000,000
※ 有 価 証 券	5,830,000,000
通 知 預 金	29,000,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	10,047,700
計	49,529,792,818

※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	200,000,000
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	
ソ ー シ ャ ル ボ ン ド	100,000,000
計	5,830,000,000

別表(3) 令和4年度

水道事業試算表

令和5年1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)
	59,034,035	5,322,409	水道事業収益	951,462,671	8,596,435,507	8,537,401,472
	58,480,933	5,322,409	営業収益	906,849,113	8,390,644,433	8,332,163,500
	553,102		営業外収益	44,613,558	205,791,074	205,237,972
			特別利益			
5,669,521,905	5,672,279,750	584,531,969	水道事業費用	157,871	2,757,845	
5,538,874,776	5,541,632,621	584,531,969	営業費用	157,871	2,757,845	
130,241,992	130,241,992		営業外費用			
405,137	405,137		特別損失			
119,193,618,668	119,196,292,805	292,594	固定資産		2,674,137	
117,660,209,345	117,662,883,482	292,594	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		投資その他の資産			
1,399,026,553	1,423,972,074	70,786,667	工事勘定		24,945,521	
	2,009,250		減価償却累計額		60,335,109,192	60,333,099,942
6,080,686,658	36,413,688,478	2,923,749,702	流動資産	2,632,972,665	30,333,001,820	
4,252,190,406	25,543,503,981	1,925,008,294	現金預金	1,763,732,394	21,291,313,575	
988,890,412	9,723,002,755	954,881,356	未収金	843,695,218	8,734,112,343	
			貸倒引当金		13,406,729	13,406,729
			有価証券			
60,634,005	139,280,746	9,282,552	貯蔵品	3,645,579	78,646,741	
	1,783,523		前払費用		1,783,523	
792,378,564	1,006,117,473	34,577,500	前払金	21,899,474	213,738,909	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
	1,870,000	1,870,000	固定負債		20,025,128,393	20,023,258,393
			企業債		18,474,655,084	18,474,655,084
			リース債務		60,879,456	60,879,456
	1,870,000	1,870,000	引当金		1,489,593,853	1,487,723,853
			退職給付引当金		1,468,196,409	1,468,196,409
	1,870,000	1,870,000	修繕引当金		21,397,444	19,527,444
	15,210,298,191	1,148,827,341	流動負債	1,150,787,475	16,556,749,053	1,346,450,862
	547,308,856		企業債		1,101,016,216	553,707,360
	25,061,832	2,701,776	リース債務		31,648,572	6,586,740
	9,792,243,693	628,807,479	未払金	681,144,800	9,873,207,400	80,963,707
	508,727,638	99,749,192	前受金	61,509,032	795,494,536	286,766,898
	115,239,000		引当金		115,239,000	
	115,239,000		賞与引当金		115,239,000	
	4,221,717,172	417,568,894	その他流動負債	408,133,643	4,640,143,329	418,426,157
	22,708,480,355		繰延収益		36,249,295,085	13,540,814,730
			長期前受金		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
132,342,853,784	203,701,982,992	4,735,380,682	合計	4,735,380,682	203,701,982,992	132,342,853,784

別表(4)

保管現金現在高表

令和5年1月末日現在

内訳(円)	
普通預金	3,252,090,406
定期預金	1,000,000,000
つり銭	100,000
計	4,252,190,406

別表(5)

令和4年度

工業用水道事業試算表

令和5年1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	26,542,159	260,717,396	260,705,802
			営業収益	26,533,086	260,599,609	260,599,609
	11,594		営業外収益	9,073	117,787	106,193
			特別利益			
196,172,108	196,319,922	12,715,506	工業用水道事業費用		147,814	
194,643,184	194,790,998	12,715,506	営業費用		147,814	
1,528,924	1,528,924		営業外費用			
			特別損失			
4,832,010,490	4,837,550,274	2,200,000	固定資産		5,539,784	
4,829,173,548	4,834,713,332	2,200,000	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		工事勘定			
	4,271,095		減価償却累計額		4,087,599,944	4,083,328,849
3,023,109,924	14,408,178,762	1,352,856,606	流動資産	1,349,528,698	11,385,068,838	
2,966,324,440	14,077,732,058	1,326,195,867	現金預金	1,323,738,852	11,111,407,618	
51,098,559	324,659,769	26,542,159	未収金	25,789,846	273,561,210	
			有価証券			
2,166,745	2,192,745	118,580	貯蔵品		26,000	
	72,390		前払費用		72,390	
3,520,180	3,521,800		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			
	328,551,151	23,738,852	流動負債	15,440,107	335,469,186	6,918,035
	4,543,533		企業債		9,133,338	4,589,805
	315,629,781	23,355,753	未払金	15,034,086	317,830,321	2,200,540
			前受金			
	2,600,000		引当金		2,600,000	
	2,600,000		賞与引当金		2,600,000	
	5,777,837	383,099	その他流動負債	406,021	5,905,527	127,690
	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
8,115,707,102	21,373,607,651	1,391,510,964	合 計	1,391,510,964	21,373,607,651	8,115,707,102

