

令和 6 年 2 月 13 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9月分～11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11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11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12月21日から令和6年1月18日まで検査を実施した。この期間の検査では、11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、11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。

11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。

11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。

11 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11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	9,178,048,131	104,086,441,060	11,912,971,301	103,643,773,680	442,667,380
特別会計	6,996,666,003	47,918,124,550	7,815,963,813	49,429,383,699	-1,511,259,149
小 計	16,174,714,134	152,004,565,610	19,728,935,114	153,073,157,379	-1,068,591,769
歳入歳出外現金	6,713,160,962	55,850,673,578	6,113,843,060	52,581,592,139	3,269,081,439
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	6,713,160,962	64,750,673,578	6,113,843,060	61,481,592,139	3,269,081,439
各種基金	722,500	56,653,858,164	3,461,188	11,639,593,754	45,014,264,410
合 計	22,888,597,596	273,409,097,352	25,846,239,362	226,194,343,272	47,214,754,080

* 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11月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	2,154,836,280
定 期 預 金	16,840,000,000
※ 有 価 証 券	5,910,000,000
通 知 預 金	21,400,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,917,800
計	47,214,754,080

※ 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	210,000,000
広 島 県 公 募 公 債	100,000,000
千 葉 県 公 募 公 債	100,000,000
愛 知 県 公 募 公 債	100,000,000
福 島 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	2,200,000,000
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	5,910,000,000

別表(3) 令和5年度 水道事業試算表

令和5年11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)
	54,888,976	7,603,462	水道事業収益	838,582,213	6,795,413,592	6,740,524,616
	54,279,706	7,603,462	営業収益	809,967,573	6,647,148,171	6,592,868,465
	609,270		営業外収益	28,614,640	148,265,421	147,656,151
			特別利益			
4,452,424,522	4,454,156,999	569,035,012	水道事業費用		1,732,477	
4,327,446,150	4,329,178,627	569,035,012	営業費用		1,732,477	
124,978,372	124,978,372		営業外費用			
			特別損失			
121,244,921,911	121,245,020,411	1,794,276	固定資産		98,500	
119,744,564,703	119,744,663,203	1,794,276	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			
1,337,489,354	1,362,379,837	134,684,106	工事勘定		24,890,483	
	93,575		減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,563,611
5,555,680,481	30,105,772,036	2,711,496,244	流動資産	2,665,440,127	24,550,091,555	
4,081,446,180	21,320,460,240	1,828,049,398	現金預金	1,822,523,513	17,239,014,060	
906,157,848	7,994,814,268	845,297,245	未収金	823,604,495	7,088,656,420	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
65,981,712	113,671,227	10,261,801	貯蔵品	3,483,286	47,689,515	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
515,023,636	675,024,741	27,887,800	前払金	15,828,833	160,001,105	
			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
	12,309,535,572	1,262,135,978	流動負債	1,182,726,738	13,671,310,620	1,361,775,048
	514,786,979		企業債		1,034,855,720	520,068,741
	13,398,126	1,914,018	リース債務		22,647,240	9,249,114
	7,877,821,178	778,360,275	未払金	718,353,041	7,957,701,476	79,880,298
	431,380,610	69,473,528	前受金	56,205,781	734,421,576	303,040,966
	118,707,000		引当金		118,707,000	
	118,707,000		賞与引当金		118,707,000	
	3,353,441,679	412,388,157	その他流動負債	408,167,916	3,802,977,608	449,535,929
	23,262,868,625		繰延収益		36,114,744,063	12,851,875,438
	1,215,000		長期前受金		36,114,744,063	36,113,529,063
23,261,653,625	23,261,653,625		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		21,674,117,499	21,674,117,499
			自己資本金		21,674,117,499	21,674,117,499
	2,009,310,404		剰余金		9,474,376,694	7,465,066,290
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
	2,009,310,404		利益剰余金		6,088,629,113	4,079,318,709
132,590,516,268	194,804,026,435	4,686,749,078	合計	4,686,749,078	194,804,026,435	132,590,516,268

