

高 監 委 第 9 号
令 和 6 年 5 月 2 日

高 松 市 長 大 西 秀 人 殿

高松市監査委員	木 田 一 彦
同	大 西 均
同	大 西 智
同	山 下 誠

例月現金出納検査結果報告について

地方自治法第235条の2第1項の規定により、例月現金出納検査を、高松市監査基準に準拠して実施したので、その結果に関する報告を同条第3項の規定により、次のとおり提出します。

記

- 1 検査対象 令和5年度3月分
- 2 検査場所 監査委員事務局ほか
- 3 検査期間 令和6年4月22日から令和6年4月30日まで

4 検査の着眼点及び実施内容

毎月の現金の在高及び出納の係数の正確性を確認するとともに、現金の出納事務が適正に行われているかを主眼として、令和5年度3月分出納検査調書と会計諸帳簿及び現金預金の現在高を照合し、証書類を検査した。

5 検査の結果

提出された証書類を検査したところ、出納事務は、適正に処理されていることを認めた。

なお、現金預金保管状況、収支の状況及び公営企業会計試算表は、別表のとおりである。

(別 表)

1 帳簿残高及び現金預金現在高等

(1) 一般会計・特別会計・その他

令和6年3月31日現在 単位 円

帳 簿 残 高		現金預金現在高及び保管状況	
種 別	金 額	種 別	金 額
一 般 会 計	2,399,257,691	指定・指定代理及び収納代理金融機関 普 通 預 金	5,476,159,265
特 別 会 計	1,422,642,700	普通預金(担保金)	100,000,000
財 産 区 会 計	12,222,180	定 期 預 金	21,724,332
歳入歳出外現金	1,771,128,347	小 計	5,597,883,597
		ゆ う ち よ 銀 行	01680 -1- 960002 番 1,739,063
			01610 -2- 960649 番 2,392,008
		小 計	4,131,071
		出納員保管釣銭資金	3,236,250
計	5,605,250,918	計	5,605,250,918

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和6年3月31日現在 単位 円

帳簿残高		現金預金現在高及び保管状況	
種別	金額	種別	金額
現金預金 (みんなの病院)	4,018,656,294	普通預金 (みんなの病院)	4,018,656,294
現金預金 (塩江分院)	175,593,988	普通預金 (塩江分院)	175,593,988
計	4,194,250,282	計	4,194,250,282

イ 下水道事業会計

令和6年3月31日現在 単位 円

帳簿残高		現金預金現在高及び保管状況	
種別	金額	種別	金額
現金預金	3,232,268,793	普通預金	3,232,218,793
		企業出納員保管金 釣銭資	50,000
計	3,232,268,793	計	3,232,268,793

2 一般会計・特別会計・その他

種 別	前月末現金 現在高 (A)	本月分収入額 (B)	一 時 運 用 金 (C)
一 般 会 計 (a)		27,899,226,581	一時借入金 △ 1,239,486,187 一時運用金 △ 2,919,438,931 (一時運用金内訳) 特別会計へ △ 1,501,407,258 歳入歳出外現金へ △ 1,418,031,673
特 別 会 計	国民健康保険事業	3,567,809,461	
	介護保険事業	4,046,507,976	
	母子福祉資金等 貸付事業	2,868,810	
	食肉センター事業	6,391,190	
	競輪事業	1,793,817,328	785,559,934 (一般会計から)
	後期高齢者 医療事業	1,090,736,096	
	卸売市場事業	1,301,564,683	708,677,950 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福祉共済事業	34,796,045	
	駐車場事業	36,880,751	7,169,374 (一般会計から)
	小 計 (b)	11,881,372,340	1,501,407,258 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼無財産区	2,435,180	
	香西財産区	2,046,000	
	下笠居財産区	2,806,600	
	端岡財産区	4,950,400	
	小 計 (c)	12,238,180	
歳入歳出外現金 (d)	236,404,939	1,801,043,556	1,418,031,673 (一般会計から)
計 (a)+(b)+(c)+(d)	248,643,119	41,581,642,477	一時借入金 △ 1,239,486,187

