

平成 22 年 度

# 監 査 報 告

現金出納検査結果報告

(平成22年4月～平成22年9月)

横浜市監査委員



横浜市 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	川 辺 芳 男
同	和 田 卓 生

## 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22年4月1日から平成22年9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現金出納月計表及び歳入歳出外現金収支残高内訳表について、これらの計数と金融機関発行の残高証明書との照合を行った。

さらに、現金出納月計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、これらの計数と金融機関発行の残高証明書との照合を行った。

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、この計数と金融機関発行の残高証明書との照合を行った。

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おき保管・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」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22年4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		
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	35,426,055,076	1,000,863,656,096	1,032,796,565,210	3,493,145,962	会計管理者		
	2,520,224	4,959,820,271	4,949,400,197	12,940,298	鶴見区会計管理者		
	2,253,178	7,832,587,785	7,830,406,878	4,434,085	神奈川区会計管理者		
	5,907,275	3,355,769,865	3,350,289,052	11,388,088	西区会計管理者		
	2,707,483	5,474,627,917	5,469,529,068	7,806,332	中区会計管理者		
	2,247,662	5,328,652,321	5,324,697,974	6,202,009	南区会計管理者		
	1,590,080	2,098,557,304	2,094,184,102	5,963,282	港南区会計管理者		
	1,202,412	3,007,669,756	3,001,980,496	6,891,672	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,020,289	2,177,188,822	2,173,414,634	5,794,477	旭区会計管理者		
	2,666,324	1,551,186,054	1,543,503,303	10,349,075	磯子区会計管理者		
	2,904,593	2,073,990,585	2,070,507,751	6,387,427	金沢区会計管理者		
	5,363,359	3,593,762,250	3,586,842,635	12,282,974	港北区会計管理者		
	1,803,109	2,295,782,944	2,293,023,922	4,562,131	緑区会計管理者		
	3,205,282	2,267,470,873	2,263,768,317	6,907,838	青葉区会計管理者		
	2,147,622	2,011,183,160	2,004,957,164	8,373,618	都筑区会計管理者		
	2,809,298	3,008,667,803	3,002,840,341	8,636,760	戸塚区会計管理者		
	762,786	1,162,805,371	1,161,691,325	1,876,832	栄区会計管理者		
664,676	1,875,966,925	1,873,229,407	3,402,194	泉区会計管理者			
1,781,062	1,185,456,801	1,182,322,818	4,915,045	瀬谷区会計管理者			
小計	35,470,611,790	1,056,124,802,903	1,087,973,154,594	3,622,260,099			
公営企業会計	29,012,853,041	285,980,270,243	303,791,688,463	11,201,434,821	下水道事業 金銭企業出納員 (下水道事業会計)		
	23,158,584,361	18,978,197,717	36,020,546,345	6,116,235,733	港湾局長 (埋立事業会計)		
	37,470,804,282	87,274,224,217	121,786,597,254	2,958,431,245	水道事業管理者 (水道事業会計)		
	2,027,851,840	2,042,402,462	3,469,643,335	600,610,967	水道事業管理者 (工業用水道事業会計)		
	3,337,537,103	13,612,875,976	16,012,851,541	937,561,538	交通事業管理者 (自動車事業会計)		
	2,264,051,009	11,379,322,096	12,320,706,294	1,322,666,811	交通事業管理者 (高速鉄道事業会計)		
1,034,015,795	6,049,353,381	2,680,305,310	4,403,063,866	病院事業管理者 (病院事業会計)			
小計	98,305,697,431	425,316,646,092	496,082,338,542	27,540,004,981			
基金	86,693,335,483	67,696,040,621	131,125,368,100	23,264,008,004	会計管理者		
	51,502,625	51,000,000	51,000,000	51,502,625	水道事業管理者		
小計	86,744,838,108	67,747,040,621	131,176,368,100	23,315,510,629			
合計	220,521,147,329	1,549,188,489,616	1,715,231,861,236	54,477,775,709			

