

平成 20 年 度

# 監 査 報 告

現金出納検査結果報告

(平成20年10月～平成21年3月)

横浜市監査委員



横浜市 長 中 田 宏 様

横浜市監査委員	川 内 克 忠
同	山 口 俊 明
同	尾 立 孝 司
同	伊 波 洋之助
同	加 藤 広 人

## 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20年10月1日から平成21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」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20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		
一般会計及び特別会計 (公営企業会計を除く)	4,794,505,465	354,878,214,815	355,850,951,721	3,821,768,559	会計管理者		
	6,107,770	5,114,041,146	5,117,842,610	2,306,306	鶴見区会計管理者		
	1,917,242	8,049,111,816	8,048,076,787	2,952,271	神奈川区会計管理者		
	736,484	3,588,161,956	3,587,829,521	1,068,919	西区会計管理者		
	1,874,080	6,004,447,737	6,003,738,859	2,582,958	中区会計管理者		
	2,986,502	5,552,416,779	5,553,712,061	1,691,220	南区会計管理者		
	2,546,541	2,604,034,509	2,603,909,593	2,671,457	港南区会計管理者		
	10,383,833	3,297,970,062	3,305,394,982	2,958,913	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,001,052	2,329,091,434	2,328,850,529	2,241,957	旭区会計管理者		
	3,303,423	1,833,497,339	1,834,334,913	2,465,849	磯子区会計管理者		
	1,876,790	2,467,484,413	2,467,078,500	2,282,703	金沢区会計管理者		
	2,162,886	4,250,402,692	4,248,104,489	4,461,089	港北区会計管理者		
	1,440,956	2,352,230,788	2,352,716,332	955,412	緑区会計管理者		
	1,614,341	3,155,527,109	3,154,417,475	2,723,975	青葉区会計管理者		
	1,586,133	2,458,845,266	2,458,747,312	1,684,087	都筑区会計管理者		
	2,351,797	3,022,159,528	3,022,097,856	2,413,469	戸塚区会計管理者		
	1,510,819	1,241,137,931	1,240,625,102	2,023,648	栄区会計管理者		
1,027,831	1,745,825,604	1,746,127,367	726,068	泉区会計管理者			
1,209,466	1,208,542,441	1,208,497,959	1,253,948	瀬谷区会計管理者			
小計	4,841,143,411	415,153,143,365	416,133,053,968	3,861,232,808			
公営企業会計	9,714,744,248	97,690,554,712	90,640,670,602	16,764,628,358	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	19,700,382,073	23,460,921,979	33,301,765,686	9,859,538,366	港湾局長(埋立事業会計)		
	19,016,093,995	107,383,401,219	125,086,479,683	1,313,015,531	水道事業管理者(水道事業会計)		
	117,886,645	275,124,406	180,385,099	212,625,952	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	699,709,165	5,933,143,699	6,142,269,813	490,583,051	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	1,046,440,435	4,919,608,379	4,767,580,988	1,198,467,826	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
	2,335,278,263	3,812,948,412	3,184,938,546	2,963,288,129	病院事業管理者(病院事業会計)		
小計	52,630,534,824	243,475,702,806	263,304,090,417	32,802,147,213			
基金	54,587,579,198	48,967,371,044	85,366,263,842	18,188,686,400	会計管理者		
	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	水道事業管理者		
小計	54,617,579,198	48,997,371,044	85,396,263,842	18,218,686,400			
合計	112,089,257,433	707,626,217,215	764,833,408,227	54,882,066,421			

