

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5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5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6月17日から同年7月30日まで検査を実施した。この期間の検査では、5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、5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。

5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。

5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。

5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5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	27,134,373,684	218,171,575,599	25,420,937,229	219,859,808,752	-1,688,233,153
特別会計	14,686,881,852	99,630,882,827	5,429,248,257	97,634,702,783	1,996,180,044
小 計	41,821,255,536	317,802,458,426	30,850,185,486	317,494,511,535	307,946,891
歳入歳出外現金	5,302,628,489	12,866,376,526	5,160,922,982	10,228,452,727	2,637,923,799
基金からの繰替運用	4,700,000,000	13,600,000,000	13,600,000,000	13,600,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	10,002,628,489	26,466,376,526	18,760,922,982	23,828,452,727	2,637,923,799
各種基金	13,609,962,237	62,184,565,207	9,885,044,789	19,120,908,391	43,063,656,816
合 計	65,433,846,262	406,453,400,159	59,496,153,257	360,443,872,653	46,009,527,506

*令和5年度出納整理期間と6年度4月からの累計

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和6年5月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	2,859,647,406
定 期 預 金	20,240,000,000
※ 有 価 証 券	4,700,000,000
通 知 預 金	17,300,000,000
長 期 定 期 預 金	900,000,000
つ り 銭	9,880,100
計	46,009,527,506

※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)
	5,116,187	4,146,440	水道事業収益	834,726,014	1,586,440,332	1,581,324,145
	5,068,657	4,132,728	営業収益	813,273,994	1,554,459,882	1,549,391,225
	47,048	13,230	営業外収益	8,281,869	18,810,299	18,763,251
	482	482	特別利益	13,170,151	13,170,151	13,169,669
952,866,579	953,009,768	515,784,683	水道事業費用	143,189	143,189	
952,866,579	953,009,768	515,784,683	営業費用	143,189	143,189	
			営業外費用			
			特別損失			
123,281,308,879	123,281,308,879	18,051,142	固定資産			
121,627,424,179	121,627,424,179	820,192	有形固定資産			
1,152,198,415	1,152,198,415	17,230,950	無形固定資産			
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
52,120,444	52,120,444	29,648,678	工事勘定			
			減価償却累計額		64,040,855,631	64,040,855,631
5,937,674,599	12,103,825,461	2,780,664,449	流動資産	2,509,402,936	6,166,150,862	
4,849,848,872	9,219,096,702	1,912,871,070	現金預金	1,633,953,313	4,369,247,830	
910,716,474	2,648,831,066	838,272,467	未収金	848,609,923	1,738,114,592	
			貸倒引当金		13,050,519	13,050,519
			有価証券			
62,130,782	78,210,843	4,520,912	貯蔵品	12,943,830	16,080,061	
	2,166,850		前払費用		2,166,850	
128,028,990	155,520,000	25,000,000	前払金	13,895,870	27,491,010	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債		20,616,268,455	20,616,268,455
			企業債		19,093,140,632	19,093,140,632
			リース債務		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			
	3,040,719,791	967,506,507	流動負債	971,529,760	4,962,086,431	1,921,366,640
			企業債		928,658,732	928,658,732
	1,282,952	1,282,952	リース債務		15,395,424	14,112,472
	2,127,836,935	562,831,945	未払金	545,009,828	2,186,870,372	59,033,437
	105,466,800	24,061,044	前受金	24,822,904	463,464,851	357,998,051
			引当金		122,356,000	122,356,000
			賞与引当金		122,356,000	122,356,000
	806,133,104	379,330,566	その他流動負債	401,697,028	1,245,341,052	439,207,948
	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
130,223,970,501	163,243,407,268	4,315,801,899	合計	4,315,801,899	163,243,407,268	130,223,970,501

内訳(円)	
普通預金	3,189,748,872
定期預金	1,660,000,000
つり銭	100,000
計	4,849,848,872

別表(5) 令和6年度 工業用水道事業試算表

令和6年5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)
	5,108	5,108	工業用水道事業収益	34,300,267	68,088,675	68,083,567
			営業収益	34,299,774	68,065,396	68,065,396
	5,108	5,108	営業外収益	493	23,279	18,171
			特別利益			
27,526,795	27,526,795	13,424,632	工業用水道事業費用			
27,526,795	27,526,795	13,424,632	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
2,955,778,514	5,122,955,535	461,997,516	流動資産	441,942,670	2,167,177,021	
2,860,275,116	4,975,033,759	427,697,249	現金預金	414,518,179	2,114,758,643	
93,905,363	146,251,351	34,300,267	未収金	27,424,491	52,345,988	
			有価証券			
1,521,035	1,521,035		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
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			
	94,681,643	14,518,179	流動負債	13,702,498	113,958,501	19,276,858
			企業債		13,836,558	13,836,558
	94,124,987	14,242,863	未払金	13,424,632	97,602,487	3,477,500
			前受金			
			引当金		1,868,000	1,868,000
			賞与引当金		1,868,000	1,868,000
	556,656	275,316	その他流動負債	277,866	651,456	94,800
	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
7,856,752,382	11,545,446,436	489,945,435	合 計	489,945,435	11,545,446,436	7,856,752,382

