

高 監 委 第 3 9 号
令 和 5 年 6 月 5 日

高 松 市 長 大 西 秀 人 殿

高松市監査委員	木 田 一 彦
同	鍋 嶋 明 人
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4月分
- 2 検 査 場 所 監査委員事務局ほか
- 3 検 査 期 間 令和5年5月22日から令和5年5月29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4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

令和5年4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5年4月30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	255,209,023	指定・指定代理及び収納代理金融機関	普 通 預 金	4,980,280,596
特 別 会 計	3,260,845,187		定 期 預 金	21,820,212
財 産 区 会 計	11,771,154			
歳 入 歳 出 外 現 金	1,494,281,934		小 計	5,002,100,808
		ゆうちょ銀行	01680 -1- 960002 番	14,091,746
			01610 -2- 960649 番	2,858,494
			小 計	16,950,240
			出納員保管釣銭資金	3,056,250
計	5,022,107,298		計	5,022,107,298

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和5年4月30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)	3,498,185,196	普 通 預 金 (みんなの病院)	3,498,185,196
現 金 預 金 (塩江分院)	247,902,551	普 通 預 金 (塩江分院)	247,902,551
計	3,746,087,747	計	3,746,087,747

イ 下水道事業会計

令和5年4月30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	2,022,939,248	普 通 預 金	2,022,889,248
		企 業 出 納 員 保 管 金 釣 銭 資 金	50,000
計	2,022,939,248	計	2,022,939,248

2 一般会計・特別会計・その他
令和4年度分

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)		5,578,432,239	3,741,234,923	一時運用金 544,975,016 (内訳) R5 一般会計から 1,891,725,355 R4 特別会計へ △ 1,346,750,339
特 別 会 計	国民健康保険事業	458,706,097	1,158,908,175	561,603,251 (一般会計から)
	介護保険事業	1,552,507,210	375,067,481	1,578,189,007 (一般会計から)
	母子福祉資金等 貸 付 事 業	104,687,901	2,698,860	△ 107,323,817 (一般会計へ)
	食肉センター事業		5,653,332	1,595,668 (一般会計から)
	競 輪 事 業	1,108,407,089	11,998,634	△ 590,487,134 (一般会計へ)
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	813,019,822	11,328,500	△ 118,341,418 (一般会計へ)
	卸 売 市 場 事 業		441,584	21,592,435 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福 祉 共 済 事 業		5,723,900	△ 5,040,692 (一般会計へ)
	駐 車 場 事 業		2,776,842	4,963,039 (一般会計から)
	小 計 (b)	4,037,328,119	1,574,597,308	1,346,750,339 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼 無 財 産 区	2,160,890		
	香 西 財 産 区	1,672,166		
	下 笠 居 財 産 区	2,357,256		
	端 岡 財 産 区	2,448,114		
	小 計 (c)	8,638,426		
歳入歳出外現金 (d)				
計 (a)+(b)+(c)+(d)		9,624,398,784	5,315,832,231	1,891,725,355

令和5年4月30日現在 単位 円

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
4, 286, 209, 939	9, 864, 642, 178		一時運用金 371, 155, 745	
1, 720, 511, 426	2, 179, 217, 523		561, 603, 251	
1, 953, 256, 488	3, 505, 763, 698		1, 578, 189, 007	
△ 104, 624, 957	62, 944		△ 107, 323, 817	
7, 249, 000	7, 249, 000		82, 064, 813	
△ 578, 488, 500	529, 918, 589		△ 590, 487, 134	
△ 107, 012, 918	706, 006, 904		△ 118, 341, 418	
22, 034, 019	22, 034, 019		41, 484, 884	
683, 208	683, 208		△ 2, 427, 143	
7, 739, 881	7, 739, 881		75, 807, 167	
2, 921, 347, 647	6, 958, 675, 766		1, 520, 569, 610	
		2, 160, 890		
		1, 672, 166		
		2, 357, 256		
		2, 448, 114		
		8, 638, 426		
7, 207, 557, 586	16, 823, 317, 944	8, 638, 426	1, 891, 725, 355	