## 現金収支残高総括表

(平成20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)	3,821,768,559	351,171,430,147	350,904,631,263	4,088,567,443	会計管理者		
	2,306,306	3,800,135,873	3,799,242,346	3,199,833	鶴見区会計管理者		
	2,952,271	6,832,576,971	6,833,736,731	1,792,511	神奈川区会計管理者		
	1,068,919	3,184,467,656	3,183,349,502	2,187,073	西区会計管理者		
	2,582,958	5,119,906,827	5,118,892,954	3,596,831	中区会計管理者		
	1,691,220	4,826,961,318	4,825,543,749	3,108,789	南区会計管理者		
	2,671,457	1,348,533,841	1,348,281,035	2,924,263	港南区会計管理者		
	2,958,913	2,313,123,254	2,313,114,772	2,967,395	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,241,957	1,378,372,237	1,378,619,299	1,994,895	旭区会計管理者		
	2,465,849	959,504,256	959,632,651	2,337,454	磯子区会計管理者		
	2,282,703	1,488,388,112	1,488,669,072	2,001,743	金沢区会計管理者		
	4,461,089	2,443,408,555	2,445,434,399	2,435,245	港北区会計管理者		
	955,412	1,434,465,895	1,433,536,901	1,884,406	緑区会計管理者		
	2,723,975	1,686,760,061	1,685,945,890	3,538,146	青葉区会計管理者		
	1,684,087	1,227,348,458	1,226,119,464	2,913,081	都筑区会計管理者		
	2,413,469	1,940,539,861	1,940,620,533	2,332,797	戸塚区会計管理者		
2,023,648	610,173,768	610,272,819	1,924,597	栄区会計管理者			
726,068	904,854,305	904,566,795	1,013,578	泉区会計管理者			
1,253,948	738,260,706	738,346,098	1,168,556	瀬谷区会計管理者			
小計	3,861,232,808	393,409,212,101	393,138,556,273	4,131,888,636			
公営企業会計	16,764,628,358	139,731,396,468	119,391,547,639	37,104,477,187	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	9,859,538,366	3,171,179,658	4,117,291,678	8,913,426,346	港湾局長(埋立事業会計)		
	1,313,015,531	193,734,323,999	193,938,689,277	1,108,650,253	水道事業管理者(水道事業会計)		
	212,625,952	1,561,443,424	1,465,663,175	308,406,201	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	490,583,051	6,140,990,457	5,692,691,727	938,881,781	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	1,198,467,826	4,991,995,874	5,296,032,088	894,431,612	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
2,963,288,129	4,022,113,631	3,426,528,214	3,558,873,546	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	32,802,147,213	353,353,443,511	333,328,443,798	52,827,146,926			
基金	18,188,686,400	114,010,637,984	73,700,000,000	58,499,324,384	会計管理者		
	30,000,000	0	0	30,000,000	水道事業管理者		
小計	18,218,686,400	114,010,637,984	73,700,000,000	58,529,324,384			
合計	54,882,066,421	860,773,293,596	800,167,000,071	115,488,359,946			

