

各 位

浜松市監査委員 川嶋朗夫

浜松市監査委員 佐藤雅秀

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4年12月分、令和5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4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4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5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4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)	1 2 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	39,834,409,069	30,657,684,145	35,120,443,154
	特 別 会 計	16,002,013,393	13,244,299,085	16,930,696,767
	国民健康保険事業	1,631,523,554	4,837,131,677	7,157,832,528
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	177,195,467	27,575,973	1,997,710
	介護保険事業	6,477,057,467	5,783,754,591	5,813,558,309
	後期高齢者医療事業	1,576,000,994	1,191,203,380	2,516,014,747
	と畜場・市場事業	15,003,583	33,445,700	34,470,387
	農業集落排水事業	44,166,619	2,815,390	8,413,438
	中央卸売市場事業	66,033,744	54,692,599	43,836,996
	育英事業	△ 11,444,938	7,615,750	4,795,422
	学童等災害共済事業	3,677,057	920	472,086
	小型自動車競走事業	902,201,511	1,287,422,605	1,328,224,495
	駐車場事業	120,598,335	—	2,440,149
	公債管理	5,000,000,000	18,640,500	18,640,500
計	55,836,422,462	43,901,983,230	52,051,139,921	
歳入歳出外現金	978,724,741	4,369,445,000	4,178,300,951	
基金に属する現金	61,195,587,998	—	—	
合 計	118,010,735,201	48,271,428,230	56,229,440,872	

令和4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)	
35,371,650,060	△ 2,015,000,000	—	33,356,650,060
12,315,615,711	2,015,000,000	—	14,330,615,711
△ 689,177,297	2,000,000,000	—	1,310,822,703
202,773,730	—	—	202,773,730
6,447,253,749	—	—	6,447,253,749
251,189,627	—	—	251,189,627
13,978,896	—	—	13,978,896
38,568,571	—	—	38,568,571
76,889,347	—	—	76,889,347
△ 8,624,610	15,000,000	—	6,375,390
3,205,891	—	—	3,205,891
861,399,621	—	—	861,399,621
118,158,186	—	—	118,158,186
5,000,000,000	—	—	5,000,000,000
47,687,265,771	—	—	47,687,265,771
1,169,868,790	—	—	1,169,868,790
61,195,587,998	—	—	61,195,587,998
110,052,722,559	—	—	110,052,722,559

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和4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	47,687,265,771	別段預金	1,102,560,655
歳入歳出外現金	1,169,868,790	定期預金	1,233,000
基金に属する現金	61,195,587,998	当座預金	—
		普通預金	40,751,757,904
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	68,188,640,000
		小計	110,044,191,559
		出納員への釣銭資金	8,531,000
合計	110,052,722,559	合計	110,052,722,559

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和4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	
10,374,298,472	1,488,385,478	2,099,968,254	9,762,715,696

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4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	9,762,495,696	預金	9,762,495,696
		別段預金	3,729,481,087
		普通預金	333,014,609
		定期預金	5,700,000,000
合計	9,762,715,696	合計	9,762,715,696

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和4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	
5,344,446,075	1,355,319,229	480,358,810	6,219,406,494

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4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	6,219,186,494	預金	6,219,186,494
		別段預金	2,217,981,036
		普通預金	1,205,458
		定期預金	4,000,000,000
合計	6,219,406,494	合計	6,219,406,494

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和4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	
4,910,036,880	454,909,863	500,055,508	4,864,891,235

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和4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	512,738	現金	512,738
		売上現金	412,738
		釣銭用現金	100,000
預金	4,864,378,497	預金	4,864,378,497
		別段預金	1,122,327,054
		普通預金	536,907,114
		当座預金	5,144,329
		定期預金	3,200,000,000
合計	4,864,891,235	合計	4,864,891,235

例月出納検査結果報告

(令和5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5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5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5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)	1 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	35,371,650,060	33,753,734,591	23,282,523,053
	特 別 会 計	12,315,615,711	24,353,505,906	23,879,495,283
	国民健康保険事業	△ 689,177,297	9,876,345,617	7,221,781,390
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	202,773,730	11,234,349	25,854,479
	介護保険事業	6,447,253,749	6,458,328,596	5,608,464,899
	後期高齢者医療事業	251,189,627	1,677,321,800	67,847,188
	と畜場・市場事業	13,978,896	22,996,645	20,840,611
	農業集落排水事業	38,568,571	42,463,274	7,856,521
	中央卸売市場事業	76,889,347	59,933,007	63,446,949
	育英事業	△ 8,624,610	27,582,500	4,796,498
	学童等災害共済事業	3,205,891	1,120	100,043
	小型自動車競走事業	861,399,621	848,602,675	615,798,123
	駐車場事業	118,158,186	95,000,000	9,012,259
	公債管理	5,000,000,000	5,233,696,323	10,233,696,323
	計	47,687,265,771	58,107,240,497	47,162,018,336
歳入歳出外現金	1,169,868,790	2,068,991,437	2,245,061,113	
基金に属する現金	61,195,587,998	—	5,000,000,000	
合 計	110,052,722,559	60,176,231,934	54,407,079,449	

令和5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)	
45,842,861,598	△ 2,015,000,000	—	43,827,861,598
12,789,626,334	2,015,000,000	—	14,804,626,334
1,965,386,930	2,000,000,000	—	3,965,386,930
188,153,600	—	—	188,153,600
7,297,117,446	—	—	7,297,117,446
1,860,664,239	—	—	1,860,664,239
16,134,930	—	—	16,134,930
73,175,324	—	—	73,175,324
73,375,405	—	—	73,375,405
14,161,392	15,000,000	—	29,161,392
3,106,968	—	—	3,106,968
1,094,204,173	—	—	1,094,204,173
204,145,927	—	—	204,145,927
—	—	—	—
58,632,487,932	—	—	58,632,487,932
993,799,114	—	—	993,799,114
56,195,587,998	—	—	56,195,587,998
115,821,875,044	—	—	115,821,875,044

