

高 監 委 第 6 6 号
令 和 5 年 7 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5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6月20日から令和5年6月21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5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5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5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	15,275,758,831	指定・指定代理及び収納代理金融機関	普 通 預 金	22,306,746,677
特 別 会 計	5,414,793,405		定 期 預 金	21,820,212
財 産 区 会 計	14,832,630			
歳 入 歳 出 外 現 金	1,630,727,602		小 計	22,328,566,889
		ゆうちょ銀行	01680 -1- 960002 番	2,733,429
			01610 -2- 960649 番	1,735,900
			小 計	4,469,329
			出納員保管釣銭資金	3,076,250
計	22,336,112,468	計	22,336,112,468	

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和5年5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)	3,664,614,735	普 通 預 金 (みんなの病院)	3,664,614,735
現 金 預 金 (塩江分院)	222,349,261	普 通 預 金 (塩江分院)	222,349,261
計	3,886,963,996	計	3,886,963,996

イ 下水道事業会計

令和5年5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	2,426,847,497	普 通 預 金	2,426,797,497
		企 業 出 納 員 保 管 金 釣 銭 資 金	50,000
計	2,426,847,497	計	2,426,847,497

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)			9,823,639,010	一時運用金 △ 371,155,745 (内訳) R5 一般会計へ △ 1,891,725,355 R4 特別会計から 1,520,569,610
特 別 会 計	国民健康保険事業		642,647,866	△ 561,603,251 (一般会計へ)
	介護保険事業		2,396,949,140	△ 1,578,189,007 (一般会計へ)
	母子福祉資金等 貸 付 事 業		1,644,037	107,323,817 (一般会計から)
	食肉センター事業		76,004,823	△ 82,064,813 (一般会計へ)
	競 輪 事 業		10,055,653	590,487,134 (一般会計から)
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業		58,377,309	118,341,418 (一般会計から)
	卸 売 市 場 事 業		41,729,634	△ 41,484,884 (一般会計へ)
	中小企業勤労者 福祉共済事業		1,203,967	2,427,143 (一般会計から)
	駐 車 場 事 業		75,807,167	△ 75,807,167 (一般会計へ)
	小 計 (b)		3,304,419,596	△ 1,520,569,610 (一般会計へ)
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)		8,638,426	13,128,058,606	△ 1,891,725,355

令和5年5月31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
9,452,483,265	4,658,019,482	4,794,463,783		
81,044,615	11,541,824	69,502,791		
818,760,133	137,239,331	681,520,802		
108,967,854		108,967,854		
△ 6,059,990	△ 6,059,990			
600,542,787	478,272,787	122,270,000		
176,718,727	166,934,212	9,784,515		
244,750	130,750	114,000		
3,631,110	△ 2,175,563	5,806,673		
1,783,849,986	785,883,351	997,966,635		
		2,160,890		
		1,672,166		
		2,357,256		
		2,448,114		
		8,638,426		
11,236,333,251	5,443,902,833	5,801,068,844		

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)		255,209,023	20,078,849,151	一時運用金 1,848,780,916 (内訳) R4 一般会計から 1,891,725,355 R5 特別会計へ △ 42,944,439
特 別 会 計	国民健康保険事業	1,229,629,994	2,454,182,621	
	介護保険事業	1,553,056,746	4,296,124,900	
	母子福祉資金等 貸 付 事 業		4,043,610	
	食肉センター事業		6,760,870	
	競 輪 事 業	349,410,265	1,090,924,419	
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	77,897,800	506,138,500	
	卸 売 市 場 事 業	20,226,662	26,757,915	25,879,020 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福祉共済事業	4,006,992	5,730,200	15,703,289 (一般会計から)
	駐 車 場 事 業	26,616,728	34,456,249	1,362,130 (一般会計から)
	小 計 (b)	3,260,845,187	8,425,119,284	42,944,439 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼 無 財 産 区	607,990	8,700	
	香 西 財 産 区	765,034		
	下 笠 居 財 産 区	1,759,704	5,220	
	端 岡 財 産 区		3,399,563	
	小 計 (c)	3,132,728	3,413,483	
歳入歳出外現金 (d)		1,494,281,934	1,825,284,849	
計 (a)+(b)+(c)+(d)		5,013,468,872	30,332,666,767	1,891,725,355