## 現金収支残高総括表

(平成22年5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)	3,493,145,962	737,408,764,223	709,369,395,046	31,532,515,139	会計管理者		
	12,940,298	3,344,052,577	3,354,584,838	2,408,037	鶴見区会計管理者		
	4,434,085	6,665,130,185	6,666,021,382	3,542,888	神奈川区会計管理者		
	11,388,088	3,216,420,418	3,223,418,222	4,390,284	西区会計管理者		
	7,806,332	4,864,023,358	4,863,594,126	8,235,564	中区会計管理者		
	6,202,009	5,005,565,018	5,009,451,327	2,315,700	南区会計管理者		
	5,963,282	1,094,258,793	1,098,786,696	1,435,379	港南区会計管理者		
	6,891,672	1,890,596,729	1,896,160,918	1,327,483	保土ヶ谷区会計管理者		
	5,794,477	1,016,262,353	1,019,941,082	2,115,748	旭区会計管理者		
	10,349,075	1,026,955,274	1,034,975,806	2,328,543	磯子区会計管理者		
	6,387,427	1,584,217,152	1,587,255,579	3,349,000	金沢区会計管理者		
	12,282,974	2,372,771,979	2,377,693,265	7,361,688	港北区会計管理者		
	4,562,131	1,289,730,181	1,292,196,059	2,096,253	緑区会計管理者		
	6,907,838	840,153,523	844,545,345	2,516,016	青葉区会計管理者		
	8,373,618	1,095,548,049	1,100,903,622	3,018,045	都筑区会計管理者		
	8,636,760	1,561,869,310	1,567,718,831	2,787,239	戸塚区会計管理者		
	1,876,832	389,187,263	390,343,052	721,043	栄区会計管理者		
3,402,194	862,834,161	864,809,071	1,427,284	泉区会計管理者			
4,915,045	628,391,010	631,955,294	1,350,761	瀬谷区会計管理者			
小計	3,622,260,099	776,156,731,556	748,193,749,561	31,585,242,094			
公営企業会計	11,201,434,821	46,342,805,139	44,267,546,547	13,276,693,413	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	6,116,235,733	66,293,972,542	29,946,411,170	42,463,797,105	港湾局長(埋立事業会計)		
	2,958,431,245	98,043,436,312	74,162,906,030	26,838,961,527	水道事業管理者(水道事業会計)		
	600,610,967	5,517,695,300	4,289,764,364	1,828,541,903	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	937,561,538	8,635,582,973	5,060,753,891	4,512,390,620	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	1,322,666,811	9,925,356,592	5,760,981,336	5,487,042,067	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
	4,403,063,866	1,839,134,761	1,386,375,570	4,855,823,057	病院事業管理者(病院事業会計)		
小計	27,540,004,981	236,597,983,619	164,874,738,908	99,263,249,692			
基金	23,264,008,004	82,697,759,771	45,773,226,666	60,188,541,109	会計管理者		
	51,502,625	0	0	51,502,625	水道事業管理者		
小計	23,315,510,629	82,697,759,771	45,773,226,666	60,240,043,734			
合計	54,477,775,709	1,095,452,474,946	958,841,715,135	191,088,535,520			

