

平成 21 年 度

# 監 査 報 告

現金出納検査結果報告

(平成21年10月～平成22年 3 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21年10月1日から平成22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21年10月)

種別	本月末残高	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)	3,777,827,952	391,801,601,440	390,305,086,657	5,274,342,735	会 計 管 理 者						
	2,992,002	5,182,578,930	5,173,432,564	12,138,368	鶴 見 区 会 計 管 理 者						
	2,652,307	8,236,340,644	8,236,010,926	2,982,025	神 奈 川 区 会 計 管 理 者						
	665,668	3,542,989,809	3,542,262,113	1,393,364	西 区 会 計 管 理 者						
	2,516,643	6,024,770,104	6,024,658,835	2,627,912	中 区 会 計 管 理 者						
	1,749,230	5,713,886,832	5,706,139,696	9,496,366	南 区 会 計 管 理 者						
	2,932,435	2,565,702,210	2,566,022,638	2,612,007	港 南 区 会 計 管 理 者						
	4,460,732	3,189,637,359	3,191,617,113	2,480,978	保 土 夕 谷 区 会 計 管 理 者						
	5,006,913	2,441,861,047	2,444,566,277	2,301,683	旭 区 会 計 管 理 者						
	2,604,303	1,813,890,850	1,813,999,611	2,495,542	磯 子 区 会 計 管 理 者						
	2,895,742	2,597,203,414	2,598,637,608	1,461,548	金 沢 区 会 計 管 理 者						
	3,709,724	4,317,244,498	4,316,197,468	4,756,754	港 北 区 会 計 管 理 者						
	2,377,317	2,441,458,085	2,441,974,413	1,860,989	緑 区 会 計 管 理 者						
	2,373,822	2,891,923,683	2,891,562,625	2,734,880	青 葉 区 会 計 管 理 者						
	3,018,694	2,512,763,684	2,512,377,123	3,405,255	都 筑 区 会 計 管 理 者						
	2,417,521	3,075,197,054	3,073,839,312	3,775,263	戸 塚 区 会 計 管 理 者						
	1,418,654	1,361,835,368	1,362,452,727	801,295	栄 区 会 計 管 理 者						
29,436,707	2,031,430,274	2,060,184,982	681,999	泉 区 会 計 管 理 者							
1,737,806	1,203,823,255	1,200,058,363	5,502,698	瀬 谷 区 会 計 管 理 者							
小計	3,852,794,172	452,946,138,540	451,461,081,051	5,337,851,661							
公営企業会計	8,161,224,909	117,011,484,583	90,577,677,189	34,595,032,303	下 水 道 事 業 金 銭 企 業 出 納 員 (下水道事業会計)						
	15,098,570,443	34,308,364,796	44,385,341,944	5,021,593,295	港 湾 局 長 (埋立事業会計)						
	15,499,116,426	54,349,537,753	68,169,541,942	1,679,112,237	水 道 事 業 管 理 者 (水道事業会計)						
	1,405,234,537	2,783,754,529	4,031,485,208	157,503,858	水 道 事 業 管 理 者 (工業用水道事業会計)						
	3,003,311,120	6,827,996,074	9,121,123,688	710,183,506	交 通 事 業 管 理 者 (自動車事業会計)						
	2,514,332,027	7,212,298,586	8,645,813,200	1,080,817,413	交 通 事 業 管 理 者 (高速鉄道事業会計)						
2,814,793,380	2,815,948,487	2,628,930,676	3,001,811,191	病 院 事 業 管 理 者 (病院事業会計)							
小計	48,496,582,842	225,309,384,808	227,559,913,847	46,246,053,803							
基金	43,936,428,577	91,276,462,640	123,400,000,000	11,812,891,217	会 計 管 理 者						
	52,661,966	52,000,000	52,000,000	52,661,966	水 道 事 業 管 理 者						
小計	43,989,090,543	91,328,462,640	123,452,000,000	11,865,553,183							
合計	96,338,467,557	769,583,985,988	802,472,994,898	63,449,458,647							

