

平成 24 年 度

# 監 査 報 告

現金出納検査結果報告

(平成24年10月～平成25年 3 月)

横浜市 監 査 委 員



横浜市長 林 文 子 様

横浜市監査委員	川 内 克 忠
同	山 口 俊 明
同	尾 立 孝 司
同	山 田 一 海
同	谷田部 孝 一

### 現金出納検査結果報告

地方自治法第235条の2第1項の規定に基づき、現金出納検査を行ったので、同条第3項の規定により、その結果に関する報告を提出する。

**検査の種類** 現金出納検査

**検査の対象及び範囲** 平成24年10月1日から平成25年3月末日までの会計管理者、区会計管理者、下水道事業金銭企業出納員、港湾局長、水道事業管理者、交通事業管理者及び病院事業管理者が所管する現金出納

**検査の期日** 各翌々月末日

**検査の結果**

- 1 一般会計及び特別会計（公営企業会計を除く。）

会計管理者及び区会計管理者から提出された公金収支残高表及び歳入歳出外現金収支残高内訳表について、これらの計数と預金先各金融機関及び横浜貯金事務センター

の発行した公金現在高証明書の計数との照合を行った。

さらに、公金収支残高表及び歳入歳出外現金収支残高内訳表の計数と現金出納簿、郵便振替受払簿及び歳入歳出外現金受払簿の計数とを照合し、また、これらの帳簿の計数については、抽出により指定金融機関受払残高報告書及び郵便振替受払通知票の計数とも照合した。

その結果は、いずれも正確であった。

## 2 公営企業会計

下水道事業金銭企業出納員、港湾局長、水道事業管理者、交通事業管理者及び病院事業管理者から提出された公金収支残高表及び月次試算表の計数について、これらの計数と預金先各金融機関及び横浜貯金事務センターの発行した公金現在高証明書の計数との照合を行った。

さらに、公金収支残高表及び月次試算表の計数と現金預金出納簿及び郵便振替整理簿の計数とを照合し、また、これらの帳簿の計数については、抽出により出納取扱金融機関受払残高報告書及び郵便振替受払通知票の計数とも照合した。

その結果は、いずれも正確であった。

## 3 基金

会計管理者及び水道事業管理者から提出された基金関係金銭受払表の計数について、この計数と預金先各金融機関の発行した公金現在高証明書の計数との照合を行った。

その結果は、いずれも正確であった。

## 4 資金運用状況

「横浜市における資金管理方針」に基づき、本市公金が安全性を最優先に保管・運用され、収益性も考慮し、日々の支払に支障をきたさない範囲内で運用されているかについて検査を行った。

その結果、支払資金は、指定金融機関等に流動性預金で保管され、余剰資金については、上記の方針を受けた「横浜市資金運用先金融機関の選定基準」等に基づき選定した複数の金融機関に分散し、定期性預金等により運用されていた。