計 (B) + (C) = (D)	本月分支出額 (E)	本月末現金現在高 (A) + (D) - (E)	一時借入金（当 座借越額）・一 時運用金の累計	付 記
23,740,301,463	21,341,043,772	2,399,257,691	一時運用金 2,376,824,574	
3,567,809,461	3,086,360,001	481,449,460	1,273,568,022	
4,046,507,976	3,513,965,157	532,542,819	△ 1,904,968,393	
2,868,810	172,293	2,696,517	△ 69,887,780	
6,391,190	3,738,059	2,653,131	72,591,363	
2,579,377,262	2,579,377,262		△ 2,132,255,585	
1,090,736,096	695,969,367	394,766,729	△ 418,713,731	
2,010,242,633	2,010,242,633		829,740,959	
34,796,045	26,262,001	8,534,044	14,329,200	
44,050,125	44,050,125		△ 41,228,629	
13,382,779,598	11,960,136,898	1,422,642,700	△ 2,376,824,574	
	3,000	2,432,180		
	4,000	2,042,000		
	4,000	2,802,600	△ 66,370	
	5,000	4,945,400	66,370	
	16,000	12,222,180		
3,219,075,229	1,684,351,821	1,771,128,347		
40,342,156,290	34,985,548,491	5,605,250,918		

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

みんなの病院

(単位:円)

借			貸			方			
残	高	当	勘	定	科	目	当	月	高
26,963,491,742	27,089,342,012	63,146,502	(固定資産)				64,538,600		11,124,745,430
1,023,085,712	1,023,085,712		土地						
18,369,694,708	18,369,694,708		建物						
1,352,502,699	1,352,502,699		建物減価償却累計額						7,339,237,023
5,185,384,272	5,249,732,872		構築物				64,348,600		466,927,189
35,303,540	61,131,170	61,131,170	構築物減価償却累計額						64,348,600
2,656,200	35,493,540	1,834,832	器械備品				190,000		3,290,376,611
2,100,000	180,500	180,500	器械備品減価償却累計額						190,000
992,764,611	2,656,200		その他有形固定資産減価償却累計額						26,285,107
5,807,280,333	2,100,000		電話加入権						
4,018,656,294	2,100,000		長期貸付金						
1,214,371,750	2,100,000		長期貸付金貸倒引当金						2,100,000
9,183,071	992,764,611		長期前払消費税						
80,006,042	30,761,284,555	2,262,933,862	(流動資産)				2,614,978,049		24,960,963,352
7,736,714	15,317,038,296	1,077,311,669	現金預金				1,477,418,040		11,298,382,002
131,323,973	9,477,971,659	665,432,497	現金預金				668,078,953		8,263,599,909
330,420,789	1,391,644,313	12,370,816	医薬未収金				3,406,939		1,382,461,242
15,581,700	1,399,570,291	286,685,864	医薬未収金				5,280,485		1,319,564,249
	933,575,291	5,067,870	過年度未収金				279,275,426		925,638,577
	5,067,870	5,067,870	その他未収金				158,775,178		12,027,000
	1,857,681,933	156,396,853	未収金貸倒引当金				21,381,486		1,726,357,960
	31,337,724	437,006	貯蔵品				1,361,542		31,337,724
	331,815,478	54,037,387	仮払消費税及び地方消費税						1,394,689
	15,581,700	5,193,900	仮払消費税及び地方消費税						
	103,192,479	90,480,035	前払消費税及び地方消費税						
	103,192,479	90,480,035	(固定負債)				272,800,000		16,775,727,251
	11,540,889,176	1,495,428,394	建設改良費等財源に充てる企業債				272,800,000		12,231,704,209
	945,748,500	504,935,761	建設改良費等財源に充てる企業債						2,490,250,000
	138,250,000	138,250,000	その他長期借入金						2,053,773,042
	8,685,353,862	628,526,389	未払金				1,266,828,004		12,358,866,242
	4,501,700		未払消費税及び地方消費税						945,748,500
	253,764,187		未払消費税及び地方消費税						138,250,000
	47,682,434		賞与引当金				1,031,523,899		9,364,828,472
	22,413	4,242	法定福利費引当金						4,501,700
	763,257		仮受消費税及び地方消費税						253,764,187
	427,188,863	29,582,068	契約保証預り金						47,682,434
	1,037,613,960	194,129,934	税金預り金						30,947,805
			その他預り金						10,407,474
			その他流動負債						456,339,793
			(繰延収益)						1,047,395,877
			受贈財産評価額						59,000,000
			受贈財産評価額収益化累計額						
			寄附金						
1,802,228,937	1,802,229,937	1,000	(繰延収益)				1,834,832		3,494,975,001
8,230,006	8,230,006		受贈財産評価額				1,834,832		10,394,947
			受贈財産評価額収益化累計額						2,000,000
			寄附金						

