

高 監 委 第 4 8 号
令 和 6 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	大 西 均
同	中 西 俊 介
同	北 谷 悌 邦

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5月分及び令和6年度5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6月20日から令和6年6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年度5月分及び令和6年度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

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	18,225,583,568	指定・指定代理及び収納代理金融機関	普 通 預 金	23,082,607,435
特 別 会 計	3,222,513,164		普通預金（担保金）	100,000,000
財 産 区 会 計	27,421,919		定 期 預 金	21,724,332
歳 入 歳 出 外 現 金	1,736,915,884		小 計	23,204,331,767
		ゆうちょ銀行	01680 -1- 960002 番	3,447,158
			01610 -2- 960649 番	1,379,360
			小 計	4,826,518
			出納員保管釣銭資金	3,276,250
計	23,212,434,535		計	23,212,434,535

(2) 公営企業会計

ア 病院事業会計

令和6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)	3,564,869,272	普 通 預 金 (みんなの病院)	3,164,869,272
保 管 有 価 証 券 (みんなの病院)	200,000,000	定 期 預 金 (みんなの病院)	400,000,000
		譲 渡 性 預 金 (みんなの病院)	200,000,000
現 金 預 金 (塩江分院)	269,026,748	普 通 預 金 (塩江分院)	269,026,748
計	4,033,896,020	計	4,033,896,020

イ 下水道事業会計

令和6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	2,026,084,152	普 通 預 金	2,026,034,152
		企 業 出 納 員 保 管 金 釣 銭 資 金	50,000
計	2,026,084,152	計	2,026,084,152

2 一般会計・特別会計・その他
令和5年度

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)			16,492,256,849	一時運用金 △ 5,645,725,669 (一時運用金内訳) R6 一般会計へ △ 7,029,171,691 R5 特別会計から 1,383,446,022
特 別 会 計	国民健康保険事業		822,167,247	△ 766,280,898 (一般会計へ)
	介護保険事業		1,891,448,764	△ 1,059,150,546 (一般会計へ)
	母子福祉資金等 貸付事業		875,759	75,737,067 (一般会計から)
	食肉センター事業		63,021,641	△ 69,433,901 (一般会計へ)
	競輪事業		16,064,044	1,165,878,148 (一般会計から)
	後期高齢者 医療事業		60,458,326	118,865,889 (一般会計から)
	卸売市場事業		924,268,104	△ 889,258,688 (一般会計へ)
	中小企業勤労者 福祉共済事業		1,260,325	△ 1,025,107 (一般会計へ)
	駐車場事業		13,678,928	41,222,014 (一般会計から)
	小 計 (b)		3,793,243,138	△ 1,383,446,022 (一般会計へ)
財 産 区 会 計	鬼無財産区	1,636,180		
	香西財産区	1,376,000		
	下笠居財産区	1,951,600		66,370 (一般会計から)
	端岡財産区	4,450,742		△ 66,370 (一般会計へ)
	小 計 (c)	9,414,522		
歳入歳出外現金 (d)				
計 (a)+(b)+(c)+(d)		9,414,522	20,285,499,987	△ 7,029,171,691

令和6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
10,846,531,180	5,832,311,049	5,014,220,131		
55,886,349	20,786,876	35,099,473		
832,298,218	145,965,521	686,332,697		
76,612,826		76,612,826		
△ 6,412,260	△ 6,412,260			
1,181,942,192	890,302,203	291,639,989		
179,324,215	167,434,700	11,889,515		
35,009,416	95,416	34,914,000		
235,218	△ 274,194	509,412		
54,900,942	41,719,942	13,181,000		
2,409,797,116	1,259,618,204	1,150,178,912		
		1,636,180		
		1,376,000		
66,370		2,017,970		
△ 66,370		4,384,372		
		9,414,522		
13,256,328,296	7,091,929,253	6,173,813,565		

