

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 2 3 5 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9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9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10月15日から同年12月13日まで検査を実施した。この期間の検査では、9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、9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。

9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、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。

9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。

9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9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	17,394,628,549	86,730,591,710	16,926,252,359	81,960,680,994	4,769,910,716
特別会計	7,163,717,825	35,007,253,960	8,135,057,819	34,148,345,456	858,908,504
小 計	24,558,346,374	121,737,845,670	25,061,310,178	116,109,026,450	5,628,819,220
歳入歳出外現金	6,830,766,381	40,479,470,043	6,506,689,476	37,223,880,101	3,255,589,942
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	6,830,766,381	54,079,470,043	6,506,689,476	50,823,880,101	3,255,589,942
各種基金	35,381,424	62,226,652,831	1,692,000	19,129,382,191	43,097,270,640
合 計	31,424,494,179	238,043,968,544	31,569,691,654	186,062,288,742	51,981,679,802

* 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9月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	8,813,478,952
定 期 預 金	21,980,000,000
※ 有 価 証 券	10,578,490,750
通 知 預 金	5,700,000,000
長 期 定 期 預 金	4,900,000,000
つ り 銭	9,710,100
計	51,981,679,802

※ 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	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	10,578,490,750

別表(3) 令和6年度

水道事業試算表

令和6年9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)
	21,076,437	2,821,917	水道事業収益	917,208,962	5,066,170,872	5,045,094,435
	20,512,567	2,784,957	営業収益	910,588,836	4,927,692,316	4,907,179,749
	563,388	36,960	営業外収益	6,620,126	58,880,405	58,317,017
	482		特別利益		79,598,151	79,597,669
3,265,939,973	3,266,163,612	659,830,008	水道事業費用		223,639	
3,143,505,941	3,143,729,580	551,000,381	営業費用		223,639	
122,434,032	122,434,032	108,829,627	営業外費用			
			特別損失			
123,378,151,882	123,385,513,882	63,295,828	固定資産	2,490,000	7,362,000	
121,651,107,282	121,658,469,282	244,928	有形固定資産	2,490,000	7,362,000	
1,225,358,315	1,225,358,315	63,050,900	無形固定資産			
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
431,362,926	458,593,926	25,473,382	工事勘定		27,231,000	
	6,965,300	2,365,500	減価償却累計額		64,040,855,631	64,033,890,331
6,144,857,641	26,152,852,894	4,149,629,665	流動資産	4,481,707,379	20,007,995,253	
4,729,483,460	19,456,432,197	3,087,272,347	現金預金	3,640,987,266	14,726,948,737	
997,175,103	6,138,052,082	919,528,220	未収金	815,519,336	5,140,876,979	
			貸倒引当金		13,050,519	13,050,519
			有価証券			
85,652,614	129,004,404	21,647,598	貯蔵品	6,233,160	43,351,790	
	2,166,850		前払費用		2,166,850	
345,596,983	427,197,361	121,181,500	前払金	18,967,617	81,600,378	
			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			
	8,861,932,071	2,144,470,022	流動負債	1,646,479,981	10,306,655,742	1,444,723,671
	462,329,343	352,126,397	企業債		928,658,732	466,329,389
	6,414,760	1,282,952	リース債務		15,395,424	8,980,664
	5,572,515,145	1,377,312,921	未払金	1,211,508,964	5,751,241,338	178,726,193
	209,806,487	18,369,532	前受金	24,067,946	573,232,055	363,425,568
	122,356,000		引当金		122,356,000	
	122,356,000		賞与引当金		122,356,000	
	2,488,510,336	395,378,220	その他流動負債	410,903,071	2,915,772,193	427,261,857
	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		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
133,220,312,422	185,960,404,860	7,047,886,322	合 計	7,047,886,322	185,960,404,860	133,220,312,422

別表(4)

保管現金現在高表

令和6年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,089,383,460
定期預金	1,640,000,000
つり銭	100,000
計	4,729,483,460

別表(5)

令和6年度

工業用水道事業試算表

令和6年9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	33,593,391	203,676,412	203,671,304
			営業収益	33,546,006	203,544,421	203,544,421
	5,108		営業外収益	47,385	131,991	126,883
			特別利益			
134,149,412	134,149,412	34,094,498	工業用水道事業費用			
132,496,001	132,496,001	32,535,526	営業費用			
1,653,411	1,653,411	1,558,972	営業外費用			
			特別損失			
4,870,828,737	4,873,447,073		固定資産	2,618,336	2,618,336	
4,867,833,552	4,870,451,888		有形固定資産	2,618,336	2,618,336	
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			
	2,325,708	2,325,708	減価償却累計額		3,976,490,243	3,974,164,535
2,968,719,051	10,984,544,051	1,659,721,880	流動資産	1,666,914,709	8,015,825,000	
2,895,207,762	10,689,624,788	1,624,718,739	現金預金	1,630,427,267	7,794,417,026	
66,326,389	281,839,088	33,593,391	未収金	34,448,619	215,512,699	
			有価証券			
1,930,785	1,930,785	409,750	貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
5,254,115	11,077,000	1,000,000	前払金	2,038,823	5,822,885	
			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			
	222,100,187	44,588,350	流動負債	37,604,000	229,046,834	6,946,647
	6,892,161	5,161,083	企業債		13,836,558	6,944,397
	211,264,252	39,157,147	未払金	37,333,880	211,266,502	2,250
			前受金			
	1,868,000		引当金		1,868,000	
	1,868,000		賞与引当金		1,868,000	
	2,075,774	270,120	その他流動負債	270,120	2,075,774	
	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
7,977,684,200	17,647,388,821	1,740,730,436	合 計	1,740,730,436	17,647,388,821	7,977,684,200

