

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 12 月分、令和 6 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 5 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 5 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 6 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 5 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 月 末 収 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	40,937,105,681	32,853,160,278	35,123,088,410
	特 別 会 計	17,298,680,576	12,871,745,859	16,582,408,279
	国民健康保険事業	1,070,846,186	4,647,387,362	6,928,144,854
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	199,277,034	10,572,491	1,047,458
	介護保険事業	8,138,994,841	5,897,826,397	5,887,697,143
	後期高齢者医療事業	1,530,283,220	1,252,994,400	2,577,756,508
	と畜場・市場事業	29,883,363	23,396,106	32,770,524
	農業集落排水事業	54,633,365	2,706,577	7,896,992
	中央卸売市場事業	153,860,869	49,955,801	41,066,943
	育英事業	△ 17,045,403	8,279,500	5,195,804
	学童等災害共済事業	3,606,438	1,240	357,173
	小型自動車競走事業	1,000,188,185	955,351,531	1,074,961,790
	駐車場事業	133,703,169	—	2,296,176
	公債管理	5,000,449,309	23,274,454	23,216,914
	計	58,235,786,257	45,724,906,137	51,705,496,689
歳入歳出外現金		1,067,506,880	4,485,450,092	4,300,137,159
基金に属する現金		64,420,241,952	—	—
合 計		123,723,535,089	50,210,356,229	56,005,633,848

令和5年12月31日現在
(単位：円)

当 月 末 差 引 残 高 (D) (D=A+B-C)	12月末日現在高		差引現金在高(G) (G=D+E+F)
	一時流用金(E)	企業会計融資(F)	
38,667,177,549	△ 2,019,000,000	—	36,648,177,549
13,588,018,156	2,019,000,000	—	15,607,018,156
△ 1,209,911,306	2,000,000,000	—	790,088,694
208,802,067	—	—	208,802,067
8,149,124,095	—	—	8,149,124,095
205,521,112	—	—	205,521,112
20,508,945	—	—	20,508,945
49,442,950	—	—	49,442,950
162,749,727	—	—	162,749,727
△ 13,961,707	19,000,000	—	5,038,293
3,250,505	—	—	3,250,505
880,577,926	—	—	880,577,926
131,406,993	—	—	131,406,993
5,000,506,849	—	—	5,000,506,849
52,255,195,705	—	—	52,255,195,705
1,252,819,813	—	—	1,252,819,813
64,420,241,952	—	—	64,420,241,952
117,928,257,470	—	—	117,928,257,470

第2表

会 計 管 理 者 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和5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	52,255,195,705	別 段 預 金	672,542,234
歳 入 歳 出 外 現 金	1,252,819,813	定 期 預 金	3,513,000
基金に属する現金	64,420,241,952	当 座 預 金	—
		普 通 預 金	66,467,666,236
		譲 渡 性 預 金	—
		自由金利型定期預金	50,775,880,000
		小 計	117,919,601,470
		出納員への釣銭資金	8,656,000
合 計	117,928,257,470	合 計	117,928,257,470

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和5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	
8,838,017,032	1,561,564,634	2,256,458,366	8,143,123,300

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	8,142,903,300	預金	8,142,903,300
		別段預金	2,795,202,408
		普通預金	347,700,892
		定期預金	5,000,000,000
合計	8,143,123,300	合計	8,143,123,300

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和5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	
5,681,683,656	1,240,717,390	491,280,095	6,431,120,951

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	6,430,900,951	預金	6,430,900,951
		別段預金	2,417,395,898
		普通預金	13,505,053
		定期預金	4,000,000,000
合計	6,431,120,951	合計	6,431,120,951

第5表

病 院 事 業 会 計 資 金 収 支 状 況

令和5年12月31日現在

(単位:円)

前 月 末 現 在 高	1 2 月		収 支 差 引 残 高
	収 入	支 出	
5,740,433,105	13,516,392,238	11,538,573,253	7,718,252,090

市 長 （ 病 院 事 業 ） 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和5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	321,695	現 金	321,695
		売 上 現 金	221,695
		釣 銭 用 現 金	100,000
預 金	7,717,930,395	預 金	7,717,930,395
		別 段 預 金	6,754,778,096
		普 通 預 金	562,569,005
		当 座 預 金	583,294
		定 期 預 金	400,000,000
合 計	7,718,252,090	合 計	7,718,252,090

