

各位

浜松市監査委員	川嶋朗夫
浜松市監査委員	佐藤雅秀
浜松市監査委員	松本康夫
浜松市監査委員	太田利実保

例月出納検査の結果に関する報告について

地方自治法第235条の2第1項の規定に基づき令和5年7月分及び8月分の例月出納検査を執行したので、同条第3項の規定によりその結果に関する報告を次のとおり提出します。

例月出納検査結果報告

(令和5年7月分)

1 検査の基準

この検査は、浜松市監査基準(令和2年浜松市監査委員告示第2号)に準拠して実施した。

2 検査の対象

会計管理者、公営企業管理者及び市長の所管に係る令和5年7月分の現金(基金に属する現金を含む。)の出納保管状況

3 検査の期日

令和5年8月31日

4 検査の着眼点及び実施内容

会計管理者、公営企業管理者及び市長の現金の出納事務について、

- ・検査調書記載の計数と会計諸帳票の計数が一致しているか
- ・出納日計表(収納日計表)及び預金先金融機関の預金残高証明書等による令和5年7月31日における現金在高と帳票上の残高が一致しているか

を着眼点とし、上記の計数等の照合及び証拠書類等の抽出調査のほか、関係職員からの聴取により検査した。

5 検査の結果

上記のとおり検査した限りにおいて、会計管理者、公営企業管理者及び市長の現金の出納事務が正確に行われていると認められた。

資 料

第1表 会計管理者所管各会計現金出納状況

第2表 会計管理者所管現金の保管状況

第3表 水道事業会計資金収支状況、水道事業及び下水道事業管理者(水道事業)
所管現金の保管状況

第4表 下水道事業会計資金収支状況、水道事業及び下水道事業管理者(下水道事業)
所管現金の保管状況

第5表 病院事業会計資金収支状況、市長(病院事業)所管現金の保管状況

第 1 表

会計管理者所管各会計現金出納状況

区	分	前 収 差 引 残 高 (A) (A=前月D)	7 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	36,990,025,013	21,115,699,135	23,943,018,360
	特 別 会 計	10,467,229,607	16,850,567,003	12,640,999,445
	国民健康保険事業	5,462,226,369	5,971,940,681	5,206,069,923
	母子父子寡婦福祉資金 貸 付 事 業	195,373,504	11,478,088	26,722,324
	介 護 保 険 事 業	3,789,910,611	8,305,490,523	5,934,183,664
	後期高齢者医療事業	95,577,776	971,387,940	7,304,250
	と畜場・市場事業	16,515,517	20,649,670	23,399,934
	農業集落排水事業	17,600,554	42,196,201	2,352,762
	中央卸売市場事業	87,820,113	53,294,891	39,867,619
	育 英 事 業	△ 11,764,702	14,596,000	5,467,148
	学童等災害共済事業	4,547,632	34,360	56,105
	小型自動車競走事業	809,954,935	1,184,355,436	1,199,618,417
	駐 車 場 事 業	△ 532,702	80,854,463	1,668,549
	公 債 管 理	—	194,288,750	194,288,750
	計	47,457,254,620	37,966,266,138	36,584,017,805
歳入歳出外現金	1,692,797,922	2,302,289,922	2,999,957,943	
基金に属する現金	62,668,636,698	—	—	
合 計	111,818,689,240	40,268,556,060	39,583,975,748	

令和5年7月31日現在
(単位：円)

当 月 末 収 支 差 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	7 月 末 現 在 高		差引現金在高 (G) (G=D+E+F)
	一時流用金 (E)	企業会計融資 (F)	
34,162,705,788	△ 19,000,000	—	34,143,705,788
14,676,797,165	19,000,000	—	14,695,797,165
6,228,097,127	—	—	6,228,097,127
180,129,268	—	—	180,129,268
6,161,217,470	—	—	6,161,217,470
1,059,661,466	—	—	1,059,661,466
13,765,253	—	—	13,765,253
57,443,993	—	—	57,443,993
101,247,385	—	—	101,247,385
△ 2,635,850	19,000,000	—	16,364,150
4,525,887	—	—	4,525,887
794,691,954	—	—	794,691,954
78,653,212	—	—	78,653,212
—	—	—	—
48,839,502,953	—	—	48,839,502,953
995,129,901	—	—	995,129,901
62,668,636,698	—	—	62,668,636,698
112,503,269,552	—	—	112,503,269,552