別表(6)

保管現金現在高表

令和6年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,045,197,762
定期預金	1,850,000,000
つり銭	10,000
計	2,895,207,762

別表(7)

令和6年度

下水道事業試算表

令和6年9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)
	616,466	34,572	下水道事業収益	662,612,248	5,683,343,519	5,682,727,053
	581,894		営業収益	662,359,316	5,170,113,509	5,169,531,615
	34,572	34,572	営業外収益	252,932	513,230,010	513,195,438
			特別利益			
2,432,674,770	2,432,772,399	828,930,381	下水道事業費用		97,629	
2,121,091,261	2,121,188,890	564,437,890	営業費用		97,629	
311,583,509	311,583,509	264,492,491	営業外費用			
			特別損失			
280,076,567,597	280,077,254,497	688,600	固定資産	376,900	686,900	
274,599,081,393	274,599,768,293	688,600	有形固定資産	376,900	686,900	
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			
1,443,291,183	1,460,111,278	1,071,371,735	工事勘定		16,820,095	
	652,555	358,055	減価償却累計額		94,874,075,236	94,873,422,681
2,793,647,214	20,188,898,475	2,202,518,379	流動資産	4,575,394,458	17,395,251,261	
1,418,528,065	12,707,833,136	1,421,451,140	現金預金	4,101,407,317	11,289,305,071	
1,110,707,134	7,009,049,130	662,635,439	未収金	411,287,090	5,898,341,996	
			貸倒引当金(未収金)		7,960,424	7,960,424
			有価証券			
			前払費用			
272,372,439	472,016,209	118,431,800	前払金	62,700,051	199,643,770	
			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			
	11,064,790,690	4,538,836,609	流動負債	3,404,331,534	13,947,591,020	2,882,800,330
			一時借入金			
	1,925,924,707	1,462,429,292	企業債		3,897,924,873	1,972,000,166
	9,009,874,041	3,067,839,725	未払金	3,394,132,912	9,911,506,995	901,632,954
	3,708,912		前受金		4,238,912	530,000
	56,092,000		引当金		56,092,000	
	56,092,000		賞与引当金		56,092,000	
	69,191,030	8,567,592	その他流動負債	10,198,622	77,828,240	8,637,210
	40,617,325,959	13,521	繰延収益	36,712	107,429,948,610	66,812,622,651
	39,232	13,521	長期前受金	23,868	107,429,911,341	107,429,872,109
40,617,249,458	40,617,286,727		長期前受金 収益化累計額	12,844	37,269	
			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
286,746,180,764	355,842,422,319	8,642,751,852	合 計	8,642,751,852	355,842,422,319	286,746,180,764

別表(8)

保管現金現在高表

令和6年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,418,518,065
定期預金	0
つり銭	10,000
計	1,418,528,065

別表(9) 令和6年度

病院事業試算表

令和6年9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)
	12,416,188	5,307,518	病院事業収益	392,349,742	3,118,590,052	3,106,173,864
	12,416,188	5,307,518	医業収益	344,406,038	2,482,837,594	2,470,421,406
			医業外収益	47,943,704	633,630,299	633,630,299
			特別利益		2,122,159	2,122,159
2,614,430,909	2,621,705,214	421,991,606	病院事業費用	1,023,203	7,274,305	
2,613,917,950	2,621,192,255	421,503,707	医業費用	1,023,203	7,274,305	
487,239	487,239	487,239	医業外費用			
25,720	25,720	660	特別損失			
3,851,697,430	12,694,738,879		固定資産	117,500	8,843,041,449	
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			
38,768,271	41,240,771		投資	117,500	2,472,500	
5,707,500	8,180,000		長期貸付金	117,500	2,472,500	
33,060,771	33,060,771		長期前払消費税			
1,437,320,934	7,476,346,608	979,435,665	流動資産	1,005,299,864	6,039,025,674	
724,535,120	4,219,114,848	587,206,681	現金預金	569,095,399	3,494,579,728	
643,515,414	2,819,982,276	326,859,593	未収金	383,014,742	2,176,466,862	
			貸倒引当金		386,527	386,527
60,215,436	427,807,993	62,055,091	貯蔵品	53,189,723	367,592,557	
9,441,491	9,441,491	3,314,300	前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	162,913	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	162,913	引当金		1,115,167,479	1,115,004,566
	2,154,067,455	354,669,993	流動負債	263,344,386	2,631,298,278	477,230,823
			一時借入金			
			他会計借入金		10,700,000	10,700,000
	99,432,094	99,432,094	企業債		198,897,634	99,465,540
	1,590,240,814	211,019,796	未払金	218,670,659	1,925,309,831	335,069,017
	171,913,586		引当金		171,913,586	
	292,480,961	44,218,103	その他流動負債	44,673,727	324,477,227	31,996,266
	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	99,433,000	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			
23,631,940,146	42,011,642,845	1,761,567,695	合 計	1,761,567,695	42,011,642,845	23,631,940,146

別表(10)

保管現金現在高表

令和6年9月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	724,156,120
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	724,535,120