## 現金収支残高総括表

(平成22年6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)	31,532,515,139	1,498,545,118,621	1,523,416,864,086	6,660,769,674	会計管理者		
	2,408,037	3,581,893,205	3,581,867,101	2,434,141	鶴見区会計管理者		
	3,542,888	6,747,244,496	6,748,019,474	2,767,910	神奈川区会計管理者		
	4,390,284	3,002,894,719	3,004,996,825	2,288,178	西区会計管理者		
	8,235,564	5,261,004,075	5,266,755,060	2,484,579	中区会計管理者		
	2,315,700	4,732,507,182	4,733,662,878	1,160,004	南区会計管理者		
	1,435,379	1,102,701,113	1,100,486,767	3,649,725	港南区会計管理者		
	1,327,483	2,055,480,198	2,048,897,361	7,910,320	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,115,748	1,120,668,012	1,121,117,168	1,666,592	旭区会計管理者		
	2,328,543	812,409,141	812,570,075	2,167,609	磯子区会計管理者		
	3,349,000	1,133,865,229	1,134,644,746	2,569,483	金沢区会計管理者		
	7,361,688	2,084,160,377	2,086,227,897	5,294,168	港北区会計管理者		
	2,096,253	1,228,406,829	1,228,191,320	2,311,762	緑区会計管理者		
	2,516,016	1,142,188,991	1,142,629,437	2,075,570	青葉区会計管理者		
	3,018,045	924,437,146	924,507,157	2,948,034	都筑区会計管理者		
	2,787,239	1,471,433,788	1,471,958,713	2,262,314	戸塚区会計管理者		
	721,043	526,943,727	527,168,594	496,176	栄区会計管理者		
1,427,284	714,950,727	714,323,188	2,054,823	泉区会計管理者			
1,350,761	620,490,110	620,588,752	1,252,119	瀬谷区会計管理者			
小計	31,585,242,094	1,536,808,797,686	1,561,685,476,599	6,708,563,181			
公営企業会計	13,276,693,413	198,836,616,465	195,770,962,369	16,342,347,509	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	42,463,797,105	9,756,518,878	9,629,355,570	42,590,960,413	港湾局長(埋立事業会計)		
	26,838,961,527	360,894,201,827	359,401,536,210	28,331,627,144	水道事業管理者(水道事業会計)		
	1,828,541,903	20,769,446,665	20,784,343,278	1,813,645,290	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	4,512,390,620	11,713,796,534	12,822,994,769	3,403,192,385	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	5,487,042,067	20,724,982,258	19,761,190,324	6,450,834,001	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
4,855,823,057	2,524,082,906	2,697,786,746	4,682,119,217	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	99,263,249,692	625,219,645,533	620,868,169,266	103,614,725,959			
基金	60,188,541,109	54,324,129,232	46,018,771,994	68,493,898,347	会計管理者		
	51,502,625	0	0	51,502,625	水道事業管理者		
小計	60,240,043,734	54,324,129,232	46,018,771,994	68,545,400,972			
合計	191,088,535,520	2,216,352,572,451	2,228,572,417,859	178,868,690,112			

## 現金収支残高総括表

(平成22年7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)	6,660,769,674	377,955,546,001	376,379,290,326	8,237,025,349	会計管理者		
	2,434,141	5,686,667,430	5,686,092,715	3,008,856	鶴見区会計管理者		
	2,767,910	8,562,302,115	8,562,657,153	2,412,872	神奈川区会計管理者		
	2,288,178	4,246,219,221	4,246,818,359	1,689,040	西区会計管理者		
	2,484,579	6,259,338,201	6,254,332,912	7,489,868	中区会計管理者		
	1,160,004	5,859,767,379	5,858,587,933	2,339,450	南区会計管理者		
	3,649,725	2,978,461,653	2,978,250,061	3,861,317	港南区会計管理者		
	7,910,320	3,374,603,393	3,380,985,791	1,527,922	保土ヶ谷区会計管理者		
	1,666,592	2,856,358,074	2,853,341,537	4,683,129	旭区会計管理者		
	2,167,609	2,166,852,285	2,166,487,718	2,532,176	磯子区会計管理者		
	2,569,483	2,718,872,178	2,716,253,384	5,188,277	金沢区会計管理者		
	5,294,168	5,331,688,984	5,329,649,462	7,333,690	港北区会計管理者		
	2,311,762	2,932,889,067	2,934,047,764	1,153,065	緑区会計管理者		
	2,075,570	3,724,195,335	3,724,117,333	2,153,572	青葉区会計管理者		
	2,948,034	3,132,991,793	3,129,001,226	6,938,601	都筑区会計管理者		
	2,262,314	3,832,565,418	3,828,315,577	6,512,155	戸塚区会計管理者		
496,176	1,443,984,285	1,443,795,496	684,965	栄区会計管理者			
2,054,823	2,192,253,773	2,193,208,334	1,100,262	泉区会計管理者			
1,252,119	1,423,073,762	1,422,744,200	1,581,681	瀬谷区会計管理者			
小計	6,708,563,181	446,678,630,347	445,087,977,281	8,299,216,247			
公営企業会計	16,342,347,509	64,009,244,171	62,292,048,950	18,059,542,730	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	42,590,960,413	513,869,009	1,268,741,389	41,836,088,033	港湾局長(埋立事業会計)		
	28,331,627,144	519,315,137,041	517,025,806,758	30,620,957,427	水道事業管理者(水道事業会計)		
	1,813,645,290	30,422,635,296	30,433,508,907	1,802,771,679	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	3,403,192,385	6,506,824,583	7,014,075,757	2,895,941,211	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	6,450,834,001	18,999,214,274	17,136,520,741	8,313,527,534	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
4,682,119,217	1,931,798,923	1,633,594,499	4,980,323,641	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	103,614,725,959	641,698,723,297	636,804,297,001	108,509,152,255			
基金	68,493,898,347	80,931,888,648	81,436,605,673	67,989,181,322	会計管理者		
	51,502,625	0	0	51,502,625	水道事業管理者		
小計	68,545,400,972	80,931,888,648	81,436,605,673	68,040,683,947			
合計	178,868,690,112	1,169,309,242,292	1,163,328,879,955	184,849,052,449			