## 現金収支残高総括表

(平成20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)	4,088,567,443	472,252,798,185	462,808,921,320	13,532,444,308	会計管理者		
	3,199,833	4,130,695,360	4,131,530,859	2,364,334	鶴見区会計管理者		
	1,792,511	7,080,259,153	7,079,722,256	2,329,408	神奈川区会計管理者		
	2,187,073	3,434,715,446	3,435,582,019	1,320,500	西区会計管理者		
	3,596,831	5,325,264,139	5,325,795,403	3,065,567	中区会計管理者		
	3,108,789	5,101,030,519	5,102,632,353	1,506,955	南区会計管理者		
	2,924,263	1,592,886,323	1,593,163,681	2,646,905	港南区会計管理者		
	2,967,395	2,583,069,180	2,582,984,564	3,052,011	保土ヶ谷区会計管理者		
	1,994,895	1,699,249,157	1,698,762,770	2,481,282	旭区会計管理者		
	2,337,454	1,182,705,306	1,182,716,059	2,326,701	磯子区会計管理者		
	2,001,743	1,658,882,815	1,658,978,310	1,906,248	金沢区会計管理者		
	2,435,245	3,376,557,988	3,362,156,308	16,836,925	港北区会計管理者		
	1,884,406	1,582,554,680	1,582,231,729	2,207,357	緑区会計管理者		
	3,538,146	2,012,391,006	2,011,057,758	4,871,394	青葉区会計管理者		
	2,913,081	1,427,493,149	1,427,405,741	3,000,489	都筑区会計管理者		
	2,332,797	2,181,820,384	2,181,568,282	2,584,899	戸塚区会計管理者		
	1,924,597	770,140,039	769,729,563	2,335,073	栄区会計管理者		
1,013,578	1,023,942,608	1,024,182,139	774,047	泉区会計管理者			
1,168,556	849,077,544	849,015,637	1,230,463	瀬谷区会計管理者			
小計	4,131,888,636	519,265,532,981	509,808,136,751	13,589,284,866			
公営企業会計	37,104,477,187	125,752,426,975	121,705,962,094	41,150,942,068	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	8,913,426,346	53,492,748,859	54,533,640,650	7,872,534,555	港湾局長(埋立事業会計)		
	1,108,650,253	119,685,213,603	117,841,453,652	2,952,410,204	水道事業管理者(水道事業会計)		
	308,406,201	1,688,548,936	1,736,149,057	260,806,080	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	938,881,781	5,414,778,445	4,974,003,710	1,379,656,516	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	894,431,612	6,194,497,922	6,010,567,716	1,078,361,818	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
3,558,873,546	3,611,334,865	4,219,260,584	2,950,947,827	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	52,827,146,926	315,839,549,605	311,021,037,463	57,645,659,068			
基金	58,499,324,384	100,463,127,716	117,557,509,400	41,404,942,700	会計管理者		
	30,000,000	0	0	30,000,000	水道事業管理者		
小計	58,529,324,384	100,463,127,716	117,557,509,400	41,434,942,700			
合計	115,488,359,946	935,568,210,302	938,386,683,614	112,669,886,634			

## 現金収支残高総括表

(平成21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)	13,532,444,308	321,081,591,576	327,184,356,628	7,429,679,256	会計管理者		
	2,364,334	4,374,366,540	4,373,930,967	2,799,907	鶴見区会計管理者		
	2,329,408	7,312,084,935	7,311,291,577	3,122,766	神奈川区会計管理者		
	1,320,500	3,228,563,660	3,227,984,177	1,899,983	西区会計管理者		
	3,065,567	5,361,886,987	5,362,160,231	2,792,323	中区会計管理者		
	1,506,955	4,857,125,526	4,856,441,827	2,190,654	南区会計管理者		
	2,646,905	1,886,164,126	1,885,489,908	3,321,123	港南区会計管理者		
	3,052,011	2,674,713,590	2,674,686,250	3,079,351	保土ヶ谷区会計管理者		
	2,481,282	1,641,619,620	1,639,047,887	5,053,015	旭区会計管理者		
	2,326,701	1,346,027,430	1,345,877,461	2,476,670	磯子区会計管理者		
	1,906,248	1,711,875,495	1,711,510,964	2,270,779	金沢区会計管理者		
	16,836,925	3,047,909,195	3,059,881,811	4,864,309	港北区会計管理者		
	2,207,357	1,877,272,083	1,878,387,342	1,092,098	緑区会計管理者		
	4,871,394	1,575,866,172	1,579,002,031	1,735,535	青葉区会計管理者		
	3,000,489	1,608,545,660	1,609,661,828	1,884,321	都筑区会計管理者		
	2,584,899	2,073,108,369	2,072,390,741	3,302,527	戸塚区会計管理者		
2,335,073	887,110,413	888,163,714	1,281,772	栄区会計管理者			
774,047	1,045,283,264	1,045,189,245	868,066	泉区会計管理者			
1,230,463	827,194,734	826,977,144	1,448,053	瀬谷区会計管理者			
小計	13,589,284,866	368,418,309,375	374,532,431,733	7,475,162,508			
公営企業会計	41,150,942,068	90,112,788,447	89,480,981,284	41,782,749,231	下水道事業 金銭企業出納員 (下水道事業会計)		
	7,872,534,555	54,398,741,408	54,413,275,394	7,858,000,569	港湾局長 (埋立事業会計)		
	2,952,410,204	43,412,029,075	42,266,324,940	4,098,114,339	水道事業管理者 (水道事業会計)		
	260,806,080	1,694,882,403	1,713,830,689	241,857,794	水道事業管理者 (工業用水道事業会計)		
	1,379,656,516	2,851,656,171	2,467,418,665	1,763,894,022	交通事業管理者 (自動車事業会計)		
	1,078,361,818	3,212,952,840	3,322,492,022	968,822,636	交通事業管理者 (高速鉄道事業会計)		
2,950,947,827	2,658,579,788	3,046,056,828	2,563,470,787	病院事業管理者 (病院事業会計)			
小計	57,645,659,068	198,341,630,132	196,710,379,822	59,276,909,378			
基金	41,404,942,700	58,185,369,265	42,891,199,684	56,699,112,281	会計管理者		
	30,000,000	0	0	30,000,000	水道事業管理者		
小計	41,434,942,700	58,185,369,265	42,891,199,684	56,729,112,281			
合計	112,669,886,634	624,945,308,772	614,134,011,239	123,481,184,167			