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

みんなの病院

(単位:円)

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	当月	累計		当月	累計	残高	高
2,000,000	2,000,000			寄附金収益化累計額				
688,727,522	688,727,522			補助金収益化累計額				1,361,246,100
1,102,702,793	1,102,702,793	1,000		一般会計負担金				2,119,430,954
568,616	568,616			一般会計負担金収益化累計額				1,903,000
12,064,305,264	12,064,305,264			その他長期前受金収益化累計額				13,368,479,661
12,064,305,264	12,064,305,264			(資本金)				13,244,538,061
				受贈財産評価額				22,795,000
				一般会計負担金				101,146,600
				当年度未処理欠損金				
				(医業収益)				
		40,597,580		受取利息配当金	692,460,072			7,989,210,088
		36,688,599		一般会計負担金	465,537,342			5,207,129,725
		3,904,181		一般会計補助金	158,503,311			1,882,575,692
		4,800		県補助金	68,419,419			940,045,132
		59,176,053		その他医業外収益	40,046,733			914,517,802
		59,140,000		(医業外収益)	19,271			37,639
				受取利息配当金	28,116,000			692,022,000
				一般会計負担金	31,350			151,350
				一般会計補助金	6,963,711			190,742,711
		36,053		県補助金	4,916,401			31,616,952
				その他医業外収益				
				(特別利益)	539,000			3,860,072
				過年度損益修正益	3,321,072			3,321,072
				その他特別利益	539,000			539,000
				(医業費用)				
7,354,820,532	7,384,074,935	752,738,085		給与費	16,666,533			29,254,403
4,127,321,082	4,130,902,549	335,924,833		材料費	3,049,008			3,581,467
1,791,474,345	1,803,529,756	168,529,311		経費				12,055,411
1,408,304,475	1,421,922,000	240,229,759		資産減耗費	13,617,525			13,617,525
4,960,007	4,960,007	3,226,930		研究修費				
22,760,623	22,760,623	4,827,252		(医業外費用)				
75,716,684	75,716,684	38,142,812		支払利息及び企業債取扱諸費				
75,716,684	75,716,684	38,142,812		(特別損失)				
70,548,250	70,548,250	194,000		過年度損益修正損				
69,463,250	69,463,250			その他特別損失				
1,085,000	1,085,000	194,000		(工事勘定)				
254,866,280	254,866,280	167,853,500		資産購入費				
254,866,280	254,866,280	167,853,500		(合計)				
54,393,258,022	91,593,752,982	4,970,691,823			4,970,691,823			54,393,258,022

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

塩江分院

(単位:円)

