

令和 6 年 6 月 7 日

西宮市長 石 井 登志郎 様  
西宮市議会議長 八 木 米太郎 様

西宮市監査委員 石 原 俊 彦  
同 福 田 雅 至  
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12月分～令和6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12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12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6年1月22日から同年2月15日まで検査を実施した。この期間の検査では、12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、12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。

12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、請求書の請求内容が不明瞭なもの、会計課の審査印がもれ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。

12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。

12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12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	18,832,658,915	122,919,099,975	18,211,697,190	121,855,470,870	1,063,629,105
特別会計	4,963,704,382	52,881,828,932	9,663,613,735	59,092,997,434	-6,211,168,502
小 計	23,796,363,297	175,800,928,907	27,875,310,925	180,948,468,304	-5,147,539,397
歳入歳出外現金	5,920,038,741	61,770,712,319	6,505,359,716	59,086,951,855	2,683,760,464
基金からの繰替運用	5,000,000,000	13,900,000,000	0	8,900,000,000	5,000,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	10,920,038,741	75,670,712,319	6,505,359,716	67,986,951,855	7,683,760,464
各種基金	4,041,902,573	60,695,760,737	5,001,833,750	16,641,427,504	44,054,333,233
合 計	38,758,304,611	312,167,401,963	39,382,504,391	265,576,847,663	46,590,554,300

\* 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12月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	2,430,636,500
定 期 預 金	16,840,000,000
※ 有 価 証 券	5,810,000,000
通 知 預 金	20,600,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,917,800
計	46,590,554,300

※ 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
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	5,810,000,000

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)
	57,659,714	2,770,738	水道事業収益	804,468,395	7,599,881,987	7,542,222,273
	57,050,444	2,770,738	営業収益	795,329,823	7,442,477,994	7,385,427,550
	609,270		営業外収益	9,138,572	157,403,993	156,794,723
			特別利益			
5,118,192,256	5,119,977,034	665,820,035	水道事業費用	52,301	1,784,778	
4,993,213,884	4,994,998,662	665,820,035	営業費用	52,301	1,784,778	
124,978,372	124,978,372		営業外費用			
			特別損失			
121,261,957,259	121,262,055,759	17,035,348	固定資産		98,500	
119,745,335,341	119,745,433,841	770,638	有形固定資産		98,500	
1,114,935,633	1,114,935,633	16,264,710	無形固定資産			
401,686,285	401,686,285		投資その他の資産			
1,602,763,039	1,627,653,522	265,273,685	工事勘定		24,890,483	
	93,575		減価償却累計額		62,282,657,186	62,282,563,611
5,586,973,718	33,128,149,527	3,022,377,491	流動資産	2,991,084,254	27,541,175,809	
4,168,735,771	23,492,159,897	2,171,699,657	現金預金	2,084,410,066	19,323,424,126	
890,899,208	8,808,270,192	813,455,924	未収金	828,714,564	7,917,370,984	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
63,929,847	126,005,337	12,334,110	貯蔵品	14,385,975	62,075,490	
	1,801,560		前払費用		1,801,560	
476,337,787	699,912,541	24,887,800	前払金	63,573,649	223,574,754	
			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
	13,519,261,849	1,209,726,277	流動負債	1,380,006,170	15,051,316,790	1,532,054,941
	514,786,979		企業債		1,034,855,720	520,068,741
	15,312,144	1,914,018	リース債務		22,647,240	7,335,096
	8,610,015,214	732,194,036	未払金	900,385,096	8,858,086,572	248,071,358
	463,761,190	32,380,580	前受金	29,490,434	763,912,010	300,150,820
	118,707,000		引当金		118,707,000	
	118,707,000		賞与引当金		118,707,000	
	3,796,679,322	443,237,643	その他流動負債	450,130,640	4,253,108,248	456,428,926
	23,262,868,625		繰延収益	7,392,454	36,122,136,517	12,859,267,892
	1,215,000		長期前受金	7,392,454	36,122,136,517	36,120,921,517
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
133,569,886,272	199,987,030,009	5,183,003,574	合 計	5,183,003,574	199,987,030,009	133,569,886,272

内 訳 (円)	
普通預金	3,048,635,771
定期預金	1,120,000,000
つり銭	100,000
計	4,168,735,771

別表(5)

令和5年度

## 工業用水道事業試算表

令和5年12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	30,977,617	242,815,496	242,108,268
	707,228		営業収益	30,970,788	242,720,300	242,013,072
			営業外収益	6,829	95,196	95,196
			特別利益			
209,505,434	212,721,549	33,255,023	工業用水道事業費用	3,205,793	3,216,115	
207,792,698	211,008,813	33,255,023	営業費用	3,205,793	3,216,115	
1,712,736	1,712,736		営業外費用			
			特別損失			
4,826,362,745	4,826,362,745		固定資産			
4,823,528,160	4,823,528,160		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			
67,360,500	67,360,500	17,640,000	工事勘定			
			減価償却累計額		3,985,627,262	3,985,627,262
2,959,405,910	12,534,763,951	1,117,098,588	流動資産	1,156,357,611	9,575,358,041	
2,906,980,874	12,220,063,805	1,079,441,518	現金預金	1,117,866,244	9,313,082,931	
50,524,401	312,721,421	37,657,070	未収金	38,490,667	262,197,020	
			有価証券			
1,829,335	1,829,335		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
71,300	77,000		前払金	700	5,700	
			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			
	410,037,070	77,866,244	流動負債	51,844,834	415,221,296	5,184,226
	5,067,139		企業債		10,181,795	5,114,656
	399,107,229	76,885,783	未払金	50,893,983	399,127,899	20,670
			前受金			
	1,887,000		引当金		1,887,000	
	1,887,000		賞与引当金		1,887,000	
	3,975,702	980,461	その他流動負債	950,851	4,024,602	48,900
	1,398,451,742		繰延収益	3,474,000	1,527,998,388	129,546,646
			長期前受金	3,474,000	1,527,998,388	1,527,998,388
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
8,062,634,589	19,464,168,964	1,245,859,855	合 計	1,245,859,855	19,464,168,964	8,062,634,589

