

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4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4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5月17日から同年7月11日まで検査を実施した。この期間の検査では、4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、4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。

4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、支出命令日が請求日より前の日付になっ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。

4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。

4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・令和6年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和6年4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	10,635,073,352	191,037,201,915	22,781,747,293	194,438,871,523	-3,401,669,608
特別会計	6,254,734,885	84,944,000,975	9,670,453,942	92,205,454,526	-7,261,453,551
小 計	16,889,808,237	275,981,202,890	32,452,201,235	286,644,326,049	-10,663,123,159
歳入歳出外現金	4,861,293,974	7,563,748,037	5,067,529,745	5,067,529,745	2,496,218,292
基金からの繰替運用	8,900,000,000	8,900,000,000	0	0	8,900,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	13,761,293,974	16,463,748,037	5,067,529,745	5,067,529,745	11,396,218,292
各種基金	680,839,266	48,574,602,970	9,235,863,602	9,235,863,602	39,338,739,368
合 計	31,331,941,477	341,019,553,897	46,755,594,582	300,947,719,396	40,071,834,501

*令和5年度出納整理期間と6年度4月の累計

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和6年4月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	672,104,401
定 期 預 金	17,790,000,000
※ 有 価 証 券	4,700,000,000
通 知 預 金	16,000,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,730,100
計	40,071,834,501

※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

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)
	969,747	969,747	水道事業収益	751,714,318	751,714,318	750,744,571
	935,929	935,929	営業収益	741,185,888	741,185,888	740,249,959
	33,818	33,818	営業外収益	10,528,430	10,528,430	10,494,612
			特別利益			
437,225,085	437,225,085	437,225,085	水道事業費用			
437,225,085	437,225,085	437,225,085	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
123,263,257,737	123,263,257,737	11,563,200	固定資産			
121,626,603,987	121,626,603,987	11,563,200	有形固定資産			
1,134,967,465	1,134,967,465		無形固定資産			
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
22,471,766	22,471,766	22,471,766	工事勘定			
			減価償却累計額		64,040,855,631	64,040,855,631
5,666,413,086	9,323,161,012	2,984,652,298	流動資産	3,643,697,407	3,656,747,926	
4,570,931,115	7,306,225,632	2,102,416,264	現金預金	2,735,294,517	2,735,294,517	
921,053,930	1,810,558,599	751,716,034	未収金	889,504,669	889,504,669	
			貸倒引当金		13,050,519	13,050,519
			有価証券			
70,553,700	73,689,931		貯蔵品	3,136,231	3,136,231	
	2,166,850		前払費用	2,166,850	2,166,850	
116,924,860	130,520,000	130,520,000	前払金	13,595,140	13,595,140	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債	9,250,560	20,616,268,455	20,616,268,455
			企業債		19,093,140,632	19,093,140,632
			リース債務	9,250,560	47,971,484	47,971,484
			引当金		1,475,156,339	1,475,156,339
			退職給付引当金		1,475,156,339	1,475,156,339
			修繕引当金			
	2,073,213,284	2,073,213,284	流動負債	1,125,433,095	3,990,556,671	1,917,343,387
			企業債		928,658,732	928,658,732
			リース債務	2,312,640	15,395,424	15,395,424
	1,565,004,990	1,565,004,990	未払金	545,945,926	1,641,860,544	76,855,554
	81,405,756	81,405,756	前受金	203,864,230	438,641,947	357,236,191
			引当金		122,356,000	122,356,000
			賞与引当金		122,356,000	122,356,000
	426,802,538	426,802,538	その他流動負債	373,310,299	843,644,024	416,841,486
	23,807,306,738		繰延収益		36,085,932,972	12,278,626,234
			長期前受金		36,085,932,972	36,085,932,972
23,807,306,738	23,807,306,738		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
			剰余金		8,111,411,897	8,111,411,897
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
			利益剰余金		4,725,664,316	4,725,664,316
129,389,367,674	158,927,605,369	5,530,095,380	合計	5,530,095,380	158,927,605,369	129,389,367,674