3 一般会計・特別会計・その他
令和5年度分

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)			10,909,586,028	一時運用金 △ 1,905,374,132 (内訳) R4 一般会計へ △ 1,891,725,355 R5 特別会計へ △ 13,648,777
特 別 会 計	国民健康保険事業		1,595,410,476	
	介護保険事業		1,684,619,900	
	母子福祉資金等 貸 付 事 業		222,628	2,998,742 (一般会計から)
	食肉センター事業		69,853,965	10,650,035 (一般会計から)
	競 輪 事 業		1,712,168,610	
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業		78,247,100	
	卸 売 市 場 事 業		28,076,572	
	中小企業勤労者 福 祉 共 済 事 業		14,001,400	
	駐 車 場 事 業		26,616,728	
	小 計 (b)		5,209,217,379	13,648,777 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼 無 財 産 区		615,309	
	香 西 財 産 区		865,549	
	下 笠 居 財 産 区		1,840,329	△ 66,370 (一般会計へ)
	端 岡 財 産 区		3,630	66,370 (一般会計から)
	小 計 (c)		3,324,817	
歳入歳出外現金 (d)			3,321,654,432	
計 (a)+(b)+(c)+(d)			19,443,782,656	△ 1,891,725,355

令和5年4月30日現在 単位 円

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
9,004,211,896	8,749,002,873	255,209,023	一時運用金 △ 1,905,374,132	
1,595,410,476	365,780,482	1,229,629,994		
1,684,619,900	131,563,154	1,553,056,746		
3,221,370	3,221,370		2,998,742	
80,504,000	80,504,000		10,650,035	
1,712,168,610	1,362,758,345	349,410,265		
78,247,100	349,300	77,897,800		
28,076,572	7,849,910	20,226,662		
14,001,400	9,994,408	4,006,992		
26,616,728		26,616,728		
5,222,866,156	1,962,020,969	3,260,845,187	13,648,777	
615,309	7,319	607,990		
865,549	100,515	765,034		
1,773,959	14,255	1,759,704	△ 66,370	
70,000	70,000		66,370	
3,324,817	192,089	3,132,728		
3,321,654,432	1,827,372,498	1,494,281,934		
17,552,057,301	12,538,588,429	5,013,468,872	△ 1,891,725,355	

月次合計残高試算表

令和5年4月30日

みんなの病院

(単位:円)

借				勘定科目			貸			方		
残	高	累	計	当	月		当	月	累	計	残	高
27,026,146,939	27,026,146,939	27,026,146,939				(固定資産)			11,186,057,100		11,186,057,100	
1,023,085,712	1,023,085,712	1,023,085,712				土地						
18,369,694,708	18,369,694,708	18,369,694,708				建物						
						建物減価償却累計額			7,339,237,023		7,339,237,023	
1,352,502,699	1,352,502,699	1,352,502,699				構築物						
						構築物減価償却累計額			466,927,189		466,927,189	
5,249,732,872	5,249,732,872	5,249,732,872				器械備品			3,351,507,781		3,351,507,781	
						器械備品減価償却累計額						
33,610,136	33,610,136	33,610,136				その他有形固定資産減価償却累計額			26,285,107		26,285,107	
						電話加入権						
2,656,200	2,656,200	2,656,200				長期貸付金			2,100,000		2,100,000	
2,100,000	2,100,000	2,100,000				長期貸付金貸倒引当金						
						長期前払消費税						
992,764,612	992,764,612	992,764,612										
						(流動資産)			3,576,707,942		12,027,000	
5,055,518,103	8,620,199,045	8,620,199,045				現金預金		3,564,680,942				
3,498,185,196	4,883,558,433	4,883,558,433				医業未収金		1,385,373,237				
539,058,699	1,721,677,299	1,721,677,299				医業外未収金		1,182,618,600				
6,433,705	312,375,812	312,375,812				過年度未収金		305,942,107				
847,388,462	1,399,570,291	1,399,570,291				その他未収金		552,181,829				
	12,202,226	12,202,226				未収金貸倒引当金		12,202,226				
						貯蔵品			12,027,000		12,027,000	
135,886,370	261,603,066	261,603,066				仮払金		125,716,696				
6,545,356	7,187,000	7,187,000				仮払消費税及び地方消費税		641,644				
22,020,315	22,024,918	22,024,918						4,603				
						(固定負債)						
						建設改良費等財源に充てる企業債			16,502,927,251		16,502,927,251	
						その他長期借入金			11,958,904,209		11,958,904,209	
						退職給与引当金			2,490,250,000		2,490,250,000	
									2,053,773,042		2,053,773,042	
						(流動負債)						
						建設改良費等財源に充てる企業債		577,834,870				
						その他長期借入金			3,153,420,787		1,775,094,330	
						未払金			945,748,500		945,748,500	
						未払消費税及び地方消費税			138,250,000		138,250,000	
						賞与引当金		489,161,107				
						法定福利費引当金			1,531,373,132		241,076,637	
						仮受消費税及び地方消費税			4,501,700		4,501,700	
						契約保証預り金			253,764,187		253,764,187	
						税金預り金			47,682,434		47,682,434	
						その他預り金			2,194,929		2,194,929	
						その他流動負債			1,863,257		1,863,257	
									57,550,550		27,981,102	
									111,492,098		53,031,584	
									59,000,000		59,000,000	
						(繰延収益)						
1,802,880,683	1,802,880,683	1,802,880,683				受贈財産評価額			2,870,603,343		2,870,603,343	
						受贈財産評価額収益化累計額			8,511,543		8,511,543	
8,230,006	8,230,006	8,230,006				寄附金						
						寄附金収益化累計額			2,000,000		2,000,000	
2,000,000	2,000,000	2,000,000										