別表(6) 保管現金現在高表

令和6年5月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	880,265,116
定期預金	1,980,000,000
つり銭	10,000
計	2,860,275,116

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)
	22,729	17,353	下水道事業収益	435,849,472	807,511,158	807,488,429
	22,729	17,353	営業収益	396,718,643	766,476,967	766,454,238
			営業外収益	39,130,829	41,034,191	41,034,191
			特別利益			
589,180,284	589,199,674	136,137,592	下水道事業費用	19,390	19,390	
589,180,284	589,199,674	136,137,592	営業費用	19,390	19,390	
			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			
87,404,972	87,408,067	69,820,504	工事勘定	3,095	3,095	
			減価償却累計額		94,874,075,236	94,874,075,236
2,204,318,157	8,192,970,842	965,445,586	流動資産	958,831,157	5,988,652,685	
1,114,097,086	5,914,246,166	460,520,420	現金預金	475,001,588	4,800,149,080	
974,326,776	2,123,120,267	435,907,166	未収金	452,094,358	1,148,793,491	
			貸倒引当金(未収金)		7,960,424	7,960,424
			有価証券			
			前払費用			
123,854,719	155,604,409	69,018,000	前払金	31,735,211	31,749,690	
			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			
	4,714,909,080	435,001,588	流動負債	211,681,205	8,689,314,813	3,974,405,733
			一時借入金			
			企業債		3,897,924,873	3,897,924,873
	4,696,240,392	426,393,834	未払金	203,237,790	4,705,280,814	9,040,422
			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
	18,668,688	8,607,754	その他流動負債	8,443,415	29,487,126	10,818,438
	40,617,286,727		繰延収益	38,304	107,423,544,990	66,806,258,263
			長期前受金	38,304	107,423,544,990	107,423,544,990
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
282,956,835,710	334,277,729,416	1,606,422,623	合計	1,606,422,623	334,277,729,416	282,956,835,710

内訳(円)	
普通預金	1,114,087,086
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,114,097,086

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	384,512,533	1,580,287,621	1,580,287,621
			医業収益	381,717,879	998,111,452	998,111,452
			医業外収益	2,049,393	580,173,989	580,173,989
			特別利益	745,261	2,002,180	2,002,180
771,913,133	772,854,848	400,295,536	病院事業費用	941,715	941,715	
771,893,063	772,834,778	400,288,726	医業費用	941,715	941,715	
			医業外費用			
20,070	20,070	6,810	特別損失			
3,844,451,040	12,687,022,489	572,000	固定資産	117,500	8,842,571,449	
3,805,212,769	12,645,781,718	572,000	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
4,453,358,054	4,453,358,054	572,000	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			
39,238,271	41,240,771		投資	117,500	2,002,500	
6,177,500	8,180,000		長期貸付金	117,500	2,002,500	
33,060,771	33,060,771		長期前払消費税			
1,916,569,989	3,913,798,541	836,153,962	流動資産	845,018,058	1,997,228,552	
1,208,081,041	2,367,704,640	399,248,732	現金預金	445,481,540	1,159,623,599	
669,039,955	1,377,534,263	363,490,503	未収金	334,868,664	708,494,308	
			貸倒引当金		386,527	386,527
33,708,329	162,432,447	73,359,187	貯蔵品	64,667,854	128,724,118	
6,127,191	6,127,191	55,540	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
	799,463,773	256,493,924	流動負債	262,925,616	1,531,335,815	731,872,042
			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
	706,039,760	211,604,696	未払金	219,465,891	1,026,397,915	320,358,155
			引当金		171,913,586	171,913,586
	93,424,013	44,889,228	その他流動負債	43,459,725	123,426,680	30,002,667
	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			
22,261,425,035	35,225,345,239	1,493,515,422	合 計	1,493,515,422	35,225,345,239	22,261,425,035

内 訳 (円)	
普通預金	1,207,702,041
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	1,208,081,041