

令和 6 年 8 月 21 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 福 田 雅 至
同 金 崎 健太郎
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6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6年3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6年3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4月18日から同年6月11日まで検査を実施した。この期間の検査では、3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、3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。

3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、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。

3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。

3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6年3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	35,384,882,553	180,402,128,563	21,611,175,637	171,657,124,230	8,745,004,333
特別会計	11,751,831,431	78,689,266,090	7,939,416,088	82,535,000,584	-3,845,734,494
小 計	47,136,713,984	259,091,394,653	29,550,591,725	254,192,124,814	4,899,269,839
歳入歳出外現金	5,372,184,438	78,721,652,288	5,632,816,285	76,019,198,225	2,702,454,063
基金からの繰替運用	4,900,000,000	23,900,000,000	15,000,000,000	23,900,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	10,272,184,438	102,621,652,288	20,632,816,285	99,919,198,225	2,702,454,063
各種基金	15,347,087,475	76,047,304,167	5,100,939,009	28,153,540,463	47,893,763,704
合 計	72,755,985,897	437,760,351,108	55,284,347,019	382,264,863,502	55,495,487,606

* 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6年3月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	7,505,624,806
定 期 預 金	13,780,000,000
※ 有 価 証 券	4,700,000,000
通 知 預 金	28,600,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,862,800
計	55,495,487,606

※ 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
福 岡 県 公 募 公 債	100,000,000
愛 知 県 公 募 公 債	100,000,000
名 古 屋 高 速 道 路 債 券	700,000,000
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	4,700,000,000

別表(3) 令和5年度 水道事業試算表

令和6年3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)
	76,675,126	5,105,389	水道事業収益	851,302,056	10,299,228,048	10,222,552,922
	74,601,451	3,680,090	営業収益	737,074,415	9,941,966,294	9,867,364,843
	2,073,675	1,425,299	営業外収益	114,227,641	357,261,754	355,188,079
			特別利益			
7,382,543,082	7,384,840,593	1,207,443,620	水道事業費用	249,500	2,297,511	
7,137,543,894	7,139,841,405	1,103,515,751	営業費用	249,500	2,297,511	
244,999,188	244,999,188	103,927,869	営業外費用			
			特別損失			
121,516,944,604	121,522,742,144	27,484,891	固定資産	1,534,000	5,797,540	
119,900,322,686	119,906,120,226	27,484,891	有形固定資産	1,534,000	5,797,540	
1,114,935,633	1,114,935,633		無形固定資産			
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
2,613,271,420	2,638,161,903	819,713,122	工事勘定		24,890,483	
	5,507,663	1,457,300	減価償却累計額		62,282,657,186	62,277,149,523
6,351,043,840	45,146,985,570	6,207,265,494	流動資産	5,518,184,504	38,795,941,730	
5,203,809,368	31,371,192,212	3,986,537,717	現金預金	2,936,665,258	26,167,382,844	
933,159,067	12,832,776,478	2,160,714,011	未収金	2,200,062,278	11,899,617,411	
			貸倒引当金		12,928,895	12,928,895
			有価証券			
83,071,650	153,619,649	18,699,076	貯蔵品	3,274,065	70,547,999	
2,166,850	3,968,410	2,151,290	前払費用		1,801,560	
141,765,800	785,428,821	39,163,400	前払金	378,182,903	643,663,021	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
	970,528,520	969,617,731	固定負債	1,397,392,282	21,616,241,508	20,645,712,988
	933,158,732	933,158,732	企業債	1,288,100,000	20,026,299,364	19,093,140,632
	13,082,784	13,082,784	リース債務		51,803,708	38,720,924
	24,287,004	23,376,215	引当金	109,292,282	1,538,138,436	1,513,851,432
	23,034,060	22,123,271	退職給付引当金	109,292,282	1,536,440,992	1,513,406,932
	1,252,944	1,252,944	修繕引当金		1,697,444	444,500
	18,360,343,662	1,954,606,441	流動負債	3,411,445,725	20,936,557,528	2,576,213,866
	1,034,855,720	337,439,573	企業債	928,658,732	1,963,514,452	928,658,732
	22,793,980	3,653,800	リース債務	13,082,784	35,876,764	13,082,784
	11,472,006,835	1,124,336,424	未払金	1,874,412,551	12,274,976,432	802,969,597
	669,191,533	64,482,437	前受金	43,867,817	907,486,020	238,294,487
	118,707,000		引当金	122,356,000	241,063,000	122,356,000
	118,707,000		賞与引当金	122,356,000	241,063,000	122,356,000
	5,042,788,594	424,694,207	その他流動負債	429,067,841	5,513,640,860	470,852,266
	23,270,731,880	7,863,255	繰延収益	20,449,176	36,273,721,738	13,002,989,858
	1,215,000		長期前受金	20,449,176	36,273,721,738	36,272,506,738
23,269,516,880	23,269,516,880	7,863,255	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
137,863,802,946	221,385,827,465	11,200,557,243	合 計	11,200,557,243	221,385,827,465	137,863,802,946