例月出納検査結果報告

(令和6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6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6年2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6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 月 末 収 引 残 高 (A) (A=前月D)	1 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	38,667,177,549	33,747,320,956	21,480,141,811
	特 別 会 計	13,588,018,156	22,002,055,051	24,699,902,327
	国民健康保険事業	△ 1,209,911,306	6,609,938,961	7,032,343,730
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	208,802,067	10,689,467	25,595,917
	介護保険事業	8,149,124,095	6,544,708,891	5,780,958,212
	後期高齢者医療事業	205,521,112	1,675,819,800	64,973,429
	と畜場・市場事業	20,508,945	21,742,145	18,847,936
	農業集落排水事業	49,442,950	42,199,656	11,627,821
	中央卸売市場事業	162,749,727	54,056,282	37,149,015
	育英事業	△ 13,961,707	26,974,000	5,190,336
	学童等災害共済事業	3,250,505	520	112,406
	小型自動車競走事業	880,577,926	1,704,424,817	1,479,076,742
	駐車場事業	131,406,993	80,000,000	12,526,271
	公債管理	5,000,506,849	5,231,500,512	10,231,500,512
	計	52,255,195,705	55,749,376,007	46,180,044,138
歳入歳出外現金		1,252,819,813	2,132,243,409	2,299,473,843
基金に属する現金		64,420,241,952	—	5,000,000,000
合 計		117,928,257,470	57,881,619,416	53,479,517,981

令和6年1月31日現在
(単位：円)

当 月 未 収 差 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)	
50,934,356,694	△ 3,319,000,000	—	47,615,356,694
10,890,170,880	3,319,000,000	—	14,209,170,880
△ 1,632,316,075	3,300,000,000	—	1,667,683,925
193,895,617	—	—	193,895,617
8,912,874,774	—	—	8,912,874,774
1,816,367,483	—	—	1,816,367,483
23,403,154	—	—	23,403,154
80,014,785	—	—	80,014,785
179,656,994	—	—	179,656,994
7,821,957	19,000,000	—	26,821,957
3,138,619	—	—	3,138,619
1,105,926,001	—	—	1,105,926,001
198,880,722	—	—	198,880,722
506,849	—	—	506,849
61,824,527,574	—	—	61,824,527,574
1,085,589,379	—	—	1,085,589,379
59,420,241,952	—	—	59,420,241,952
122,330,358,905	—	—	122,330,358,905

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和6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	61,824,527,574	別段預金	2,718,318,409
歳入歳出外現金	1,085,589,379	定期預金	3,513,000
基金に属する現金	59,420,241,952	当座預金	—
		普通預金	70,824,251,496
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	48,775,880,000
		小計	122,321,962,905
		出納員への釣銭資金	8,396,000
合計	122,330,358,905	合計	122,330,358,905

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和6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	
8,143,123,300	2,544,690,317	1,972,595,511	8,715,218,106

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	8,714,998,106	預金	8,714,998,106
		別段預金	3,526,400,260
		普通預金	188,597,846
		定期預金	5,000,000,000
合計	8,715,218,106	合計	8,715,218,106

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和6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	
6,431,120,951	639,297,801	731,345,269	6,339,073,483

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	6,338,853,483	預金	6,338,853,483
		別段預金	2,324,884,830
		普通預金	13,968,653
		定期預金	4,000,000,000
合計	6,339,073,483	合計	6,339,073,483

第5表

病 院 事 業 会 計 資 金 収 支 状 況

令和6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	
7,718,252,090	448,176,804	4,159,108,120	4,007,320,774

市 長 （ 病 院 事 業 ） 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和6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	350,862	現 金	350,862
		売 上 現 金	250,862
		釣 銭 用 現 金	100,000
預 金	4,006,969,912	預 金	4,006,969,912
		別 段 預 金	3,088,791,499
		普 通 預 金	518,078,413
		当 座 預 金	100,000
		定 期 預 金	400,000,000
合 計	4,007,320,774	合 計	4,007,320,774