## 現金収支残高総括表

(平成21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)	7,429,679,256	671,996,617,991	662,867,249,700	16,559,047,547	会計管理者		
	2,799,907	3,530,111,190	3,528,514,383	4,396,714	鶴見区会計管理者		
	3,122,766	6,534,256,062	6,534,533,997	2,844,831	神奈川区会計管理者		
	1,899,983	3,090,081,707	3,090,664,714	1,316,976	西区会計管理者		
	2,792,323	4,918,385,208	4,917,735,352	3,442,179	中区会計管理者		
	2,190,654	4,775,731,097	4,774,437,764	3,483,987	南区会計管理者		
	3,321,123	1,114,154,245	1,114,429,686	3,045,682	港南区会計管理者		
	3,079,351	2,190,267,194	2,190,665,228	2,681,317	保土ヶ谷区会計管理者		
	5,053,015	1,161,559,810	1,164,705,378	1,907,447	旭区会計管理者		
	2,476,670	868,441,818	868,049,714	2,868,774	磯子区会計管理者		
	2,270,779	1,401,603,006	1,401,894,895	1,978,890	金沢区会計管理者		
	4,864,309	2,242,932,067	2,244,541,895	3,254,481	港北区会計管理者		
	1,092,098	1,233,361,236	1,230,902,798	3,550,536	緑区会計管理者		
	1,735,535	1,470,406,207	1,468,476,892	3,664,850	青葉区会計管理者		
	1,884,321	999,976,863	998,061,546	3,799,638	都筑区会計管理者		
	3,302,527	1,684,065,805	1,684,766,822	2,601,510	戸塚区会計管理者		
1,281,772	503,140,086	503,003,734	1,418,124	栄区会計管理者			
868,066	1,036,297,387	1,036,130,427	1,035,026	泉区会計管理者			
1,448,053	644,055,772	643,902,792	1,601,033	瀬谷区会計管理者			
小計	7,475,162,508	711,395,444,751	702,262,667,717	16,607,939,542			
公営企業会計	41,782,749,231	87,004,311,849	97,907,628,978	30,879,432,102	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	7,858,000,569	49,597,803,800	41,183,278,375	16,272,525,994	港湾局長(埋立事業会計)		
	4,098,114,339	45,077,844,172	47,098,958,739	2,076,999,772	水道事業管理者(水道事業会計)		
	241,857,794	1,738,904,104	1,794,129,057	186,632,841	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	1,763,894,022	2,576,863,065	2,494,270,241	1,846,486,846	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	968,822,636	21,390,271,039	5,445,627,823	16,913,465,852	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
2,563,470,787	5,630,102,271	3,716,621,477	4,476,951,581	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	59,276,909,378	213,016,100,300	199,640,514,690	72,652,494,988			
基金	56,699,112,281	31,977,719,300	23,351,893,200	65,324,938,381	会計管理者		
	30,000,000	0	0	30,000,000	水道事業管理者		
小計	56,729,112,281	31,977,719,300	23,351,893,200	65,354,938,381			
合計	123,481,184,167	956,389,264,351	925,255,075,607	154,615,372,911			

