

摂 監 査 第 1 3 号
令和 6 年 6 月 5 日

摂 津 市 長
森 山 一 正 様
摂津市議会議長
水 谷 毅 様

摂津市監査委員 石 川 晴 久
同 野 口 博

例 月 出 納 検 査 結 果 に つ い て
(報 告)

地 方 自 治 法 第 2 3 5 条 の 2 第 3 項 の 規 定 に 基 づ き、 令 和 6 年 度
第 2 回 例 月 出 納 検 査 結 果 (3 月 分) を 別 紙 の と お り 報 告 し ま す。

令和6年度 第2回出納検査結果

- 1 検査の対象 令和6年3月分
- 2 検査日 令和6年5月27日
- 3 検査の概要

地方自治法第235条の2第1項の規定に基づき、会計管理者及び企業出納員から提出された現金出納保管状況に関する調書と関係帳簿、支出命令書等の証拠書類を照合・比較しながら、関係職員の説明により出納状況を検査した。

[検査内訳]

一般・特別会計

歳入歳出収支状況表、基金及び積立金の収支状況表
現金受払現計表、現金残高表、一時借入金明細書
歳入歳出外現金受払表、一時保管有価証券現在表
予算執行状況一覧表（一般会計・各特別会計） 等

公営企業会計（水道事業・下水道事業）

予算執行状況表、現金受払現計表、現金残高表
預り金受払現計表、一時借入金明細書、貸付金、
現金保管状況一覧表、予算現計表、現金受払現計表内訳、
試算表、現金預金内訳表、月間資金受払状況表 等

[提出書類内訳]

現金収支総括日計表、現金収支会計別日計表
公金収納取扱額報告書、公金収納取まとめ日計報告書
預金残高証明書、支出命令書綴
入金伝票一覧、出金伝票一覧、振替伝票一覧、出庫伝票綴り 等

4 検査の結果

令和6年3月末日現在における収支計算は次のとおりで、一般・特別会計及び公営企業会計の収支計算における計数は正確であった。

一般・特別会計 例月出納検査調書

調書(1) 歳入歳出収支状況表(令和5年度)

令和6年3月分

(単位:円)

会計		予算現額	歳入			歳出			差引残高	
			前月までの累計	本月分	合計	前月までの累計	本月分	合計		
一般会計		50,917,633,000	31,901,859,173	6,817,315,815	38,719,174,988	33,744,197,401	4,957,497,664	38,701,695,065	17,479,923	
特別会計	国民健康保険	9,371,101,000	7,299,877,862	823,373,096	8,123,250,958	7,757,419,119	803,564,133	8,560,983,252	△437,732,294	
	財産区財産	1,454,371,000	1,454,408,735	5,194,006	1,459,602,741	11,924,912	1,935,198	13,860,110	1,445,742,631	
	パートタイマー等退職金共済	11,775,000	5,175,480	417,878	5,593,358	4,931,480	355,779	5,287,259	306,099	
	介護保険	7,773,828,000	5,423,342,805	731,868,289	6,155,211,094	6,100,899,202	762,735,322	6,863,634,524	△708,423,430	
	後期高齢者医療	1,424,542,000	1,182,265,634	240,491,999	1,422,757,633	1,118,840,251	236,218,590	1,355,058,841	67,698,792	
合計		70,953,250,000	47,266,929,689	8,618,661,083	55,885,590,772	48,738,212,365	6,762,306,686	55,500,519,051	385,071,721	

調書(2) 基金及び積立金の収支状況表

令和6年3月31日現在(単位:円)

区分	前月末残高	収入	支出	本月末残高
土地開発基金	1,108,218,623	0	0	1,108,218,623
財政調整基金	2,397,117,762	1,637,388,582	0	4,034,506,344
緑化基金	91,878,831	0	0	91,878,831
墓地管理基金	952,408	0	0	952,408
国際交流基金	100,300,000	0	0	100,300,000
公共施設整備基金	4,896,486,722	0	0	4,896,486,722
減債基金	1,637,075,850	312,732	1,637,388,582	0
パートタイマー等退職金共済基金	5,000,000	0	0	5,000,000
環境基金	116,677,238	0	0	116,677,238
パートタイマー等退職金共済積立金	29,789,464	218,000	137,700	29,869,764
介護保険給付費準備基金	643,779,209	0	0	643,779,209
市営住宅整備基金	10,223	0	0	10,223
国民健康保険財政調整基金	420,717,343	0	0	420,717,343
災害対策基金	50,000,000	0	0	50,000,000
合 計	11,498,003,673	1,637,919,314	1,637,526,282	11,498,396,705

調書(3) 現金受払現計表

令和6年3月31日現在(単位:円)

