

令和 7 年 2 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 福 田 雅 至
西宮市監査委員 金 崎 健太郎
西宮市監査委員 板 戸 史 朗
西宮市監査委員 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 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6年10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10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11月19日から令和7年1月7日まで検査を実施した。この期間の検査では、10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、10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。

10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、所管課長の決裁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。

10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。

10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6年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和6年10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	11,819,850,167	98,550,441,877	14,481,672,942	96,442,353,936	2,108,087,941
特別会計	6,791,954,821	41,799,208,781	8,316,470,639	42,464,816,095	-665,607,314
小 計	18,611,804,988	140,349,650,658	22,798,143,581	138,907,170,031	1,442,480,627
歳入歳出外現金	5,514,185,393	45,993,655,436	6,035,806,969	43,259,687,070	2,733,968,366
基金からの繰替運用	0	13,600,000,000	0	13,600,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	5,514,185,393	59,593,655,436	6,035,806,969	56,859,687,070	2,733,968,366
各種基金	9,025,706	62,235,678,537	4,014,162	19,133,396,353	43,102,282,184
合 計	24,135,016,087	262,178,984,631	28,837,964,712	214,900,253,454	47,278,731,177

* 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10月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	4,110,530,327
定 期 預 金	21,980,000,000
※ 有 価 証 券	11,578,490,750
通 知 預 金	4,700,000,000
長 期 定 期 預 金	4,900,000,000
つ り 銭	9,710,100
計	47,278,731,177

※ 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	90,000,000
愛 知 県 公 募 公 債	100,000,000
名 古 屋 高 速 道 路 債 券	600,000,000
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	1,200,000,000
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
中 日 本 高 速 道 路 債	3,997,843,560
2 0 年 国 債	1,493,992,190
3 0 年 国 債	496,655,000
計	11,578,490,750

別表(3)

令和6年度

水道事業試算表

令和6年10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)
	25,096,497	4,020,060	水道事業収益	857,447,538	5,923,618,410	5,898,521,913
	24,532,627	4,020,060	営業収益	845,418,671	5,773,110,987	5,748,578,360
	563,388		営業外収益	12,028,867	70,909,272	70,345,884
	482		特別利益		79,598,151	79,597,669
3,827,596,422	3,840,698,857	574,535,245	水道事業費用	12,878,796	13,102,435	
3,705,162,390	3,718,264,825	574,535,245	営業費用	12,878,796	13,102,435	
122,434,032	122,434,032		営業外費用			
			特別損失			
123,378,635,293	123,541,344,393	155,830,511	固定資産	155,347,100	162,709,100	
121,651,590,693	121,658,952,693	483,411	有形固定資産		7,362,000	
1,225,358,315	1,380,705,415	155,347,100	無形固定資産	155,347,100	155,347,100	
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
498,162,782	525,393,782	66,799,856	工事勘定		27,231,000	
	6,965,300		減価償却累計額		64,040,855,631	64,033,890,331
6,283,924,879	29,242,499,178	3,089,646,284	流動資産	2,950,579,046	22,958,574,299	
4,922,474,691	21,576,531,836	2,120,099,639	現金預金	1,927,108,408	16,654,057,145	
866,137,914	6,997,573,623	859,521,541	未収金	990,558,730	6,131,435,709	
			貸倒引当金		13,050,519	13,050,519
			有価証券			
87,043,325	143,124,928	14,120,524	貯蔵品	12,729,813	56,081,603	
	2,166,850		前払費用		2,166,850	
421,319,468	523,101,941	95,904,580	前払金	20,182,095	101,782,473	
			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			
	10,086,043,972	1,224,111,901	流動負債	1,138,691,377	11,445,347,119	1,359,303,147
	462,329,343		企業債		928,658,732	466,329,389
	7,697,712	1,282,952	リース債務		15,395,424	7,697,712
	6,350,101,663	777,586,518	未払金	689,627,942	6,440,869,280	90,767,617
	242,651,843	32,845,356	前受金	25,244,853	598,476,908	355,825,065
	122,356,000		引当金		122,356,000	
	122,356,000		賞与引当金		122,356,000	
	2,900,907,411	412,397,075	その他流動負債	423,818,582	3,339,590,775	438,683,364
	23,807,306,738		繰延収益		36,102,112,872	12,294,806,134
			長期前受金		36,102,112,872	36,102,112,872
23,807,306,738	23,807,306,738		長期前受金 収益化累計額			
			資本金	528,900,000	22,203,017,499	22,203,017,499
			自己資本金	528,900,000	22,203,017,499	22,203,017,499
	1,687,845,607	1,687,845,607	剰余金	1,158,945,607	9,270,357,504	7,582,511,897
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
	1,687,845,607	1,687,845,607	利益剰余金	1,158,945,607	5,884,609,923	4,196,764,316
133,988,319,376	192,763,194,324	6,802,789,464	合 計	6,802,789,464	192,763,194,324	133,988,319,376