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
歳計現金	48,839,502,953	別段預金	7,904,243,323
歳入歳出外現金	995,129,901	定期預金	3,513,000
基金に属する現金	62,668,636,698	当座預金	—
		普通預金	80,911,137,229
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	23,675,880,000
		小計	112,494,773,552
		出納員への釣銭資金	8,496,000
合計	112,503,269,552	合計	112,503,269,552

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	7月		収支差引残高
	収入	支出	
9,299,537,795	1,906,051,215	1,781,430,388	9,424,158,622

水道事業及び下水道事業管理者 (水道事業) 所管現金の保管状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	220,000	現金	220,000
		小口現金	150,000
		釣銭用現金	70,000
預金	9,423,938,622	預金	9,423,938,622
		別段預金	4,990,694,099
		普通預金	1,433,244,523
		定期預金	3,000,000,000
合計	9,424,158,622	合計	9,424,158,622

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	7月		収支差引残高
	収入	支出	
6,263,783,256	979,133,747	432,535,320	6,810,381,683

水道事業及び下水道事業管理者 (下水道事業)所管現金の保管状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	220,000	現金	220,000
		小口現金	150,000
		釣銭用現金	70,000
預金	6,810,161,683	預金	6,810,161,683
		別段預金	3,798,173,992
		普通預金	11,987,691
		定期預金	3,000,000,000
合計	6,810,381,683	合計	6,810,381,683

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	7月		収支差引残高
	収入	支出	
4,382,406,595	1,132,298,903	391,993,148	5,122,712,350

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和5年7月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	219,700	現金	219,700
		売上現金	119,700
		釣銭用現金	100,000
預金	5,122,492,650	預金	5,122,492,650
		別段預金	1,766,665,529
		普通預金	455,727,121
		当座預金	100,000
		定期預金	2,900,000,000
合計	5,122,712,350	合計	5,122,712,350

例月出納検査結果報告

(令和5年8月分)

1 検査の基準

この検査は、浜松市監査基準(令和2年浜松市監査委員告示第2号)に準拠して実施した。

2 検査の対象

会計管理者、公営企業管理者及び市長の所管に係る令和5年8月分の現金(基金に属する現金を含む。)の出納保管状況

3 検査の期日

令和5年9月29日

4 検査の着眼点及び実施内容

会計管理者、公営企業管理者及び市長の現金の出納事務について、

- ・ 検査調書記載の計数と会計諸帳票の計数が一致しているか
- ・ 出納日計表(収納日計表)及び預金先金融機関の預金残高証明書等による令和5年8月31日における現金在高と帳票上の残高が一致しているか

