

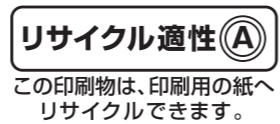
令和6年第1回市議会（定例会）

監査委員報告綴

令和6年 第1回市議会（定例会）

監査委員報告綴

堺市



目 次

監査委員報告第10号	例月現金出納検査結果報告 ……………	1
	(令和5年9月分)	
監査委員報告第11号	例月現金出納検査結果報告 ……………	15
	(令和5年10月分)	
監査委員報告第12号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	29
	(工事監査)	
監査委員報告第13号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	37
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第14号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	43
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第15号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	47
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第16号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	53
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第17号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	57
	(出資団体監査)	
監査委員報告第18号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	65
	(財政援助団体監査)	
監査委員報告第19号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	71
	(公の施設の指定管理者監査)	
監査委員報告第20号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	77
	(公の施設の指定管理者監査)	

監査委員報告第21号	例月現金出納検査結果報告	83
	(令和5年11月分)	

令和5年11月30日

堺市議会議長
的場慎一様

堺市監査委員 信 貴 良 太
同 小 堀 清 次
同 藤 坂 正 則
同 澤 由 美

例月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、令和5年9月分の例月現金出納検査を執行したので、同条第3項の規定により、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

記

1 検査の対象

会計管理者及び上下水道事業管理者所管分

2 検査の期間

令和5年11月1日～令和5年11月30日

3 検査の結果

(1) 会計管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

会計管理者から提出された令和5年9月30日現在の収支計算表(別表1)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

(2) 上下水道事業管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

上下水道事業管理者から提出された令和5年9月30日現在の試算表(別表2・3)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

別表 1
令和 5 年度

収 支 計 算 表

種 類 \ 区 分		収 入 済 額			支 出 済 額	
		前月末累計	本 月 分	計	前月末累計	本 月 分
歳 計 現 会 金	一 般 会 計	164,652,803,716	34,202,818,614	198,855,622,330	135,578,267,235	25,093,369,425
	特 別					
	国民健康保険事業	4,832,803,886	1,597,874,162	6,430,678,048	6,803,733,028	2,639,914,105
	公共用地先行取得事業	157,124,871	0	157,124,871	528,384,425	316,158,986
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	295,270,035	30,870,437	326,140,472	44,264,080	584,342
	介護保険事業	29,712,880,799	7,021,091,291	36,733,972,090	29,880,868,232	7,289,543,857
	公 債 管 理	5,349,000	80,958,905	86,307,905	5,193,190,211	9,277,645,902
	後期高齢者医療事業	3,675,729,835	1,593,332,717	5,269,062,552	3,218,312,523	1,649,674,203
小 計	203,331,962,142	44,526,946,126	247,858,908,268	181,247,019,734	46,266,890,820	
種 類 \ 区 分					前月末残額	本月収入済額
一 時 借 入 金					0	0
歳 入 歳 出 外 現 金					8,452,955,518	2,312,809,414
基 金	堺 市 交 通 遺 児 手 当 基 金				179,768,049	0
	堺 市 公 共 施 設 等 特 別 整 備 基 金				27,688,506,591	0
	堺 市 減 債 基 金				48,274,573,110	0
	堺 市 財 政 調 整 基 金				19,831,797,849	0
	堺 市 中 小 企 業 振 興 資 金 貸 付 金 預 託 金				714,000,000	0
	堺 市 泉 北 丘 陵 地 区 整 備 基 金				4,998,486,688	0
	堺 市 民 健 康 生 き が い づ く り 基 金				118,437,641	0
	堺 市 地 域 福 祉 推 進 基 金				1,957,218,143	0
	堺 市 介 護 保 険 給 付 費 準 備 基 金				4,575,641,165	0
	堺 市 国 民 健 康 保 険 料 収 納 対 策 基 金				6,535,382,783	0
	堺 市 自 転 車 環 境 共 生 ま ち づ く り 基 金				121,874,946	0
	堺 市 ス ポ ー ツ 振 興 基 金				685,915,986	0
	堺 市 子 ど も 教 育 ゆ め 基 金				945,896,832	0
	堺 市 市 民 活 動 支 援 基 金				8,950,289	0
	堺 市 国 際 平 和 人 権 基 金				2,088,480	0
	堺 市 カ ー ボ ン ニ ュ ー ト ラ ル 基 金				64,721,001	0
	堺 市 産 業 活 性 化 基 金				1,464,319,575	0
	堺 市 世 界 遺 産 保 全 活 用 推 進 基 金				361,904,336	0
	堺 市 公 共 交 通 活 性 化 促 進 基 金				7,819,471	0
	堺 市 大 規 模 災 害 被 災 地 等 支 援 基 金				374,812,219	0
	堺 市 国 際 文 化 観 光 基 金				593,229,722	0
フ ェ ニ ー チ ェ 堺 芸 術 文 化 創 造 基 金				1,069,126,670	0	
堺 市 東 西 交 通 整 備 基 金				700,254,317	0	
堺 市 は な み ど り 基 金				517,568,000	0	
堺 市 奨 学 等 基 金				736,600,005	0	
堺 市 動 物 愛 護 基 金				14,561,000	0	
小 計				130,996,410,386	2,312,809,414	
合 計						