3 一般会計・特別会計・その他
令和6年度

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)			19,315,464,163	一時借入金 △ 158,599,830 一時運用金 5,540,360,398 (一時運用金内訳) R6 特別会計へ △ 572,587,959 R6 歳入歳出外現金へ △ 916,223,334 R5 一般会計から 7,029,171,691
特 別 会 計	国民健康保険事業		2,354,222,009	122,307,994 (一般会計から)
	介護保険事業		4,336,080,425	
	母子福祉資金等 貸付事業		3,340,145	
	食肉センター事業		7,310,424	
	競輪事業		3,612,500,308	
	後期高齢者 医療事業		506,430,700	
	卸売市場事業		25,394,479	411,489,670 (一般会計から)
	中小企業勤労者 福祉共済事業		5,606,300	17,725,130 (一般会計から)
	駐車場事業		34,987,156	21,065,165 (一般会計から)
	小 計 (b)		10,885,871,946	572,587,959 (一般会計から)
財 産 区 会 計	鬼無財産区	6,073,820	42,580	
	香西財産区	6,354,000	1,210	△ 83,793 (一般会計へ)
	下笠居財産区	5,796,030	34,550	
	端岡財産区		37,312	83,793 (一般会計から)
	小 計 (c)	18,223,850	115,652	
歳入歳出外現金 (d)		670,942,604	1,825,590,399	916,223,334 (一般会計から)
計 (a)+(b)+(c)+(d)		689,166,454	32,027,042,160	一時借入金 △ 158,599,830 一時運用金 7,029,171,691

令和6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
24,697,224,731	11,485,861,294	13,211,363,437	一時運用金 1,760,138,664	
2,476,530,003	2,476,530,003		△ 1,052,048,569	
4,336,080,425	3,511,529,809	824,550,616	△ 1,221,231,734	
3,340,145	52,288	3,287,857	40,785	
7,310,424	1,024,740	6,285,684	9,060,775	
3,612,500,308	2,878,839,308	733,661,000	△ 374,777,974	
506,430,700	1,881,605	504,549,095	△ 18,525,340	
436,884,149	436,884,149		864,589,778	
23,331,430	23,331,430		11,412,522	
56,052,321	56,052,321		21,341,093	
11,458,459,905	9,386,125,653	2,072,334,252	△ 1,760,138,664	
42,580	70,000	6,046,400		
△ 82,583	141,000	6,130,417	△ 83,793	
34,550		5,830,580		
121,105	121,105		83,793	
115,652	332,105	18,007,397		
2,741,813,733	1,675,840,453	1,736,915,884		
38,897,614,021	22,548,159,505	17,038,620,970		