## 現金収支残高総括表

(平成24年10月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	140,046,068,811	3,047,847,512,724	3,093,998,927,390	93,894,654,145	会計管理者		
	3,623,143	4,302,768,497	4,303,985,334	2,406,306	鶴見区会計管理者		
	1,636,695	7,259,710,983	7,260,325,970	1,021,708	神奈川区会計管理者		
	878,581	3,576,052,735	3,576,208,159	723,157	西区会計管理者		
	1,400,628	5,142,646,715	5,142,696,231	1,351,112	中区会計管理者		
	2,655,740	4,889,802,351	4,889,987,984	2,470,107	南区会計管理者		
	4,424,499	1,778,855,698	1,779,246,143	4,034,054	港南区会計管理者		
	2,093,292	2,432,312,275	2,432,117,948	2,287,619	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,965,799	1,882,591,789	1,880,979,242	4,578,346	旭区会計管理者		
	3,546,577	1,364,040,737	1,360,009,276	7,578,038	磯子区会計管理者		
	2,529,008	1,805,312,972	1,802,481,069	5,360,911	金沢区会計管理者		
	4,491,025	3,396,605,024	3,396,005,134	5,090,915	港北区会計管理者		
	4,676,703	1,741,168,868	1,744,413,415	1,432,156	緑区会計管理者		
	2,838,810	2,191,046,949	2,188,078,545	5,807,214	青葉区会計管理者		
	3,657,349	1,620,766,300	1,621,256,305	3,167,344	都筑区会計管理者		
	3,102,430	2,191,702,967	2,191,673,177	3,132,220	戸塚区会計管理者		
1,067,692	953,396,053	953,744,462	719,283	栄区会計管理者			
941,341	1,169,917,943	1,167,539,768	3,319,516	泉区会計管理者			
1,740,241	1,014,403,508	1,014,673,984	1,469,765	瀬谷区会計管理者			
小計	140,094,338,364	3,096,560,615,088	3,142,704,349,536	93,950,603,916			
公営企業会計	13,749,281,752	73,594,999,973	58,925,624,862	28,418,656,863	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	28,781,940,331	60,489,725,079	52,282,667,911	36,988,997,499	港湾局長(埋立事業会計)		
	15,017,752,190	45,956,744,511	42,554,927,858	18,419,568,843	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,002,716,015	2,857,692,230	2,705,581,778	2,154,826,467	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	7,033,693,367	4,754,593,991	4,882,617,915	6,905,669,443	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	4,730,035,421	6,250,611,704	6,173,318,387	4,807,328,738	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
3,175,782,955	3,691,748,054	3,474,535,253	3,392,995,756	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	74,491,202,031	197,596,115,542	170,999,273,964	101,088,043,609			
基金	15,684,653,366	643,375,056	493,502,151	15,834,526,271	会計管理者		
	50,606,810	50,000,000	50,000,000	50,606,810	水道事業管理者		
小計	15,735,260,176	693,375,056	543,502,151	15,885,133,081			
合計	230,320,800,571	3,294,850,105,686	3,314,247,125,651	210,923,780,606			

現金収支残高総括表

(平成24年11月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	93,894,654,145	2,721,367,515,706	2,732,085,347,366	83,176,822,485	会計管理者		
	2,406,306	3,754,041,642	3,753,593,624	2,854,324	鶴見区会計管理者		
	1,021,708	6,858,572,414	6,857,170,575	2,423,547	神奈川区会計管理者		
	723,157	3,422,899,655	3,422,567,399	1,055,413	西区会計管理者		
	1,351,112	4,804,311,052	4,799,316,397	6,345,767	中区会計管理者		
	2,470,107	4,773,603,621	4,773,145,747	2,927,981	南区会計管理者		
	4,034,054	1,413,863,361	1,412,421,263	5,476,152	港南区会計管理者		
	2,287,619	2,169,177,966	2,169,151,883	2,313,702	保土ヶ谷区会計管理者		
	4,578,346	1,555,767,193	1,556,764,319	3,581,220	旭区会計管理者		
	7,578,038	977,385,400	981,266,570	3,696,868	磯子区会計管理者		
	5,360,911	1,397,536,612	1,400,582,151	2,315,372	金沢区会計管理者		
	5,090,915	2,469,918,921	2,470,827,120	4,182,716	港北区会計管理者		
	1,432,156	1,525,931,728	1,524,875,938	2,487,946	緑区会計管理者		
	5,807,214	1,598,609,834	1,601,891,125	2,525,923	青葉区会計管理者		
	3,167,344	1,406,043,750	1,406,007,570	3,203,524	都筑区会計管理者		
	3,132,220	1,869,470,961	1,869,541,848	3,061,333	戸塚区会計管理者		
719,283	552,221,016	551,568,245	1,372,054	栄区会計管理者			
3,319,516	809,438,809	809,013,920	3,744,405	泉区会計管理者			
1,469,765	768,512,492	768,368,251	1,614,006	瀬谷区会計管理者			
小計	93,950,603,916	2,763,494,822,133	2,774,213,421,311	83,232,004,738			
公営企業会計	28,418,656,863	71,061,924,683	70,481,258,138	28,999,323,408	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	36,988,997,499	10,861,393,029	10,154,805,319	37,695,585,209	港湾局長(埋立事業会計)		
	18,419,568,843	72,522,566,918	70,037,787,402	20,904,348,359	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,154,826,467	6,032,612,802	5,985,761,663	2,201,677,606	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	6,905,669,443	2,850,454,204	3,471,372,482	6,284,751,165	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	4,807,328,738	5,348,561,408	3,206,639,481	6,949,250,665	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
3,392,995,756	1,872,078,214	1,824,601,874	3,440,472,096	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	101,088,043,609	170,549,591,258	165,162,226,359	106,475,408,508			
基金	15,834,526,271	3,212,296,829	3,205,666,080	15,841,157,020	会計管理者		
	50,606,810	0	0	50,606,810	水道事業管理者		
小計	15,885,133,081	3,212,296,829	3,205,666,080	15,891,763,830			
合計	210,923,780,606	2,937,256,710,220	2,942,581,313,750	205,599,177,076			