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和5年9月30日現在
(単位=円)

計	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計現金保管方法		
				銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
160,671,636,660	38,183,985,670	△18,521,355,832	19,662,629,838	16,000,000,000	3,658,751,038	3,878,800
9,443,647,133	△3,012,969,085	3,012,969,085	0	0	0	0
844,543,411	△687,418,540	687,418,540	0	0	0	0
44,848,422	281,292,050	0	281,292,050	0	281,292,050	0
37,170,412,089	△436,439,999	436,439,999	0	0	0	0
14,470,836,113	△14,384,528,208	14,384,528,208	0	0	0	0
4,867,986,726	401,075,826	0	401,075,826	0	401,075,826	0
227,513,910,554	20,344,997,714	0	20,344,997,714	16,000,000,000	4,341,118,914	3,878,800
本月支出済額	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計外現金等保管方法		
0	0	0	0	銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
2,314,064,282	8,451,700,650	0	8,451,700,650	7,073,780,191	1,377,920,459	0
0	179,768,049	0	179,768,049	179,768,049	0	0
0	27,688,506,591	0	27,688,506,591	27,688,506,591	0	0
0	48,274,573,110	0	48,274,573,110	48,274,573,110	0	0
0	19,831,797,849	0	19,831,797,849	19,831,797,849	0	0
0	714,000,000	0	714,000,000	714,000,000	0	0
0	4,998,486,688	0	4,998,486,688	4,998,486,688	0	0
0	118,437,641	0	118,437,641	118,437,641	0	0
0	1,957,218,143	0	1,957,218,143	1,957,218,143	0	0
0	4,575,641,165	0	4,575,641,165	4,575,641,165	0	0
0	6,535,382,783	0	6,535,382,783	6,535,382,783	0	0
0	121,874,946	0	121,874,946	121,874,946	0	0
0	685,915,986	0	685,915,986	685,915,986	0	0
0	945,896,832	0	945,896,832	945,896,832	0	0
0	8,950,289	0	8,950,289	8,950,289	0	0
0	2,088,480	0	2,088,480	2,088,480	0	0
0	64,721,001	0	64,721,001	64,721,001	0	0
0	1,464,319,575	0	1,464,319,575	1,464,319,575	0	0
0	361,904,336	0	361,904,336	361,904,336	0	0
0	7,819,471	0	7,819,471	7,819,471	0	0
0	374,812,219	0	374,812,219	374,812,219	0	0
0	593,229,722	0	593,229,722	593,229,722	0	0
0	1,069,126,670	0	1,069,126,670	1,069,126,670	0	0
0	700,254,317	0	700,254,317	700,254,317	0	0
0	517,568,000	0	517,568,000	517,568,000	0	0
0	736,600,005	0	736,600,005	736,600,005	0	0
0	14,561,000	0	14,561,000	14,561,000	0	0
2,314,064,282	130,995,155,518	0	130,995,155,518	129,617,235,059	1,377,920,459	0
	151,340,153,232	0	151,340,153,232	145,617,235,059	5,719,039,373	3,878,800

会計：水道事業会計
 令和5年 9月分

合計残高試算表

令和5年9月30日現在

(単位：円)

