

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	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 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6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6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6年8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6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、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 月 末 収 引 残 高 (A) (A=前月D)	7 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	35,564,416,713	18,804,090,125	23,738,749,578
	特 別 会 計	8,545,755,966	19,217,572,637	13,924,583,129
	国 民 健 康 保 険 事 業	3,675,167,292	6,921,421,270	5,294,192,266
	母 子 父 子 寡 婦 福 祉 資 金 貸 付 事 業	213,505,616	10,221,217	26,709,631
	介 護 保 険 事 業	3,519,658,132	8,443,885,937	6,019,520,747
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	155,781,019	970,021,900	17,256,385
	と 畜 場 ・ 市 場 事 業	△ 5,489,694	45,848,069	24,821,397
	中 央 卸 売 市 場 事 業	82,821,049	53,517,267	56,007,206
	育 英 事 業	△ 10,212,721	14,524,000	5,253,060
	学 童 等 災 害 共 済 事 業	2,932,014	740,840	68,333
	小 型 自 動 車 競 走 事 業	893,204,315	2,484,984,560	2,276,303,701
	駐 車 場 事 業	18,388,944	80,472,405	12,515,231
	公 債 管 理	—	191,935,172	191,935,172
	計	44,110,172,679	38,021,662,762	37,663,332,707
歳 入 歳 出 外 現 金		1,130,479,079	2,170,580,655	2,281,996,815
基 金 に 属 す る 現 金		58,858,380,430	—	—
合 計		104,099,032,188	40,192,243,417	39,945,329,522

令和6年7月31日現在
(単位：円)

当 月 末 収 入 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)	
30,629,757,260	△ 27,000,000	—	30,602,757,260
13,838,745,474	27,000,000	—	13,865,745,474
5,302,396,296	—	—	5,302,396,296
197,017,202	—	—	197,017,202
5,944,023,322	—	—	5,944,023,322
1,108,546,534	—	—	1,108,546,534
15,536,978	—	—	15,536,978
80,331,110	—	—	80,331,110
△ 941,781	27,000,000	—	26,058,219
3,604,521	—	—	3,604,521
1,101,885,174	—	—	1,101,885,174
86,346,118	—	—	86,346,118
—	—	—	—
44,468,502,734	—	—	44,468,502,734
1,019,062,919	—	—	1,019,062,919
58,858,380,430	—	—	58,858,380,430
104,345,946,083	—	—	104,345,946,083

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和6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	44,468,502,734	別段預金	7,323,061,552
歳入歳出外現金	1,019,062,919	定期預金	10,187,000
基金に属する現金	58,858,380,430	当座預金	—
		普通預金	56,739,496,531
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	40,264,620,000
		小計	104,337,365,083
		出納員への釣銭資金	8,581,000
合計	104,345,946,083	合計	104,345,946,083

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和6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	
6,848,498,462	2,555,841,339	1,582,709,038	7,821,630,763

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	7,821,410,763	預金	7,821,410,763
		別段預金	2,973,361,573
		普通預金	348,049,190
		定期預金	4,500,000,000
合計	7,821,630,763	合計	7,821,630,763

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和6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	
6,555,305,309	637,949,667	566,217,439	6,627,037,537

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	6,626,817,537	預金	6,626,817,537
		別段預金	2,626,145,072
		普通預金	672,465
		定期預金	4,000,000,000
合計	6,627,037,537	合計	6,627,037,537

第5表

病 院 事 業 会 計 資 金 収 支 状 況

令和6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	
4,600,326,029	493,133,984	424,931,467	4,668,528,546

市 長 （ 病 院 事 業 ） 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和6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	275,422	現 金	275,422
		売 上 現 金	175,422
		釣 銭 用 現 金	100,000
預 金	4,668,253,124	預 金	4,668,253,124
		別 段 預 金	767,421,839
		普 通 預 金	500,731,285
		当 座 預 金	100,000
		定 期 預 金	3,400,000,000
合 計	4,668,528,546	合 計	4,668,528,546