現金収支残高総括表

(平成21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)	5,274,342,735	469,026,830,990	468,872,451,914	5,428,721,811	会計管理者		
	12,138,368	3,587,178,414	3,595,148,261	4,168,521	鶴見区会計管理者		
	2,982,025	6,933,132,072	6,933,432,798	2,681,299	神奈川区会計管理者		
	1,393,364	3,222,051,445	3,222,437,022	1,007,787	西区会計管理者		
	2,627,912	5,062,392,345	5,062,887,151	2,133,106	中区会計管理者		
	9,496,366	4,850,783,259	4,858,560,360	1,719,265	南区会計管理者		
	2,612,007	1,233,277,726	1,231,272,207	4,617,526	港南区会計管理者		
	2,480,978	2,115,189,047	2,115,979,577	1,690,448	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,301,683	1,230,733,950	1,230,699,911	2,335,722	旭区会計管理者		
	2,495,542	954,974,429	953,494,531	3,975,440	磯子区会計管理者		
	1,461,548	1,415,257,356	1,413,700,424	3,018,480	金沢区会計管理者		
	4,756,754	2,464,409,864	2,463,916,997	5,249,621	港北区会計管理者		
	1,860,989	1,400,064,872	1,399,942,885	1,982,976	緑区会計管理者		
	2,734,880	1,893,538,062	1,891,906,909	4,366,033	青葉区会計管理者		
	3,405,255	1,130,251,666	1,130,988,923	2,667,998	都筑区会計管理者		
	3,775,263	1,767,137,092	1,767,973,535	2,938,820	戸塚区会計管理者		
	801,295	531,340,533	530,925,600	1,216,228	栄区会計管理者		
681,999	826,215,958	826,209,234	688,723	泉区会計管理者			
5,502,698	738,072,931	742,094,649	1,480,980	瀬谷区会計管理者			
小計	5,337,851,661	510,382,832,011	510,244,022,888	5,476,660,784			
公営企業会計	34,595,032,303	139,644,316,859	139,402,412,906	34,836,936,256	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	5,021,593,295	25,060,008,321	26,028,466,424	4,053,135,192	港湾局長(埋立事業会計)		
	1,679,112,237	60,012,366,384	61,067,960,815	623,517,806	水道事業管理者(水道事業会計)		
	157,503,858	1,749,913,490	1,727,135,322	180,282,026	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	710,183,506	6,683,904,456	6,645,762,205	748,325,757	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	1,080,817,413	7,906,330,048	8,021,213,643	965,933,818	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
	3,001,811,191	2,770,970,206	2,478,106,200	3,294,675,197	病院事業管理者(病院事業会計)		
小計	46,246,053,803	243,827,809,764	245,371,057,515	44,702,806,052			
基金	11,812,891,217	108,378,546,202	81,488,375,483	38,703,061,936	会計管理者		
	52,661,966	0	0	52,661,966	水道事業管理者		
小計	11,865,553,183	108,378,546,202	81,488,375,483	38,755,723,902			
合計	63,449,458,647	862,589,187,977	837,103,455,886	88,935,190,738			

