

令和5年度

例月出納検査結果報告書

令和5年(2023年)8月

茨木市監査委員

監 報 第 5 号

令和5年8月15日

茨木市議会議長

下 野 巖 様

| | | |
|---------|-----|-----|
| 茨木市監査委員 | 定 兼 | 徹 |
| 同 | 伊 藤 | 真 紀 |
| 同 | 坂 口 | 康 博 |
| 同 | 米 川 | 勝 利 |

例月出納検査の結果について（報告）

地方自治法第235条の2第1項の規定に基づき実施しました令和5年4月、5月及び6月分の例月出納検査の結果に関する報告を、同条第3項の規定により提出します。

例 月 出 納 検 査 結 果 報 告

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、水道事業管理者及び市長（下水道総務課）から提出された現金の出納に関する書類について検査しました。なお、検査は茨木市監査基準に準拠して行いました。

1 検査の対象

会計管理者及び水道事業管理者が保管する現金（令和5年4月、5月及び6月分）

2 検査の期日

- ・令和5年5月29日
- ・令和5年6月27日
- ・令和5年7月27日

3 検査の着眼点

歳計現金等の前月末日現在における残高及び関係資料の計数が正確かどうか、また、出納事務が適正に行われているかどうかに着眼点を置き、実施しました。

4 検査の実施内容

会計管理者等から提出された収支計算書及び計理状況報告書に基づきそれぞれ関係帳簿、証憑書類及び現金預金等の現在高を相互に照合することにより行いました。また、会計室、水道部総務課及び建設部下水道総務課の関係職員の出席を求め、出納保管状況について説明を聴取したのち、委員質疑を行いました。

5 検査の結果

会計管理者等から提出された書類等は、検査した限りにおいて、計数は符合し、正確であるものと認めました。

収支の状況及び現金保管の状況は、別表のとおりです。

収 支 の 状 況

令和5年度4月分

令和5年4月末日現在（単位：円）

| 区 分 会計別 | | 歳入(収入) | 歳出(支出) | 差 引 残 高 ③=①-② | 繰 替 金 ④ | 差 引 残 高 ③+④ |
|------------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| | | 当 月 分 累 計 ① | 当 月 分 累 計 ② | | | |
| 一 般 会 計 | | 1,503,640,538 | 4,282,125,797 | | 4,000,000,000 | |
| | | 1,503,640,538 | 4,282,125,797 | △ 2,778,485,259 | △ 200,000,000 | 1,021,514,741 |
| 特 別 会 計 | 財 産 区 | 0 | 0 | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 国 民 健 康 保 険 事 業 | 24,012,707 | 36,018,848 | | | |
| | | 24,012,707 | 36,018,848 | △ 12,006,141 | 100,000,000 | 87,993,859 |
| | 後 期 高 齢 者 医 療 事 業 | 1,533,217 | 3,152,449 | | | |
| | | 1,533,217 | 3,152,449 | △ 1,619,232 | 100,000,000 | 98,380,768 |
| | 介 護 保 険 事 業 | 28,116,124 | 23,842,627 | | | |
| | | 28,116,124 | 23,842,627 | 4,273,497 | 0 | 4,273,497 |
| 合 計 | | 1,557,302,586 | 4,345,139,721 | | 4,000,000,000 | |
| | | 1,557,302,586 | 4,345,139,721 | △ 2,787,837,135 | 0 | 1,212,162,865 |
| 下 水 道 等 事 業 会 計 | | 502,173,260 | 1,182,580,032 | | | |
| | | 2,855,717,397 | 1,182,580,032 | 1,673,137,365 | | |
| 水 道 事 業 会 計 | | 542,432,198 | 1,296,053,650 | | | |
| | | 5,373,123,785 | 1,296,053,650 | 4,077,070,135 | | |

| 区 分 種 別 | | 前月末現在高 ① | 当 月 収 入 ② | 当 月 支 出 ③ | 差 引 残 高 ①+②-③ |
|------------|---------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 歳入歳出外現金 | | 1,156,391,672 | 1,089,806,656 | 1,165,001,367 | 1,081,196,961 |
| 基 金 | 運 用 基 金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 積 立 基 金 | 25,156,808,355 | 0 | 4,000,000,000 | 21,156,808,355 |
| | 小 計 | 25,156,808,355 | 0 | 4,000,000,000 | 21,156,808,355 |
| 合 計 | | 26,313,200,027 | 1,089,806,656 | 5,165,001,367 | 22,238,005,316 |