別表(4)

保管現金現在高表

令和6年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,282,374,691
定期預金	1,640,000,000
つり銭	100,000
計	4,922,474,691

別表(5)

令和6年度

工業用水道事業試算表

令和6年10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		工業用水道事業収益	34,503,303	238,179,715	238,174,607
			営業収益	34,461,126	238,005,547	238,005,547
	5,108		営業外収益	42,177	174,168	169,060
			特別利益			
150,394,558	150,515,946	16,366,534	工業用水道事業費用	121,388	121,388	
148,741,147	148,862,535	16,366,534	営業費用	121,388	121,388	
1,653,411	1,653,411		営業外費用			
			特別損失			
4,869,318,800	4,873,447,073		固定資産	1,509,937	4,128,273	
4,866,323,615	4,870,451,888		有形固定資産	1,509,937	4,128,273	
181,470	181,470		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
3,987,000	3,987,000		工事勘定			
	3,666,893	1,341,185	減価償却累計額		3,976,490,243	3,972,823,350
2,987,149,094	12,794,942,669	1,810,398,618	流動資産	1,791,968,575	9,807,793,575	
2,914,965,195	12,464,499,869	1,774,875,081	現金預金	1,755,117,648	9,549,534,674	
66,245,075	316,362,625	34,523,537	未収金	34,604,851	250,117,550	
			有価証券			
1,930,785	1,930,785		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
4,008,039	12,077,000	1,000,000	前払金	2,246,076	8,068,961	
			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			
	236,217,835	14,117,648	流動負債	14,120,782	243,167,616	6,949,781
	6,892,161		企業債		13,836,558	6,944,397
	225,111,670	13,847,418	未払金	13,850,552	225,117,054	5,384
			前受金			
	1,868,000		引当金		1,868,000	
	1,868,000		賞与引当金		1,868,000	
	2,346,004	270,230	その他流動負債	270,230	2,346,004	
	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
	34,759,224	17,379,612	剰余金	17,379,612	1,413,876,776	1,379,117,552
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	34,759,224	17,379,612	利益剰余金	17,379,612	891,230,191	856,470,967
8,010,849,452	19,506,992,418	1,859,603,597	合 計	1,859,603,597	19,506,992,418	8,010,849,452

別表(6)

保管現金現在高表

令和6年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,164,955,195
定期預金	1,750,000,000
つり銭	10,000
計	2,914,965,195

別表(7)