月次会計残高試算表

令和6年5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		当	月	累	計	高
27,160,649,439	27,160,649,439	27,160,649,439			(固定資産)			12,290,992,485		12,290,992,485
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					
1,352,502,699	1,352,502,699	1,352,502,699			建物減価償却累計額			7,937,499,748		7,937,499,748
5,442,036,812	5,442,036,812	5,442,036,812			構築物					
33,468,708	33,468,708	33,468,708			構築物減価償却累計額			540,083,837		540,083,837
2,656,200	2,656,200	2,656,200			器械備品			3,781,164,578		3,781,164,578
2,100,000	2,100,000	2,100,000			器械備品減価償却累計額					
935,104,600	935,104,600	935,104,600			その他有形固定資産			30,144,322		30,144,322
5,264,090,055	5,264,090,055	5,264,090,055			減価償却累計額					
3,564,869,272	3,564,869,272	3,564,869,272			その他有形固定資産減価償却累計額					
1,135,158,900	1,135,158,900	1,135,158,900			電話加入権			2,100,000		2,100,000
6,490,991	6,490,991	6,490,991			長期貸付金					
154,241,682	154,241,682	154,241,682			長期貸付金貸倒引当金					
796,898	796,898	796,898			長期前払消費税			2,100,000		2,100,000
200,000,000	200,000,000	200,000,000			(流動資産)					
138,387,885	138,387,885	138,387,885			現金預金	1,620,268,036		5,940,986,324		12,247,000
14,249,004	14,249,004	14,249,004			医業未収金	727,195,412		2,567,029,177		2,567,029,177
49,895,423	49,895,423	49,895,423			医業外未収金	118,300,471		1,407,148,140		1,407,148,140
					過年度未収金	38,604,411		52,082,964		52,082,964
					その他未収金	578,816,994		1,172,918,490		1,172,918,490
					未収金貸倒引当金	220,478		12,138,673		12,138,673
					保管有価証券			12,247,000		12,247,000
					貯蔵品					
					仮払金	156,630,709		316,256,719		316,256,719
					仮払消費税及び地方消費税	499,561		401,165,161		401,165,161
					(固定負債)					
					建設改良費等財源に充てる企業債			15,963,693,026		15,963,693,026
					その他長期借入金			11,493,294,542		11,493,294,542
					退職給与引当金			2,352,000,000		2,352,000,000
					(流動負債)			2,118,398,484		2,118,398,484
					建設改良費等財源に充てる企業債					
					その他長期借入金					
					未払金	682,783,925		3,313,479,414		1,561,614,890
					未払消費税及び地方消費税			738,409,667		738,409,667
					賞与引当金			138,250,000		138,250,000
					法定福利費引当金			1,786,919,373		245,617,112
					仮受消費税及び地方消費税	567,425,921		4,793,100		4,793,100
					契約保証預り金			278,067,756		278,067,756
					税金預り金			52,769,075		52,769,075
					その他預り金			5,140,637		5,140,637
					その他流動負債			9,644,217		7,120,960
					(繰延収益)			87,658,425		27,720,771
					受贈財産評価額			152,827,164		4,727,086
					受贈財産評価額収益化累計額			59,000,000		59,000,000
					寄附金					
2,336,497,151	2,336,497,151	2,336,497,151			(繰延収益)			3,470,528,900		3,470,528,900
8,300,991	8,300,991	8,300,991			受贈財産評価額			10,346,375		10,346,375
					受贈財産評価額収益化累計額			2,000,000		2,000,000
					寄附金					

月次合計残高試算表

令和6年5月31日

塩江分院

(単位:円)

借					勘定科目			貸方					
残	高	累	計	当	月			当	月	累	計	残	高
1,428,082,924		1,428,082,924				(固定資産)				955,134,195		955,134,195	
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				617,284,530		617,284,530	
117,652,741		117,652,741				構築物							
						構築物減価償却累計額				85,689,279		85,689,279	
283,955,808		283,955,808				器械備品							
						器械備品減価償却累計額				252,160,386		252,160,386	
105,390,727		105,390,727				建設仮勘定							
13,191,380		13,191,380				長期前払消費税							
365,126,759		925,347,581		564,488,661		(流動資産)				349,083,163		562,477,682	
269,026,748		477,484,339		283,201,742		現金預金				52,214,525		208,457,591	
16,515,995		40,671,175		9,778,436		医業未収金				2,082,404		24,155,180	
2,472,492		255,442,684		253,368,108		医業外未収金				250,929,737		252,970,192	
2,362,701		4,853,049		1,309,174		附帯事業未収金				118,244		2,490,348	
1,180,442		39,652,949				過年度未収金				26,099,358		38,472,507	
		29,160,852		12,980,300		その他未収金				15,159,160		31,339,712	
						未収金貸倒引当金						78,000	
50,000		50,000				保管有価証券							
12,193,607		16,521,242		2,362,632		貯蔵品				2,362,632		4,327,635	
1,157,430		1,336,430		817,770		仮払金				110,340		179,000	
1,167,344		1,174,861		670,499		仮払消費税及び地方消費税				6,763		7,517	
59,000,000		59,000,000				その他流動資産							
						(固定負債)						236,116,326	
						建設改良費等財源に充てる企業債						87,296,403	
						その他企業債						10,900,000	
						退職給与引当金						137,919,923	
						(流動負債)							
40,500		207,161,661		51,396,755		建設改良費等財源に充てる企業債				28,352,786		241,397,882	
						未払金						5,788,149	
		171,025,066		21,581,772		未払消費税及び地方消費税				23,273,894		177,466,999	
40,500		40,500				賞与引当金							
						法定福利費引当金						16,622,296	
						仮受消費税及び地方消費税						3,201,259	
						税金預り金				21,803		28,220	
		4,066,532		1,640,522		その他預り金				1,689,360		6,202,092	
		32,029,563		28,174,461		預り有価証券				3,367,729		32,038,867	
										50,000		50,000	
						(繰延収益)							
42,635,624		42,635,624				受贈財産評価額						90,130,892	
10,423,399		10,423,399				受贈財産評価額収益化累計額						18,155,565	
						補助金							
705,268		705,268				補助金収益化累計額						3,029,327	
						一般会計負担金							
30,750,597		30,750,597				一般会計負担金収益化累計額						66,845,000	
						その他長期前受金						2,101,000	

