

高 監 委 第 1 1 5 号
令 和 5 年 9 月 5 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7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8月21日から令和5年8月28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7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7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7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	7,394,816,342	指定・指定代理及び収納代理金融機関	普 通 預 金	14,789,119,216
特 別 会 計	8,656,236,039		普 通 預 金 (担 保 金)	100,000,000
財 産 区 会 計	14,422,590		定 期 預 金	3,521,369,012
歳 入 歳 出 外 現 金	2,364,717,526		小 計	18,410,488,228
		ゆうちょ銀行	01680 -1- 960002 番	13,883,208
			01610 -2- 960649 番	2,714,811
			小 計	16,598,019
		出納員保管釣銭資金		3,106,250
計	18,430,192,497	計		18,430,192,497

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和5年7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)	3,665,189,473	普 通 預 金 (みんなの病院)	3,665,189,473
現 金 預 金 (塩江分院)	308,642,100	普 通 預 金 (塩江分院)	308,642,100
計	3,973,831,573	計	3,973,831,573

イ 下水道事業会計

令和5年7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	3,285,688,273	普 通 預 金	2,535,638,273
		定 期 預 金	750,000,000
		企 業 出 納 員 保 管 金 釣 銭 資 金	50,000
計	3,285,688,273	計	3,285,688,273

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)		15,330,601,356	5,858,616,470	一時運用金 △ 25,168,665 (内訳) 特別会計へ △ 25,168,665
特 別 会 計	国民健康保険事業	1,459,212,809	4,398,704,213	
	介護保険事業	1,740,599,875	5,956,695,051	
	母子福祉資金等 貸 付 事 業	116,581,371	4,954,303	
	食肉センター事業	3,494,244	74,879,210	2,127,546 (一般会計から)
	競 輪 事 業	502,728,780	2,659,984,257	
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	16,917,014	1,171,740,400	
	卸 売 市 場 事 業		26,856,531	21,790,610 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福祉共済事業	5,959,988	5,526,500	1,250,509 (一般会計から)
	駐 車 場 事 業	28,782,269	31,153,869	
	小 計 (b)	3,874,276,350	14,330,494,334	25,168,665 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼 無 財 産 区	2,707,580		
	香 西 財 産 区	2,294,400		
	下 笠 居 財 産 区	4,122,180		
	端 岡 財 産 区	5,368,430		
	小 計 (c)	14,492,590		
歳入歳出外現金 (d)		2,492,819,725	2,524,477,904	
計 (a)+(b)+(c)+(d)		21,712,190,021	22,713,588,708	

令和5年7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
5,833,447,805	13,769,232,819	7,394,816,342	一時運用金 △ 90,390,420	
4,398,704,213	3,594,117,085	2,263,799,937		
5,956,695,051	3,494,601,388	4,202,693,538		
4,954,303	3,232,657	118,303,017	2,998,742	
77,006,756	80,501,000		12,777,581	
2,659,984,257	2,272,265,854	890,447,183		
1,171,740,400	13,098,160	1,175,559,254		
48,647,141	48,647,141		56,298,169	
6,777,009	12,736,997		16,953,798	
31,153,869	54,503,028	5,433,110	1,362,130	
14,355,662,999	9,573,703,310	8,656,236,039	90,390,420	
		2,707,580		
	70,000	2,224,400		
		4,122,180	△ 66,370	
		5,368,430	66,370	
	70,000	14,422,590		
2,524,477,904	2,652,580,103	2,364,717,526		
22,713,588,708	25,995,586,232	18,430,192,497		

月次合計残高試算表

令和5年7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
27,026,195,510			27,026,195,510		(固定資産)			11,186,057,100	
1,023,085,712			1,023,085,712		土地				
18,369,694,708			18,369,694,708		建物				
					建物減価償却累計額			7,339,237,023	
1,352,502,699			1,352,502,699		構築物				
					構築物減価償却累計額			466,927,189	
5,249,732,872			5,249,732,872		器械備品				
					器械備品減価償却累計額			3,351,507,781	
33,658,708			33,658,708		その他有形固定資産				
					その他有形固定資産減価償却累計額			26,285,107	
2,656,200			2,656,200		電話加入権				
2,100,000			2,100,000		長期貸付金				
					長期貸付金貸倒引当金			2,100,000	
992,764,611			992,764,611		長期前払消費税				
5,279,692,728			14,544,973,648	2,472,844,899	(流動資産)			9,277,307,920	
3,665,189,473			7,622,035,763	1,111,896,820	現金預金		1,931,704,780		
1,167,818,102			3,819,224,954	830,108,442	医業未収金		719,561,387		
117,135,470			882,369,807	345,342,808	医業外未収金		822,945,221		
87,796,994			1,399,570,291		過年度未収金		230,049,591		
1,700			19,108,321	33,320	その他未収金		824,452		
					未収金貸倒引当金		5,201,620		
126,960,720			683,682,088	150,274,805	貯蔵品			12,027,000	
19,880,327			24,067,879	9,096,276	仮払金		151,570,039		
94,909,942			94,914,545	26,092,428	仮払消費税及び地方消費税		1,552,470		
								4,603	
			9,414,844	106,429	(固定負債)			16,502,927,251	
					建設改良費等財源に充てる企業債			11,958,904,209	
					その他長期借入金			2,490,250,000	
			9,414,844	106,429	退職給与引当金			2,053,773,042	
			4,232,900,007	710,654,961	(流動負債)		668,203,545	5,689,032,389	
					建設改良費等財源に充てる企業債			945,748,500	
					その他長期借入金			138,250,000	
			3,406,133,696	577,261,308	未払金		578,912,487	3,671,035,884	
			4,501,700		未払消費税及び地方消費税			4,501,700	
			253,764,187		賞与引当金			253,764,187	
			45,921,962		法定福利費引当金			47,682,434	
			8,100	2,100	仮受消費税及び地方消費税		2,381,436	8,895,311	
					契約保証預り金			1,863,257	
			158,659,320	74,267,816	税金預り金			186,641,236	
			363,911,042	59,123,737	その他預り金		27,904,374	27,981,916	
					その他流動負債		59,005,248	371,649,880	
								59,000,000	
1,802,228,937			1,802,228,937		(繰延収益)				
					受贈財産評価額			2,875,170,169	
8,230,006			8,230,006		受贈財産評価額収益化累計額			8,560,115	
					寄附金				
2,000,000			2,000,000		寄附金収益化累計額			2,000,000	