月次合計残高試算表

令和5年4月30日

塩江分院

(単位:円)

借			方		勘 定 科 目			貸 方				
残	高	累	計	当	月		当	月	累	計	残	高
1,349,646,050	1,349,646,050	1,349,646,050				(固定資産)			942,647,320		942,647,320	
131,563,834	131,563,834	131,563,834				土地						
776,328,434	776,328,434	776,328,434				建物						
						建物減価償却累計額			608,901,720		608,901,720	
117,652,741	117,652,741	117,652,741				構築物						
						構築物減価償却累計額			84,292,984		84,292,984	
280,452,091	280,452,091	280,452,091				器械備品						
						器械備品減価償却累計額			249,452,616		249,452,616	
36,605,455	36,605,455	36,605,455				建設仮勘定						
7,043,495	7,043,495	7,043,495				長期前払消費税						
367,599,555	367,599,555	739,373,203		519,892,561		(流動資産)						
247,902,551	247,902,551	327,693,059		236,411,140		現金預金		371,773,648	371,851,648			78,000
16,174,024	16,174,024	60,291,378		17,716,212		医業未収金		79,790,508	79,790,508			
						医業外未収金		44,117,354	44,117,354			
87,456	87,456	201,488,885		200,187,841		附帯事業未収金		201,401,429	201,401,429			
1,358,522	1,358,522	4,258,776		1,363,493		過年度未収金		2,900,254	2,900,254			
31,840,540	31,840,540	59,255,103		59,170,354		その他未収金		27,414,563	27,414,563			
				430,861		未収金貸倒引当金		12,829,722	12,829,722			78,000
	50,000	50,000				保管有価証券			78,000			
9,670,920	9,670,920	12,759,098		3,088,178		貯蔵品		3,088,178	3,088,178			
450,000	450,000	681,640		681,640		仮払金		231,640	231,640			
1,065,542	1,065,542	1,065,542		842,842		仮払消費税及び地方消費税						
59,000,000	59,000,000	59,000,000				その他流動資産						
						(固定負債)						
						建設改良費等財源に充てる企業債			217,045,796		217,045,796	
						退職給与引当金			28,784,552		28,784,552	
									188,261,244		188,261,244	
						(流動負債)						
		79,108,868		79,108,868		建設改良費等財源に充てる企業債		39,264,530	146,895,305		67,786,437	
						未払金			4,679,012		4,679,012	
		71,442,122		71,442,122		未払消費税及び地方消費税		31,448,181	80,478,009		9,035,887	
						賞与引当金			265,300		265,300	
						法定福利費引当金			24,048,409		24,048,409	
						仮受消費税及び地方消費税			4,507,698		4,507,698	
		2,732,401		2,732,401		税金預り金		25,596	25,596		25,596	
		4,934,345		4,934,345		その他預り金		2,826,053	6,004,654		3,272,253	
						預り有価証券		4,964,700	26,836,627		21,902,282	
									50,000		50,000	
						(繰延収益)						
36,983,953	36,983,953	36,983,953				受贈財産評価額			85,003,528		85,003,528	
8,643,806	8,643,806	8,643,806				受贈財産評価額収益化累計額			18,155,565		18,155,565	
						補助金						
573,268	573,268	573,268				補助金収益化累計額			932,963		932,963	
						一般会計負担金						
						一般会計負担金収益化累計額			63,814,000		63,814,000	
27,766,879	27,766,879	27,766,879				その他長期前受金			2,101,000		2,101,000	