現金収支残高総括表

(平成24年12月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	83,176,822,485	2,197,219,755,895	2,216,637,432,154	63,759,146,226	会計管理者		
	2,854,324	5,215,694,426	5,214,430,373	4,118,377	鶴見区会計管理者		
	2,423,547	8,052,648,638	8,052,241,504	2,830,681	神奈川区会計管理者		
	1,055,413	3,730,053,293	3,729,355,908	1,752,798	西区会計管理者		
	6,345,767	5,587,384,448	5,590,555,692	3,174,523	中区会計管理者		
	2,927,981	5,379,929,161	5,377,867,524	4,989,618	南区会計管理者		
	5,476,152	2,434,331,815	2,434,642,968	5,164,999	港南区会計管理者		
	2,313,702	3,084,405,753	3,084,481,297	2,238,158	保土ヶ谷区会計管理者		
	3,581,220	2,436,472,086	2,436,558,080	3,495,226	旭区会計管理者		
	3,696,868	1,792,199,871	1,791,493,050	4,403,689	磯子区会計管理者		
	2,315,372	2,567,565,367	2,566,893,391	2,987,348	金沢区会計管理者		
	4,182,716	4,453,593,024	4,452,713,779	5,061,961	港北区会計管理者		
	2,487,946	2,471,315,445	2,470,954,832	2,848,559	緑区会計管理者		
	2,525,923	3,137,696,011	3,136,778,244	3,443,690	青葉区会計管理者		
	3,203,524	2,242,228,609	2,240,595,880	4,836,253	都筑区会計管理者		
	3,061,333	3,378,170,560	3,374,688,584	6,543,309	戸塚区会計管理者		
1,372,054	1,182,712,280	1,182,776,858	1,307,476	栄区会計管理者			
3,744,405	1,836,657,903	1,837,977,561	2,424,747	泉区会計管理者			
1,614,006	1,295,719,877	1,295,675,376	1,658,507	瀬谷区会計管理者			
小計	83,232,004,738	2,257,498,534,462	2,276,908,113,055	63,822,426,145			
公営企業会計	28,999,323,408	82,417,778,575	101,374,356,059	10,042,745,924	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	37,695,585,209	66,350,871,209	55,420,277,643	48,626,178,775	港湾局長(埋立事業会計)		
	20,904,348,359	15,509,046,842	20,101,280,798	16,312,114,403	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,201,677,606	633,308,436	481,105,213	2,353,880,829	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	6,284,751,165	2,341,649,930	2,328,296,507	6,298,104,588	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	6,949,250,665	4,271,921,265	3,467,048,275	7,754,123,655	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
3,440,472,096	3,866,817,408	5,377,202,393	1,930,087,111	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	106,475,408,508	175,391,393,665	188,549,566,888	93,317,235,285			
基金	15,841,157,020	6,703,356,869	6,679,048,473	15,865,465,416	会計管理者		
	50,606,810	0	0	50,606,810	水道事業管理者		
小計	15,891,763,830	6,703,356,869	6,679,048,473	15,916,072,226			
合計	205,599,177,076	2,439,593,284,996	2,472,136,728,416	173,055,733,656			