収 支 の 状 況

令和5年度5月分

令和5年5月末日現在 (単位:円)

| 区 分 会計別 | | 歳入(収入) | | 歳出(支出) | | 差 引 残 高 ③=①-② | 繰 替 金 ④ | 差 引 残 高 ③+④ |
|----------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|------------|----------------|
| | | 当 月 分 | | 当 月 分 | | | | |
| | | | | 累 計 ① | 累 計 ② | | | |
| 一 般 会 計 | | 10,820,105,783 | 5,136,467,042 | | | | | |
| | | 12,323,746,321 | 9,418,592,839 | 2,905,153,482 | △ 200,010,000 | 2,705,143,482 | | |
| 特 別 会 計 | 財 産 区 | 0 | 1,100 | | | | | |
| | | 0 | 1,100 | △ 1,100 | 10,000 | 8,900 | | |
| | 国 民 健 康 保 険 事 業 | 368,431,591 | 314,753,325 | | | | | |
| | | 392,444,298 | 350,772,173 | 41,672,125 | 0 | 41,672,125 | | |
| 後 期 高 齢 者 医 療 事 業 | 328,035,279 | 502,577,704 | | | | | | |
| | 329,568,496 | 505,730,153 | △ 176,161,657 | 200,000,000 | 23,838,343 | | | |
| 介 護 保 険 事 業 | 2,189,925,846 | 1,989,747,605 | | | | | | |
| | 2,218,041,970 | 2,013,590,232 | 204,451,738 | 0 | 204,451,738 | | | |
| 合 計 | | 13,706,498,499 | 7,943,546,776 | | | | | |
| | | 15,263,801,085 | 12,288,686,497 | 2,975,114,588 | 0 | 2,975,114,588 | | |
| 下 水 道 等 事 業 会 計 | | 256,471,073 | 617,512,204 | | | | | |
| | | 3,112,188,470 | 1,800,092,236 | 1,312,096,234 | | | | |
| 水 道 事 業 会 計 | | 753,226,650 | 524,489,808 | | | | | |
| | | 6,126,350,435 | 1,820,543,458 | 4,305,806,977 | | | | |

| 区 分 種 別 | | 前月末現在高 ① | 当 月 収 入 ② | 当 月 支 出 ③ | 差 引 残 高 ①+②-③ |
|------------|------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| | | | | | |
| 歳入歳出外現金 | | 1,081,196,961 | 1,145,859,570 | 1,056,602,129 | 1,170,454,402 |
| 基 金 | 運用基金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 積立基金 | 21,156,808,355 | 10,442,975,000 | 7,548,399,300 | 24,051,384,055 |
| | 小 計 | 21,156,808,355 | 10,442,975,000 | 7,548,399,300 | 24,051,384,055 |
| 合 計 | | 22,238,005,316 | 11,588,834,570 | 8,605,001,429 | 25,221,838,457 |

収 支 の 状 況

令和5年度6月分

令和5年6月末日現在 (単位:円)