	借		貸		勘定科目	貸		残高
	残高	累計	月計	累計		月計	累計	
5	121,246,114,994	204,904,425,579	342,814,117	83,658,310,625	固定資産	361,541,807	83,658,310,625	
	118,031,719,853	201,665,475,647	342,814,117	83,633,755,794	有形固定資産	357,449,331	83,633,755,794	
	5,042,654,317	5,042,654,317			土地			
	6,734,471,747	6,734,471,747			建物			
5	15,201,479,734	15,201,479,734		4,235,564,280	建物減価償却累計額	9,275,301	4,235,564,280	4,235,564,280
					構築物			
	8,373,823,058	8,373,823,058		7,692,263,070	構築物減価償却累計額	22,568,976	7,692,263,070	7,692,263,070
					機械及び装置			
					機械及び装置減価償却累計額	24,066,371	6,332,670,378	6,332,670,378
10	1,249,073,269	1,261,091,011	1,405,024	12,017,742	量水器	2,402,833	12,017,742	10
		6,008,870	1,201,416	568,761,312	量水器減価償却累計額	1,083,566	568,761,312	562,752,442
	167,377,067	168,457,957		1,080,890	車両運搬具		1,080,890	
		1,026,845		662,682	車両運搬具減価償却累計額	662,682	134,411,923	133,385,078
15	530,359,016	530,359,016	297,700	359,778,788	工具器具		359,778,788	15
					工具器具減価償却累計額	3,486,646	359,778,788	359,778,788
	160,675,781,767	160,675,781,767			送配水管			
		441,085,625		63,881,681,891	送配水管減価償却累計額	287,534,247	63,881,681,891	63,881,681,891
	387,302,425			53,783,200	リース資産	6,368,709	53,783,200	
20	3,136,932,235	3,175,452,500	339,909,977	323,222,055	リース資産減価償却累計額		323,222,055	269,438,855
	125,395,101	149,949,932		38,520,265	建設仮勘定	4,092,476	38,520,265	
	95,828,211	116,012,262		24,554,831	無形固定資産	3,364,011	24,554,831	
	29,566,890	33,937,670		20,184,051	ソフトウェア	728,465	20,184,051	
	3,089,000,000	3,089,000,000		4,370,780	投資その他の資産		4,370,780	
25	3,089,000,000	3,089,000,000			長期貸付金			
	12,807,784,063	41,813,070,289	4,659,847,871	29,005,286,226	流動資産	5,523,989,440	29,005,286,226	
	12,807,784,063	41,813,070,289	4,659,847,871	29,005,286,226	流動資産	5,523,989,440	29,005,286,226	

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	8,087,664,264	28,029,337,509	3,128,715,856	現金預金	3,686,986,304	19,941,673,245	
	40,000	40,000		現金			
	8,087,624,264	28,029,297,509	3,128,715,856	預金	3,686,986,304	19,941,673,245	
	1,572,282,962	10,078,029,586	1,298,390,534	未収金	1,688,164,111	8,505,746,624	
5	1,536,575,525	8,943,574,567	1,234,872,848	水道料金未収金	1,373,028,021	7,406,999,042	5
	3,441,900	46,476,900	6,594,700	給水工事収入未収金	6,818,300	43,035,000	
	249,892	1,411,575	75,557	受取損害賠償金未収金	517,615	1,161,683	
	13,920,876	24,836,819		工事負担金未収金		10,915,943	
	14,973,200	131,670,000	22,350,900	加入金未収金	24,218,700	116,696,800	
10		155,437,100		未収消費税還付金	155,437,100	155,437,100	10
	3,121,569	774,622,625	34,496,529	その他収入未収金	128,144,375	771,501,056	
				貸倒引当金		23,371,000	23,371,000
	96,109,229	172,490,320		貯蔵品	10,763,048	76,381,091	
	2,480,822,338	2,938,911,154	127,500,000	前払金	138,071,163	458,088,816	
15	543,276,270	543,301,720	105,241,481	仮払消費税及び地方消費税	4,814	25,450	15
	51,000,000	51,000,000		短期貸付金			
		16,979,978		固定負債		42,291,185,666	42,274,205,688
		16,979,978		固定負債		42,291,185,666	42,274,205,688
				企業債		40,306,773,407	40,306,773,407
20				建設改良費等の財源に充てるための企業債		40,306,773,407	40,306,773,407
				リース債務		105,091,259	105,091,259
		16,979,978		引当金		1,879,321,000	1,862,341,022
		16,979,978		退職給付引当金		1,807,614,000	1,790,634,022
				修繕引当金		71,707,000	71,707,000
25		15,485,785,788	3,001,147,673	流動負債	2,174,009,163	19,164,688,878	3,678,903,090
		15,485,785,788	3,001,147,673	流動負債	2,174,009,163	19,164,688,878	3,678,903,090
		761,892,795	761,892,795	企業債		1,531,795,683	769,902,888

