

各 位

浜松市監査委員	石坂守啓
浜松市監査委員	佐藤雅秀
浜松市監査委員	渥美誠
浜松市監査委員	斉藤晴明

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6年12月分、令和7年1月分及び2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6年12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6年12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7年1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6年12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、重要な点において、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ことが認められた。

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)	1 2 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	36,561,116,019	41,760,635,135	42,204,959,692
	特 別 会 計	12,854,624,584	14,580,717,463	16,399,916,711
	国民健康保険事業	△ 392,369,207	5,342,714,587	6,730,036,816
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	219,894,181	10,628,253	705,070
	介護保険事業	6,131,650,458	5,609,554,203	6,106,669,772
	後期高齢者医療事業	1,498,354,687	2,527,824,533	2,715,546,310
	と畜場・市場事業	30,666,764	33,277,357	34,807,571
	中央卸売市場事業	115,273,801	52,342,841	44,537,536
	育英事業	△ 16,697,412	4,137,000	5,065,110
	学童等災害共済事業	3,381,137	43,120	848,733
	小型自動車競走事業	184,306,940	981,603,029	733,927,821
	駐車場事業	80,163,235	—	9,198,612
	公債管理	5,000,000,000	18,592,540	18,573,360
	計	49,415,740,603	56,341,352,598	58,604,876,403
歳入歳出外現金		1,036,121,288	4,626,642,038	4,383,421,856
基金に属する現金		58,905,066,453	—	—
合 計		109,356,928,344	60,967,994,636	62,988,298,259

令和6年12月31日現在
(単位：円)

当 月 末 収 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	1 2 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)	
36,116,791,462	△ 3,027,000,000	—	33,089,791,462
11,035,425,336	3,027,000,000	—	14,062,425,336
△ 1,779,691,436	3,000,000,000	—	1,220,308,564
229,817,364	—	—	229,817,364
5,634,534,889	—	—	5,634,534,889
1,310,632,910	—	—	1,310,632,910
29,136,550	—	—	29,136,550
123,079,106	—	—	123,079,106
△ 17,625,522	27,000,000	—	9,374,478
2,575,524	—	—	2,575,524
431,982,148	—	—	431,982,148
70,964,623	—	—	70,964,623
5,000,019,180	—	—	5,000,019,180
47,152,216,798	—	—	47,152,216,798
1,279,341,470	—	—	1,279,341,470
58,905,066,453	—	—	58,905,066,453
107,336,624,721	—	—	107,336,624,721

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和6年12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	47,152,216,798	別段預金	841,720,822
歳入歳出外現金	1,279,341,470	定期預金	10,187,000
基金に属する現金	58,905,066,453	当座預金	—
		普通預金	33,211,345,899
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	73,264,620,000
		小計	107,327,873,721
		出納員への釣銭資金	8,751,000
合計	107,336,624,721	合計	107,336,624,721

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和6年12月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	12月		収支差引残高
	収入	支出	
6,949,112,496	1,995,704,873	1,987,465,837	6,957,351,532

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6年12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	220,000	現金	220,000
		小口現金	150,000
		釣銭用現金	70,000
預金	6,957,131,532	預金	6,957,131,532
		別段預金	3,099,009,804
		普通預金	358,121,728
		定期預金	3,500,000,000
合計	6,957,351,532	合計	6,957,351,532

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和6年12月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	12月		収支差引残高
	収入	支出	
5,730,188,482	1,069,483,179	785,685,221	6,013,986,440

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6年12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	6,013,766,440	預金	6,013,766,440
		別段預金	2,211,959,155
		普通預金	1,807,285
		定期預金	3,800,000,000
合計	6,013,986,440	合計	6,013,986,440

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和6年12月31日現在

(単位:円)

前月末現在高	12月		収支差引残高
	収入	支出	
7,052,704,249	548,735,992	526,879,969	7,074,560,272

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和6年12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	229,772	現金	229,772
		売上現金	129,772
		釣銭用現金	100,000
預金	7,074,330,500	預金	7,074,330,500
		別段預金	1,521,495,524
		普通預金	652,024,890
		当座預金	810,086
		定期預金	4,900,000,000
合計	7,074,560,272	合計	7,074,560,272