別表(4) 保管現金現在高表

令和5年11月末日現在

内訳(円)	
普通預金	2,961,346,180
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,081,446,180

別表(5)

令和5年度

工業用水道事業試算表

令和5年11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	25,906,845	211,837,879	211,130,651
	707,228		営業収益	25,906,347	211,749,512	211,042,284
			営業外収益	498	88,367	88,367
			特別利益			
179,456,204	179,466,526	14,892,720	工業用水道事業費用		10,322	
177,743,468	177,753,790	14,892,720	営業費用		10,322	
1,712,736	1,712,736		営業外費用			
			特別損失			
4,826,362,745	4,826,362,745	12,430,000	固定資産			
4,823,528,160	4,823,528,160	12,430,000	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			
49,720,500	49,720,500		工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
2,998,664,933	11,417,665,363	452,358,535	流動資産	427,764,716	8,419,000,430	
2,945,405,600	11,140,622,287	426,451,690	現金預金	401,563,616	8,195,216,687	
51,357,998	275,064,351	25,906,845	未収金	26,196,100	223,706,353	
			有価証券			
1,829,335	1,829,335		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
72,000	77,000		前払金	5,000	5,000	
			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			
	332,170,826	1,563,616	流動負債	27,573,310	363,376,462	31,205,636
	5,067,139		企業債		10,181,795	5,114,656
	322,221,446	1,307,476	未払金	27,317,720	348,233,916	26,012,470
			前受金			
	1,887,000		引当金		1,887,000	
	1,887,000		賞与引当金		1,887,000	
	2,995,241	256,140	その他流動負債	255,590	3,073,751	78,510
	1,398,451,742		繰延収益		1,524,524,388	126,072,646
			長期前受金		1,524,524,388	1,524,524,388
1,398,451,742	1,398,451,742		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,873,938,468	1,873,938,468
			自己資本金		1,873,938,468	1,873,938,468
	13,764,179		剰余金		1,410,261,343	1,396,497,164
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	13,764,179		利益剰余金		887,614,758	873,850,579
8,054,204,382	18,218,309,109	481,244,871	合 計	481,244,871	18,218,309,109	8,054,204,382

別表(6)

保管現金現在高表

令和5年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,625,395,600
定期預金	1,320,000,000
つり銭	10,000
計	2,945,405,600

別表(7)

