

摂 監 査 第 3 4 号
令 和 5 年 9 月 5 日

摂 津 市 長
森 山 一 正 様
摂津市議会議長
福 住 礼 子 様

摂津市監査委員 石 川 晴 久
同 増 永 和 起

例 月 出 納 検 査 結 果 に つ い て
(報 告)

地方自治法第235条の2第3項の規定に基づき、令和5年度
第5回例月出納検査結果(6月分)を別紙のとおり報告します。

令和5年度 第5回出納検査結果

- 1 検査の対象 令和5年6月分
- 2 検査日 令和5年8月28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5年6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5年6月分

(単位:円)

| 会計 | 予算現額 | 歳入 | | | 歳出 | | | 差引残高 | 繰越金 | |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 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 | 48,603,608,000 | 4,749,279,002 | 6,785,371,082 | 11,534,650,084 | 4,592,069,502 | 3,471,338,713 | 8,063,408,215 | 3,471,241,869 | | |
| 特別会計 | 国民健康保険 | 9,248,576,000 | 693,649,732 | 601,019,392 | 1,294,669,124 | 693,178,120 | 525,493,377 | 1,218,671,497 | 75,997,627 | |
| | 財産区財産 | 1,454,371,000 | 10,872,000 | 1,400,726,931 | 1,411,598,931 | 3,296 | 6,637,401 | 6,640,697 | 1,404,958,234 | 1,395,375,931 |
| | パートタイマー等退職金共済 | 11,775,000 | 388,085 | 741,785 | 1,129,870 | 85 | 771,785 | 771,870 | 358,000 | |
| | 介護保険 | 7,589,412,000 | 720,986,368 | 379,656,793 | 1,100,643,161 | 647,222,841 | 580,055,769 | 1,227,278,610 | △126,635,449 | |
| | 後期高齢者医療 | 1,392,644,000 | 103,419,928 | 908,794 | 104,328,722 | 152,742,762 | 4,048,111 | 156,790,873 | △52,462,151 | |
| 合計 | 68,300,386,000 | 6,278,595,115 | 9,168,424,777 | 15,447,019,892 | 6,085,216,606 | 4,588,345,156 | 10,673,561,762 | 4,773,458,130 | 1,395,375,931 | |

調書(2) 基金及び積立金の収支状況表

令和5年6月30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 | 4,397,117,762 | 3,000,000,000 | 0 | 7,397,117,762 |
| 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 | 0 | 0 | 1,637,075,850 |
| 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 | 30,451,016 | 256,000 | 500,700 | 30,206,316 |
| 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 | 13,498,665,225 | 3,000,256,000 | 500,700 | 16,498,420,525 |

調書(3) 現金受払現計表

令和5年6月30日現在(単位:円)

| 会計区分 | 前月末 | 受入 | 支払 | 残高 |
|---------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 歳計現金 | 2,674,501,308 | 7,773,048,846 | 4,588,345,156 | 5,859,204,998 |
| 一時借入金 | 3,000,000,000 | 0 | 3,000,000,000 | 0 |
| 歳計外現金 | 346,802,989 | 710,468,394 | 303,509,473 | 753,761,910 |
| 基金及び積立金 | 13,498,665,225 | 3,000,256,000 | 500,700 | 16,498,420,525 |
| 預託金 | 200,000,000 | 0 | 0 | 200,000,000 |
| | | | | |
| 合 計 | 19,719,969,522 | 11,483,773,240 | 7,892,355,329 | 23,311,387,433 |

調書(4) 現金残高表

令和5年6月30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 | 4,738,343,338 | 1,120,000,000 | 0 | 861,660 | 5,859,204,998 |
| 歳計外現金 | 719,837,910 | 33,924,000 | 0 | 0 | 753,761,910 |
| 基金及び積立金 | 2,706,316 | 16,495,714,209 | 0 | 0 | 16,498,420,525 |
| 預託金 | 0 | 0 | 200,000,000 | 0 | 200,000,000 |
| 合計 | 5,460,887,564 | 17,649,638,209 | 200,000,000 | 861,660 | 23,311,387,433 |

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) | 8,701,823,107 |
| 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5年6月30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 | | 3,000,000,000 | 0 | 3,000,000,000 | 0 | 令和5年5月17日 ~令和5年6月26日 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 計 | | | 3,000,000,000 | 0 | 3,000,000,000 | 0 | |

調書(6)会計間の現金一時運用(令和5年度)