月次合計残高試算表

令和5年4月30日

鹽江分院

(単位:円)

[illegible]

月次合計残高試算表

(単位:円)

令和 5 年 4 月 3 0 日

借					方			勘定科目			貸			方		
残	高	累	計	当	月					当	月	累	計	残	高	
261,603,927,936 20,823,457,164 9,477,155,173	261,603,977,936 20,823,457,164 9,477,155,173					固定資産 土地 建物 建物減価償却累計額 構築物 構築物減価償却累計額 機械及び装置 機械及び装置減価償却累計額 車両運搬具 車両運搬具減価償却累計額 工具器具及び備品 工具器具及び備品減価償却累計額 建設仮勘定 出資金 長期貸付金				50,000	50,000	74,317,535,720	74,317,535,720	74,317,485,720		
196,729,281,681 27,732,930,096 12,006,345 31,866,198	196,729,281,681 27,732,930,096 12,006,345 31,866,198											3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430	3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430	3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430	3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430	3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430
6,786,481,279 10,000,000 750,000	6,786,481,279 10,000,000 750,000											10,825,802 24,424,028	10,825,802 24,424,028	10,825,802 24,424,028	10,825,802 24,424,028	10,825,802 24,424,028
3,504,530,044 2,022,939,248 1,071,679,530 89,930,234 140,935,244	3,504,530,044 2,022,939,248 1,071,679,530 89,930,234 140,935,244					流動資産 現金・預金 営業未収金 営業外未収金 その他未収金 貸倒引当金 その他貯蔵品 前払金 仮払消費税及び地方消費税				1,767,813,453 1,360,619,644 369,989,944 59,869 32,350 321,221 36,790,425	1,784,199,453 1,360,619,644 369,989,944 59,869 32,350 16,386,000 321,221 36,790,425	1,784,199,453 1,360,619,644 369,989,944 59,869 32,350 16,386,000 321,221 36,790,425	1,784,199,453 1,360,619,644 369,989,944 59,869 32,350 16,386,000 321,221 36,790,425	16,386,000	16,386,000	
12,569,717 162,430,000 4,046,071	12,569,717 162,430,000 4,046,071					固定負債 建設改良費等企業債 その他の企業債 その他の長期借入金 修繕引当金						74,713,292,731 52,993,565,648 20,702,471,643 1,000,000,000 17,255,440	74,713,292,731 52,993,565,648 20,702,471,643 1,000,000,000 17,255,440	74,713,292,731 52,993,565,648 20,702,471,643 1,000,000,000 17,255,440	74,713,292,731 52,993,565,648 20,702,471,643 1,000,000,000 17,255,440	74,713,292,731 52,993,565,648 20,702,471,643 1,000,000,000 17,255,440
						流動負債 建設改良費等企業債 その他の企業債 営業未払金 未払消費税 その他未払金 賞与引当金 法定福利費引当金 修繕引当金 仮受消費税及び地方消費税 預り金				95,890,693 48,720,241 4,158,060	95,890,693 48,720,241 4,158,060	7,831,222,435 4,876,389,032 1,536,001,309 385,213,872 22,287,400 862,792,233 52,524,222 10,256,753 23,170,000 29,259,175 13,753,217	7,831,222,435 4,876,389,032 1,536,001,309 385,213,872 22,287,400 862,792,233 52,524,222 10,256,753 23,170,000 29,259,175 13,753,217	6,669,808,557 4,876,389,032 1,536,001,309 1,483,840 22,287,400 113,744,221 52,524,222 10,256,753 23,170,000 29,259,175 4,692,605	6,669,808,557 4,876,389,032 1,536,001,309 1,483,840 22,287,400 113,744,221 52,524,222 10,256,753 23,170,000 29,259,175 4,692,605	
35,593,487,465 26,021,387,719 410,203,154	35,593,487,465 26,021,387,719 410,203,154					繰延収益 国庫補助金 国庫補助金収益化累計額 県補助金 県補助金収益化累計額						114,249,955,675 81,793,464,252 1,636,913,705	114,249,955,675 81,793,464,252 1,636,913,705	114,249,955,675 81,793,464,252 1,636,913,705	114,249,955,675 81,793,464,252 1,636,913,705	