令和6年度

下水道事業試算表

令和6年10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)
	52,143,996	51,527,530	下水道事業収益	388,470,848	6,071,814,367	6,019,670,371
	583,424	1,530	営業収益	384,943,766	5,555,057,275	5,554,473,851
	51,560,572	51,526,000	営業外収益	3,527,082	516,757,092	465,196,520
			特別利益			
2,657,311,934	2,662,550,873	229,778,474	下水道事業費用	5,141,310	5,238,939	
2,345,728,425	2,350,967,364	229,778,474	営業費用	5,141,310	5,238,939	
311,583,509	311,583,509		営業外費用			
			特別損失			
280,076,607,597	280,077,914,497	660,000	固定資産	620,000	1,306,900	
274,599,121,393	274,600,428,293	660,000	有形固定資産	620,000	1,306,900	
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			
1,546,733,835	1,563,553,930	103,442,652	工事勘定		16,820,095	
	1,241,555	589,000	減価償却累計額		94,874,075,236	94,872,833,681
2,578,054,714	22,593,913,658	2,405,015,183	流動資産	2,620,607,683	20,015,858,944	
1,405,877,308	14,000,033,877	1,292,200,741	現金預金	1,304,851,498	12,594,156,569	
851,857,713	8,032,263,572	1,023,214,442	未収金	1,282,063,863	7,180,405,859	
			貸倒引当金(未収金)		7,960,424	7,960,424
			有価証券			
			前払費用			
328,280,117	561,616,209	89,600,000	前払金	33,692,322	233,336,092	
			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			
	12,342,694,188	1,277,903,498	流動負債	470,858,902	14,418,449,922	2,075,755,734
			一時借入金			
	1,925,924,707		企業債		3,897,924,873	1,972,000,166
	10,175,745,993	1,165,871,952	未払金	354,616,494	10,266,123,489	90,377,496
	106,760,912	103,052,000	前受金	103,052,000	107,290,912	530,000
	56,092,000		引当金		56,092,000	
	56,092,000		賞与引当金		56,092,000	
	78,170,576	8,979,546	その他流動負債	13,190,408	91,018,648	12,848,072
	40,617,379,050	53,091	繰延収益	583,270,685	108,013,219,295	67,395,840,245
	92,323	53,091	長期前受金	583,220,250	108,013,131,591	108,013,039,268
40,617,199,023	40,617,286,727		長期前受金 収益化累計額	50,435	87,704	
			資本金	347,302,992	41,901,716,031	41,901,716,031
			自己資本金	347,302,992	41,901,716,031	41,901,716,031
	685,195,087	685,195,087	剰余金	337,892,095	24,764,429,260	24,079,234,173
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	685,195,087	685,195,087	利益剰余金	337,892,095	2,510,670,860	1,825,475,773
286,858,708,080	360,596,586,834	4,754,164,515	合 計	4,754,164,515	360,596,586,834	286,858,708,080

別表(8)

保管現金現在高表

令和6年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,305,867,308
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,405,877,308

別表(9) 令和6年度

病院事業試算表

令和6年10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)
	15,388,401	2,972,213	病院事業収益	353,773,137	3,472,363,189	3,456,974,788
	15,388,401	2,972,213	医業収益	351,191,665	2,834,029,259	2,818,640,858
			医業外収益	2,581,472	636,211,771	636,211,771
			特別利益		2,122,159	2,122,159
3,019,664,036	3,027,771,381	406,066,167	病院事業費用	833,040	8,107,345	
3,019,150,057	3,027,257,402	406,065,147	医業費用	833,040	8,107,345	
487,239	487,239		医業外費用			
26,740	26,740	1,020	特別損失			
3,851,669,930	12,694,738,879		固定資産	27,500	8,843,068,949	
3,812,929,159	12,653,498,108		有形固定資産		8,840,568,949	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,310,286,912	6,310,286,912		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
4,460,073,444	4,460,073,444		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			
38,740,771	41,240,771		投資	27,500	2,500,000	
5,680,000	8,180,000		長期貸付金	27,500	2,500,000	
33,060,771	33,060,771		長期前払消費税			
1,363,225,557	8,304,890,155	828,543,547	流動資産	902,638,924	6,941,664,598	
667,044,501	4,637,831,182	418,716,334	現金預金	476,206,953	3,970,786,681	
621,301,700	3,165,506,590	345,524,314	未収金	367,738,028	2,544,204,890	
			貸倒引当金		386,527	386,527
65,824,392	492,110,892	64,302,899	貯蔵品	58,693,943	426,286,500	
9,441,491	9,441,491		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	162,913		固定負債		4,815,053,715	4,814,890,802
			他会計借入金		3,484,755,581	3,484,755,581
			企業債		215,130,655	215,130,655
	162,913		引当金		1,115,167,479	1,115,004,566
	2,428,114,760	274,047,305	流動負債	254,356,631	2,885,654,909	457,540,149
			一時借入金			
			他会計借入金		10,700,000	10,700,000
	99,432,094		企業債		198,897,634	99,465,540
	1,818,225,559	227,984,745	未払金	208,473,406	2,133,783,237	315,557,678
	171,913,586		引当金		171,913,586	
	338,543,521	46,062,560	その他流動負債	45,883,225	370,360,452	31,816,931
	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		15,056,867,729	15,056,867,729
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			
23,963,050,396	43,523,272,077	1,511,629,232	合 計	1,511,629,232	43,523,272,077	23,963,050,396

別表(10)

保管現金現在高表

令和6年10月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	666,665,501
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	667,044,501