借			貸			方		
残	高	当	目	当	月	累	計	高
1,349,646,050	1,349,646,050		(固定資産)			942,647,320		942,647,320
131,563,834	131,563,834		土地					
776,328,434	776,328,434		建物					
117,652,741	117,652,741		建物減価償却累計額			608,901,720		608,901,720
280,452,091	280,452,091		構築物減価償却累計額			84,292,984		84,292,984
36,605,455	36,605,455		器械備品減価償却累計額			249,452,616		249,452,616
7,043,495	7,043,495		建設仮勘定					
			長期前払消費税					
307,641,663	1,827,393,053	216,233,798	(流動資産)			1,519,829,390		78,000
175,593,988	885,249,411	96,561,937	現金預金		137,586,716	709,655,423		
20,250,615	233,083,588	12,310,369	医薬未収金		45,095,388	212,832,973		
1,265,935	369,697,725	1,292,397	医薬外未収金		12,268,013	368,431,790		
2,360,259	19,080,772	1,208,952	附帯事業未収金		682,058	16,720,513		
143,484	59,255,103		過年度未収金		1,092,843	59,111,619		
15,632,656	119,447,462	90,832,656	その他未収金		75,415,600	103,814,806		78,000
50,000	50,000		未収金貸倒引当金			78,000		
12,754,155	58,951,734	5,069,010	保有有価証券		650,219	46,197,579		
19,956,671	2,962,355		貯蔵品		2,382,595	2,962,355		
633,900	19,981,003	8,747,177	仮払消費税及び地方消費税			24,332		
59,000,000	633,900	211,300	仮払消費税及び地方消費税					
	59,000,000		前払消費税及び地方消費税					
			その他流動資産					
			(固定負債)					
	37,600,000	37,600,000	建設改良費等財源に充てる企業債		112,800,000	329,845,796		292,245,796
	37,600,000	37,600,000	その他企業債		101,900,000	130,684,552		93,084,552
			退職給与引当金		10,900,000	10,900,000		10,900,000
			(流動負債)			188,261,244		188,261,244
	734,544,262	45,095,369	建設改良費等財源に充てる企業債		193,000,887	898,394,894		163,850,632
	4,679,012	2,362,010	未払金		160,340,500	4,679,012		4,679,012
	567,158,137	35,038,349	未払消費税及び地方消費税			701,747,792		134,589,655
	42,600		賞与引当金		42,600	42,600		
	24,048,409		法定福利費引当金		24,048,409	24,048,409		
	4,507,698		仮受消費税及び地方消費税		4,507,698	4,507,698		
	2,395		税金預り金		95,337	931,895		929,500
	39,420,926	2,529,853	その他預り金		2,426,010	42,293,136		2,872,210
	94,685,085	5,165,157	預り有価証券		30,139,040	120,094,352		25,409,267
			(繰延収益)			50,000		50,000
	39,353,003	39,353,003	受贈財産評価額		2,322,000	90,340,528		90,340,528
	9,096,686	9,096,686	受贈財産評価額収益化累計額			18,155,565		18,155,565
	639,268	639,268	補助金		2,306,000	3,238,963		3,238,963
	29,238,869	29,238,869	補助金収益化累計額		16,000	66,845,000		66,845,000
			一般会計負担金					
			一般会計負担金収益化累計額					

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

塩江分院

(単位:円)

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	当月	当月		当月	累計	残高	
378,180	378,180			その他長期前受金				
				その他長期前受金収益化累計額			2,101,000	2,101,000
526,720,317	526,720,317			(資本金)				
				資本金		12,766,000	795,560,593	795,560,593
				受贈財産評価額		12,766,000	741,560,593	741,560,593
526,720,317	526,720,317			当年度未処理欠損金			54,000,000	54,000,000
				(医業収益)				
			445,653	入院収益		12,286,822	189,863,882	186,029,216
			1,440	外来収益		1,329,538	48,536,798	46,517,381
			444,213	その他医業収益		10,727,049	134,982,418	133,167,169
				(医業外収益)		230,235	6,344,666	6,344,666
			24,833,000	受取利息配当金		1,220,822	366,587,637	341,730,650
				一般会計負担金		1,017	2,111	2,111
			24,833,000	県補助金		504,000	363,123,000	338,290,000
			23,987	その他医業外収益		715,805	504,000	504,000
				(附帯事業収益)				
				訪問看護事業収益		1,208,737	16,181,236	16,181,236
				(特別利益)		1,208,737	16,181,236	16,181,236
				過年度損益修正益			308,243	308,243
				(医業費用)				
512,804,655	516,311,347		75,581,367	給与費		575,323	3,506,692	
368,630,126	369,402,081		62,684,092	材料費		472,187	771,955	
52,707,175	55,327,456		1,016,559	経費		103,136	2,620,281	
90,014,551	90,129,007		11,561,011	資産減耗費			114,456	
22,918	22,918			研究研修費				
1,429,885	1,429,885		319,705	(医業外費用)				
				支払利息及び企業債取扱諸費				
554,075	554,075		264,146	(附帯事業費用)				
554,075	554,075		264,146	訪問看護事業費用			735,352	735,352
18,555,775	19,291,127		1,424,985	(特別損失)				
1,407,687	1,407,687		1,424,985	過年度損益修正損				
1,407,687	1,407,687			(工事勘定)				
			72,288,989	資産購入費				
72,288,989	72,288,989		3,503,717	新病院建設費				
3,503,717	3,503,717		68,785,272	(合計)		473,767,307	5,153,801,563	2,828,972,214
68,785,272	68,785,272							
2,828,972,214	5,153,801,563		473,767,307					

