

高 監 委 第 1 4 9 号
令 和 5 年 1 1 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9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10月20日から令和5年10月27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9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9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9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	3, 594, 452, 778	指定・指定代理及び収納代理金融機関	普 通 預 金	8, 735, 737, 662
特 別 会 計	6, 698, 617, 006		普通預金（担保金）	100, 000, 000
財 産 区 会 計	13, 988, 889		定 期 預 金	3, 521, 724, 332
歳 入 歳 出 外 現 金	2, 060, 603, 171		小 計	12, 357, 461, 994
		ゆうちょ銀行	01680 -1- 960002 番	5, 462, 500
			01610 -2- 960649 番	1, 536, 100
			小 計	6, 998, 600
		出納員保管釣銭資金		3, 201, 250
計	12, 367, 661, 844	計		12, 367, 661, 844

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和5年9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)	3,265,328,030	普 通 預 金 (みんなの病院)	3,265,328,030
現 金 預 金 (塩江分院)	264,641,827	普 通 預 金 (塩江分院)	264,641,827
計	3,529,969,857	計	3,529,969,857

イ 下水道事業会計

令和5年9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	2,649,455,052	普 通 預 金	1,899,405,052
		定 期 預 金	750,000,000
		企 業 出 納 員 保 管 金 釣 銭 資 金	50,000
計	2,649,455,052	計	2,649,455,052

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)		3,191,712,868	17,041,410,354	一時運用金 △ 6,050,284 (内訳) 特別会計へ △ 6,050,284
特 別 会 計	国民健康保険事業	2,042,774,633	3,178,279,684	
	介護保険事業	3,022,561,388	3,622,062,539	
	母子福祉資金等 貸 付 事 業	76,937,328	3,582,726	
	食肉センター事業	7,083,228	6,178,487	585,079 (一般会計から)
	競 輪 事 業	936,441,467	460,652,726	
	後 期 高 齢 者 医 療 事 業	921,019,999	750,557,100	
	卸 売 市 場 事 業		30,731,199	5,465,205 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福 祉 共 済 事 業	2,672,012	5,478,200	
	駐 車 場 事 業	41,482,509	29,798,677	
	小 計 (b)	7,050,972,564	8,087,321,338	6,050,284 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼 無 財 産 区	2,656,580		
	香 西 財 産 区	2,224,400		
	下 笠 居 財 産 区	4,122,180		
	端 岡 財 産 区	5,359,229		
	小 計 (c)	14,362,389		
歳入歳出外現金 (d)		1,773,626,760	2,063,490,606	
計 (a)+(b)+(c)+(d)		12,030,674,581	27,192,222,298	

令和5年9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
17,035,360,070	16,632,620,160	3,594,452,778	一時運用金 △ 115,382,512	
3,178,279,684	3,607,132,620	1,613,921,697		
3,622,062,539	3,516,240,090	3,128,383,837		
3,582,726	20,231,714	60,288,340	2,998,742	
6,763,566	13,846,794		13,362,660	
460,652,726	631,849,755	765,244,438		
750,557,100	611,398,596	1,060,178,503		
36,196,404	36,196,404		80,705,182	
5,478,200	2,708,515	5,441,697	16,953,798	
29,798,677	6,122,692	65,158,494	1,362,130	
8,093,371,622	8,445,727,180	6,698,617,006	115,382,512	
	170,500	2,486,080		
		2,224,400		
	203,000	3,919,180	△ 66,370	
		5,359,229	66,370	
	373,500	13,988,889		
2,063,490,606	1,776,514,195	2,060,603,171		
27,192,222,298	26,855,235,035	12,367,661,844		

月次合計残高試算表

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

(単位:円)