## 現金収支残高総括表

(平成25年1月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	63,759,146,226	2,427,183,999,083	2,361,494,825,479	129,448,319,830	会計管理者		
	4,118,377	3,800,394,524	3,795,776,743	8,736,158	鶴見区会計管理者		
	2,830,681	6,682,675,844	6,682,475,597	3,030,928	神奈川区会計管理者		
	1,752,798	3,551,358,787	3,551,537,531	1,574,054	西区会計管理者		
	3,174,523	4,714,607,941	4,713,761,945	4,020,519	中区会計管理者		
	4,989,618	4,555,777,907	4,557,082,131	3,685,394	南区会計管理者		
	5,164,999	1,249,416,514	1,250,207,989	4,373,524	港南区会計管理者		
	2,238,158	1,991,456,830	1,991,801,908	1,893,080	保土ヶ谷区会計管理者		
	3,495,226	1,263,129,724	1,261,959,398	4,665,552	旭区会計管理者		
	4,403,689	894,553,527	896,394,255	2,562,961	磯子区会計管理者		
	2,987,348	1,185,539,411	1,184,746,564	3,780,195	金沢区会計管理者		
	5,061,961	2,307,693,630	2,308,313,654	4,441,937	港北区会計管理者		
	2,848,559	1,327,589,700	1,328,771,629	1,666,630	緑区会計管理者		
	3,443,690	1,122,049,337	1,122,383,220	3,109,807	青葉区会計管理者		
	4,836,253	1,097,997,287	1,099,192,155	3,641,385	都筑区会計管理者		
	6,543,309	1,585,145,765	1,586,260,475	5,428,599	戸塚区会計管理者		
	1,307,476	585,632,830	585,646,441	1,293,865	栄区会計管理者		
2,424,747	846,466,672	847,191,953	1,699,466	泉区会計管理者			
1,658,507	712,602,326	711,435,442	2,825,391	瀬谷区会計管理者			
小計	63,822,426,145	2,466,658,087,639	2,400,969,764,509	129,510,749,275			
公営企業会計	10,042,745,924	23,850,881,901	22,578,006,946	11,315,620,879	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	48,626,178,775	10,372,387,718	10,116,123,132	48,882,443,361	港湾局長(埋立事業会計)		
	16,312,114,403	36,627,852,184	34,457,027,614	18,482,938,973	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,353,880,829	1,532,965,069	1,454,749,406	2,432,096,492	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	6,298,104,588	2,258,013,477	2,401,463,980	6,154,654,085	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	7,754,123,655	7,297,824,481	5,619,338,610	9,432,609,526	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
1,930,087,111	2,040,013,347	1,885,345,361	2,084,755,097	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	93,317,235,285	83,979,938,177	78,512,055,049	98,785,118,413			
基金	15,865,465,416	15,211,354,896	15,075,585,371	16,001,234,941	会計管理者		
	50,606,810	0	0	50,606,810	水道事業管理者		
小計	15,916,072,226	15,211,354,896	15,075,585,371	16,051,841,751			
合計	173,055,733,656	2,565,849,380,712	2,494,557,404,929	244,347,709,439			

## 現金収支残高総括表

(平成25年2月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	129,448,319,830	2,369,476,107,697	2,431,357,602,743	67,566,824,784	会計管理者		
	8,736,158	3,714,774,409	3,715,759,109	7,751,458	鶴見区会計管理者		
	3,030,928	7,105,890,301	7,106,212,724	2,708,505	神奈川区会計管理者		
	1,574,054	3,366,992,967	3,367,276,326	1,290,695	西区会計管理者		
	4,020,519	4,850,864,480	4,849,432,165	5,452,834	中区会計管理者		
	3,685,394	4,639,541,505	4,640,164,763	3,062,136	南区会計管理者		
	4,373,524	1,462,340,147	1,460,955,233	5,758,438	港南区会計管理者		
	1,893,080	2,338,223,604	2,337,135,634	2,981,050	保土ヶ谷区会計管理者		
	4,665,552	1,578,004,181	1,579,617,640	3,052,093	旭区会計管理者		
	2,562,961	1,052,501,216	1,050,898,919	4,165,258	磯子区会計管理者		
	3,780,195	1,492,934,751	1,493,469,587	3,245,359	金沢区会計管理者		
	4,441,937	2,462,778,206	2,462,355,181	4,864,962	港北区会計管理者		
	1,666,630	1,557,669,895	1,551,618,970	7,717,555	緑区会計管理者		
	3,109,807	1,568,186,572	1,562,910,921	8,385,458	青葉区会計管理者		
	3,641,385	1,202,621,250	1,203,051,242	3,211,393	都筑区会計管理者		
	5,428,599	1,943,571,222	1,945,482,871	3,516,950	戸塚区会計管理者		
1,293,865	680,711,796	680,399,654	1,606,007	栄区会計管理者			
1,699,466	874,766,180	873,998,310	2,467,336	泉区会計管理者			
2,825,391	796,936,100	795,541,892	4,219,599	瀬谷区会計管理者			
小計	129,510,749,275	2,412,165,416,479	2,474,033,883,884	67,642,281,870			
公営企業会計	11,315,620,879	52,121,595,715	39,961,419,590	23,475,797,004	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	48,882,443,361	25,505,033,538	35,218,092,488	39,169,384,411	港湾局長(埋立事業会計)		
	18,482,938,973	54,902,516,697	53,044,060,138	20,341,395,532	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,432,096,492	6,676,895,018	6,590,977,743	2,518,013,767	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	6,154,654,085	4,936,599,134	5,455,408,437	5,635,844,782	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	9,432,609,526	11,405,247,514	10,071,076,728	10,766,780,312	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
2,084,755,097	6,170,589,009	2,258,142,745	5,997,201,361	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	98,785,118,413	161,718,476,625	152,599,177,869	107,904,417,169			
基金	16,001,234,941	1,119,080,375	1,100,000,000	16,020,315,316	会計管理者		
	50,606,810	0	0	50,606,810	水道事業管理者		
小計	16,051,841,751	1,119,080,375	1,100,000,000	16,070,922,126			
合計	244,347,709,439	2,575,002,973,479	2,627,733,061,753	191,617,621,165			