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

(単位:円)

借		方		勘定科目		貸		方	
残高	当	累計	当	目	当	累計	残高	計	高
261,585,282,446	261,603,977,936			固定資産	40,000	74,336,181,210	74,317,485,720		
20,823,457,164	20,823,457,164			土地					
9,477,155,173	9,477,155,173			建物					
196,729,281,681	196,729,281,681			建物減価償却累計額		3,742,681,603	3,742,681,603		
27,732,930,096	27,732,930,096			構築物					
12,006,345	12,006,345			構築物減価償却累計額		54,664,163,857	54,664,163,857		
31,866,198	31,866,198			機械及び装置					
6,768,395,789	6,768,481,279			機械及び装置減価償却累計額		15,875,390,430	15,875,390,430		
10,000,000	10,000,000			車両運搬具		10,825,802	10,825,802		
190,000	800,000			車両運搬具減価償却累計額					
4,525,205,482	33,717,980,632			工具器具及び備品		24,424,028	24,424,028		
3,232,268,793	17,748,906,277			工具器具及び備品減価償却累計額		18,085,490	18,085,490		
778,729,315	7,691,774,275			建設仮勘定		610,000	610,000		
6,416,276	604,048,399			出資金	40,000				
18,297,347	5,553,426,065			長期貸付金					
8,800,348	17,947,115			流動資産					
27,558,000	1,613,433,013			現金・預金	6,666,207,504	29,206,815,365	14,040,215		
453,135,403	458,541,703			現金・預金	2,597,400,033	14,516,637,484			
	22,428			営業未収金	536,705,415	6,913,044,960			
	22,428			営業外未収金	30,931,850	597,632,123			
				その他未収金	2,596,367,870	5,535,128,718			
				貸倒引当金	175,103	16,386,000			
				その他貯蔵品	901,398,866	9,146,767			
				前払金	3,228,367	1,613,433,013			
				前払消費税及び地方消費税		5,406,300			
				仮払消費税及び地方消費税					
				固定負債					
				建設改良費等企業債	1,647,000,000	78,339,892,731	78,339,870,303		
				その他の企業債	1,647,000,000	54,640,565,648	54,640,543,220		
				その他の長期借入金		22,682,071,643	22,682,071,643		
				修繕引当金		1,000,000,000	1,000,000,000		
				流動負債		17,255,440	17,255,440		
				建設改良費等企業債	1,792,062,090	13,133,107,903	2,034,282,197		
				その他の企業債	22,428	4,876,411,460	4,876,411,460		
				実与引当金	482,042,547	1,536,001,309	1,536,001,309		
				法定繰引当金	61,116,351	2,839,687,492	335,305,622		
				修繕引当金	1,198,029,705	64,222,200	64,222,200		
				仮受消費税及び地方消費税		22,287,400			
				預り金		3,034,395,905	1,177,572,377		
				繰延収益	35,314,119	10,256,753			
				国庫補助金	15,536,940	23,170,000	11,770,000		
				国庫補助金収益化累計額	891,768,337	400,196,729	400,141,676		
					869,440,000	273,954,433	45,270,322		
35,593,474,178	35,597,827,089			繰延収益		115,197,214,496	115,192,861,585		
26,021,387,719	26,021,387,719			国庫補助金		82,662,904,252	82,662,904,252		

月次会計残高試算表

令和6年3月31日

(単位:円)