みんなの病院

借			方		勘定科目	貸		
残高	累計	当月	累計	当月		当月	累計	残高
27,026,195,510	27,026,195,510				(固定資産)		11,186,057,100	11,186,057,100
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	7,339,237,023
5,249,732,872	5,249,732,872				構築物			
					構築物減価償却累計額		466,927,189	466,927,189
					器械備品			
					器械備品減価償却累計額		3,351,507,781	3,351,507,781
33,658,708	33,658,708				その他の有形固定資産			
					その他の有形固定資産減価償却累計額		26,285,107	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	2,100,000
992,764,611	992,764,611				長期前払消費税			
4,911,011,488	17,767,821,911	1,562,856,156			(流動資産)			
3,265,328,030	9,112,477,224	696,074,139			現金預金	2,010,313,721	12,868,837,423	12,027,000
1,239,869,261	5,165,913,493	666,246,899			医業未収金	1,207,568,995	5,847,149,194	
5,905,251	890,132,055	6,495,252			医業外未収金	645,504,076	3,926,044,232	
86,314,051	1,399,570,291				過年度未収金	1,282,951	884,226,804	
6,281,338	26,370,626	6,492,638			その他未収金	583,242	1,313,256,240	
					未収金貸倒引当金	974,677	20,089,288	
129,737,068	990,065,663	151,349,380			貯蔵品		12,027,000	12,027,000
20,094,477	25,805,944	838,340			仮払金	153,108,535	860,328,595	
152,288,112	152,292,715	30,165,608			仮払消費税及び地方消費税	1,291,245	5,711,467	
5,193,900	5,193,900	5,193,900			前払消費税及び地方消費税		4,603	
					(固定負債)			
	10,605,409				建設改良費等財源に充てる企業債		16,502,927,251	16,492,321,842
					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
	10,605,409						2,053,773,042	2,043,167,633
					(流動負債)			
	6,081,380,885	1,164,820,052			建設改良費等財源に充てる企業債	753,407,621	7,129,653,058	1,048,272,173
	440,812,739	440,812,739			その他長期借入金		945,748,500	504,935,761
					未払金		138,250,000	138,250,000
	4,635,677,488	636,358,004			未払消費税及び地方消費税	660,987,368	4,929,769,086	294,091,598
	4,501,700				賞与引当金		4,501,700	
	253,764,187				法定福利費引当金		253,764,187	
	47,682,434				仮受消費税及び地方消費税		47,682,434	
	10,812	1,712			契約保証預り金	2,875,460	14,069,652	14,058,840
	763,257	763,257			税金預り金		2,626,514	1,863,257
	214,345,248	27,781,554			その他預り金	28,074,288	242,497,078	28,151,830
	483,823,020	59,102,786			その他流動負債	61,470,505	491,743,907	7,920,887
					(繰延収益)		59,000,000	59,000,000
1,802,228,937	1,802,228,937				受贈財産評価額		2,875,170,169	2,875,170,169
					受贈財産評価額収益化累計額		8,560,115	8,560,115
8,230,006	8,230,006				寄附金		2,000,000	2,000,000

月次合計残高試算表

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

(単位:円)

みんなの病院

借			方		勘定科目	貸		
残高	累計	当月	累計	当月		当月	累計	残高
2,000,000	2,000,000				寄附金収益化累計額			
688,727,522	688,727,522				補助金		1,361,246,100	1,361,246,100
1,102,702,793	1,102,702,793				補助金収益化累計額			
568,616	568,616				一般会計負担金		1,501,460,954	1,501,460,954
12,064,305,264	12,064,305,264				一般会計負担金収益化累計額			
12,064,305,264	12,064,305,264				その他長期前受金		1,903,000	1,903,000
					その他長期前受金収益化累計額			
					(資本金)			
					資本金		13,368,479,661	13,368,479,661
					受贈財産評価額		13,244,538,061	13,244,538,061
					一般会計負担金		22,795,000	22,795,000
					当年度未処理欠損金		101,146,600	101,146,600
					(医業収益)			
		40,796,164	148,332,655		入院収益	663,933,936	4,051,186,557	3,902,853,902
		36,175,703	135,675,196		外来収益	491,831,540	2,747,742,726	2,612,067,530
		4,593,333	12,538,531		その他医業収益	146,654,359	911,146,365	898,607,834
		27,128	118,928		(医業外収益)	25,448,037	392,297,466	392,178,538
					受取利息配当金	5,932,755	445,137,979	445,137,979
					一般会計負担金	18,368	18,368	18,368
					一般会計補助金		310,151,000	310,151,000
					県補助金		60,000	60,000
					その他医業外収益		115,995,000	115,995,000
					(特別利益)	5,914,387	18,913,611	18,913,611
					過年度損益修正益		3,283,337	3,283,337
					(医業費用)			
3,393,615,792	3,405,782,930	627,561,020	3,405,782,930		給与費	10,794,681	12,167,138	
1,836,017,132	1,836,128,859	316,413,880	1,836,128,859		材料費		111,727	
885,038,744	897,094,155	151,793,458	897,094,155		経費	10,794,681	12,055,411	
662,364,665	662,364,665	155,843,559	662,364,665		資産減耗費			
1,733,077	1,733,077	1,733,077	1,733,077		研究研修費			
8,462,174	8,462,174	1,777,046	8,462,174		(医業外費用)			
37,573,872	37,573,872	37,573,872	37,573,872		支払利息及び企業債取扱諸費			
37,573,872	37,573,872	37,573,872	37,573,872		(特別損失)			
69,669,800	69,669,800	450	69,669,800		過年度損益修正損			
69,446,800	69,446,800	450	69,446,800		その他特別損失			
223,000	223,000		223,000		(工事勘定)			
29,002,500	29,002,500	10,775,000	29,002,500		資産購入費			
29,002,500	29,002,500	10,775,000	29,002,500		(合計)			
49,333,603,163	68,442,899,673	3,444,382,714	68,442,899,673			3,444,382,714	68,442,899,673	49,333,603,163