別表(4)

保 管 現 金 現 在 高 表

令和6年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,593,709,368
定期預金	1,610,000,000
つ り 銭	100,000
計	5,203,809,368

別表(5)

令和5年度

工業用水道事業試算表

令和6年3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)
	9,389,420		工業用水道事業収益	26,550,308	325,710,753	316,321,333
	9,389,420		営業収益	26,543,479	325,149,825	315,760,405
			営業外収益	6,829	560,928	560,928
			特別利益			
284,212,529	291,769,740	36,891,505	工業用水道事業費用		7,557,211	
280,821,122	288,378,333	35,327,913	営業費用		7,557,211	
3,391,407	3,391,407	1,563,592	営業外費用			
			特別損失			
4,825,355,389	4,826,362,745		固定資産	1,007,356	1,007,356	
4,822,520,804	4,823,528,160		有形固定資産	1,007,356	1,007,356	
20,870	20,870		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
131,369,500	131,369,500	64,009,000	工事勘定			
	988,000	988,000	減価償却累計額		3,985,627,262	3,984,639,262
2,954,322,045	15,805,985,955	1,458,073,210	流動資産	1,473,810,697	12,851,663,910	
2,902,139,697	15,385,490,039	1,412,963,485	現金預金	1,428,419,210	12,483,350,342	
50,588,923	406,080,801	32,673,335	未収金	32,662,187	355,491,878	
			有価証券			
1,521,035	1,829,335		貯藏品	294,000	308,300	
72,390	144,780	72,390	前払費用		72,390	
	12,441,000	12,364,000	前払金	12,435,300	12,441,000	
			その他流動資産			
	13,836,558	13,836,558	固定負債	7,917,492	437,650,047	423,813,489
	13,836,558	13,836,558	企業債	5,900,000	371,660,322	357,823,764
			引当金	2,017,492	65,989,725	65,989,725
			退職給付引当金	2,017,492	65,989,725	65,989,725
			修繕引当金			
	505,419,137	51,823,428	流動負債	116,203,477	575,789,867	70,370,730
	10,181,795	3,404,218	企業債	13,836,558	24,018,353	13,836,558
	488,610,446	48,137,236	未払金	100,197,621	543,178,344	54,567,898
			前受金			
	1,887,000		引当金	1,868,000	3,755,000	1,868,000
	1,887,000		賞与引当金	1,868,000	3,755,000	1,868,000
	4,739,896	281,974	その他流動負債	301,298	4,838,170	98,274
	1,398,451,742		繰延収益	132,371	1,528,130,759	129,679,017
			長期前受金	132,371	1,528,130,759	1,528,130,759
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
8,195,259,463	22,997,336,976	1,625,621,701	合 計	1,625,621,701	22,997,336,976	8,195,259,463

別表(6)

保管現金現在高表

令和6年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,142,129,697
定期預金	1,760,000,000
つり銭	10,000
計	2,902,139,697

別表(7)