令和5年度

下水道事業試算表

令和5年11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)
	1,504,967		下水道事業収益	393,628,048	6,406,095,283	6,404,590,316
	850,642		営業収益	392,658,708	5,905,030,802	5,904,180,160
	654,325		営業外収益	969,340	501,064,481	500,410,156
			特別利益			
2,682,659,952	2,683,179,717	149,130,689	下水道事業費用		519,765	
2,352,873,447	2,353,393,212	149,130,689	営業費用		519,765	
329,786,505	329,786,505		営業外費用			
			特別損失			
275,321,417,689	275,323,330,689	616,000	固定資産	580,000	1,913,000	
269,641,887,271	269,643,800,271	616,000	有形固定資産	580,000	1,913,000	
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			
1,474,423,423	1,488,095,363	120,075,698	工事勘定		13,671,940	
	1,817,350	551,000	減価償却累計額		89,717,239,243	89,715,421,893
2,820,197,937	22,565,605,101	905,456,316	流動資産	808,989,308	19,745,407,164	
1,156,473,754	13,413,247,050	412,731,758	現金預金	371,711,523	12,256,773,296	
838,934,784	8,056,778,695	393,626,958	未収金	404,434,453	7,217,843,911	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
832,489,814	1,095,579,356	99,097,600	前払金	32,843,332	263,089,542	
			その他流動資産			
	7,892,500	3,025,000	固定負債		50,541,911,165	50,534,018,665
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
	7,892,500	3,025,000	引当金		207,985,707	200,093,207
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
	7,892,500	3,025,000	修繕引当金		44,878,508	36,986,008
	12,102,808,102	341,881,523	流動負債	317,539,960	14,303,595,354	2,200,787,252
			一時借入金			
	2,000,649,665		企業債		4,023,618,114	2,022,968,449
	9,952,649,317	333,275,076	未払金	309,072,655	10,126,208,792	173,559,475
	3,051,561	170,000	前受金		3,591,561	540,000
	52,327,000		引当金		52,327,000	
	52,327,000		賞与引当金		52,327,000	
	94,130,559	8,436,447	その他流動負債	8,467,305	97,849,887	3,719,328
	38,332,841,719	21,790	繰延収益	20,700	105,982,574,017	67,649,732,298
	128,417	21,790	長期前受金		105,982,452,022	105,982,323,605
38,332,591,307	38,332,713,302		長期前受金 収益化累計額	20,700	121,995	
			資本金		41,554,413,039	41,554,413,039
			自己資本金		41,554,413,039	41,554,413,039
	1,199,686,783		剰余金		25,439,422,321	24,239,735,538
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	1,199,686,783		利益剰余金		3,185,663,921	1,985,977,138
282,298,699,001	353,706,762,291	1,520,758,016	合 計	1,520,758,016	353,706,762,291	282,298,699,001

別表(8)

保管現金現在高表

令和5年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,056,463,754
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,156,473,754

別表(9)

令和5年度

病院事業試算表

令和5年11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)
	31,573,887	6,127,366	病院事業収益	379,706,578	3,828,334,045	3,796,760,158
	31,573,887	6,127,366	医業収益	339,955,861	3,159,162,208	3,127,588,321
			医業外収益	39,750,717	662,404,117	662,404,117
			特別利益		6,767,720	6,767,720
3,385,567,205	3,392,571,387	403,890,799	病院事業費用	882,358	7,004,182	
3,384,777,677	3,391,781,859	403,890,799	医業費用	882,358	7,004,182	
450,538	450,538		医業外費用			
338,990	338,990		特別損失			
4,136,703,892	12,725,771,120		固定資産	165,000	8,589,067,228	
4,083,040,677	12,670,440,405		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		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
4,477,381,094	4,477,381,094		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			
53,663,215	55,330,715		投資	165,000	1,667,500	
9,372,500	11,040,000		長期貸付金	165,000	1,667,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
1,941,420,617	10,239,797,493	828,178,648	流動資産	859,364,623	8,298,376,876	
1,222,806,605	5,706,465,327	428,821,517	現金預金	453,636,407	4,483,658,722	
643,388,476	3,960,525,318	327,219,842	未収金	338,479,010	3,317,136,842	
			貸倒引当金		577,962	577,962
66,051,715	563,055,065	72,137,289	貯蔵品	67,249,206	497,003,350	
9,751,783	9,751,783		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	3,899,017		固定負債		4,890,923,002	4,887,023,985
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債		370,528,289	370,528,289
	3,899,017		引当金		1,024,939,132	1,021,040,115
	2,761,871,929	266,593,089	流動負債	264,671,343	3,263,435,013	501,563,084
			一時借入金			
			他会計借入金		5,300,000	5,300,000
	109,072,476		企業債		218,160,586	109,088,110
	2,087,451,668	222,679,919	未払金	220,644,864	2,441,686,359	354,234,691
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	401,934,698	43,913,170	その他流動負債	44,026,479	434,874,981	32,940,283
	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		14,836,909,920	14,836,909,920
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			
24,226,740,229	45,204,429,539	1,504,789,902	合計	1,504,789,902	45,204,429,539	24,226,740,229

別表(10)

保管現金現在高表

令和5年11月末日現在

内訳(円)	
普通預金	1,222,427,605
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,222,806,605