## 現金収支残高総括表

(平成21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)	16,559,047,547	992,073,037,483	978,376,493,160	30,255,591,870	会計管理者		
	4,396,714	4,032,245,750	4,033,240,681	3,401,783	鶴見区会計管理者		
	2,844,831	7,028,131,714	7,028,541,029	2,435,516	神奈川区会計管理者		
	1,316,976	3,229,782,686	3,229,887,831	1,211,831	西区会計管理者		
	3,442,179	5,260,066,481	5,260,832,468	2,676,192	中区会計管理者		
	3,483,987	4,849,166,379	4,849,986,955	2,663,411	南区会計管理者		
	3,045,682	1,583,046,644	1,582,857,543	3,234,783	港南区会計管理者		
	2,681,317	2,476,662,846	2,477,628,690	1,715,473	保土ヶ谷区会計管理者		
	1,907,447	1,625,267,335	1,625,094,448	2,080,334	旭区会計管理者		
	2,868,774	1,111,238,549	1,112,096,078	2,011,245	磯子区会計管理者		
	1,978,890	1,647,126,830	1,646,749,718	2,356,002	金沢区会計管理者		
	3,254,481	3,109,917,653	3,108,350,671	4,821,463	港北区会計管理者		
	3,550,536	1,614,977,648	1,617,324,810	1,203,374	緑区会計管理者		
	3,664,850	2,140,213,693	2,137,843,132	6,035,411	青葉区会計管理者		
	3,799,638	1,401,241,094	1,402,503,275	2,537,457	都筑区会計管理者		
	2,601,510	2,055,446,202	2,055,363,130	2,684,582	戸塚区会計管理者		
	1,418,124	758,654,123	758,880,856	1,191,391	栄区会計管理者		
1,035,026	992,794,532	992,406,071	1,423,487	泉区会計管理者			
1,601,033	824,969,675	824,812,036	1,758,672	瀬谷区会計管理者			
小計	16,607,939,542	1,037,813,987,317	1,024,120,892,582	30,301,034,277			
公営企業会計	30,879,432,102	108,548,694,923	110,428,339,078	28,999,787,947	下水道事業 金銭企業出納員(下水道事業会計)		
	16,272,525,994	79,575,704,768	63,756,537,981	32,091,692,781	港湾局長(埋立事業会計)		
	2,076,999,772	86,531,731,395	54,721,103,283	33,887,627,884	水道事業管理者(水道事業会計)		
	186,632,841	3,470,134,889	1,853,606,305	1,803,161,425	水道事業管理者(工業用水道事業会計)		
	1,846,486,846	5,748,810,317	5,545,719,745	2,049,577,418	交通事業管理者(自動車事業会計)		
	16,913,465,852	35,015,774,857	48,980,132,665	2,949,108,044	交通事業管理者(高速鉄道事業会計)		
4,476,951,581	3,992,290,287	6,804,181,516	1,665,060,352	病院事業管理者(病院事業会計)			
小計	72,652,494,988	322,883,141,436	292,089,620,573	103,446,015,851			
基金	65,324,938,381	204,508,875,784	178,191,750,518	91,642,063,647	会計管理者		
	30,000,000	52,767,590	30,105,624	52,661,966	水道事業管理者		
小計	65,354,938,381	204,561,643,374	178,221,856,142	91,694,725,613			
合計	154,615,372,911	1,565,258,772,127	1,494,432,369,297	225,441,775,741			