を着眼点とし、上記の計数等の照合及び証拠書類等の抽出調査のほか、関係職員からの聴取により検査した。

5 検査の結果

上記のとおり検査した限りにおいて、会計管理者、公営企業管理者及び市長の現金の出納事務が正確に行われていると認められた。

資 料

第1表 会計管理者所管各会計現金出納状況

第2表 会計管理者所管現金の保管状況

第3表 水道事業会計資金収支状況、水道事業及び下水道事業管理者(水道事業)
所管現金の保管状況

第4表 下水道事業会計資金収支状況、水道事業及び下水道事業管理者(下水道事業)
所管現金の保管状況

第5表 病院事業会計資金収支状況、市長(病院事業)所管現金の保管状況

第 1 表

会計管理者所管各会計現金出納状況

区	分	前 収 差 引 残 高 (A) (A=前月D)	8 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 現 金	一 般 会 計	34,162,705,788	15,549,900,092	23,117,815,018
	特 別 会 計	14,676,797,165	13,520,713,269	15,203,738,777
	国民健康保険事業	6,228,097,127	5,458,687,439	6,948,185,466
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	180,129,268	12,501,680	360,086
	介護保険事業	6,161,217,470	6,002,203,369	5,848,985,300
	後期高齢者医療事業	1,059,661,466	579,461,500	971,613,897
	と畜場・市場事業	13,765,253	26,343,140	24,166,193
	農業集落排水事業	57,443,993	42,648,410	6,141,860
	中央卸売市場事業	101,247,385	56,322,072	34,035,440
	育英事業	△ 2,635,850	2,022,000	5,243,644
	学童等災害共済事業	4,525,887	3,320	580,623
	小型自動車競走事業	794,691,954	1,294,398,395	1,316,640,743
	駐車場事業	78,653,212	4,656,396	6,319,977
	公債管理	—	41,465,548	41,465,548
	計	48,839,502,953	29,070,613,361	38,321,553,795
歳入歳出外現金	995,129,901	3,056,810,868	3,062,274,003	
基金に属する現金	62,668,636,698	—	—	
合 計	112,503,269,552	32,127,424,229	41,383,827,798	

令和5年8月31日現在
(単位：円)

当 月 未 収 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	8 月 末 現 在 高		差引現金在高 (G) (G=D+E+F)
	一時流用金 (E)	企業会計融資 (F)	
26,594,790,862	△ 19,000,000	—	26,575,790,862
12,993,771,657	19,000,000	—	13,012,771,657
4,738,599,100	—	—	4,738,599,100
192,270,862	—	—	192,270,862
6,314,435,539	—	—	6,314,435,539
667,509,069	—	—	667,509,069
15,942,200	—	—	15,942,200
93,950,543	—	—	93,950,543
123,534,017	—	—	123,534,017
△ 5,857,494	19,000,000	—	13,142,506
3,948,584	—	—	3,948,584
772,449,606	—	—	772,449,606
76,989,631	—	—	76,989,631
—	—	—	—
39,588,562,519	—	—	39,588,562,519
989,666,766	—	—	989,666,766
62,668,636,698	—	—	62,668,636,698
103,246,865,983	—	—	103,246,865,983

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
歳計現金	39,588,562,519	別段預金	2,745,017,038
歳入歳出外現金	989,666,766	定期預金	3,513,000
基金に属する現金	62,668,636,698	当座預金	—
		普通預金	67,713,959,945
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	32,775,880,000
		小計	103,238,369,983
		出納員への釣銭資金	8,496,000
合計	103,246,865,983	合計	103,246,865,983

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	8月		収支差引残高
	収入	支出	
9,424,158,622	2,150,002,158	1,842,696,955	9,731,463,825

水道事業及び下水道事業管理者 (水道事業) 所管現金の保管状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	220,000	現金	220,000
		小口現金	150,000
		釣銭用現金	70,000
預金	9,731,243,825	預金	9,731,243,825
		別段預金	5,845,077,442
		普通預金	886,166,383
		定期預金	3,000,000,000
合計	9,731,463,825	合計	9,731,463,825

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	8月		収支差引残高
	収入	支出	
6,810,381,683	2,043,744,518	539,501,307	8,314,624,894

水道事業及び下水道事業管理者
(下水道事業)所管現金の保管状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	220,000	現金	220,000
		小口現金	150,000
		釣銭用現金	70,000
預金	8,314,404,894	預金	8,314,404,894
		別段預金	5,304,461,799
		普通預金	2,009,943,095
		定期預金	1,000,000,000
合計	8,314,624,894	合計	8,314,624,894

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	8月		収支差引残高
	収入	支出	
5,122,712,350	544,225,494	382,218,976	5,284,718,868

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和5年8月31日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在 high	
種別	金額	種別	金額
現金	400,473	現金	400,473
		売上現金	300,473
		釣銭用現金	100,000
預金	5,284,318,395	預金	5,284,318,395
		別段預金	1,948,143,305
		普通預金	417,427,366
		当座預金	18,747,724
		定期預金	2,900,000,000
合計	5,284,718,868	合計	5,284,718,868