## 現金収支残高総括表

(平成22年8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)	8,237,025,349	561,649,227,773	563,564,888,041	6,321,365,081	会計管理者		
	3,008,856	4,690,847,307	4,690,479,530	3,376,633	鶴見区会計管理者		
	2,412,872	7,548,238,957	7,549,122,024	1,529,805	神奈川区会計管理者		
	1,689,040	3,762,880,036	3,763,038,159	1,530,917	西区会計管理者		
	7,489,868	6,070,650,408	6,075,847,177	2,293,099	中区会計管理者		
	2,339,450	5,426,450,628	5,426,672,395	2,117,683	南区会計管理者		
	3,861,317	2,069,484,227	2,070,157,646	3,187,898	港南区会計管理者		
	1,527,922	2,742,210,809	2,740,154,061	3,584,670	保土ヶ谷区会計管理者		
	4,683,129	2,068,370,426	2,068,857,843	4,195,712	旭区会計管理者		
	2,532,176	1,501,019,540	1,501,185,485	2,366,231	磯子区会計管理者		
	5,188,277	2,286,664,462	2,289,341,542	2,511,197	金沢区会計管理者		
	7,333,690	3,944,816,678	3,949,680,495	2,469,873	港北区会計管理者		
	1,153,065	1,918,378,883	1,916,825,752	2,706,196	緑区会計管理者		
	2,153,572	3,462,778,334	3,463,447,777	1,484,129	青葉区会計管理者		
	6,938,601	1,902,228,743	1,905,510,084	3,657,260	都筑区会計管理者		
	6,512,155	2,758,111,574	2,760,541,476	4,082,253	戸塚区会計管理者		
684,965	1,201,064,654	1,200,722,742	1,026,877	栄区会計管理者			
1,100,262	1,314,513,815	1,314,826,999	787,078	泉区会計管理者			
1,581,681	1,079,690,917	1,079,848,480	1,424,118	瀬谷区会計管理者			
小計	8,299,216,247	617,397,628,171	619,331,147,708	6,365,696,710			
公営企業会計	18,059,542,730	93,363,880,103	99,234,751,822	12,188,671,011	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	41,836,088,033	73,622,999,900	75,942,700,429	39,516,387,504	港湾局長(埋立事業会計)		
	30,620,957,427	566,243,526,851	565,441,419,583	31,423,064,695	水道事業管理者(水道事業会計)		
	1,802,771,679	33,132,599,604	32,957,979,466	1,977,391,817	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	2,895,941,211	9,270,391,861	9,867,635,969	2,298,697,103	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	8,313,527,534	34,586,500,912	26,093,819,578	16,806,208,868	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
4,980,323,641	3,781,856,309	2,115,653,467	6,646,526,483	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	108,509,152,255	814,001,755,540	811,653,960,314	110,856,947,481			
基金	67,989,181,322	53,406,749,687	39,620,000,000	81,775,931,009	会計管理者		
	51,502,625	0	0	51,502,625	水道事業管理者		
小計	68,040,683,947	53,406,749,687	39,620,000,000	81,827,433,634			
合計	184,849,052,449	1,484,806,133,398	1,470,605,108,022	199,050,077,825			