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	761,892,795	761,892,795	建設改良費等の財源に充てるための企業債	1,531,795,683	769,902,888
	36,975,597	7,105,393	リース債務	86,727,358	49,751,761
	5,756,234,330	930,562,746	未払金	6,383,367,334	627,133,004
	3,623,764,974	618,809,760	原水及び浄水費未払金	4,220,930,587	597,165,613
5	135,782,033	5,036,252	配水及び給水費未払金	136,280,071	498,038
	8,407,035	2,440	受託工事費未払金	561	8,407,596
	85,470,825	270,196	業務費未払金	336,930	85,586,325
	67,305,981	1,656,067	総係費未払金	1,527,706	68,849,623
	22,987,800		資産減耗費未払金	5,540,700	28,528,500
10	1,305,925,164	73,811,451	整備改良事業費未払金	1,327,866,644	21,941,480
	20,619,934		固定資産購入費未払金	327,470	20,947,404
	78,032,680	34,632,730	貯蔵品未払金		78,032,680
	17,020,400		未払消費税及び地方消費税		17,020,400
	390,917,504	196,343,850	その他未払金	390,917,504	
15	6,996,772	42,350	前受金	3,850	13,064,008
			給水前受金		5,960,536
	6,996,772	42,350	その他前受金	3,850	7,103,472
	446,948,037	39,565,423	預り金	33,680,970	569,249,453
	24,721,808	4,040,272	水道料金	3,881,203	26,449,205
20	68,738,509	8,033,744	税金	7,990,520	76,729,029
	127,358,227	16,171,589	法定福利掛金	16,212,689	127,653,814
	39,816,783	2,149,000	保証金	932,140	89,221,753
	186,312,710	9,170,818	その他預り金	4,664,418	249,195,652
	8,314,923,637	1,261,725,510	下水道使用料預り金	1,393,679,881	9,706,325,275
25	161,082,000		引当金		161,082,000
	134,553,000		賞与引当金		134,553,000
	26,529,000		法定福利費引当金		26,529,000

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	残高
	732,620	253,456	仮受消費税及び地方消費税	119,008,964	713,077,767	712,345,147
	24,501,833,839	98,560,503	繰延収益	20,319,000	52,696,652,896	28,194,819,057
	24,501,833,839	98,560,503	繰延収益	20,319,000	52,696,652,896	28,194,819,057
	1,811,600	243,600	長期前受金	20,319,000	52,696,652,896	52,694,841,296
5	24,500,022,239	98,316,903	長期前受金収益化累計額			5
			資本金			
			自己資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			固有資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			組入資本金		1,009,986,548	1,009,986,548
			繰入資本金		43,451,396,307	43,451,396,307
10			繰入資本金		7,467,919	7,467,919
			剰余金	785,512,235	15,754,812,023	14,969,299,788
	785,512,235	785,512,235	資本剰余金		11,658,319,605	11,658,319,605
			国庫補助金		53,757,083	53,757,083
			府補助金		17,464,584	17,464,584
15			工事負担金		1,267,278,733	1,267,278,733
			受贈財産評価額		1,044,288,849	1,044,288,849
			加入金		9,275,530,356	9,275,530,356
			利益剰余金	785,512,235	4,096,492,418	3,310,980,183
	785,512,235	785,512,235	利益積立金	785,512,235	3,310,980,183	3,310,980,183
20			未処分利益剰余金		785,512,235	20
			水道事業収益	1,277,408,375	7,672,826,228	7,665,764,464
			営業収益	1,158,277,085	7,017,590,216	7,010,536,383
			給水収益	1,121,665,110	6,829,821,112	6,822,844,879
			受託工事収益	6,594,700	42,603,000	42,525,400
			その他営業収益	30,017,275	145,166,104	145,166,104
25			営業外収益	119,129,510	654,903,889	654,895,958
			受取利息及び配当金		32,041	32,041

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	残高
			長期前受金戻入	98,560,503	592,939,843	592,939,843
	7,931		雑収益	20,569,007	61,932,005	61,924,074
			特別利益	1,780	332,123	332,123
			固定資産売却益		300,502	300,502
5			過年度損益修正益	1,780	31,621	31,621
	7,197,943,844	7,517,103,959	水道事業費用	196,391,996	319,160,115	
	6,957,934,942	7,080,751,207	営業費用	48,146	122,816,265	
	3,307,333,807	3,311,296,171	原水及び浄水費		3,962,364	
	632,252,909	675,529,291	配水及び給水費		43,276,382	
10	49,445,003	54,392,003	受託工事費		4,947,000	10
	438,356,432	454,539,432	業務費		16,183,000	
	362,407,500	416,855,019	総係費	48,146	54,447,519	
	2,155,321,419	2,155,321,419	減価償却費			
	12,817,872	12,817,872	資産減耗費			
15	235,679,670	432,023,520	営業外費用	196,343,850	196,343,850	15
	235,679,670	432,023,520	支払利息及び企業債取扱諸費	196,343,850	196,343,850	
	4,329,232	4,329,232	特別損失			
	4,329,232	4,329,232	過年度損益修正損			
20						20
25						25
141,251,842,861	295,031,773,431	10,339,172,016	合計	10,339,172,016	295,031,773,431	141,251,842,861