令和5年6月30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5年6月30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5年6月30日現在(単位:円)

| 科目 | | 本月執行額 | 累計 | |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 収入 | 水道事業収益 | 174,562,679 | 493,807,962 | |
| | 1 営業収益 | 160,436,597 | 462,849,934 | |
| | 1 給水収益 | 159,527,848 | 460,749,920 | |
| | 2 受託工事収益 | 15,849 | 82,814 | |
| | 3 受託事業収益 | 0 | 0 | |
| | 4 他会計負担金 | 0 | 0 | |
| | 5 その他営業収益 | 892,900 | 2,017,200 | |
| | 2 営業外収益 | 14,126,082 | 30,958,028 | |
| | 1 受取利息及び配当金 | 6,087 | 6,087 | |
| | 2 土地物件収益 | 0 | 8,596,388 | |
| | 3 納付金 | 8,745,000 | 16,747,500 | |
| | 4 他会計負担金 | 0 | 0 | |
| | 5 長期前受金戻入 | 0 | 0 | |
| | 6 消費税還付金 | 0 | 0 | |
| | 7 雑収益 | 5,374,995 | 5,608,053 | |
| | 資本的収入 | 0 | 0 | |
| | 1 企業債 | 0 | 0 | |
| | 1 企業債 | 0 | 0 | |
| | 2 工事負担金 | 0 | 0 | |
| | 1 工事負担金 | 0 | 0 | |
| | 3 交付金 | 0 | 0 | |
| | 1 交付金 | 0 | 0 | |
| | 収入合計 | 174,562,679 | 493,807,962 | |
| | 支出 | 水道事業費用 | 107,406,436 | 301,869,373 |
| | | 1 営業費用 | 107,359,185 | 301,748,316 |
| | | 1 原水浄水及び送水費 | 75,029,933 | 217,155,603 |
| | | 2 配水給水費 | 13,564,336 | 32,276,457 |
| 3 受託工事費 | | 880,756 | 1,894,689 | |
| 4 業務費 | | 10,600,506 | 28,927,900 | |
| 5 総係費 | | 7,283,654 | 21,493,667 | |
| 6 減価償却費 | | 0 | 0 | |
| 7 資産減耗費 | | 0 | 0 | |
| 2 営業外費用 | | 47,251 | 121,057 | |
| 1 支払利息及び企業債取扱諸費 | | 0 | 0 | |
| 2 消費税 | | 0 | 0 | |
| 3 雑支出 | | 47,251 | 121,057 | |
| 3 予備費 | | 0 | 0 | |
| 1 予備費 | | 0 | 0 | |
| 資本的支出 | | 4,774,228 | 132,689,805 | |
| 1 建設改良費 | | 4,774,228 | 132,689,805 | |
| 1 施設改修費 | | 1,084,202 | 70,636,192 | |
| 2 固定資産取得費 | | 0 | 175,340 | |
| 3 配水管整備事業費 | | 3,690,026 | 61,878,273 | |
| 2 企業債償還金 | | 0 | 0 | |
| 1 企業債償還金 | | 0 | 0 | |
| 3 交付金返還金 | | 0 | 0 | |
| 1 交付金返還金 | | 0 | 0 | |
| 4 予備費 | | 0 | 0 | |
| 1 予備費 | | 0 | 0 | |
| 支出合計 | | 112,180,664 | 434,559,178 | |

水道例月調書 (2) 現金受払現計表

令和5年6月30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 | 162,847,986 | 99,641,454 | |
| 資本的収支 | 0 | 43,626,156 | |
| 預り金 | 750,000 | 1,000,000 | |
| その他預り金 | 13,725 | 12,022 | |
| 前払消費税 | | 0 | |
| 仮払金 | | 0 | |
| 前年度未収金 | 5,919,669 | | |
| 前年度未払金 | | 2,090,000 | |
| 貯蔵品 | | 63,668 | |
| 未経過保険料 | | 0 | |
| 引当金 | | 16,894,831 | |
| 短期貸付金 | 0 | 0 | |
| | | | |
| 本月小計 | 169,531,380 | 163,328,131 | 6,203,249 |
| 前月繰越金 | | | 2,891,015,667 |
| 合 計 | — | — | 2,897,218,916 |

水道例月調書 (3) 現金残高表

令和5年6月30日現在(単位:円)

| | |
|-----------|---------------|
| 普通預金 | 933,339,947 |
| 定期預金等 | 1,960,000,000 |
| 現金(小口現金等) | 3,878,969 |
| 合 計 | 2,897,218,916 |