借		方		勘定科目		貸		方	
残高	累計	当月		当月		当月	累計	残高	
410,189,867	13,287		県補助金	18,002,000		1,682,294,705		1,682,281,418	
550,599,534	410,203,154		県補助金収益化累計額			13,287		1,308,395,655	
1,058,637,399	550,599,534	4,326,337	他会計負担金					3,939,629,936	
7,552,659,659	4,326,337		他会計負担金収益化累計額					25,603,976,661	
	1,058,637,399		分担金及び負担金					21,641,695,231	
	7,552,659,659		分担金及び負担金収益化累計額					15,355,819,231	
			受贈財産評価額					6,187,394,000	
			受贈財産収益化累計額					98,482,000	
			資本					9,220,931,917	
			固有資本					7,610,986,335	
			繰入資本					1,609,944,789	
			組入資本					793	
			剰余金					24,903,917	
			国庫補助金					22,960,915	
			受贈財産評価額					24,903,917	
			減債積立金					341,100,742,770	
2,602,128,364	2,627,032,281	1,431,875,367	工事勘定			11,020,038,846		300,761,167,168	
2,308,993	2,308,993		資産購入費					6,543,352,866	
2,599,819,371	2,624,723,288	1,431,875,367	施設整備事業費					3,804,260,847	
304,306,090,470	344,645,666,072	10,539,355,525	(小計)					2,499,952,000	
	550,560	167,133	営業収益			387,787,554		118,000	
	547,410	167,133	下水道使用料			322,347,675		513,000	
			他会計負担金			24,600,000		238,509,019	
			国庫補助金			118,000		604,035,398	
			他会計補助金					90,231	
	3,150		その他営業収益			40,721,879		405,330,000	
			営業外収益					196,661,000	
			受取利息及び配当金			7,567,200		1,954,167	
			他会計負担金			7,692		214,959	
			他会計補助金			6,400,000		214,959	
			雑収益			1,159,508		29,551,048	
			特別利益					9,541,199	
			過年度損益修正益					3,295,973	
			営業費用			9,359,318		16,590,339	
2,691,652,507	2,721,203,555	477,879,151	管きよ費			2,809		94,023	
328,502,385	338,043,584	50,812,508	ポンプ場費			1,572,020		29,514	
404,100,765	407,396,738	57,448,686	処理場費			7,761,945		29,514	
1,435,336,907	1,451,927,246	228,411,500	排水設備費			8,422		29,514	
158,406,670	158,500,693	11,168,813	業務費			14,122		29,514	
186,046,758	186,046,758	86,072,826	総係費					29,514	
179,259,022	179,288,536	43,964,818						29,514	

5 基金出納状況

令和6年3月31日現在 単位 円

種 別	前月末現在高	本月分収入額	本月分支出額	現在高
財政調整基金	13,997,079,203	6,289,840	1,647,273,000	12,356,096,043
職員退職手当基金		200,000,000		200,000,000
減債基金	2,143,858,691	501,308,548		2,645,167,239
施設整備基金	2,822,755,573	901,285,375	747,000,000	2,977,040,948
就学等支援基金		116,800,000		116,800,000
健やか子ども基金	65,700,000	7,148	16,983,590	48,723,558
消防施設整備基金	164,171,693	83,479		164,255,172
中小企業勤労者 福祉共済基金	102,579,659	22,259,000	29,320,000	95,518,659
ハンセン病に関する正しい 知識の普及啓発基金	1,939,511	970	152,390	1,788,091
国民健康保険事業 財政調整基金				
介護保険事業 財政調整基金	4,112,727,862	30,056,572		4,142,784,434
塩江美術館 美術品等取得基金	2,354,948	1,165		2,356,113
森林整備基金	69,263,574	37,088,401		106,351,975
競輪事業施設整備基金	1,507,639,490	582,808,000	33,880,000	2,056,567,490
地域振興基金	3,482,073,480	1,800,837	150,000,000	3,333,874,317
新型コロナウイルス感染症 対策利子等補給基金	93,106,840	1,857	38,250,662	54,858,035
動物愛護管理基金	23,223,050	1,250,392	17,708,000	6,765,442
学校施設整備基金	7,252,472	3,176		7,255,648
サンクリスタル高松 リニューアル基金	146,807,051	100,017,613		246,824,664
計	28,742,533,097	2,501,062,373	2,680,567,642	28,563,027,828
財基 産区 財 産 管 理 金	鬼無財産区	23,868,611		23,868,611
	香西財産区	42,440,937		42,440,937
	下笠居財産区	63,085,275		63,085,275
	端岡財産区	6,336,937		6,336,937
	計	135,731,760		