借			貸			方	
残高	累計	方計	当	目	当	累計	方計
688,727,522	688,727,522			補助金		1,361,246,100	残高
				補助金収益化累計額			1,361,246,100
1,102,702,793	1,102,702,793			一般会計負担金		1,501,460,954	残高
				一般会計負担金収益化累計額			1,501,460,954
568,616	568,616			その他長期前受金		1,903,000	残高
				その他長期前受金収益化累計額			1,903,000
12,064,305,264	12,064,305,264			(資本金)		13,368,479,661	残高
				資本金		13,244,538,061	13,368,479,661
				受贈財産評価額		22,795,000	13,244,538,061
				一般会計負担金		101,146,600	22,795,000
12,064,305,264	12,064,305,264			当年度未処理欠損金			101,146,600
				(医業収益)		2,709,017,995	残高
			32,893,855	入院収益	827,849,619	1,768,333,841	2,640,986,894
			31,296,964	外来収益	459,775,848	597,956,970	1,705,452,252
			1,568,091	その他医業収益	156,862,505	342,727,184	592,896,258
			28,800		211,211,266		342,638,384
				(医業外収益)		438,030,095	残高
				一般会計負担金	345,190,195	310,151,000	438,030,095
				一般会計補助金	227,661,000	60,000	310,151,000
				県補助金	115,995,000	115,995,000	60,000
				その他医業外収益	1,474,195	11,824,095	115,995,000
				(特別利益)		3,283,337	11,824,095
				過年度損益修正益		3,283,337	3,283,337
2,220,916,356	2,222,288,813		550,458,345	(医業費用)	31,800	1,372,457	残高
1,235,083,155	1,235,194,882		279,983,059	給与費	31,800	111,727	1,372,457
585,894,241	587,154,971		158,325,772	材料費		1,260,730	111,727
394,928,059	394,928,059		110,662,427	経費			1,260,730
5,010,901	5,010,901		1,487,087	研究研修費			
				(特別損失)			
69,667,750	69,667,750		171,450	過年度損益修正損			
69,444,750	69,444,750		53,450	その他特別損失			
223,000	223,000		118,000				
10,672,500	10,672,500		5,850,000	(工事勘定)			
10,672,500	10,672,500		5,850,000	資産購入費			
48,473,679,045	62,050,678,374		3,772,979,939	(合 計)	3,772,979,939	62,050,678,374	48,473,679,045

月次合計残高試算表

令和5年7月31日

塩江分院

(単位:円)

借			方			貸			方		
残	高	借	計	当	月	勘定科目	当	月	累計	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					
						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					
416,842,791		1,260,255,029		378,152,147		(流動資産)	236,907,581		843,490,238		78,000
308,642,100		597,840,146		191,543,976		現金預金	49,103,796		289,198,046		
30,263,190		113,986,144		16,242,384		医業未収金	19,423,648		83,722,954		
97,884		366,280,445		163,245,924		医業外未収金	163,339,666		366,182,561		
2,635,085		8,593,879		1,378,800		附帯事業未収金	1,521,328		5,958,794		
143,484		59,255,103				過年度未収金			59,111,619		
		24,885,083				その他未収金			24,885,083		78,000
50,000		50,000				未収金貸倒引当金			78,000		
9,866,594		23,905,375		3,519,143		保管有価証券					
2,332,635		2,647,035		1,217,678		貯蔵品	3,519,143		14,038,781		
3,811,819		3,811,819		1,004,242		仮払金			314,400		
59,000,000		59,000,000				仮払消費税及び地方消費税					
						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)	43,925,597		333,393,854		18,597,607
		314,796,247		47,886,118		建設改良費等財源に充てる企業債			4,679,012		4,679,012
		223,644,448		35,796,154		未払金	36,257,994		233,400,259		9,755,811
		42,600				未払消費税及び地方消費税			42,600		
		24,048,409				賞与引当金			24,048,409		
		4,196,827				法定福利費引当金			4,507,698		310,871
						仮受消費税及び地方消費税			209,002		209,002
		15,221,205		7,045,868		税金預り金	60,514		18,223,728		3,002,523
		47,642,758		5,044,096		その他預り金	2,556,323		48,233,146		590,388
						預り有価証券	5,050,766		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			2,101,000		2,101,000
						その他長期前受金					
378,180		378,180				その他長期前受金収益化累計額					