## 現金収支残高総括表

(平成21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)	5,428,721,811	567,359,484,135	559,077,392,884	13,710,813,062	会計管理者		
	4,168,521	4,313,693,167	4,312,113,997	5,747,691	鶴見区会計管理者		
	2,681,299	7,369,370,291	7,369,083,227	2,968,363	神奈川区会計管理者		
	1,007,787	3,370,086,236	3,368,689,006	2,405,017	西区会計管理者		
	2,133,106	5,580,097,670	5,575,590,418	6,640,358	中区会計管理者		
	1,719,265	5,290,408,731	5,290,432,472	1,695,524	南区会計管理者		
	4,617,526	1,844,093,698	1,846,092,952	2,618,272	港南区会計管理者		
	1,690,448	2,669,488,559	2,669,251,547	1,927,460	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,335,722	1,847,315,490	1,847,576,460	2,074,752	旭区会計管理者		
	3,975,440	1,311,960,487	1,313,214,804	2,721,123	磯子区会計管理者		
	3,018,480	1,767,446,353	1,768,324,203	2,140,630	金沢区会計管理者		
	5,249,621	3,353,533,969	3,349,036,316	9,747,274	港北区会計管理者		
	1,982,976	1,725,235,539	1,725,530,609	1,687,906	緑区会計管理者		
	4,366,033	2,273,071,323	2,274,809,072	2,628,284	青葉区会計管理者		
	2,667,998	1,588,027,292	1,582,602,008	8,093,282	都筑区会計管理者		
	2,938,820	2,421,311,753	2,421,508,590	2,741,983	戸塚区会計管理者		
	1,216,228	897,331,890	897,827,931	720,187	栄区会計管理者		
688,723	1,254,728,638	1,254,150,085	1,267,276	泉区会計管理者			
1,480,980	942,548,059	942,796,064	1,232,975	瀬谷区会計管理者			
小計	5,476,660,784	617,179,233,280	608,886,022,645	13,769,871,419			
公営企業会計	34,836,936,256	186,800,229,099	176,176,036,163	45,461,129,192	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	4,053,135,192	29,717,093,214	29,915,350,158	3,854,878,248	港湾局長(埋立事業会計)		
	623,517,806	60,894,555,336	58,079,535,225	3,438,537,917	水道事業管理者(水道事業会計)		
	180,282,026	2,072,492,793	1,995,528,119	257,246,700	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	748,325,757	6,765,085,266	6,579,223,180	934,187,843	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	965,933,818	9,945,389,974	9,692,462,041	1,218,861,751	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
	3,294,675,197	2,848,050,604	4,209,909,047	1,932,816,754	病院事業管理者(病院事業会計)		
小計	44,702,806,052	299,042,896,286	286,648,043,933	57,097,658,405			
基金	38,703,061,936	104,492,560,083	117,268,464,531	25,927,157,488	会計管理者		
	52,661,966	0	0	52,661,966	水道事業管理者		
小計	38,755,723,902	104,492,560,083	117,268,464,531	25,979,819,454			
合計	88,935,190,738	1,020,714,689,649	1,012,802,531,109	96,847,349,278			