令和5年度

下水道事業試算表

令和6年3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)
	11,291,790	4,746,723	下水道事業収益	297,049,971	8,873,952,981	8,862,661,191
	10,616,561	4,746,723	営業収益	279,030,443	8,249,899,218	8,239,282,657
	675,229		営業外収益	18,019,528	624,053,763	623,378,534
			特別利益			
4,477,910,639	4,478,501,289	857,979,615	下水道事業費用	17,462	590,650	
3,839,931,666	3,840,522,316	603,200,084	営業費用	17,462	590,650	
637,978,973	637,978,973	254,779,531	営業外費用			
			特別損失			
275,339,100,889	275,342,503,889	16,817,000	固定資産		3,403,000	
269,659,570,471	269,662,973,471	16,817,000	有形固定資産		3,403,000	
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			
7,063,202,613	7,076,874,553	4,271,535,715	工事勘定		13,671,940	
	3,232,850		減価償却累計額		89,717,239,243	89,714,006,393
5,516,831,940	40,565,128,331	12,491,282,199	流動資産	10,516,395,657	35,048,296,391	
4,748,354,386	22,202,683,465	6,139,262,958	現金預金	3,288,566,399	17,454,329,079	
753,572,969	16,608,791,322	5,971,614,241	未収金	6,128,017,456	15,855,218,353	
			貸倒引当金(未収金)		7,700,415	7,700,415
			有価証券			
			前払費用			
22,605,000	1,753,653,544	380,405,000	前払金	1,099,811,802	1,731,048,544	
			その他流動資産			
	3,947,285,779	3,907,153,379	固定負債	3,949,216,293	54,491,127,458	50,543,841,679
	3,897,924,873	3,897,924,873	企業債	3,924,900,000	54,258,825,458	50,360,900,585
	49,360,906	9,228,506	引当金	24,316,293	232,302,000	182,941,094
			退職給付引当金	24,316,293	187,423,492	187,423,492
4,482,398	49,360,906	9,228,506	修繕引当金		44,878,508	
	19,178,308,484	4,740,270,356	流動負債	9,790,639,736	26,868,181,517	7,689,873,033
			一時借入金			
	4,055,718,114	1,447,174,021	企業債	3,897,924,873	7,921,542,987	3,865,824,873
	14,912,063,433	3,279,217,964	未払金	5,816,100,702	18,667,123,485	3,755,060,052
	10,909,983	4,529,936	前受金	4,529,936	11,439,983	530,000
	52,327,000		引当金	56,092,000	108,419,000	56,092,000
	52,327,000		賞与引当金	56,092,000	108,419,000	56,092,000
	147,289,954	9,348,435	その他流動負債	15,992,225	159,656,062	12,366,108
	38,332,897,696		繰延収益	1,736,465,868	108,125,412,904	69,792,515,208
	184,394		長期前受金	1,736,465,868	108,125,237,731	108,125,053,337
38,332,538,129	38,332,713,302		長期前受金 収益化累計額		175,173	
			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
292,397,046,081	390,135,711,444	26,289,784,987	合計	26,289,784,987	390,135,711,444	292,397,046,081

別表(8)

保管現金現在高表

令和6年3月末日現在

内訳(円)	
普通預金	4,748,344,386
定期預金	0
つり銭	10,000
計	4,748,354,386

別表(9) 令和5年度

病院事業試算表

令和6年3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)
	51,956,386	4,536,396	病院事業収益	398,305,771	5,399,535,217	5,347,578,831
	51,956,386	4,536,396	医業収益	359,444,149	4,628,309,060	4,576,352,674
			医業外収益	38,861,622	764,458,437	764,458,437
			特別利益		6,767,720	6,767,720
5,643,639,099	5,664,343,823	683,414,338	病院事業費用	9,779,003	20,704,724	
5,641,953,164	5,662,657,888	682,968,571	医業費用	9,779,003	20,704,724	
896,305	896,305	445,767	医業外費用			
789,630	789,630		特別損失			
4,165,698,615	12,755,958,343	27,801,510	固定資産	157,500	8,590,259,728	
4,113,227,900	12,700,627,628	27,801,510	有形固定資産		8,587,399,728	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,312,243,659	6,312,243,659	1,188,000	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
4,505,246,217	4,505,246,217	26,613,510	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			
52,470,715	55,330,715		投資	157,500	2,860,000	
8,180,000	11,040,000		長期貸付金	157,500	2,860,000	
44,290,715	44,290,715		長期前払消費税			
1,497,969,855	13,965,004,231	1,060,924,650	流動資産	1,076,942,997	12,467,034,376	
720,090,057	7,684,115,357	635,814,895	現金預金	652,320,430	6,964,025,300	
664,005,788	5,403,394,317	351,397,888	未収金	362,585,463	4,739,388,529	
			貸倒引当金		577,962	577,962
99,096,401	857,420,443	69,444,567	貯蔵品	62,037,104	758,324,042	
15,355,571	20,074,114	4,267,300	前払金		4,718,543	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	14,403,182	3,959,664	固定負債	43,500,000	4,934,423,002	4,920,019,820
			他会計借入金		3,495,455,581	3,495,455,581
			企業債	43,500,000	414,028,289	414,028,289
	14,403,182	3,959,664	引当金		1,024,939,132	1,010,535,950
	4,092,066,894	437,466,167	流動負債	558,780,275	4,722,794,146	630,727,252
			一時借入金			
	5,300,000	5,300,000	他会計借入金		5,300,000	
	218,160,586	109,088,110	企業債		218,160,586	
	3,033,205,142	267,890,953	未払金	502,031,761	3,627,701,820	594,496,678
	163,413,087		引当金		163,413,087	
	671,988,079	55,187,104	その他流動負債	56,748,514	708,218,653	36,230,574
	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	120,524,809	14,957,434,729	14,957,434,729
14,752,936,145	15,638,648,515		剰余金	10,112,370	885,712,370	
			資本剰余金	10,112,370	885,712,370	885,712,370
15,638,648,515	15,638,648,515		利益剰余金			
26,060,243,714	52,592,677,565	2,218,102,725	繰延収益	2,218,102,725	52,592,677,565	26,060,243,714

別表(10)

保管現金現在高表

令和6年3月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	719,711,057
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	720,090,057