合計残高試算表

令和5年9月30日現在

(単位：円)

	借 方			勘 定 科 目	貸 方				
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高		
	464,086	151,936	772,690,606,009	587,521,053	587,521,053	固定資産	1,293,003,572	308,604,454,073	
	452,276	111,431	760,642,920,448	587,521,053	587,521,053	有形固定資産	1,253,396,051	308,366,809,017	
	32,015,987	754	32,016,042,654			土地		54,900	
	18,219,123	287	18,219,123,287			建物			
	600,622,901	207	600,622,901,207			建物減価償却累計額	43,232,168	10,432,636,903	10,432,636,903
5						構築物			
	79,056,888	640	79,056,888,640			構築物減価償却累計額	957,692,665	251,871,623,742	251,871,623,742
						機械及び装置			
						機械及び装置減価償却累計額	221,061,104	45,848,178,211	45,848,178,211
10	48,071,897	55,307,127	55,307,127			車両運搬具		7,235,230	
						車両運搬具減価償却累計額	373,937	42,123,625	35,253,136
	145,438,567	145,438,567	145,438,567	1,946,230	1,946,230	工具器具			
						工具器具減価償却累計額	867,074	103,927,993	103,927,993
	30,459,320	064	30,520,348,477	585,574,823	585,574,823	建設仮勘定	30,169,103	61,028,413	
15	11,810,040	505	12,047,685,561			無形固定資産	39,607,521	237,645,056	
	1,991,621		2,587,857			地上権	99,376	596,236	
	11,409,157	065	11,623,855,685			施設利用権	35,783,105	214,698,620	
	5,656,100		5,656,100			電話加入権			
	275,177	219	279,902,249			庁舎利用権	787,510	4,725,030	
20	118,058,500		135,683,670			ソフトウェア	2,937,530	17,625,170	
	7,355,000	872	38,606,377,908	2,950,746,501	2,950,746,501	流動資産	11,239,668,127	31,251,377,036	
	7,355,000	872	38,606,377,908	2,950,746,501	2,950,746,501	流動資産	11,239,668,127	31,251,377,036	
	1,821,532	296	23,649,352,069	1,359,125,422	1,359,125,422	現金預金	9,737,925,911	21,827,819,773	
	1,821,532	296	23,649,352,069	1,359,125,422	1,359,125,422	預金	9,737,925,911	21,827,819,773	
	3,147,140	187	11,794,995,353	1,339,610,482	1,339,610,482	未収金	1,273,382,899	8,647,855,166	
25	3,094,029	632	11,435,720,803	1,286,921,752	1,286,921,752	使用料未収金	1,266,725,585	8,341,691,171	
	3,745,633		6,384,373	1,965,840	1,965,840	受益者負担金未収金	2,145,940	2,638,740	

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	39,312,923		その他営業未収金		39,312,923
49,364,922	313,577,254	50,722,890	その他未収金	4,511,374	264,212,332
			貸倒引当金		20,529,000
			使用料貸倒引当金		20,084,000
			受益者負担金貸倒引当金		445,000
1,777,165,444	2,532,279,874	68,000,000	前払金	228,350,975	755,114,430
522,778,615	522,803,282	78,318,797	仮払消費税及び地方消費税	1,342	24,667
105,691,800	105,691,800	105,691,800	前払消費税及び地方消費税		
1,221,530	1,255,530		短期貸付金	7,000	34,000
	11,816,168		固定負債		218,798,633,533
	11,816,168		固定負債		218,798,633,533
			企業債		213,491,531,533
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		213,491,531,533
			他会計借入金		4,089,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		4,089,000,000
	11,816,168		引当金		1,218,102,000
	11,816,168		退職給付引当金		826,928,000
			修繕引当金		391,174,000
	17,334,965,193	10,180,390,966	流動負債	1,737,449,932	28,574,762,305
	17,334,965,193	10,180,390,966	流動負債	1,737,449,932	28,574,762,305
	8,679,336,942	8,679,336,942	企業債		17,566,801,440
	8,679,336,942	8,679,336,942	建設改良費等の財源に充てるための企業債		17,566,801,440
			他会計借入金		51,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		51,000,000
	8,090,739,344	1,379,640,355	未払金	1,535,501,441	9,626,240,785
	19,165,321	3,984,323	営業未払金	4,495,085	23,660,406
	1,228,850,342	1,228,850,342	営業外未払金	129,658,290	1,358,508,632