例月出納検査結果報告

(令和6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6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6年3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6年2月29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 月 末 収 引 残 高 (A) (A=前月D)	2 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	50,934,356,694	19,000,975,353	31,089,181,342
	特 別 会 計	10,890,170,880	14,043,775,717	16,234,405,475
	国民健康保険事業	△ 1,632,316,075	8,304,885,231	7,012,164,036
	母子父子寡婦福祉資金 貸 付 事 業	193,895,617	10,112,415	6,436,672
	介 護 保 険 事 業	8,912,874,774	3,956,812,317	5,901,615,657
	後期高齢者医療事業	1,816,367,483	390,013,200	1,691,697,611
	と 畜 場 ・ 市 場 事 業	23,403,154	26,451,368	28,975,084
	農 業 集 落 排 水 事 業	80,014,785	24,646,828	7,109,410
	中央卸売市場事業	179,656,994	47,188,322	27,878,395
	育 英 事 業	7,821,957	780,000	10,385,068
	学童等災害共済事業	3,138,619	2,240	607,810
	小型自動車競走事業	1,105,926,001	1,216,201,856	1,479,180,868
	駐 車 場 事 業	198,880,722	—	1,672,924
	公 債 管 理	506,849	66,681,940	66,681,940
	計	61,824,527,574	33,044,751,070	47,323,586,817
歳 入 歳 出 外 現 金		1,085,589,379	2,327,646,326	2,373,745,435
基 金 に 属 す る 現 金		59,420,241,952	200,028,958	—
合 計		122,330,358,905	35,572,426,354	49,697,332,252

令和6年2月29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)	
38,846,150,705	△ 2,019,000,000	—	36,827,150,705
8,699,541,122	2,019,000,000	—	10,718,541,122
△ 339,594,880	2,000,000,000	—	1,660,405,120
197,571,360	—	—	197,571,360
6,968,071,434	—	—	6,968,071,434
514,683,072	—	—	514,683,072
20,879,438	—	—	20,879,438
97,552,203	—	—	97,552,203
198,966,921	—	—	198,966,921
△ 1,783,111	19,000,000	—	17,216,889
2,533,049	—	—	2,533,049
842,946,989	—	—	842,946,989
197,207,798	—	—	197,207,798
506,849	—	—	506,849
47,545,691,827	—	—	47,545,691,827
1,039,490,270	—	—	1,039,490,270
59,620,270,910	—	—	59,620,270,910
108,205,453,007	—	—	108,205,453,007

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和6年2月29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	47,545,691,827	別段預金	2,027,918,528
歳入歳出外現金	1,039,490,270	定期預金	3,513,000
基金に属する現金	59,620,270,910	当座預金	—
		普通預金	61,389,745,479
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	44,775,880,000
		小計	108,197,057,007
		出納員への釣銭資金	8,396,000
合計	108,205,453,007	合計	108,205,453,007

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和6年2月29日現在

(単位：円)

前月末現在高	2月		収支差引残高
	収入	支出	
8,715,218,106	2,162,622,107	2,820,327,243	8,057,512,970

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2月29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	8,057,292,970	預金	8,057,292,970
		別段預金	4,755,442,187
		普通預金	1,301,850,783
		定期預金	2,000,000,000
合計	8,057,512,970	合計	8,057,512,970

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和6年2月29日現在

(単位：円)

前月末現在高	2月		収支差引残高
	収入	支出	
6,339,073,483	2,135,213,360	468,467,278	8,005,819,565

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2月29日現在

(単位：円)

帳簿残高		現金在高	
種別	金額	種別	金額
現金	190,000	現金	190,000
		小口現金	120,000
		釣銭用現金	70,000
預金	8,005,629,565	預金	8,005,629,565
		別段預金	1,990,517,061
		普通預金	2,015,112,504
		定期預金	4,000,000,000
合計	8,005,819,565	合計	8,005,819,565

第5表

病 院 事 業 会 計 資 金 収 支 状 況

令和6年2月29日現在

(単位：円)

前 月 末 現 在 高	2 月		収 支 差 引 残 高
	収 入	支 出	
4,007,320,774	454,501,680	583,118,253	3,878,704,201

市 長 （ 病 院 事 業 ） 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和6年2月29日現在

(単位：円)

帳 簿 残 高		現 金 在 高	
種 別	金 額	種 別	金 額
現 金	596,206	現 金	596,206
		売 上 現 金	496,206
		釣 銭 用 現 金	100,000
預 金	3,878,107,995	預 金	3,878,107,995
		別 段 預 金	2,983,571,608
		普 通 預 金	479,412,759
		当 座 預 金	15,123,628
		定 期 預 金	400,000,000
合 計	3,878,704,201	合 計	3,878,704,201