月次合計残高試算表

令和6年5月31日

(単位:円)

借			勘定科目		貸		
残高	累計	当月			当月	累計	残高
264,430,937,549	264,430,997,549		固定資産		20,000	80,593,152,525	80,593,092,525
20,823,457,164	20,823,457,164		土地				
9,477,155,173	9,477,155,173		建物			4,048,100,749	4,048,100,749
198,091,177,567	198,091,177,567		建物減価償却累計額				
			構築物減価償却累計額			59,639,001,010	59,639,001,010
27,876,799,022	27,876,799,022		機械及び装置			16,867,157,325	16,867,157,325
13,996,938	13,996,938		機械及び装置減価償却累計額				
31,866,198	31,866,198		車両運搬具			11,083,896	11,083,896
			車両運搬具減価償却累計額				
8,106,355,487	8,106,355,487		工具器具及び備品			27,749,545	27,749,545
10,000,000	10,000,000		工具器具及び備品減価償却累計額				
130,000	190,000		建設仮勘定				
			出資金		20,000	60,000	
			長期貸付金				
3,082,635,117	7,372,756,650	1,809,031,904	流動資産		2,117,483,907	4,305,164,533	15,043,000
2,026,084,152	4,749,215,463	1,079,384,281	現金・預金		1,011,378,464	2,723,131,311	
719,425,658	1,925,182,777	385,553,252	営業未収金		806,924,477	1,205,757,119	
122,085	108,502,793	21,755	営業外未収金		101,909,344	108,380,708	
1,223,659	175,838,451	6,342,838	その他未収金		156,503,526	174,614,792	
			貸倒引当金			15,043,000	15,043,000
7,094,457	8,800,348		その他貯蔵品		1,128,019	1,705,891	
304,040,000	380,571,712	317,150,077	前払金		39,640,077	76,531,712	
24,645,106	24,645,106	20,579,701	仮払消費税及び地方消費税				
			固定負債			71,933,201,061	71,933,201,061
			建設改良費等企業債			49,892,101,069	49,892,101,069
			その他の企業債			21,023,844,552	21,023,844,552
			その他の長期借入金			1,000,000,000	1,000,000,000
			修繕引当金		17,255,440	17,255,440	
			流動負債		289,993,519	8,690,051,336	6,350,895,899
	2,339,155,437	690,810,068	建設改良費等企業債			4,748,442,151	4,748,442,151
	283,164,000	283,164,000	その他の企業債			1,658,227,091	1,375,063,091
	575,176,739	199,073,267	営業未払金		199,460,845	577,350,662	2,173,923
	64,222,200		営業外未払金			64,222,200	
			未払消費税			5,187,500	5,187,500
	1,374,654,015	194,084,739	その他未払金		35,242,229	1,405,831,778	31,177,763
			賞与引当金			54,883,437	54,883,437
			法定福利費引当金			10,821,448	10,821,448
	11,770,000		修繕引当金			20,770,000	9,000,000
	30,168,483	14,488,062	仮受消費税及び地方消費税		35,020,961	64,668,146	64,668,146
			預り金		20,269,484	79,646,923	49,478,440
38,567,450,177	38,567,450,177		繰延収益			115,336,550,092	115,336,550,092
28,176,141,252	28,176,141,252		国庫補助金			82,579,470,741	82,579,470,741
			国庫補助金収益化累計額				
			県補助金			1,678,077,860	1,678,077,860

月次合計残高試算表

令和6年5月31日

(単位:円)