令和5年5月31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
21,927,630,067	11,701,544,042	10,481,295,048	一時運用金 △ 56,593,216	
2,454,182,621	2,637,003,797	1,046,808,818		
4,296,124,900	3,445,483,629	2,403,698,017		
4,043,610	42,073	4,001,537	2,998,742	
6,760,870	172,154	6,588,716	10,650,035	
1,090,924,419	1,003,338,985	436,995,699		
506,138,500	65,302,317	518,733,983		
52,636,935	72,863,597		25,879,020	
21,433,489	25,440,481		15,703,289	
35,818,379	62,435,107		1,362,130	
8,468,063,723	7,312,082,140	4,416,826,770	56,593,216	
8,700	70,000	546,690		
	91,800	673,234		
5,220		1,764,924	△ 66,370	
3,399,563	190,207	3,209,356	66,370	
3,413,483	352,007	6,194,204		
1,825,284,849	1,688,839,181	1,630,727,602		
32,224,392,122	20,702,817,370	16,535,043,624		

月次合計残高試算表

令和5年5月31日

みんなの病院

(単位:円)

借				勘定科目		貸方		
残	高	累	計	当	月	累	計	高
27,026,195,510	27,026,195,510	27,026,195,510				11,186,057,100		11,186,057,100
1,023,085,712	1,023,085,712	1,023,085,712						
18,369,694,708	18,369,694,708	18,369,694,708						
1,352,502,699	1,352,502,699	1,352,502,699				7,339,237,023		7,339,237,023
5,249,732,872	5,249,732,872	5,249,732,872				466,927,189		466,927,189
33,658,708	33,658,708	33,658,708				3,351,507,781		3,351,507,781
2,656,200	2,656,200	2,656,200				26,285,107		26,285,107
2,100,000	2,100,000	2,100,000						
992,764,611	992,764,611	992,764,611				2,100,000		2,100,000
5,060,408,051	10,529,604,207	10,529,604,207						
3,664,614,735	5,768,649,878	5,768,649,878				1,904,515,214		1,904,515,214
1,119,454,801	2,371,149,043	2,371,149,043				718,661,906		718,661,906
4,448,094	534,909,637	534,909,637				69,075,642		69,075,642
90,025,287	1,399,570,291	1,399,570,291				224,519,436		224,519,436
	13,222,001	13,222,001				757,363,175		757,363,175
						1,019,775		1,019,775
						12,027,000		12,027,000
126,162,597	384,807,990	384,807,990				132,928,697		132,928,697
12,352,547	13,940,774	13,940,774				946,583		946,583
43,349,990	43,354,593	43,354,593				1,588,227		1,588,227
						4,603		4,603
	512,244	512,244						
						16,502,927,251		16,502,927,251
						11,958,904,209		11,958,904,209
						2,490,250,000		2,490,250,000
						2,053,773,042		2,053,773,042
	2,090,336,766	2,090,336,766				637,526,991		637,526,991
	1,844,810,816	1,844,810,816				527,418,115		527,418,115
						4,501,700		4,501,700
						253,764,187		253,764,187
						47,682,434		47,682,434
	2,800	2,800				4,333,704		4,333,704
						1,863,257		1,863,257
	57,473,008	57,473,008				84,469,046		84,469,046
	188,050,142	188,050,142				192,543,703		192,543,703
						59,000,000		59,000,000
1,802,228,937	1,802,228,937	1,802,228,937				48,572		48,572
8,230,006	8,230,006	8,230,006				48,572		48,572
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5月31日

(単位:円)

[illegible]

月次合計残高試算表

令和5年5月31日

塩江分院

(単位:円)

借			貸			勘定科目	方		
残	高	累	計	当	月		累	計	残
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			
						建物減価償却累計額	608,901,720		608,901,720
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				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				建設仮勘定			
7,043,495		7,043,495				長期前払消費税			
330,794,061		820,859,970				(流動資産)	118,292,261		78,000
222,349,261		368,935,697				現金預金	66,795,928		146,586,436
33,425,574		80,098,031				医業未収金	2,555,103		46,672,457
237,102		202,936,501				医業外未収金	1,297,970		202,699,399
2,753,632		5,804,956				附帯事業未収金	151,070		3,051,324
169,358		59,255,103				過年度未収金	31,671,182		59,085,745
		24,885,083				その他未収金	12,055,361		24,885,083
						未収金貸倒引当金	78,000		78,000
50,000		50,000				保管有価証券			
9,866,594		16,720,419				貯蔵品	3,765,647		6,853,825
1,114,957		1,346,597				仮払金	231,640		
1,827,583		1,827,583				仮払消費税及び地方消費税			
59,000,000		59,000,000				その他流動資産			
						(固定負債)	217,045,796		217,045,796
						建設改良費等財源に充てる企業債	28,784,552		28,784,552
						退職給与引当金	188,261,244		188,261,244
						(流動負債)	191,156,923		45,917,084
		145,239,839				建設改良費等財源に充てる企業債	4,679,012		4,679,012
						未払金	117,201,962		9,421,130
		107,780,832				未払消費税及び地方消費税	42,600		42,600
						賞与引当金	24,048,409		24,048,409
						法定福利費引当金	4,507,698		4,507,698
						仮受消費税及び地方消費税	83,104		83,104
						税金預り金	8,621,537		3,063,083
		5,558,454				その他預り金	31,922,601		22,048
		31,900,553				預り有価証券	50,000		50,000
						(繰延収益)			
39,353,003		39,353,003				受贈財産評価額	85,003,528		85,003,528
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
						補助金	932,963		932,963
639,268		639,268				補助金収益化累計額			
						一般会計負担金	63,814,000		63,814,000
29,238,869		29,238,869				一般会計負担金収益化累計額			
						その他長期前受金	2,101,000		2,101,000
378,180		378,180				その他長期前受金収益化累計額			