内訳(円)	
普通預金	2,960,831,115
定期預金	1,610,000,000
つり銭	100,000
計	4,570,931,115

令和6年4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)
			工業用水道事業収益	33,788,408	33,788,408	33,788,408
			営業収益	33,765,622	33,765,622	33,765,622
			営業外収益	22,786	22,786	22,786
			特別利益			
14,102,163	14,102,163	14,102,163	工業用水道事業費用			
14,102,163	14,102,163	14,102,163	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
4,873,447,073	4,873,447,073		固定資産			
4,870,451,888	4,870,451,888		有形固定資産			
181,470	181,470		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
			工事勘定			
			減価償却累計額		3,976,490,243	3,976,490,243
2,935,723,668	4,660,958,019	1,679,062,221	流動資産	1,725,234,351	1,725,234,351	
2,847,096,046	4,547,336,510	1,645,196,813	現金預金	1,700,240,464	1,700,240,464	
87,029,587	111,951,084	33,788,408	未収金	24,921,497	24,921,497	
			有価証券			
1,521,035	1,521,035		貯蔵品			
	72,390		前払費用	72,390	72,390	
77,000	77,000	77,000	前払金			
			その他流動資産			
			固定負債		422,413,092	422,413,092
			企業債		357,823,764	357,823,764
			引当金		64,589,328	64,589,328
			退職給付引当金		64,589,328	64,589,328
			修繕引当金			
	80,163,464	80,163,464	流動負債	14,305,089	100,256,003	20,092,539
			企業債		13,836,558	13,836,558
	79,882,124	79,882,124	未払金	14,029,773	84,177,855	4,295,731
			前受金			
			引当金		1,868,000	1,868,000
			賞与引当金		1,868,000	1,868,000
	281,340	281,340	その他流動負債	275,316	373,590	92,250
	1,409,450,670		繰延収益		1,526,883,272	117,432,602
			長期前受金		1,526,883,272	1,526,883,272
1,409,450,670	1,409,450,670		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
	17,379,612		剰余金		1,396,497,164	1,379,117,552
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	17,379,612		利益剰余金		873,850,579	856,470,967
7,823,272,904	11,055,501,001	1,773,327,848	合 計	1,773,327,848	11,055,501,001	7,823,272,904

保管現金現在高表

令和6年4月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	867,086,046
定期預金	1,980,000,000
つり銭	10,000
計	2,847,096,046

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)
	5,376	5,376	下水道事業収益	371,661,686	371,661,686	371,656,310
	5,376	5,376	営業収益	369,758,324	369,758,324	369,752,948
			営業外収益	1,903,362	1,903,362	1,903,362
			特別利益			
453,062,082	453,062,082	453,062,082	下水道事業費用			
453,062,082	453,062,082	453,062,082	営業費用			
			営業外費用			
			特別損失			
280,075,932,297	280,075,932,297		固定資産			
274,598,446,093	274,598,446,093		有形固定資産			
3,654,379,896	3,654,379,896		無形固定資産			
1,823,106,308	1,823,106,308		投資その他の資産			
17,587,563	17,587,563	17,587,563	工事勘定			
			減価償却累計額		94,874,075,236	94,874,075,236
2,197,703,728	7,227,525,256	1,163,619,455	流動資産	5,021,861,104	5,029,821,528	
1,128,578,254	5,453,725,746	705,371,360	現金預金	4,325,147,492	4,325,147,492	
990,513,968	1,687,213,101	371,661,686	未収金	696,699,133	696,699,133	
			貸倒引当金 (未収金)		7,960,424	7,960,424
			有価証券			
			前払費用			
86,571,930	86,586,409	86,586,409	前払金	14,479	14,479	
			その他流動資産			
			固定負債		50,513,657,845	50,513,657,845
			企業債		50,328,800,585	50,328,800,585
			引当金		184,857,260	184,857,260
			退職給付引当金		184,857,260	184,857,260
			修繕引当金			
	4,279,907,492	4,279,907,492	流動負債	520,659,178	8,477,633,608	4,197,726,116
			一時借入金			
			企業債		3,897,924,873	3,897,924,873
	4,269,846,558	4,269,846,558	未払金	511,981,575	4,502,043,024	232,196,466
			前受金		530,000	530,000
			引当金		56,092,000	56,092,000
			賞与引当金		56,092,000	56,092,000
	10,060,934	10,060,934	その他流動負債	8,677,603	21,043,711	10,982,777
	40,617,286,727		繰延収益		107,423,506,686	66,806,219,959
			長期前受金		107,423,506,686	107,423,506,686
40,617,286,727	40,617,286,727		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		41,554,413,039	41,554,413,039
			自己資本金		41,554,413,039	41,554,413,039
			剰余金		24,426,537,165	24,426,537,165
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
			利益剰余金		2,172,778,765	2,172,778,765
282,744,285,670	332,671,306,793	5,914,181,968	合 計	5,914,181,968	332,671,306,793	282,744,285,670