会計区分	前月末	受入	支払	残高
歳計現金	△1,471,282,676	8,618,661,083	6,762,306,686	385,071,721
一時借入金等	5,000,000,000	0	0	5,000,000,000
歳計外現金	807,030,412	319,951,942	350,303,830	776,678,524
基金及び積立金	11,498,003,673	1,637,919,314	1,637,526,282	11,498,396,705
預託金	200,000,000	0	200,000,000	0
合 計	16,033,751,409	10,576,532,339	8,950,136,798	17,660,146,950

調書(4) 現金残高表

令和6年3月31日現在(単位:円)

会計区分	普通預金	定期預金等	当座預金	小口現金	合計
歳計現金	4,264,220,061	1,120,000,000	0	851,660	5,385,071,721
歳計外現金	742,754,524	33,924,000	0	0	776,678,524
基金及び積立金	2,369,764	11,496,026,941	0	0	11,498,396,705
預託金	0	0	0	0	0
合計	5,009,344,349	12,649,950,941	0	851,660	17,660,146,950

定期預金等の明細
(運用可能資金)

スーパー定期	7,174,631	普通預金 (決済性預金)	3,702,135,839
大口定期	8,840,340,471	国・地方債	100,300,000
その他	0	貸付金	0

調書(5)一時借入金(基金繰替を含む)(令和5年度)

令和6年3月31日現在(単位:円)

会計区分	借入先	借入利息	前月末現在	当月借入額	当月返却額	当月末残高	借入期間
一般会計	財政調整基金		5,000,000,000	0	0	5,000,000,000	令和5年12月20日 ～令和6年5月31日
合 計			5,000,000,000	0	0	5,000,000,000	

調書(6)会計間の現金一時運用(令和5年度)

令和6年3月31日現在(単位:円)

会計区分	借入先	借入利息	前月末現在	当月借入額	当月返却額	当月末残高	借入期間
合 計			0	0	0	0	

調書(7)貸付金

令和6年3月31日現在(単位:円)

会計区分	貸付先	貸付利息	前月末現在	当月貸付額	当月返済額	当月末残高	貸付期間
合 計			0	0	0	0	

水道例月調書 (1) 予算執行状況表

令和6年3月31日現在(単位:円)

科 目		本月執行額	累 計
収 入	水道事業収益	253,452,185	2,097,348,374
	1 営業収益	183,120,716	1,944,379,243
	1 給水収益	142,901,438	1,863,023,529
	2 受託工事収益	7,270,426	8,235,103
	3 受託事業収益	31,584,000	63,168,000
	4 他会計負担金	860,252	1,558,091
	5 その他営業収益	504,600	8,394,520
	2 営業外収益	70,331,469	152,969,131
	1 受取利息及び配当金	7,978	31,316
	2 土地物件収益	0	8,596,388
	3 納付金	1,567,500	66,907,500
	4 他会計負担金	30,962,869	33,859,069
	5 長期前受金戻入	37,482,357	37,482,357
	6 消費税還付金	0	0
	7 雑収益	310,765	6,092,501
	資本的収入	555,500,000	555,500,000
	1 企業債	554,500,000	554,500,000
	1 企業債	554,500,000	554,500,000
	2 工事負担金	300,000	300,000
	1 工事負担金	300,000	300,000
3 交付金	700,000	700,000	
1 交付金	700,000	700,000	
収 入 合 計		808,952,185	2,652,848,374
支 出	水道事業費用	667,186,611	1,916,391,911
	1 営業費用	661,222,653	1,870,830,825
	1 原水浄水及び送水費	119,308,205	971,219,968
	2 配水給水費	36,303,611	202,196,664
	3 受託工事費	1,297,535	14,647,025
	4 業務費	17,654,760	126,055,375
	5 総係費	69,386,624	139,439,875
	6 減価償却費	414,335,922	414,335,922
	7 資産減耗費	2,935,996	2,935,996
	2 営業外費用	5,963,958	45,561,086
	1 支払利息及び企業債取扱諸費	3,638,358	43,056,366
	2 消費税	2,325,600	2,325,600
	3 雑支出	0	179,120
	3 予備費	0	0
	1 予備費	0	0
	資本的支出	406,304,751	1,257,221,577
	1 建設改良費	316,572,439	864,280,482
	1 施設改修費	82,750,336	193,108,549
	2 固定資産取得費	1,180,000	1,449,687
	3 配水管整備事業費	232,642,103	669,722,246
	2 企業債償還金	89,732,312	392,553,523
	1 企業債償還金	89,732,312	392,553,523
	3 交付金返還金	0	387,572
	1 交付金返還金	0	387,572
	4 予備費	0	0
1 予備費	0	0	
支 出 合 計		1,073,491,362	3,173,613,488