令和5年5月31日

借						貸		
方			目			方		
残高	累計	当	勘定科目	当月	当	累計	計	
261,603,867,936 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		60,000	74,317,595,720		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 10,825,802		3,742,681,603 54,664,163,857 15,875,390,430 10,825,802
6,786,481,279 10,000,000 690,000	6,786,481,279 10,000,000 800,000				60,000			24,424,028 24,424,028
3,403,107,859 2,426,847,497 724,820,885 84,907 252,400	6,743,743,703 4,358,641,012 1,825,515,778 90,004,813 140,967,594	1,471,400,206 975,082,120 383,846,304 14,710	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		1,572,822,391 571,173,871 730,704,949 89,860,037 140,682,844 884,112 39,516,578	3,357,021,844 1,931,793,515 1,100,694,893 89,919,906 140,715,194 16,386,000 1,205,333 76,307,003		16,386,000
11,685,605 220,183,770 19,232,795	12,890,938 296,490,773 19,232,795	97,270,348 15,186,724						
			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
	1,631,180,317	469,766,439	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		224,980,315 166,374,183 9,906,580	8,056,202,750 4,876,389,032 1,536,001,309 551,588,055 22,287,400 872,698,813 52,524,222 10,256,753 23,170,000 64,126,616 47,160,550		6,425,022,433 4,876,389,032 1,252,837,309 1,000,983 22,287,400 117,588,568 52,524,222 10,256,753 23,170,000 64,126,616 4,841,550
35,593,474,178	35,593,500,752	13,287	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		13,287	114,249,968,962 81,793,464,252		114,249,942,388 81,793,464,252
26,021,387,719	26,021,387,719	13,287						
410,189,867	410,203,154	13,287						

月次合計残高試算表

令和5年5月31日

(単位:円)

借			方		貸		
残	高	当	計	月	当	計	高
550,599,534		550,599,534				1,308,395,655	1,308,395,655
1,058,637,399		1,058,637,399				3,907,205,402	3,907,205,402
7,552,659,659		7,552,659,659				25,603,976,661	25,603,976,661
						20,845,678,231	20,845,678,231
						15,355,819,231	15,355,819,231
						5,391,377,000	5,391,377,000
						98,482,000	98,482,000
						9,220,931,917	9,220,931,917
36,476,563		36,478,482		21,829,646		7,610,986,335	7,610,986,335
36,476,563		36,478,482		21,829,646		1,609,944,789	1,609,944,789
300,636,926,536		305,608,881,190		1,963,009,578		793	793
						856	856
						856	
					1,797,876,849	304,760,694,074	299,788,739,420
					348,979,518	1,013,153,401	1,013,153,401
					337,924,959	618,521,140	618,521,140
						371,301,000	371,301,000
					11,054,559	23,331,261	23,331,261
					14,055	89,982,359	89,982,359
						59,839,000	59,839,000
					14,055	29,499,000	29,499,000
						644,359	644,359
						193,644	193,644
						193,644	193,644
250,937,189		250,965,379		179,670,339		14,594	
20,246,334		20,251,765		14,046,087		2,663	
38,631,681		38,638,167		28,071,130		3,243	
153,623,205		153,623,955		117,857,957		750	
21,032,848		21,046,360		10,854,599		7,082	
2,460,167		2,460,167		1,259,792			
14,942,954		14,944,965		7,580,774		856	
4,152,534		4,152,534		4,152,534			
4,152,534		4,152,534		4,152,534			
52,565		52,565		52,565			
52,565		52,565		52,565			

[illegible]

6 基金出納状況

令和5年5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		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	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	9,702,723	100	3,365,886	6,336,937
	計	139,097,546	100	3,365,886	135,731,760