内 訳 (円)	
普通預金	1,128,568,254
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,128,578,254

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)
			病院事業収益	1,195,775,088	1,195,775,088	1,195,775,088
			医業収益	616,393,573	616,393,573	616,393,573
			医業外収益	578,124,596	578,124,596	578,124,596
			特別利益	1,256,919	1,256,919	1,256,919
372,559,312	372,559,312	372,559,312	病院事業費用			
372,546,052	372,546,052	372,546,052	医業費用			
			医業外費用			
13,260	13,260	13,260	特別損失			
3,843,996,540	12,686,450,489	396,000	固定資産	1,885,000	8,842,453,949	
3,804,640,769	12,645,209,718	396,000	有形固定資産		8,840,568,949	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,309,285,912	6,309,285,912		建物			
			建物減価償却累計額		4,758,334,359	4,758,334,359
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		310,424,666	310,424,666
4,452,786,054	4,452,786,054	396,000	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		3,771,809,924	3,771,809,924
			建設仮勘定			
39,355,771	41,240,771		投資	1,885,000	1,885,000	
6,295,000	8,180,000		長期貸付金	1,885,000	1,885,000	
33,060,771	33,060,771		長期前払消費税			
1,925,434,085	3,077,644,579	1,688,557,741	流動資産	1,151,823,967	1,152,210,494	
1,254,313,849	1,968,455,908	1,248,365,851	現金預金	714,142,059	714,142,059	
640,418,116	1,014,043,760	365,711,498	未収金	373,625,644	373,625,644	
			貸倒引当金		386,527	386,527
25,016,996	89,073,260	68,408,741	貯蔵品	64,056,264	64,056,264	
6,071,651	6,071,651	6,071,651	前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
			固定負債		4,815,053,715	4,815,053,715
			他会計借入金		3,484,755,581	3,484,755,581
			企業債		215,130,655	215,130,655
			引当金		1,115,167,479	1,115,167,479
	542,969,849	542,969,849	流動負債	254,998,847	1,268,410,199	725,440,350
			一時借入金			
			他会計借入金		10,700,000	10,700,000
			企業債		198,897,634	198,897,634
	494,435,064	494,435,064	未払金	211,979,246	806,932,024	312,496,960
			引当金		171,913,586	171,913,586
	48,534,785	48,534,785	その他流動負債	43,019,601	79,966,955	31,432,170
	438,002,345		繰延収益		614,779,273	176,776,928
			長期前受金		614,779,273	614,779,273
438,002,345	438,002,345		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		14,957,434,729	14,957,434,729
15,728,490,873	16,614,203,243		剰余金		885,712,370	
			資本剰余金		885,712,370	885,712,370
16,614,203,243	16,614,203,243		利益剰余金			
21,870,480,810	33,731,829,817	2,604,482,902	合計	2,604,482,902	33,731,829,817	21,870,480,810

内訳(円)	
普通預金	1,253,934,849
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,254,313,849