借			貸			勘定科目			当			方		
残	高	計	累	計	当	目	目	目	当	月	月	累	計	高
446,074,025		446,074,025				県補助金収益化累計額						1,308,395,655		1,308,395,655
581,921,519		581,921,519				他会計負担金								
1,151,796,872		1,151,796,872				他会計負担金収益化累計額						3,932,749,761		3,932,749,761
8,211,516,509		8,211,516,509				分担金及び負担金						25,837,856,075		25,837,856,075
						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								
						資本金						21,792,784,231		21,792,784,231
						固有資本金						15,355,819,231		15,355,819,231
						繰入資本金						6,338,483,000		6,338,483,000
						組入資本金						98,482,000		98,482,000
						剰余金						9,220,931,917		9,220,931,917
						国庫補助金						7,610,986,335		7,610,986,335
						受贈財産評価額						1,609,944,789		1,609,944,789
						減債積立金						793		793
67,557,097		67,782,519				工事勘定				116,156		225,422		
67,557,097		67,782,519				施設整備事業費				116,156		225,422		
306,148,579,940		312,778,142,332				(小計)				2,407,613,582		311,872,061,117		305,242,498,725
						営業収益				350,532,291		1,081,785,316		1,081,785,316
						下水道使用料				339,149,498		623,609,147		623,609,147
						他会計負担金						434,521,000		434,521,000
						その他営業収益				11,382,793		23,655,169		23,655,169
						営業外収益				21,755		102,086,517		102,086,517
						他会計負担金						77,820,000		77,820,000
						他会計補助金						23,750,000		23,750,000
						雑収益				21,755		516,517		516,517
						特別利益				125,312		125,312		125,312
						過年度損益修正益				125,312		125,312		125,312
274,355,830		274,383,423				営業費用				13,436		27,593		
23,142,017		23,147,580				管きょう費				2,717		5,563		
34,499,497		34,506,033				ポンプ場費				3,254		6,536		
178,034,129		178,034,129				処理場費								
20,922,139		20,935,461				排水設備費				6,550		13,322		
2,449,464		2,449,464				業務費								
15,308,584		15,310,756				総係費				915		2,172		
3,431,755		3,431,755				営業外費用								
3,431,755		3,431,755				支払利息企業債								
128,345		128,345				特別損失								
128,345		128,345				過年度損益修正損								

[illegible]

6 基金出納状況

令和6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	12,356,096,043			12,356,096,043
減 債 基 金	2,645,167,239			2,645,167,239
施 設 整 備 基 金	2,977,040,948			2,977,040,948
中 小 企 業 勤 労 者 福 祉 共 済 基 金	95,518,659			95,518,659
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	4,142,784,434			4,142,784,434
森 林 整 備 基 金	106,351,975			106,351,975
塩 江 美 術 館 美 術 品 等 取 得 基 金	2,356,113			2,356,113
ハンセン病に関する正しい知識の普及啓発基金	1,788,091			1,788,091
消 防 施 設 整 備 基 金	164,255,172			164,255,172
地 域 振 興 基 金	3,333,874,317			3,333,874,317
健 や か 子 ど も 基 金	48,723,558			48,723,558
競 輪 事 業 施 設 整 備 基 金	2,056,567,490			2,056,567,490
新型コロナウイルス感染症対策利子等補給基金	54,858,035			54,858,035
動 物 愛 護 管 理 基 金	6,765,442			6,765,442
学 校 施 設 整 備 基 金	7,255,648			7,255,648
サンクリスタル高松 リ ニ ュ ー ア ル 基 金	246,824,664			246,824,664
職 員 退 職 手 当 基 金	200,000,000			200,000,000
就 学 等 支 援 基 金	116,800,000			116,800,000
計	28,563,027,828			28,563,027,828
財基 産 区 財 産 管 理 金	鬼 無 財 産 区	17,802,070		17,802,070
	香 西 財 産 区	36,096,401		36,096,401
	下 笠 居 財 産 区	57,302,438		57,302,438
	端 岡 財 産 区	6,336,937	105	6,337,042
	計	117,537,846	105	117,537,951