例月出納検査結果報告

(令和7年1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7年1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7年2月28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7年1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、重要な点において、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ことが認められた。

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)	1 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	36,116,791,462	30,933,445,100	21,840,909,767
	特 別 会 計	11,035,425,336	23,891,480,560	26,775,500,110
	国民健康保険事業	△ 1,779,691,436	6,717,912,405	7,053,869,138
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	229,817,364	10,047,327	27,222,336
	介護保険事業	5,634,534,889	6,526,530,890	5,906,160,853
	後期高齢者医療事業	1,310,632,910	2,175,120,000	492,760,170
	と畜場・市場事業	29,136,550	26,133,742	24,776,748
	中央卸売市場事業	123,079,106	56,247,573	42,613,945
	育英事業	△ 17,625,522	31,104,000	5,065,550
	学童等災害共済事業	2,575,524	720	83,933
	小型自動車競走事業	431,982,148	3,039,238,625	2,982,629,459
	駐車場事業	70,964,623	80,000,000	11,172,700
	公債管理	5,000,019,180	5,229,145,278	10,229,145,278
	計	47,152,216,798	54,824,925,660	48,616,409,877
歳入歳出外現金		1,279,341,470	2,298,283,134	2,484,209,901
基金に属する現金		58,905,066,453	988,882,328	5,000,000,000
合 計		107,336,624,721	58,112,091,122	56,100,619,778

令和7年1月31日現在
(単位：円)

当 月 未 収 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	1 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)	
45,209,326,795	△ 3,527,000,000	—	41,682,326,795
8,151,405,786	3,527,000,000	—	11,678,405,786
△ 2,115,648,169	3,500,000,000	—	1,384,351,831
212,642,355	—	—	212,642,355
6,254,904,926	—	—	6,254,904,926
2,992,992,740	—	—	2,992,992,740
30,493,544	—	—	30,493,544
136,712,734	—	—	136,712,734
8,412,928	27,000,000	—	35,412,928
2,492,311	—	—	2,492,311
488,591,314	—	—	488,591,314
139,791,923	—	—	139,791,923
19,180	—	—	19,180
53,360,732,581	—	—	53,360,732,581
1,093,414,703	—	—	1,093,414,703
54,893,948,781	—	—	54,893,948,781
109,348,096,065	—	—	109,348,096,065

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和7年1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	53,360,732,581	別段預金	2,996,060,131
歳入歳出外現金	1,093,414,703	定期預金	10,187,000
基金に属する現金	54,893,948,781	当座預金	—
		普通預金	45,068,677,934
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	61,264,620,000
		小計	109,339,545,065
		出納員への釣銭資金	8,551,000
合計	109,348,096,065	合計	109,348,096,065

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和7年1月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	1月		収支差引残高
	収入	支出	
6,957,351,532	2,520,695,865	2,116,489,818	7,361,557,579

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7年1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	7,361,337,579	預金	7,361,337,579
		別段預金	2,970,731,206
		普通預金	390,606,373
		定期預金	4,000,000,000
合計	7,361,557,579	合計	7,361,557,579

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和7年1月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	1月		収支差引残高
	収入	支出	
6,013,986,440	851,508,922	792,235,236	6,073,260,126

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7年1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	6,073,040,126	預金	6,073,040,126
		別段預金	2,270,727,717
		普通預金	2,312,409
		定期預金	3,800,000,000
合計	6,073,260,126	合計	6,073,260,126

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和7年1月31日現在

(単位：円)

前月末現在高	1月		収支差引残高
	収入	支出	
7,074,560,272	478,009,217	487,919,428	7,064,650,061

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和7年1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	510,712	現金	510,712
		売上現金	410,712
		釣銭用現金	100,000
預金	7,064,139,349	預金	7,064,139,349
		別段預金	1,563,433,462
		普通預金	600,605,887
		当座預金	100,000
		定期預金	4,900,000,000
合計	7,064,650,061	合計	7,064,650,061

例月出納検査結果報告

(令和7年2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7年2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7年3月28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7年2月28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、重要な点において、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ことが認められた。