| 区 分 会計別 | | 歳入(収入) | 歳出(支出) | 差引残高 ③=①-② | 繰替金 ④ | 差引残高 ③+④ |
|------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|-----------|----------------|
| | | 当 月 分 累 計 ① | 当 月 分 累 計 ② | | | |
| 一 般 会 計 | | 20,337,545,884 | 8,950,067,758 | | | |
| | | 32,661,292,205 | 18,368,660,597 | 14,292,631,608 | 0 | 14,292,631,608 |
| 特 別 会 計 | 財 産 区 | 4,908,772,072 | 24,344,950 | | | |
| | | 4,908,772,072 | 24,346,050 | 4,884,426,022 | 0 | 4,884,426,022 |
| | 国民健康 保険事業 | 3,565,325,936 | 1,815,407,449 | | | |
| | | 3,957,770,234 | 2,166,179,622 | 1,791,590,612 | 0 | 1,791,590,612 |
| 後期高齢者 医療事業 | 198,243,194 | 17,135,801 | | | | |
| | 527,811,690 | 522,865,954 | 4,945,736 | 0 | 4,945,736 | |
| 介護保険事業 | | 1,565,926,724 | 1,754,912,345 | | | |
| | | 3,783,968,694 | 3,768,502,577 | 15,466,117 | 0 | 15,466,117 |
| 合 計 | | 30,575,813,810 | 12,561,868,303 | | | |
| | | 45,839,614,895 | 24,850,554,800 | 20,989,060,095 | 0 | 20,989,060,095 |
| 下水道等事業会計 | | 345,988,825 | 65,408,348 | | | |
| | | 3,458,177,295 | 1,865,500,584 | 1,592,676,711 | | |
| 水道事業会計 | | 897,371,940 | 638,548,914 | | | |
| | | 7,023,722,375 | 2,459,092,372 | 4,564,630,003 | | |

| 区 分 種 別 | | 前月末現在高 ① | 当 月 収 入 ② | 当 月 支 出 ③ | 差 引 残 高 ①+②-③ |
|------------|------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 歳入歳出外現金 | | 1,170,454,402 | 2,286,256,123 | 1,400,821,912 | 2,055,888,613 |
| 基 金 | 運用基金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 積立基金 | 24,051,384,055 | 492,241,343 | 241,343 | 24,543,384,055 |
| | 小 計 | 24,051,384,055 | 492,241,343 | 241,343 | 24,543,384,055 |
| 合 計 | | 25,221,838,457 | 2,778,497,466 | 1,401,063,255 | 26,599,272,668 |

収 支 の 状 況

令和4年度4月分

令和5年 4 月末日現在 (単位:円)

| 区 分 会計別 | | 歳入(収入) | | 歳出(支出) | | 差 引 残 高 ③=①-② | 繰 替 金 ④ | 差 引 残 高 ③+④ |
|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------|----------------|
| | | 当 月 分 | 当 月 分 | 当 月 分 | 当 月 分 | | | |
| | | 累 計 ① | 累 計 ② | 累 計 ③ | 累 計 ④ | | | |
| 一 般 会 計 | | 2,300,302,501 | 6,162,499,727 | | | | | |
| | | 102,181,748,906 | 97,419,126,812 | 4,762,622,094 | △ 2,800,000,000 | | | 1,962,622,094 |
| 特 別 会 計 | 財 産 区 | 0 | 0 | | | | | |
| | | 4,988,618,993 | 79,846,921 | 4,908,772,072 | 0 | | | 4,908,772,072 |
| | 国 民 健 康 保 険 事 業 | 2,162,639,542 | 1,563,402,876 | | | | | |
| | | 26,396,849,388 | 25,633,993,975 | 762,855,413 | 0 | | | 762,855,413 |
| 後 期 高 齢 者 医 療 事 業 | | 174,428,025 | 434,168,587 | | | | | |
| | | 4,838,690,510 | 4,742,339,831 | 96,350,679 | 0 | | | 96,350,679 |
| 介 護 保 険 事 業 | | 410,471,840 | 1,652,988,575 | | | | | |
| | | 18,011,275,892 | 20,748,465,814 | △ 2,737,189,922 | 2,800,000,000 | | | 62,810,078 |
| 合 計 | | 5,047,841,908 | 9,813,059,765 | | | | | |
| | | 156,417,183,689 | 148,623,773,353 | 7,793,410,336 | 0 | | | 7,793,410,336 |