## 現金収支残高総括表

(平成22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)	13,710,813,062	364,133,380,888	373,407,292,792	4,436,901,158	会計管理者		
	5,747,691	4,524,098,554	4,526,466,982	3,379,263	鶴見区会計管理者		
	2,968,363	7,527,428,368	7,525,045,814	5,350,917	神奈川区会計管理者		
	2,405,017	3,244,406,288	3,241,024,323	5,786,982	西区会計管理者		
	6,640,358	5,335,560,159	5,339,378,301	2,822,216	中区会計管理者		
	1,695,524	4,858,907,521	4,858,166,908	2,436,137	南区会計管理者		
	2,618,272	1,851,161,893	1,851,216,901	2,563,264	港南区会計管理者		
	1,927,460	2,599,774,822	2,599,766,310	1,935,972	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,074,752	1,824,735,440	1,824,970,449	1,839,743	旭区会計管理者		
	2,721,123	1,292,027,567	1,291,996,276	2,752,414	磯子区会計管理者		
	2,140,630	1,880,713,761	1,880,655,731	2,198,660	金沢区会計管理者		
	9,747,274	3,289,244,107	3,293,406,432	5,584,949	港北区会計管理者		
	1,687,906	1,988,230,958	1,988,888,605	1,030,259	緑区会計管理者		
	2,628,284	1,798,466,342	1,797,266,213	3,828,413	青葉区会計管理者		
	8,093,282	1,705,842,836	1,709,855,425	4,080,693	都筑区会計管理者		
	2,741,983	2,276,918,086	2,276,789,179	2,870,890	戸塚区会計管理者		
	720,187	868,318,215	868,289,302	749,100	栄区会計管理者		
1,267,276	1,493,493,592	1,493,769,867	991,001	泉区会計管理者			
1,232,975	878,787,020	877,804,316	2,215,679	瀬谷区会計管理者			
小計	13,769,871,419	413,371,496,417	422,652,050,126	4,489,317,710			
公営企業会計	45,461,129,192	122,882,005,021	121,433,243,410	46,909,890,803	下水道事業(下水道事業会計) 金銭企業出納員		
	3,854,878,248	26,872,064,314	27,438,581,365	3,288,361,197	港湾局長(埋立事業会計)		
	3,438,537,917	57,569,556,940	57,512,825,451	3,495,269,406	水道事業管理者(水道事業会計)		
	257,246,700	5,204,397,947	5,039,138,048	422,506,599	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	934,187,843	4,515,616,559	4,602,619,463	847,184,939	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	1,218,861,751	10,129,522,975	10,571,848,352	776,536,374	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
1,932,816,754	3,196,852,320	2,538,883,174	2,590,785,900	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	57,097,658,405	230,370,016,076	229,137,139,263	58,330,535,218			
基金	25,927,157,488	85,500,000,000	95,106,611,916	16,320,545,572	会計管理者		
	52,661,966	0	0	52,661,966	水道事業管理者		
小計	25,979,819,454	85,500,000,000	95,106,611,916	16,373,207,538			
合計	96,847,349,278	729,241,512,493	746,895,801,305	79,193,060,466			

## 現金収支残高総括表

(平成22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)	4,436,901,158	386,691,723,663	383,058,268,573	8,070,356,248	会計管理者		
	3,379,263	3,654,721,336	3,650,469,793	7,630,806	鶴見区会計管理者		
	5,350,917	6,938,532,636	6,940,281,733	3,601,820	神奈川区会計管理者		
	5,786,982	3,136,747,364	3,134,791,064	7,743,282	西区会計管理者		
	2,822,216	5,017,663,275	5,015,091,648	5,393,843	中区会計管理者		
	2,436,137	5,171,305,166	5,171,470,849	2,270,454	南区会計管理者		
	2,563,264	1,328,506,445	1,327,366,984	3,702,725	港南区会計管理者		
	1,935,972	2,159,991,733	2,160,274,065	1,653,640	保土ヶ谷区会計管理者		
	1,839,743	1,297,572,002	1,295,595,334	3,816,411	旭区会計管理者		
	2,752,414	1,062,809,919	1,062,160,331	3,402,002	磯子区会計管理者		
	2,198,660	1,552,960,666	1,552,656,349	2,502,977	金沢区会計管理者		
	5,584,949	2,481,322,573	2,478,583,255	8,324,267	港北区会計管理者		
	1,030,259	1,360,649,725	1,359,464,708	2,215,276	緑区会計管理者		
	3,828,413	1,380,428,875	1,381,482,161	2,775,127	青葉区会計管理者		
	4,080,693	1,068,256,000	1,064,664,703	7,671,990	都筑区会計管理者		
	2,870,890	1,869,711,501	1,868,246,418	4,335,973	戸塚区会計管理者		
749,100	703,096,892	702,675,605	1,170,387	栄区会計管理者			
991,001	897,121,993	897,030,547	1,082,447	泉区会計管理者			
2,215,679	737,337,325	736,080,199	3,472,805	瀬谷区会計管理者			
小計	4,489,317,710	428,510,459,089	424,856,654,319	8,143,122,480			
公営企業会計	46,909,890,803	145,950,338,691	158,551,602,044	34,308,627,450	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	3,288,361,197	44,678,752,426	45,089,320,014	2,877,793,609	港湾局長(埋立事業会計)		
	3,495,269,406	100,865,790,072	99,613,387,615	4,747,671,863	水道事業管理者(水道事業会計)		
	422,506,599	5,660,319,280	5,718,743,025	364,082,854	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	847,184,939	4,140,319,423	4,229,258,226	758,246,136	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	776,536,374	34,571,510,518	34,709,295,952	638,750,940	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
	2,590,785,900	5,048,511,581	2,973,451,447	4,665,846,034	病院事業管理者(病院事業会計)		
小計	58,330,535,218	340,915,541,991	350,885,058,323	48,361,018,886			
基金	16,320,545,572	80,647,513,138	57,400,000,000	39,568,058,710	会計管理者		
	52,661,966	0	0	52,661,966	水道事業管理者		
小計	16,373,207,538	80,647,513,138	57,400,000,000	39,620,720,676			
合計	79,193,060,466	850,073,514,218	833,141,712,642	96,124,862,042			