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和5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	58,632,487,932	別段預金	4,063,607,029
歳入歳出外現金	993,799,114	定期預金	1,233,000
基金に属する現金	56,195,587,998	当座預金	—
		普通預金	54,660,064,015
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	57,088,640,000
		小計	115,813,544,044
		出納員への釣銭資金	8,331,000
合計	115,821,875,044	合計	115,821,875,044

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和5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	
9,762,715,696	2,545,801,693	1,833,897,240	10,474,620,149

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	10,474,400,149	預金	10,474,400,149
		別段預金	4,934,299,983
		普通預金	340,100,166
		定期預金	5,200,000,000
合計	10,474,620,149	合計	10,474,620,149

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和5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	
6,219,406,494	630,229,340	870,971,692	5,978,664,142

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	5,978,444,142	預 金	5,978,444,142
		別 段 預 金	1,976,774,476
		普 通 預 金	1,669,666
		定 期 預 金	4,000,000,000
合 計	5,978,664,142	合 計	5,978,664,142

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和5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	
4,864,891,235	469,962,310	475,752,976	4,859,100,569

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和5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	340,166	現金	340,166
		売上現金	240,166
		釣銭用現金	100,000
預金	4,858,760,403	預金	4,858,760,403
		別段預金	1,159,399,706
		普通預金	499,260,697
		当座預金	100,000
		定期預金	3,200,000,000
合計	4,859,100,569	合計	4,859,100,569

例月出納検査結果報告

(令和5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5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5年3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)	2 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	45,842,861,598	14,509,524,810	26,258,356,963
	特 別 会 計	12,789,626,334	12,691,154,295	15,714,851,028
	国民健康保険事業	1,965,386,930	5,571,425,407	7,099,768,879
	母子父子寡婦福祉資金 貸 付 事 業	188,153,600	12,774,404	3,811,596
	介 護 保 険 事 業	7,297,117,446	5,404,181,369	5,588,668,073
	後期高齢者医療事業	1,860,664,239	406,472,900	1,756,493,456
	と畜場・市場事業	16,134,930	27,048,155	25,085,853
	農業集落排水事業	73,175,324	2,882,949	5,389,248
	中央卸売市場事業	73,375,405	53,571,694	32,343,310
	育 英 事 業	14,161,392	1,365,000	9,594,694
	学童等災害共済事業	3,106,968	2,286	442,113
	小型自動車競走事業	1,094,204,173	1,178,207,050	1,158,316,838
	駐 車 場 事 業	204,145,927	—	1,713,887
	公 債 管 理	—	33,223,081	33,223,081
	計	58,632,487,932	27,200,679,105	41,973,207,991
	歳 入 歳 出 外 現 金	993,799,114	2,246,007,673	2,284,578,849
	基金に属する現金	56,195,587,998	—	—
	合 計	115,821,875,044	29,446,686,778	44,257,786,840

令和5年2月28日現在
(単位：円)

当 月 末 支 差 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	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)	
34,094,029,445	△ 2,000,000,000	—	32,094,029,445
9,765,929,601	2,000,000,000	—	11,765,929,601
437,043,458	2,000,000,000	—	2,437,043,458
197,116,408	—	—	197,116,408
7,112,630,742	—	—	7,112,630,742
510,643,683	—	—	510,643,683
18,097,232	—	—	18,097,232
70,669,025	—	—	70,669,025
94,603,789	—	—	94,603,789
5,931,698	—	—	5,931,698
2,667,141	—	—	2,667,141
1,114,094,385	—	—	1,114,094,385
202,432,040	—	—	202,432,040
—	—	—	—
43,859,959,046	—	—	43,859,959,046
955,227,938	—	—	955,227,938
56,195,587,998	—	—	56,195,587,998
101,010,774,982	—	—	101,010,774,982

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和5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	43,859,959,046	別段預金	2,168,132,054
歳入歳出外現金	955,227,938	定期預金	1,233,000
基金に属する現金	56,195,587,998	当座預金	—
		普通預金	45,744,438,928
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	53,088,640,000
		小計	101,002,443,982
		出納員への釣銭資金	8,331,000
合計	101,010,774,982	合計	101,010,774,982

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和5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	
10,474,620,149	2,119,825,476	2,624,461,445	9,969,984,180

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	9,969,764,180	預金	9,969,764,180
		別段預金	8,895,524,520
		普通預金	1,074,239,660
		定期預金	—
合計	9,969,984,180	合計	9,969,984,180

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和5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	
5,978,664,142	2,154,121,176	368,814,115	7,763,971,203

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	7,763,751,203	預金	7,763,751,203
		別段預金	1,776,543,021
		普通預金	1,987,208,182
		定期預金	4,000,000,000
合計	7,763,971,203	合計	7,763,971,203

第5表

病院事業会計資金収支状況

令和5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	
4,859,100,569	814,149,995	429,554,564	5,243,696,000

市長（病院事業）所管現金の保管状況

令和5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	299,284	現金	299,284
		売上現金	199,284
		釣銭用現金	100,000
預金	5,243,396,716	預金	5,243,396,716
		別段預金	2,893,544,764
		普通預金	449,751,952
		当座預金	100,000
		定期預金	1,900,000,000
合計	5,243,696,000	合計	5,243,696,000