## 現金収支残高総括表

(平成22年9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	
一般会計及び特別会計（公営企業会計を除く）	6,321,365,081	808,951,330,592	805,224,705,263	10,047,990,410	会計管理者		
	3,376,633	3,759,441,145	3,759,143,017	3,674,761	鶴見区会計管理者		
	1,529,805	6,617,070,376	6,617,261,920	1,338,261	神奈川区会計管理者		
	1,530,917	3,114,982,277	3,114,005,227	2,507,967	西区会計管理者		
	2,293,099	4,754,857,922	4,754,826,892	2,324,129	中区会計管理者		
	2,117,683	4,656,002,280	4,655,525,108	2,594,855	南区会計管理者		
	3,187,898	1,226,051,548	1,223,075,878	6,163,568	港南区会計管理者		
	3,584,670	2,108,637,859	2,110,491,284	1,731,245	保土ヶ谷区会計管理者		
	4,195,712	1,238,710,498	1,237,481,662	5,424,548	旭区会計管理者		
	2,366,231	938,061,833	937,946,803	2,481,261	磯子区会計管理者		
	2,511,197	1,295,384,033	1,295,641,332	2,253,898	金沢区会計管理者		
	2,469,873	2,440,918,233	2,439,640,351	3,747,755	港北区会計管理者		
	2,706,196	1,351,811,644	1,352,780,137	1,737,703	緑区会計管理者		
	1,484,129	1,422,837,289	1,418,809,471	5,511,947	青葉区会計管理者		
	3,657,260	1,115,626,167	1,116,442,781	2,840,646	都筑区会計管理者		
	4,082,253	1,626,755,243	1,627,990,329	2,847,167	戸塚区会計管理者		
1,026,877	552,257,987	552,772,459	512,405	栄区会計管理者			
787,078	781,218,075	780,997,701	1,007,452	泉区会計管理者			
1,424,118	661,160,393	661,119,018	1,465,493	瀬谷区会計管理者			
小計	6,365,696,710	848,613,115,394	844,880,656,633	10,098,155,471			
公営企業会計	12,188,671,011	220,437,380,471	225,785,046,396	6,841,005,086	下水道事業 金銭企業出納員（下水道事業会計）		
	39,516,387,504	43,429,420,900	41,788,778,078	41,157,030,326	港湾局長（埋立事業会計）		
	31,423,064,695	904,292,706,282	908,319,439,922	27,396,331,055	水道事業管理者（水道事業会計）		
	1,977,391,817	5,570,939,522	5,610,958,365	1,937,372,974	水道事業管理者（工業用水道事業会計）		
	2,298,697,103	8,010,053,506	9,375,796,373	932,954,236	交通事業管理者（自動車事業会計）		
	16,806,208,868	38,032,318,448	51,669,243,744	3,169,283,572	交通事業管理者（高速鉄道事業会計）		
6,646,526,483	2,103,178,557	4,268,637,452	4,481,067,588	病院事業管理者（病院事業会計）			
小計	110,856,947,481	1,221,875,997,686	1,246,817,900,330	85,915,044,837			
基金	81,775,931,009	30,338,398,213	26,997,378,316	85,116,950,906	会計管理者		
	51,502,625	51,063,575	51,063,575	51,502,625	水道事業管理者		
小計	81,827,433,634	30,389,461,788	27,048,441,891	85,168,453,531			
合計	199,050,077,825	2,100,878,574,868	2,118,746,998,854	181,181,653,839			