月次会計残高試算表
(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

塩江分院

(単位:円)

借			方		勘定科目	貸		
残高	累計	当月	計	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			
					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			
374,591,970	1,360,976,065	50,357,977			(流動資産)			
264,641,827	648,809,656	24,909,565			現金預金	75,397,510	986,672,229	288,134
30,421,744	147,924,452	16,138,143			医業未収金	50,465,207	384,167,829	
	366,468,511	74,112			医業外未収金	16,214,684	117,502,708	
2,738,982	11,490,820	1,429,659			附帯事業未収金	80,088	366,678,645	210,134
143,484	59,255,103				過年度未収金	1,383,835	8,751,838	
467,616	25,358,998	473,915			その他未収金		59,111,619	
					未収金貸倒引当金	6,299	24,891,382	78,000
50,000	50,000				保管有価証券		78,000	
8,335,364	33,441,812				貯蔵品	7,180,137	25,106,448	
2,330,535	2,714,295	5,648,907			仮払金	67,260	383,760	
6,251,118	6,251,118	1,472,376			仮払消費税及び地方消費税			
211,300	211,300	211,300			前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)			
					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)			
	409,512,907	49,963,978			建設改良費等財源に充てる企業債	51,099,668	428,245,783	18,732,876
	2,317,002	2,317,002			未払金	4,679,012	4,679,012	2,362,010
	300,572,952	40,452,308			未払消費税及び地方消費税	43,368,760	312,981,825	12,408,873
					賞与引当金		42,600	
	24,048,409				法定福利費引当金		24,048,409	
	4,507,698				仮受消費税及び地方消費税		4,507,698	
	2,395				税金預り金	99,779	355,243	352,848
	20,273,831	2,496,303			その他預り金	2,594,423	23,314,454	3,040,623
	57,748,020	4,698,365			預り有価証券	5,036,706	58,266,542	518,522
							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			

月次合計残高試算表

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

鹽江分院

(単位:円)

[illegible]

月次合計残高試算表

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

(単位:円)