## 現金収支残高総括表

(平成22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)	8,070,356,248	1,028,654,423,121	1,001,298,724,293	35,426,055,076	会計管理者		
	7,630,806	3,964,966,432	3,970,077,014	2,520,224	鶴見区会計管理者		
	3,601,820	7,062,731,942	7,064,080,584	2,253,178	神奈川区会計管理者		
	7,743,282	3,309,175,380	3,311,011,387	5,907,275	西区会計管理者		
	5,393,843	5,331,715,021	5,334,401,381	2,707,483	中区会計管理者		
	2,270,454	5,014,581,821	5,014,604,613	2,247,662	南区会計管理者		
	3,702,725	1,485,949,833	1,488,062,478	1,590,080	港南区会計管理者		
	1,653,640	2,352,917,053	2,353,368,281	1,202,412	保土ヶ谷区会計管理者		
	3,816,411	1,562,376,640	1,564,172,762	2,020,289	旭区会計管理者		
	3,402,002	1,114,351,395	1,115,087,073	2,666,324	磯子区会計管理者		
	2,502,977	1,535,034,630	1,534,633,014	2,904,593	金沢区会計管理者		
	8,324,267	2,954,220,823	2,957,181,731	5,363,359	港北区会計管理者		
	2,215,276	1,519,144,025	1,519,556,192	1,803,109	緑区会計管理者		
	2,775,127	2,088,907,625	2,088,477,470	3,205,282	青葉区会計管理者		
	7,671,990	1,332,704,390	1,338,228,758	2,147,622	都筑区会計管理者		
	4,335,973	1,901,660,262	1,903,186,937	2,809,298	戸塚区会計管理者		
1,170,387	728,412,962	728,820,563	762,786	栄区会計管理者			
1,082,447	926,430,195	926,847,966	664,676	泉区会計管理者			
3,472,805	799,586,428	801,278,171	1,781,062	瀬谷区会計管理者			
小計	8,143,122,480	1,073,639,289,978	1,046,311,800,668	35,470,611,790			
公営企業会計	34,308,627,450	321,526,084,274	326,821,858,683	29,012,853,041	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	2,877,793,609	58,285,105,786	38,004,315,034	23,158,584,361	港湾局長(埋立事業会計)		
	4,747,671,863	103,936,455,453	71,213,363,034	37,470,764,282	水道事業管理者(水道事業会計)		
	364,082,854	5,057,651,341	3,393,882,355	2,027,851,840	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	758,246,136	9,573,022,681	6,993,731,714	3,337,537,103	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	638,750,940	60,679,208,406	59,053,908,337	2,264,051,009	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
4,665,846,034	2,687,886,653	6,319,716,892	1,034,015,795	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	48,361,018,886	561,745,414,594	511,800,776,049	98,305,657,431			
基金	39,568,058,710	225,935,055,431	178,809,778,658	86,693,335,483	会計管理者		
	52,661,966	52,073,490	53,232,831	51,502,625	水道事業管理者		
小計	39,620,720,676	225,987,128,921	178,863,011,489	86,744,838,108			
合計	96,124,862,042	1,861,371,833,493	1,736,975,588,206	220,521,107,329			