水道例月調書 (2) 現金受払現計表

令和6年3月31日現在(単位:円)

科 目	本月収入額	本月支出額	本月末残高
収益的収支	212,563,232	188,198,764	
資本的収支	555,200,000	279,374,907	
預り金	1,200,000	1,336,000	
その他預り金	4,985,425	33,545	
前払消費税		0	
仮払金		0	
前年度未収金	58,030		
前年度未払金		0	
貯蔵品		769,483	
未経過保険料		0	
引当金		0	
短期貸付金	0	0	
本月小計	774,006,687	469,712,699	304,293,988
前月繰越金			2,782,261,825
合 計	—	—	3,086,555,813

水道例月調書 (3) 現金残高表

令和6年3月31日現在(単位:円)

普通預金	1,683,566,856
定期預金等	1,400,000,000
現金(小口現金等)	2,988,957
合 計	3,086,555,813

下水道例月調書 (1) 予算執行状況表

令和6年3月31日現在(単位:円)

科 目		本月執行額	累 計
収 入	下水道事業収益	570,485,035	3,678,974,489
	1 営業収益	△371,637,154	2,692,146,122
	1 下水道使用料	148,387,611	1,860,437,021
	2 受託事業収益	20,495,929	21,012,537
	3 他会計負担金	△542,354,359	808,141,249
	4 その他営業収益	1,833,665	2,555,315
	2 営業外収益	942,122,189	986,828,367
	1 建物物件収益	0	16,993,401
	2 他会計負担金	16,721,611	29,992,255
	3 長期前受金戻入	922,807,859	922,807,859
	4 雑収益	2,592,719	17,034,852
	資本的収入	909,359,719	1,431,344,985
	1 企業債	260,500,000	260,500,000
	1 企業債	260,500,000	260,500,000
	2 他会計負担金	258,162,566	500,987,120
	1 他会計負担金	258,162,566	500,987,120
	3 他会計補助金	256,877,553	532,776,738
	1 他会計補助金	256,877,553	532,776,738
	4 負担金等	24,919,600	28,181,127
	1 公債費負担金	0	1,414,057
	2 受益者負担金	132,500	1,979,970
	3 工事負担金	24,787,100	24,787,100
	5 国庫補助金	108,900,000	108,900,000
	1 国庫補助金	108,900,000	108,900,000
	6 長期貸付金償還金	0	0
	1 長期貸付金償還金	0	0
	収 入 合 計	1,479,844,754	5,110,319,474
	支 出	下水道事業費用	2,486,192,353
1 営業費用		2,307,046,129	3,228,288,247
1 管渠費		27,063,990	112,428,189
2 受託事業費		17,307,408	20,505,305
3 普及促進費		10,000	146,100
4 業務費		34,101,000	68,202,000
5 総係費		46,225,980	80,017,854
6 流域下水道管理費		29,150,905	793,801,953
7 減価償却費		2,148,128,013	2,148,128,013
8 資産減耗費		5,058,833	5,058,833
2 営業外費用		179,146,224	323,821,194
1 支払利息及び企業債取扱諸費		66,541,324	211,066,932
2 消費税		112,604,900	112,604,900
3 雑支出		0	149,362
3 予備費		0	0
1 予備費		0	0
資本的支出		933,600,376	2,845,316,390
1 建設改良費		235,468,852	514,511,940
1 公共下水道整備費		162,477,798	360,718,240
2 流域下水道整備費		70,631,054	147,417,160
3 固定資産取得費		2,360,000	6,376,540
2 企業債償還金		698,131,524	2,330,804,450
1 企業債償還金		698,131,524	2,330,804,450
3 長期貸付金		0	0
1 長期貸付金		0	0
支 出 合 計		3,419,792,729	6,397,425,831

下水道例月調書 (2) 現金受払現計表

令和6年3月31日現在(単位:円)

科 目	本月収入額	本月支出額	本月末残高
収益的収支	147,609,048	175,925,626	
資本的収支	369,532,500	951,908,286	
預り金	5,711,000	0	
その他預り金	6,215,426	25,712	
前払消費税		9,605,100	
仮払金		0	
前年度未収金	0		
前年度未払金		0	
貯蔵品		594,000	
未経過保険料		0	
引当金		0	
短期貸付金	0	0	
本月小計	529,067,974	1,138,058,724	△608,990,750
前月繰越金			1,480,705,919
合 計	—	—	871,715,169

下水道例月調書 (3) 現金残高表

令和6年3月31日現在(単位:円)

普通預金	871,421,277
定期預金等	0
現金(小口現金等)	293,892
合 計	871,715,169