借				方		勘定科目	貸方	
残高	累計	当	月	当	月			
261,585,582,446	261,603,977,936				30,000	固定資産		
20,823,457,164	20,823,457,164					土地		
9,477,155,173	9,477,155,173					建物		
						建物減価償却累計額		
196,729,281,681	196,729,281,681					構築物	3,742,681,603	
						構築物減価償却累計額		
27,732,930,096	27,732,930,096					機械及び装置	54,664,163,857	
						機械及び装置減価償却累計額		
12,006,345	12,006,345					車両運搬具	15,875,390,430	
						車両運搬具減価償却累計額		
31,866,198	31,866,198					工具器具及び備品	10,825,802	
						工具器具及び備品減価償却累計額		
6,768,395,789	6,786,481,279					建設仮勘定	24,424,028	
10,000,000	10,000,000					出資金	18,085,490	
490,000	800,000				30,000	長期貸付金	310,000	
4,023,165,848	17,587,216,852	2,914,816,265			4,829,999,297	流動資産		
2,649,455,052	9,871,297,781	2,411,130,897			2,393,912,464	現金・預金	13,580,437,004	
779,866,971	5,314,578,648	427,310,139			1,625,820,527	営業未収金	7,221,842,729	
16,996	566,523,083	31,254			297,811,656	営業外未収金	4,534,711,677	
1,488,810	918,550,353	5,796,144			473,487,174	その他未収金	566,506,087	
						貸倒引当金	917,061,543	
						その他貯蔵品	16,386,000	
9,009,793	12,890,938				967,810	前払金	3,881,145	
456,385,460	775,483,283	38,057,786			37,999,666	仮払消費税及び地方消費税	319,097,823	
126,942,766	127,892,766	32,490,045					950,000	
						固定負債		
						建設改良費等企業債	74,713,292,731	
						その他の企業債	52,993,565,648	
						その他の長期借入金	52,993,565,648	
						修繕引当金	20,702,471,643	
							20,702,471,643	
							1,000,000,000	
							1,000,000,000	
							17,255,440	
					412,467,576	流動負債		
	5,315,201,919	1,992,158,444				建設改良費等企業債	9,453,390,796	
	1,965,118,544	1,790,118,544				その他の企業債	4,876,389,032	
	722,698,627	3,340,157				営業未払金	1,536,001,309	
	1,292,950,068	178,747,190			268,415,873	未払消費税	1,387,768,831	
	22,287,400					賞与引当金	22,287,400	
	1,130,182,377	6,212,294			91,477,074	法定福利費引当金	1,216,559,185	
	52,524,222					修繕引当金	52,524,222	
	10,256,753					仮受消費税及び地方消費税	10,256,753	
						預り金	23,170,000	
	119,176,060	13,740,259			38,013,751		199,438,147	
					14,560,878		9,811,989	
					5,210,930	繰延収益	114,273,455,082	
35,593,474,178	35,593,500,752					国庫補助金	81,793,464,252	
						国庫補助金収益化累計額		
26,021,387,719	26,021,387,719					県補助金		
	13,287					県補助金収益化累計額		
410,189,867	410,203,154						1,636,913,705	
							13,287	

借			方		勘定科目	貸		方	
残高	果	計	当	月		当	計	残高	
550,599,534	550,599,534				他会計負担金 他会計負担金収益化累計額 分担金及び負担金 分担金及び負担金収益化累計額 受贈財産評価額 受贈財産収益化累計額		1,308,395,655	1,308,395,655	
1,058,637,399	1,058,637,399					5,210,930	3,930,691,522	3,930,691,522	
7,552,659,659	7,552,659,659						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		21,594,870,231 15,355,819,231 6,140,569,000 98,482,000	21,594,870,231 15,355,819,231 6,140,569,000 98,482,000	
					剰余金 国庫補助金 受贈財産評価額 減価積立金		9,220,931,917 7,610,986,335 1,609,944,789 793	9,220,931,917 7,610,986,335 1,609,944,789 793	
470,441,625 2,079,193 468,362,432	470,448,310 2,079,193 468,369,117	95,421,367 2,079,193 93,342,174			工事勘定 資産購入費 施設整備事業費	856 856	6,685 6,685		
301,672,664,097	320,570,345,769	5,002,396,076			(小計)	5,247,708,659	317,172,265,656	298,274,583,984	
	78,690 78,690				営業収益 下水道使用料 他会計負担金 その他営業収益	389,297,331 354,574,151 34,723,180	4,366,900,480 1,896,459,689 2,351,580,000 118,860,791	4,366,821,790 1,896,380,999 2,351,580,000 118,860,791	
					営業外収益 受取利息及び配当金 他会計負担金 他会計補助金 雑収益	43,153 12,842 30,311	566,509,863 12,842 378,981,000 186,827,000 689,021	566,509,863 12,842 378,981,000 186,827,000 689,021	
					特別利益 過年度損益修正益		208,069 208,069	208,069 208,069	
1,136,048,698 112,046,540 160,359,074 631,191,436 72,586,934 91,098,851 68,765,863	1,145,651,688 121,566,953 160,382,511 631,195,607 72,633,119 91,098,851 68,774,647	270,958,191 17,772,501 31,243,853 117,465,466 11,639,106 84,137,515 8,699,750			営業費用 管きょ費 ポンプ場費 処理場費 排水設備費 業務費 総係費	15,768 2,749 3,246 821 5,882 3,070	9,602,990 9,520,413 23,437 4,171 46,185 8,784		
399,358,346 399,358,346	399,358,346 399,358,346	363,710,644 363,710,644			営業外費用 支払利息企業債				
52,565	52,565				特別損失				

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

[illegible]

5 基金出納状況

令和5年9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		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		28,742,533,097			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