別表(6)

保管現金現在高表

令和5年1月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,416,314,440
定期預金	1,550,000,000
つり銭	10,000
計	2,966,324,440

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)
	935,648,113	750	下水道事業収益	408,574,942	8,429,200,214	7,493,552,101
	935,513,163		営業収益	408,499,212	7,970,478,066	7,034,964,903
	134,950	750	営業外収益	75,730	458,722,148	458,587,198
			特別利益			
3,461,595,912	3,464,004,535	570,264,870	下水道事業費用	84,606	2,408,623	
3,091,052,240	3,093,460,863	570,264,870	営業費用	84,606	2,408,623	
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			
975,945,881	987,889,021	35,137,726	工事勘定		11,943,140	
	197,600		減価償却累計額		84,017,898,527	84,017,700,927
3,744,386,372	28,540,761,652	1,277,600,320	流動資産	1,533,982,987	24,796,375,280	
1,552,681,070	16,547,296,277	764,400,841	現金預金	833,594,214	14,994,615,207	
855,955,024	10,359,557,528	409,125,519	未収金	655,887,930	9,503,602,504	
			貸倒引当金(未収金)		8,470,901	8,470,901
			有価証券			
			前払費用			
1,344,221,179	1,633,779,147	104,073,960	前払金	44,500,843	289,557,968	
	128,700		その他流動資産		128,700	
	5,404,751	104,951	固定負債		51,846,786,492	51,841,381,741
			企業債		51,618,043,572	51,618,043,572
	5,404,751	104,951	引当金		228,742,920	223,338,169
	104,951	104,951	退職給付引当金		158,696,412	158,591,461
	5,299,800		修繕引当金		70,046,508	64,746,708
	15,296,787,695	733,919,214	流動負債	673,896,308	17,672,776,278	2,375,988,583
			一時借入金			
	2,251,030,094		企業債		4,530,975,303	2,279,945,209
	12,863,991,379	724,565,496	未払金	665,057,647	12,942,230,412	78,239,033
	974,245	325,000	前受金	140,000	5,904,245	4,930,000
	49,921,000		引当金		49,921,000	
	49,921,000		賞与引当金		49,921,000	
	130,870,977	9,028,718	その他流動負債	8,698,661	143,745,318	12,874,341
	35,867,151,718		繰延収益	488,988	103,990,264,446	68,123,112,728
	17,251		長期前受金	488,988	103,990,248,058	103,990,230,807
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
279,518,256,821	357,812,499,983	2,617,027,831	合計	2,617,027,831	357,812,499,983	279,518,256,821

内訳(円)	
普通預金	1,552,671,070
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,552,681,070

別表(9)

令和4年度

病院事業試算表

令和5年1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)
	52,093,707	11,159,231	病院事業収益	324,413,805	5,223,430,009	5,171,336,302
	52,093,707	11,159,231	医業収益	322,560,824	3,837,769,407	3,785,675,700
			医業外収益	1,852,981	1,379,337,362	1,379,337,362
			特別利益		6,323,240	6,323,240
4,554,583,725	4,563,665,827	423,338,616	病院事業費用	870,571	9,082,102	
4,532,266,302	4,541,348,404	407,888,616	医業費用	870,571	9,082,102	
1,717,766	1,717,766		医業外費用			
20,599,657	20,599,657	15,450,000	特別損失			
4,530,073,318	12,725,923,273	2,410,500	固定資産	685,154	8,195,849,955	
4,455,181,670	12,643,191,625	2,260,500	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
4,456,456,314	4,456,456,314	2,260,500	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			
74,891,648	82,731,648	150,000	投資	685,154	7,840,000	
11,462,500	19,302,500	150,000	長期貸付金	685,154	7,840,000	
63,429,148	63,429,148		長期前払消費税			
1,958,414,350	12,353,884,455	796,268,216	流動資産	936,693,431	10,395,470,105	
1,255,459,253	7,150,729,452	417,054,618	現金預金	503,487,548	5,895,270,199	
615,917,700	4,540,619,254	316,928,269	未収金	375,452,336	3,924,701,554	
			貸倒引当金		787,422	787,422
76,506,440	645,992,301	60,712,498	貯蔵品	57,753,547	569,485,861	
11,318,379	16,543,448	1,572,831	前払金		5,225,069	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	72,915,554		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		企業債		599,418,987	527,688,875
	1,185,442		引当金		1,000,238,201	999,052,759
	3,408,550,634	294,422,767	流動負債	264,936,369	4,074,146,773	665,596,139
			一時借入金			
			他会計借入金		7,200,000	7,200,000
	197,900,930		企業債		467,675,266	269,774,336
	2,511,682,268	231,292,710	未払金	219,740,716	2,862,417,305	350,735,037
	144,551,917		引当金		144,551,917	
	554,415,519	63,130,057	その他流動負債	45,195,653	592,302,285	37,886,766
	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			
25,812,389,812	49,204,541,906	1,527,599,330	合 計	1,527,599,330	49,204,541,906	25,812,389,812

別表(10)

保管現金現在高表

令和5年1月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,255,080,253
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,255,459,253