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)	2 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	45,209,326,795	17,457,694,066	30,738,699,614
	特 別 会 計	8,151,405,786	16,478,001,476	17,168,813,866
	国民健康保険事業	△ 2,115,648,169	7,945,090,374	6,729,671,927
	母子父子寡婦福祉資金 貸付事業	212,642,355	9,963,060	5,902,450
	介護保険事業	6,254,904,926	5,480,150,489	5,912,637,918
	後期高齢者医療事業	2,992,992,740	626,126,700	2,285,911,331
	と畜場・市場事業	30,493,544	29,344,878	30,165,115
	中央卸売市場事業	136,712,734	51,535,386	29,985,794
	育英事業	8,412,928	1,650,000	10,046,090
	学童等災害共済事業	2,492,311	2,480	453,333
	小型自動車競走事業	488,591,314	2,218,153,794	2,037,112,029
	駐車場事業	139,791,923	—	10,943,564
	公債管理	19,180	115,984,315	115,984,315
	計	53,360,732,581	33,935,695,542	47,907,513,480
歳入歳出外現金		1,093,414,703	2,389,422,395	2,485,625,750
基金に属する現金		54,893,948,781	—	—
合 計		109,348,096,065	36,325,117,937	50,393,139,230

令和7年2月28日現在
(単位：円)

当 月 末 収 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	2 月 末 現 在 高		差引現金在高 (G)
	一時流用金 (E)	企業会計融資 (F)	(G=D+E+F)
31,928,321,247	△ 3,527,000,000	—	28,401,321,247
7,460,593,396	3,527,000,000	—	10,987,593,396
△ 900,229,722	3,500,000,000	—	2,599,770,278
216,702,965	—	—	216,702,965
5,822,417,497	—	—	5,822,417,497
1,333,208,109	—	—	1,333,208,109
29,673,307	—	—	29,673,307
158,262,326	—	—	158,262,326
16,838	27,000,000	—	27,016,838
2,041,458	—	—	2,041,458
669,633,079	—	—	669,633,079
128,848,359	—	—	128,848,359
19,180	—	—	19,180
39,388,914,643	—	—	39,388,914,643
997,211,348	—	—	997,211,348
54,893,948,781	—	—	54,893,948,781
95,280,074,772	—	—	95,280,074,772

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和7年2月28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	39,388,914,643	別段預金	2,052,468,462
歳入歳出外現金	997,211,348	定期預金	10,187,000
基金に属する現金	54,893,948,781	当座預金	—
		普通預金	30,944,208,310
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	62,264,620,000
		小計	95,271,483,772
		出納員への釣銭資金	8,591,000
合計	95,280,074,772	合計	95,280,074,772

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和7年2月28日現在

(単位：円)

前月末現在高	2月		収支差引残高
	収入	支出	
7,361,557,579	2,175,018,949	2,194,517,227	7,342,059,301

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7年2月28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	7,341,839,301	預金	7,341,839,301
		別段預金	4,239,927,042
		普通預金	1,101,912,259
		定期預金	2,000,000,000
合計	7,342,059,301	合計	7,342,059,301

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和7年2月28日現在

(単位：円)

前月末現在高	2月		収支差引残高
	収入	支出	
6,073,260,126	2,107,869,475	976,602,904	7,204,526,697

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7年2月28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	7,204,306,697	預金	7,204,306,697
		別段預金	1,436,366,826
		普通預金	1,967,939,871
		定期預金	3,800,000,000
合計	7,204,526,697	合計	7,204,526,697

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和7年2月28日現在

(単位：円)

前月末現在高	2月		収支差引残高
	収入	支出	
7,064,650,061	497,509,882	540,045,439	7,022,114,504

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和7年2月28日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在 high	
種別	金額	種別	金額
現金	309,366	現金	309,366
		売上現金	209,366
		釣銭用現金	100,000
預金	7,021,805,138	預金	7,021,805,138
		別段預金	3,055,709,341
		普通預金	551,393,540
		当座預金	14,702,257
		定期預金	3,400,000,000
合計	7,022,114,504	合計	7,022,114,504