月次合計残高試算表

令和5年4月30日

(単位:円)

借			方		勘定科目			貸		方		
残	高	累	計	当	月		当	月	累	計	残	高
550,599,534	550,599,534	550,599,534				他会計負担金 他会計負担金収益化累計額			1,308,395,655		1,308,395,655	
1,058,637,399	1,058,637,399	1,058,637,399				分担金及び負担金 分担金及び負担金収益化累計額			3,907,205,402		3,907,205,402	
7,552,659,659	7,552,659,659	7,552,659,659				受贈財産評価額 受贈財産収益化累計額			25,603,976,661		25,603,976,661	
						資本金 固有資本金 繰入資本金 組入資本金		140,473,000	20,845,678,231		20,845,678,231	
								140,473,000	15,355,819,231		15,355,819,231	
									5,391,377,000		5,391,377,000	
									98,482,000		98,482,000	
						剰余金 国庫補助金 受贈財産評価額 減債積立金			9,220,931,917		9,220,931,917	
14,647,773	14,647,773	14,648,836			14,648,836	工事勘定 施設整備事業費		1,063	7,610,986,335		7,610,986,335	
14,647,773	14,647,773	14,648,836			14,648,836			1,063	1,609,944,789		1,609,944,789	
300,716,593,218	300,716,593,218	303,645,871,612			2,687,282,596	(小計)			793		793	
						営業収益 下水道使用料 他会計負担金 その他営業収益			1,063		1,063	
									1,063		1,063	

6 基金出納状況

令和5年4月30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		11,797,079,203			11,797,079,203
減 債 基 金		2,143,858,691			2,143,858,691
施 設 整 備 基 金		2,822,755,573			2,822,755,573
健やか子ども基金					
消 防 施 設 整 備 基 金		164,171,693			164,171,693
中 小 企 業 勤 労 者 福 祉 共 済 基 金		102,579,659			102,579,659
ハンセン病に関する正しい 知 識 の 普 及 啓 発 基 金		1,939,511			1,939,511
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			4,112,727,862
塩 江 美 術 館 美 術 品 等 取 得 基 金		2,354,948			2,354,948
森 林 整 備 基 金		69,263,574			69,263,574
競輪事業施設整備基金		1,507,639,490			1,507,639,490
地 域 振 興 基 金		3,482,073,480			3,482,073,480
新型コロナウイルス感染症対策 利子等補給基金		93,106,840			93,106,840
動 物 愛 護 管 理 基 金		23,223,050			23,223,050
学 校 施 設 整 備 基 金		7,252,472			7,252,472
サンクリスタル高松 リニューアル基金		146,807,051			146,807,051
計		26,476,833,097			26,476,833,097
財基 産 区 財 産 管 理 金	鬼 無 財 産 区	24,435,402	7,319	574,110	23,868,611
	香 西 財 産 区	43,284,246	10,515	853,824	42,440,937
	下 笠 居 財 産 区	64,867,764	14,255	1,796,744	63,085,275
	端 岡 財 産 区	9,702,723			9,702,723
	計	142,290,135	32,089	3,224,678	139,097,546