別表(6)

## 保管現金現在高表

令和5年12月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,586,970,874
定期預金	1,320,000,000
つり銭	10,000
計	2,906,980,874

別表(7)

令和5年度

## 下水道事業試算表

令和5年12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)
	6,545,067	5,040,100	下水道事業収益	656,420,433	7,062,515,716	7,055,970,649
	5,869,838	5,019,196	営業収益	656,249,993	6,561,280,795	6,555,410,957
	675,229	20,904	営業外収益	170,440	501,234,921	500,559,692
			特別利益			
2,880,050,032	2,880,614,160	197,434,443	下水道事業費用	44,363	564,128	
2,550,159,488	2,550,723,616	197,330,404	営業費用	44,363	564,128	
329,890,544	329,890,544	104,039	営業外費用			
			特別損失			
275,321,639,889	275,323,552,889	222,200	固定資産		1,913,000	
269,642,109,471	269,644,022,471	222,200	有形固定資産		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			
2,238,809,660	2,252,481,600	764,386,237	工事勘定		13,671,940	
	1,817,350		減価償却累計額		89,717,239,243	89,715,421,893
2,338,328,098	23,754,326,637	1,188,721,536	流動資産	1,670,591,375	21,415,998,539	
603,971,891	13,838,349,752	425,102,702	現金預金	977,604,565	13,234,377,861	
1,095,406,482	8,716,700,409	659,921,714	未収金	403,450,016	7,621,293,927	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
646,650,140	1,199,276,476	103,697,120	前払金	289,536,794	552,626,336	
			その他流動資産			
	16,527,500	8,635,000	固定負債		50,541,911,165	50,525,383,665
			企業債		50,333,925,458	50,333,925,458
	16,527,500	8,635,000	引当金		207,985,707	191,458,207
			退職給付引当金		163,107,199	163,107,199
	16,527,500	8,635,000	修繕引当金		44,878,508	28,351,008
	13,085,759,649	982,951,547	流動負債	820,107,228	15,123,702,582	2,037,942,933
			一時借入金			
	2,032,749,665	32,100,000	企業債		4,023,618,114	1,990,868,449
	10,872,845,486	920,196,169	未払金	790,148,577	10,916,357,369	43,511,883
	6,280,815	3,229,254	前受金	3,229,254	6,820,815	540,000
	52,327,000		引当金		52,327,000	
	52,327,000		賞与引当金		52,327,000	
	121,556,683	27,426,124	その他流動負債	26,729,397	124,579,284	3,022,601
	38,332,841,719		繰延収益	227,664	105,982,801,681	67,649,959,962
	128,417		長期前受金	227,664	105,982,679,686	105,982,551,269
38,332,591,307	38,332,713,302		長期前受金 収益化累計額		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
282,778,827,679	356,854,153,354	3,147,391,063	合計	3,147,391,063	356,854,153,354	282,778,827,679

別表(8)

## 保管現金現在高表

令和5年12月末日現在

内訳(円)	
普通預金	503,961,891
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	603,971,891

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)
	38,417,638	6,843,751	病院事業収益	384,651,739	4,212,985,784	4,174,568,146
	38,417,638	6,843,751	医業収益	378,703,942	3,537,866,150	3,499,448,512
			医業外収益	5,947,797	668,351,914	668,351,914
			特別利益		6,767,720	6,767,720
4,156,173,599	4,165,420,802	772,849,415	病院事業費用	2,243,021	9,247,203	
4,155,383,431	4,164,630,634	772,848,775	医業費用	2,243,021	9,247,203	
450,538	450,538		医業外費用			
339,630	339,630	640	特別損失			
4,136,800,105	12,726,072,333	301,213	固定資産	205,000	8,589,272,228	
4,083,341,890	12,670,741,618	301,213	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
4,477,682,307	4,477,682,307	301,213	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			
53,458,215	55,330,715		投資	205,000	1,872,500	
9,167,500	11,040,000		長期貸付金	205,000	1,872,500	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
1,609,145,190	11,195,323,095	955,525,602	流動資産	1,287,801,029	9,586,177,905	
860,318,254	6,194,458,918	487,993,591	現金預金	850,481,942	5,334,140,664	
659,987,652	4,332,549,617	372,024,299	未収金	355,425,123	3,672,561,965	
			貸倒引当金		577,962	577,962
80,116,706	654,295,477	91,240,412	貯蔵品	77,175,421	574,178,771	
9,300,540	14,019,083	4,267,300	前払金	4,718,543	4,718,543	
			繰延勘定			
	9,357,060	5,458,043	退職給与金			
			固定負債		4,890,923,002	4,881,565,942
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債		370,528,289	370,528,289
	9,357,060	5,458,043	引当金		1,024,939,132	1,015,582,072
	3,078,792,263	316,920,334	流動負債	382,997,569	3,646,432,582	567,640,319
			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
	2,302,513,609	215,061,941	未払金	256,229,245	2,697,915,604	395,401,995
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	503,793,091	101,858,393	その他流動負債	126,768,324	561,643,305	57,850,214
	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			
24,665,167,409	47,262,327,897	2,057,898,358	合計	2,057,898,358	47,262,327,897	24,665,167,409

内訳(円)	
普通預金	859,939,254
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	860,318,254