例月出納検査結果報告

(令和6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6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6年9月27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、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 月 末 収 引 残 高 (A) (A=前月D)	8 月	
			受 高 (B)	払 高 (C)
歳 計 現 金	一 般 会 計	30,629,757,260	14,978,317,415	24,579,650,522
	特 別 会 計	13,838,745,474	11,228,468,123	14,935,327,205
	国 民 健 康 保 険 事 業	5,302,396,296	4,727,076,165	6,905,624,621
	母 子 父 子 寡 婦 福 祉 資 金 貸 付 事 業	197,017,202	12,540,765	197,956
	介 護 保 険 事 業	5,944,023,322	5,457,622,079	5,899,273,035
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	1,108,546,534	242,468,800	1,002,857,352
	と 畜 場 ・ 市 場 事 業	15,536,978	30,597,564	26,731,282
	中 央 卸 売 市 場 事 業	80,331,110	59,276,761	34,943,039
	育 英 事 業	△ 941,781	2,185,000	5,031,744
	学 童 等 災 害 共 済 事 業	3,604,521	140,920	17,933
	小 型 自 動 車 競 走 事 業	1,101,885,174	604,928,934	967,325,337
	駐 車 場 事 業	86,346,118	1,118,569	2,812,340
	公 債 管 理	—	90,512,566	90,512,566
	計	44,468,502,734	26,206,785,538	39,514,977,727
歳 入 歳 出 外 現 金		1,019,062,919	2,169,789,534	2,147,452,694
基 金 に 属 す る 現 金		58,858,380,430	—	—
合 計		104,345,946,083	28,376,575,072	41,662,430,421

令和6年8月31日現在
(単位：円)

当 月 未 支 差 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)	
21,028,424,153	△ 27,000,000	—	21,001,424,153
10,131,886,392	27,000,000	—	10,158,886,392
3,123,847,840	—	—	3,123,847,840
209,360,011	—	—	209,360,011
5,502,372,366	—	—	5,502,372,366
348,157,982	—	—	348,157,982
19,403,260	—	—	19,403,260
104,664,832	—	—	104,664,832
△ 3,788,525	27,000,000	—	23,211,475
3,727,508	—	—	3,727,508
739,488,771	—	—	739,488,771
84,652,347	—	—	84,652,347
—	—	—	—
31,160,310,545	—	—	31,160,310,545
1,041,399,759	—	—	1,041,399,759
58,858,380,430	—	—	58,858,380,430
91,060,090,734	—	—	91,060,090,734

第2表

会計管理者所管現金の保管状況

令和6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	31,160,310,545	別段預金	634,917,733
歳入歳出外現金	1,041,399,759	定期預金	10,187,000
基金に属する現金	58,858,380,430	当座預金	—
		普通預金	30,141,785,001
		譲渡性預金	—
		自由金利型定期預金	60,264,620,000
		小計	91,051,509,734
		出納員への釣銭資金	8,581,000
合計	91,060,090,734	合計	91,060,090,734

第3表

水道事業会計資金収支状況

令和6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	
7,821,630,763	1,608,388,428	1,994,887,265	7,435,131,926

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	7,434,911,926	預金	7,434,911,926
		別段預金	1,918,235,330
		普通預金	1,016,676,596
		定期預金	4,500,000,000
合計	7,435,131,926	合計	7,435,131,926

第4表

下水道事業会計資金収支状況

令和6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	
6,627,037,537	2,367,347,578	358,609,471	8,635,775,644

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	8,635,555,644	預金	8,635,555,644
		別段預金	2,665,007,088
		普通預金	1,970,548,556
		定期預金	4,000,000,000
合計	8,635,775,644	合計	8,635,775,644

第5表

病 院 事 業 会 計 資 金 収 支 状 況

令和6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	
4,668,528,546	2,113,152,913	444,974,923	6,336,706,536

市 長 （ 病 院 事 業 ） 所 管 現 金 の 保 管 状 況

令和6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	281,037	現 金	281,037
		売 上 現 金	181,037
		釣 銭 用 現 金	100,000
預 金	6,336,425,499	預 金	6,336,425,499
		別 段 預 金	2,464,948,175
		普 通 預 金	456,062,584
		当 座 預 金	15,414,740
		定 期 預 金	3,400,000,000
合 計	6,336,706,536	合 計	6,336,706,536