5

10

15

20

25

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	5,780,265,614		過年度未払金		5,780,265,614
	1,062,458,067	146,805,690	その他未払金	1,401,348,066	2,463,806,133
	21,644,050	5,190	前受金	1,752,000	23,392,620
	456,700,277	120,949,527	預り金	81,330,323	495,314,484
5	56,077,999	7,066,890	税金	7,102,870	63,180,869
	119,472,459	15,259,276	法定福利掛金	15,329,092	119,953,627
	107,210,500	98,250,000	保証金	58,525,000	135,742,660
	173,939,319	373,361	その他預り金	373,361	176,437,328
	85,447,000		引当金		85,447,000
10	71,583,000		賞与引当金		71,583,000
	13,864,000		法定福利費引当金		13,864,000
	1,097,580	458,952	仮受消費税及び地方消費税	118,866,168	726,565,976
	121,918,119,025	478,984,813	繰延収益	19,490,204	278,843,356,174
	121,918,119,025	478,984,813	繰延収益	19,490,204	278,843,356,174
15	121,917,997,283	20,292	長期前受金	19,490,204	278,843,356,174
	121,917,997,283	478,964,521	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金	3,499,650,953	64,642,069,970
			固有資本金	3,499,650,953	64,642,069,970
			組入資本金		36,637,068,830
20			繰入資本金	3,499,650,953	3,687,091,351
			繰入資本金		24,317,909,789
	5,175,305,025	5,175,305,025	剰余金	1,675,654,072	19,653,633,755
			資本剰余金		12,802,674,658
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,201,498
			その他資本剰余金		501,255,530

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高		
	5,175,305,025	5,175,305,025	利益剰余金	1,675,654,072	6,850,959,097	1,675,654,072		
			減債積立金	1,675,654,072	1,675,654,072	1,675,654,072		
	5,175,305,025	5,175,305,025	未処分利益剰余金		5,175,305,025			
	10,975,829	4,589,524	下水道事業収益	1,786,540,295	17,852,805,722	17,841,829,893		
5	10,975,829	4,589,524	営業収益	1,169,931,837	14,766,271,838	14,755,296,009	5	
	10,975,829	4,589,524	下水道使用料	1,169,931,837	7,101,199,928	7,090,224,099		
			他会計負担金		7,553,970,000	7,553,970,000		
			負担金		111,000,910	111,000,910		
			その他営業収益		101,000	101,000		
10			営業外収益	537,480,871	3,003,899,005	3,003,899,005	10	
			受取利息及び配当金		135,216	135,216		
			長期前受金戻入	478,984,813	2,917,461,353	2,917,461,353		
			雑収益	58,496,058	86,302,436	86,302,436		
			特別利益	79,127,587	82,634,879	82,634,879		
15			固定資産売却益		2,770,784	2,770,784	15	
			過年度損益修正益	2,587	739,095	739,095		
			その他特別利益	79,125,000	79,125,000	79,125,000		
12,472,927,411	13,756,598,723	3,102,769,615	下水道事業費用	1,228,850,342	1,283,671,312			
10,972,635,592	11,027,456,562	1,625,185,038	営業費用		54,820,970			
533,096,012	543,754,526	96,866,058	管きよ費		10,658,514	20		
251,063,209	254,503,209	44,810,642	ポンプ場費		3,440,000			
1,584,446,101	1,596,211,056	145,202,914	処理場費		11,764,955			
21,706,977	24,564,159	3,501,033	水質検査費		2,857,182			
30,140,954	30,140,954	4,814,659	水質規制費					
79,944,677	87,773,205	12,021,031	普及促進費		7,828,528		25	
162,009,439	166,006,439	31,714,885	業務費		3,997,000			
150,976,516	165,251,307	20,059,094	総係費		14,274,791			