令和4年度5月分

令和5年 5 月末日現在 (単位:円)

| 区 分 会計別 | | 歳入(収入) | | 歳出(支出) | | 差 引 残 高 ③=①-② | 繰 替 金 ④ | 差 引 残 高 ③+④ |
|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------|------------------|------------|----------------|
| | | 当 月 分 | 当 月 分 | 当 月 分 | 当 月 分 | | | |
| | | 累 計 ① | 累 計 ② | 累 計 ③ | 累 計 ④ | | | |
| 一 般 会 計 | | 13,310,027,122 | 15,258,849,241 | | | | | |
| | | 115,491,776,028 | 112,677,976,053 | 2,813,799,975 | 0 | | | 2,813,799,975 |
| 特 別 会 計 | 財 産 区 | 0 | 0 | | | | | |
| | | 4,988,618,993 | 79,846,921 | 4,908,772,072 | 0 | | | 4,908,772,072 |
| | 国 民 健 康 保 険 事 業 | 1,715,840,366 | 1,316,685,843 | | | | | |
| | | 28,112,689,754 | 26,950,679,818 | 1,162,009,936 | 0 | | | 1,162,009,936 |
| 後 期 高 齢 者 医 療 事 業 | | 100,348,119 | 783,468 | | | | | |
| | | 4,939,038,629 | 4,743,123,299 | 195,915,330 | 0 | | | 195,915,330 |
| 介 護 保 険 事 業 | | 3,436,022,463 | 245,783,868 | | | | | |
| | | 21,447,298,355 | 20,994,249,682 | 453,048,673 | 0 | | | 453,048,673 |
| 合 計 | | 18,562,238,070 | 16,822,102,420 | | | | | |
| | | 174,979,421,759 | 165,445,875,773 | 9,533,545,986 | 0 | | | 9,533,545,986 |

現金保管の状況

(会計管理者扱い分 (下水道等事業会計以外))

(単位:円)

| 月 別 | | 令和5年 4 月末日 現 在 | 令和5年 5 月末日 現 在 | 令和5年 6 月末日 現 在 |
|-----------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 区 分 | | | | |
| 銀 行 預 金 等 | 普 通 預 金 | 0 | 0 | 0 |
| | 決 済 用 預 金 | 29,228,347,263 | 35,715,257,777 | 45,573,091,509 |
| | 定 期 預 金 | 2,013,157,114 | 2,013,157,114 | 2,013,157,114 |
| | 国庫短期証券等 | 0 | 0 | 0 |
| | 小 計 ① | 31,241,504,377 | 37,728,414,891 | 47,586,248,623 |
| 現金出納員保管分 ② | | 2,074,140 | 2,084,140 | 2,084,140 |
| 合 計 (①+②) | | 31,243,578,517 | 37,730,499,031 | 47,588,332,763 |

(会計管理者扱い分 (下水道等事業会計))

(単位:円)

| 月 別 | | 令和5年 4 月末日 現 在 | 令和5年 5 月末日 現 在 | 令和5年 6 月末日 現 在 |
|-----------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 区 分 | | | | |
| 銀 行 預 金 等 | 普 通 預 金 | 0 | 0 | 0 |
| | 決 済 用 預 金 | 1,673,117,365 | 1,312,076,234 | 1,592,656,711 |
| | 定 期 預 金 | 0 | 0 | 0 |
| | 国庫短期証券等 | 0 | 0 | 0 |
| | 小 計 ① | 1,673,117,365 | 1,312,076,234 | 1,592,656,711 |
| 現金出納員保管分 ② | | 20,000 | 20,000 | 20,000 |
| 合 計 (①+②) | | 1,673,137,365 | 1,312,096,234 | 1,592,676,711 |

(水道事業管理者扱い分)

(単位:円)

| 月 別 | | 令和5年 4 月末日 現 在 | 令和5年 5 月末日 現 在 | 令和5年 6 月末日 現 在 |
|-----------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 区 分 | | | | |
| 銀 行 預 金 等 | 普 通 預 金 | 0 | 0 | 0 |
| | 決 済 用 預 金 | 4,076,670,135 | 4,305,406,977 | 4,564,230,003 |
| | 定 期 預 金 | 0 | 0 | 0 |
| | 国庫短期証券等 | 0 | 0 | 0 |
| | 小 計 ① | 4,076,670,135 | 4,305,406,977 | 4,564,230,003 |
| 現金出納員保管分 ② | | 400,000 | 400,000 | 400,000 |
| 合 計 (①+②) | | 4,077,070,135 | 4,305,806,977 | 4,564,630,003 |