## 現金収支残高総括表

(平成25年3月)

種別	前月末残高	収	入	支	出	本月末残高	出納責任者
	円	円	円	円	円	円	
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	67,566,824,784	2,634,632,597,508	2,668,534,168,431	33,665,253,861	会計管理者		
	7,751,458	3,824,743,631	3,829,551,316	2,943,773	鶴見区会計管理者		
	2,708,505	6,893,955,088	6,894,950,020	1,713,573	神奈川区会計管理者		
	1,290,695	3,426,260,407	3,424,927,875	2,623,227	西区会計管理者		
	5,452,834	4,913,321,034	4,917,190,235	1,583,633	中区会計管理者		
	3,062,136	4,696,205,431	4,694,313,499	4,954,068	南区会計管理者		
	5,758,438	1,417,800,386	1,420,623,945	2,934,879	港南区会計管理者		
	2,981,050	2,328,072,242	2,328,513,390	2,539,902	保土ヶ谷区会計管理者		
	3,052,093	1,481,334,927	1,480,533,283	3,853,737	旭区会計管理者		
	4,165,258	1,131,701,659	1,132,116,197	3,750,720	磯子区会計管理者		
	3,245,359	1,533,684,722	1,530,914,022	6,016,059	金沢区会計管理者		
	4,864,962	2,876,199,679	2,874,342,890	6,721,751	港北区会計管理者		
	7,717,555	1,494,294,858	1,498,339,812	3,672,601	緑区会計管理者		
	8,385,458	1,951,964,562	1,956,824,942	3,525,078	青葉区会計管理者		
	3,211,393	1,271,550,031	1,271,540,281	3,221,143	都筑区会計管理者		
	3,516,950	1,958,746,033	1,959,030,803	3,232,180	戸塚区会計管理者		
1,606,007	770,651,366	771,231,438	1,025,935	栄区会計管理者			
2,467,336	923,739,546	924,741,354	1,465,528	泉区会計管理者			
4,219,599	820,839,335	823,353,035	1,705,899	瀬谷区会計管理者			
小計	67,642,281,870	2,678,347,662,445	2,712,267,206,768	33,722,737,547			
公営企業会計	23,475,797,004	143,309,872,382	150,810,020,463	15,975,648,923	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	39,169,384,411	30,426,989,625	38,934,152,458	30,662,221,578	港湾局長(埋立事業会計)		
	20,341,395,532	108,723,554,579	95,883,405,093	33,181,545,018	水道事業管理者(水道事業会計)		
	2,518,013,767	8,906,806,450	8,561,328,435	2,863,491,782	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	5,635,844,782	17,669,170,458	17,792,653,708	5,512,361,532	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	10,766,780,312	24,896,051,888	31,582,391,340	4,080,440,860	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
5,997,201,361	2,622,850,410	6,265,518,607	2,354,533,164	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	107,904,417,169	336,555,295,792	349,829,470,104	94,630,242,857			
基金	16,020,315,316	268,828,021,094	90,288,603,871	194,559,732,539	会計管理者		
	50,606,810	58,152,753	58,240,994	50,518,569	水道事業管理者		
小計	16,070,922,126	268,886,173,847	90,346,844,865	194,610,251,108			
合計	191,617,621,165	3,283,789,132,084	3,152,443,521,737	322,963,231,512			