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	497,817,166	497,817,166		維持管理負担金			
	24,367,662	24,367,662	3,360,253	し尿処理費			
	7,637,066,879	7,637,066,879	1,262,834,469	減価償却費			
	1,491,603,820	2,720,454,162	1,477,459,817	営業外費用	1,228,850,342	1,228,850,342	
5	1,491,593,220	2,720,443,562	1,477,449,217	支払利息及び企業債取扱諸費	1,228,850,342	1,228,850,342	
	10,600	10,600	10,600	雑支出			
	8,687,999	8,687,999	124,760	特別損失			
	8,633,099	8,633,099	124,760	過年度損益修正損			
	54,900	54,900		固定資産譲渡損			
10							
15							
20							
25							
	483,914,080,219	969,504,763,880	22,480,307,497	合 計	22,480,307,497	969,504,763,880	483,914,080,219

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員 信 貴 良 太
同 小 堀 清 次
同 藤 坂 正 則
同 澤 由 美

例月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、令和5年10月分の例月現金出納検査を執行したので、同条第3項の規定により、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

記

1 検査の対象

会計管理者及び上下水道事業管理者所管分

2 検査の期間

令和5年12月1日～令和5年12月21日

3 検査の結果

(1) 会計管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

会計管理者から提出された令和5年10月31日現在の収支計算表(別表1)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

(2) 上下水道事業管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

上下水道事業管理者から提出された令和5年10月31日現在の試算表(別表2・3)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

別表 1

令和 5 年度

収 支 計 算 表

種類 \ 区分	収 入 済 額			支 出 済 額		
	前月末累計	本 月 分	計	前月末累計	本 月 分	
歳 一 般 会 計	198,855,622,330	26,210,008,359	225,065,630,689	160,671,636,660	28,834,771,396	
特 別 現 会 計	国民健康保険事業	6,430,678,048	26,450,396,319	32,881,074,367	9,443,647,133	27,924,644,623
	公共用地先行取得事業	157,124,871	0	157,124,871	844,543,411	304,390,848
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	326,140,472	26,313,072	352,453,544	44,848,422	1,717,152
	介護保険事業	36,733,972,090	5,266,459,245	42,000,431,335	37,170,412,089	7,699,449,425
	公債管理	86,307,905	0	86,307,905	14,470,836,113	1,216,768,943
	後期高齢者医療事業	5,269,062,552	596,216,066	5,865,278,618	4,867,986,726	607,375,166
小 計	247,858,908,268	58,549,393,061	306,408,301,329	227,513,910,554	66,589,117,553	
種 類 \ 区 分				前月末残額	本月収入済額	
一 時 借 入 金				0	0	
歳 入 歳 出 外 現 金				8,451,700,650	2,516,649,221	
基 金	堺市交通遺児手当基金				179,768,049	0
	堺市公共施設等特別整備基金				27,688,506,591	0
	堺市減債基金				48,274,573,110	0
	堺市財政調整基金				19,831,797,849	0
	堺市中小企業振興資金貸付金預託金				714,000,000	80,000,000
	堺市泉北丘陵地区整備基金				4,998,486,688	0
	堺市民健康生きがいづくり基金				118,437,641	0
	堺市地域福祉推進基金				1,957,218,143	0
	堺市介護保険給付費準備基金				4,575,641,165	0
	堺市国民健康保険料収納対策基金				6,535,382,783	0
	堺市自転車環境共生まちづくり基金				121,874,946	0
	堺市スポーツ振興基金				685,915,986	0
	堺市子ども教育ゆめ基金				945,896,832	0
	堺市市民活動支援基金				8,950,289	0
	堺市国際平和人権基金				2,088,480	0
	堺市カーボンニュートラル基金				64,721,001	0
	堺市産業活性化基金				1,464,319,575	0
	堺市世界遺産保全活用推進基金				361,904,336	0
	堺市公共交通活性化促進基金				7,819,471	0
	堺市大規模災害被災地等支援基金				374,812,219	0
	堺市国際文化観光基金				593,229,722	0
	フェニーチェ堺芸術文化創造基金				1,069,126,670	0
	堺市東西交通整備基金				700,254,317	0
堺市はなみどり基金				517,568,000	0	
堺市奨学等基金				736,600,005	0	
堺市動物愛護基金				14,561,000	0	
小 計				130,995,155,518	2,596,649,221	
合 計						

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和5年10月31日現在
(単位=円)