月次合計残高試算表
(令和5年4月1日から令和5年7月31日まで)

(単位:円)

借			方		貸			方	
残	高	果	計	当	勘	定	科	目	当
261,585,689,884	261,603,977,936				固定資産				50,000
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
27,732,930,096	27,732,930,096				構築物				
					構築物減価償却累計額				54,664,163,857
					機械及び装置				
					機械及び装置減価償却累計額				15,875,390,430
12,006,345	12,006,345				車両運搬具				
					車両運搬具減価償却累計額				10,825,802
31,866,198	31,866,198				工具器具及び備品				
					工具器具及び備品減価償却累計額				24,424,028
6,768,413,227	6,786,481,279				建設仮勘定				18,068,052
10,000,000	10,000,000				出資金				
580,000	800,000				長期貸付金				220,000
4,521,224,427	11,888,550,625				流動資産				
3,285,688,273	7,115,740,657				現金・預金				2,462,719,820
737,287,614	3,319,437,012				営業未収金				786,394,539
4,967	268,680,374				営業外未収金				1,159,250,244
774,465	440,276,599				その他未収金				178,698,254
					貸倒引当金				298,224,440
10,027,179	12,890,938				その他貯蔵品				16,386,000
410,319,656	653,452,772				前払金				215,644
77,122,273	78,072,273				仮払消費税及び地方消費税				39,936,699
					固定負債				
					建設改良費等企業債				
					その他の企業債				74,713,292,731
					その他の長期借入金				52,993,565,648
					修繕引当金				20,702,471,643
									1,000,000,000
									17,255,440
					流動負債				
					建設改良費等企業債				8,794,250,480
					その他の企業債				4,876,389,032
					営業未払金				1,536,001,309
					未払消費税				947,690,232
					その他未払金				22,287,400
					賞与引当金				1,095,136,968
					法定福利費引当金				52,524,222
					修繕引当金				10,256,753
					仮受消費税及び地方消費税				23,170,000
					預り金				131,432,952
									99,355,411
					繰延収益				
					国庫補助金				114,265,386,542
					国庫補助金収益化累計額				81,793,464,252
					県補助金				
					県補助金収益化累計額				1,636,913,705
									13,287
35,593,474,178	35,593,500,752				繰延収益				
26,021,387,719	26,021,387,719				国庫補助金				
					県補助金				
410,189,867	410,203,154				繰延収益				

月次合計残高試算表

(令和5年4月1日から令和5年7月31日まで)

(単位:円)

借			方		貸		
残	高	果	計	当	月	果	計
550,599,534		550,599,534				1,308,395,655	1,308,395,655
1,058,637,399		1,058,637,399			15,417,580	3,922,622,982	3,922,622,982
7,552,659,659		7,552,659,659				25,603,976,661	25,603,976,661
						21,126,625,231	21,126,625,231
						15,355,819,231	15,355,819,231
						5,672,324,000	5,672,324,000
						98,482,000	98,482,000
						9,220,931,917	9,220,931,917
						7,610,986,335	7,610,986,335
						1,609,944,789	1,609,944,789
						793	793
336,571,517		336,576,490			1,063	4,973	
336,571,517		336,576,490			1,063	4,973	
302,036,960,006		311,863,205,344			2,783,031,226	309,839,977,844	300,013,732,506
		62,011			356,970,952	2,439,763,762	2,439,701,751
		62,011			347,712,038	1,251,550,093	1,251,488,082
					9,258,914	1,113,905,000	1,113,905,000
						74,308,669	74,308,669
					16,499	268,656,256	268,656,256
						179,517,000	179,517,000
					16,499	88,497,000	88,497,000
						642,256	642,256
					14,425	208,069	208,069
					14,425	208,069	208,069
681,133,477		690,706,714			14,282	9,573,237	
79,941,130		89,456,108			2,808	9,514,978	
99,876,689		99,893,637			3,243	16,948	
396,083,937		396,086,541			825	2,604	
50,213,924		50,247,773			6,550	33,849	
5,756,305		5,756,305					
49,261,492		49,266,350			856	4,858	
4,152,534		4,152,534					
4,152,534		4,152,534					
52,565		52,565					
52,565		52,565					

(単位:円)

- 11 -

5 基金出納状況

令和5年7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			13,997,079,203
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			65,700,000		65,700,000
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		28,676,833,097	65,700,000		28,742,533,097
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	6,336,937			6,336,937
	計	135,731,760			135,731,760