下水道例月調書 (1) 予算執行状況表

令和5年6月30日現在(単位:円)

| 科目 | | 本月執行額 | 累計 |
|----------|-----------------|-------------|-------------|
| 収 入 | 下水道事業収益 | 158,345,554 | 491,508,431 |
| | 1 営業収益 | 158,343,054 | 477,234,709 |
| | 1 下水道使用料 | 158,295,004 | 477,063,859 |
| | 2 受託事業収益 | 0 | 0 |
| | 3 他会計負担金 | 0 | 0 |
| | 4 その他営業収益 | 48,050 | 170,850 |
| | 2 営業外収益 | 2,500 | 14,273,722 |
| | 1 建物物件収益 | 0 | 0 |
| | 2 他会計負担金 | 0 | 0 |
| | 3 長期前受金戻入 | 0 | 0 |
| | 4 雑収益 | 2,500 | 14,273,722 |
| | 資本的収入 | 6,800 | 25,300 |
| | 1 企業債 | 0 | 0 |
| | 1 企業債 | 0 | 0 |
| | 2 他会計負担金 | 0 | 0 |
| | 1 他会計負担金 | 0 | 0 |
| | 3 他会計補助金 | 0 | 0 |
| | 1 他会計補助金 | 0 | 0 |
| | 4 負担金等 | 6,800 | 25,300 |
| | 1 公債費負担金 | 0 | 0 |
| | 2 受益者負担金 | 6,800 | 25,300 |
| | 3 工事負担金 | 0 | 0 |
| | 5 国庫補助金 | 0 | 0 |
| | 1 国庫補助金 | 0 | 0 |
| | 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 | 158,352,354 | 491,533,731 | |
| 支 出 | 下水道事業費用 | 9,996,856 | 239,111,719 |
| | 1 営業費用 | 9,941,638 | 238,983,064 |
| | 1 管渠費 | 6,090,562 | 14,931,464 |
| | 2 受託事業費 | 54,332 | 273,456 |
| | 3 普及促進費 | 5,000 | 20,000 |
| | 4 業務費 | 0 | 0 |
| | 5 総係費 | 3,791,744 | 11,355,075 |
| | 6 流域下水道管理費 | 0 | 212,403,069 |
| | 7 減価償却費 | 0 | 0 |
| | 2 営業外費用 | 55,218 | 128,655 |
| | 1 支払利息及び企業債取扱諸費 | 0 | 0 |
| | 2 消費税 | 0 | 0 |
| | 3 雑支出 | 55,218 | 128,655 |
| | 3 予備費 | 0 | 0 |
| | 1 予備費 | 0 | 0 |
| | 資本的支出 | 3,343,556 | 54,298,611 |
| | 1 建設改良費 | 3,343,556 | 54,298,611 |
| | 1 公共下水道整備費 | 3,343,556 | 54,123,271 |
| | 2 流域下水道整備費 | 0 | 0 |
| | 3 固定資産取得費 | 0 | 175,340 |
| 2 企業債償還金 | 0 | 0 | |
| 1 企業債償還金 | 0 | 0 | |
| 3 長期貸付金 | 0 | 0 | |
| 1 長期貸付金 | 0 | 0 | |
| 支出合計 | 13,340,412 | 293,410,330 | |

下水道例月調書 (2) 現金受払現計表

令和5年6月30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 | 155,334,320 | 9,470,422 | / |
| 資本的収支 | 6,800 | 3,013,634 | |
| 預り金 | 0 | 0 | |
| その他預り金 | 11,323 | 8,183 | |
| 前払消費税 | | 0 | |
| 仮払金 | | 0 | |
| 前年度未収金 | 4,295,678 | | |
| 前年度未払金 | | 13,148,400 | |
| 貯蔵品 | | 0 | |
| 未経過保険料 | | 0 | |
| 引当金 | | 6,519,000 | |
| 短期貸付金 | 0 | 0 | |
| | | | |
| | | | |
| 本月小計 | 159,648,121 | 32,159,639 | 127,488,482 |
| 前月繰越金 | | | 443,903,404 |
| 合 計 | — | — | 571,391,886 |

下水道例月調書 (3) 現金残高表

令和5年6月30日現在(単位:円)

| | |
|-----------|-------------|
| 普通預金 | 570,697,729 |
| 定期預金等 | 0 |
| 現金(小口現金等) | 694,157 |
| 合 計 | 571,391,886 |