計	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計現金保管方法		
				銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
189,506,408,056	35,559,222,633	△23,949,754,107	11,609,468,526	9,000,000,000	2,605,579,726	3,888,800
37,368,291,756	△4,487,217,389	4,487,217,389	0	0	0	0
1,148,934,259	△991,809,388	991,809,388	0	0	0	0
46,565,574	305,887,970	0	305,887,970	0	305,887,970	0
44,869,861,514	△2,869,430,179	2,869,430,179	0	0	0	0
15,687,605,056	△15,601,297,151	15,601,297,151	0	0	0	0
5,475,361,892	389,916,726	0	389,916,726	0	389,916,726	0
294,103,028,107	12,305,273,222	0	12,305,273,222	9,000,000,000	3,301,384,422	3,888,800
本月支出済額	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計外現金等保管方法		
0	0	0	0	銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
2,500,396,831	8,467,953,040	0	8,467,953,040	7,036,724,181	1,431,228,859	0
0	179,768,049	0	179,768,049	179,768,049	0	0
0	27,688,506,591	0	27,688,506,591	27,688,506,591	0	0
0	48,274,573,110	0	48,274,573,110	48,274,573,110	0	0
0	19,831,797,849	0	19,831,797,849	19,831,797,849	0	0
0	794,000,000	0	794,000,000	794,000,000	0	0
0	4,998,486,688	0	4,998,486,688	4,998,486,688	0	0
0	118,437,641	0	118,437,641	118,437,641	0	0
0	1,957,218,143	0	1,957,218,143	1,957,218,143	0	0
0	4,575,641,165	0	4,575,641,165	4,575,641,165	0	0
0	6,535,382,783	0	6,535,382,783	6,535,382,783	0	0
0	121,874,946	0	121,874,946	121,874,946	0	0
0	685,915,986	0	685,915,986	685,915,986	0	0
0	945,896,832	0	945,896,832	945,896,832	0	0
0	8,950,289	0	8,950,289	8,950,289	0	0
0	2,088,480	0	2,088,480	2,088,480	0	0
0	64,721,001	0	64,721,001	64,721,001	0	0
0	1,464,319,575	0	1,464,319,575	1,464,319,575	0	0
0	361,904,336	0	361,904,336	361,904,336	0	0
0	7,819,471	0	7,819,471	7,819,471	0	0
0	374,812,219	0	374,812,219	374,812,219	0	0
0	593,229,722	0	593,229,722	593,229,722	0	0
0	1,069,126,670	0	1,069,126,670	1,069,126,670	0	0
0	700,254,317	0	700,254,317	700,254,317	0	0
0	517,568,000	0	517,568,000	517,568,000	0	0
0	736,600,005	0	736,600,005	736,600,005	0	0
0	14,561,000	0	14,561,000	14,561,000	0	0
2,500,396,831	131,091,407,908	0	131,091,407,908	129,660,179,049	1,431,228,859	0
	143,396,681,130	0	143,396,681,130	138,660,179,049	4,732,613,281	3,888,800

会計：水道事業会計
令和5年 10月分

合計残高試算表

令和5年10月31日現在

(単位：円)

残高	借方		勘定科目	貸方		
	月計	累計		月計	累計	残高
121,504,846,077	205,527,041,353	622,615,774	固定資産	363,884,651	84,022,195,276	
118,279,795,448	202,273,343,421	607,867,774	有形固定資産	359,792,179	83,993,547,973	
5,042,654,317	5,042,654,317		土地			
6,734,471,747	6,734,471,747		建物			
5			建物減価償却累計額	9,239,819	4,244,804,099	4,244,804,099
15,201,479,734	15,201,479,734		構築物			
8,373,823,058	8,373,823,058		構築物減価償却累計額	22,576,404	7,714,839,474	7,714,839,474
			機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	24,042,773	6,356,713,151	6,356,713,151
10	1,245,789,632	1,623,043	量水器	4,906,680	16,924,422	10
		2,453,340	量水器減価償却累計額	1,083,565	569,844,877	561,382,667
167,377,067	168,457,957		車両運搬具		1,080,890	
530,359,016	1,026,845		車両運搬具減価償却累計額	662,677	135,074,600	134,047,755
	530,359,016		工具器具			
			工具器具減価償却累計額	3,377,308	363,156,096	363,156,096
15	160,675,781,767		送配水管			
	160,675,781,767		送配水管減価償却累計額	287,534,244	64,169,216,135	64,169,216,135
387,302,425	441,085,625		リース資産		53,783,200	
	53,783,200		リース資産減価償却累計額	6,368,709	329,590,764	275,807,564
20	3,740,723,626	603,791,391	建設仮勘定		38,520,265	20
136,050,629	164,697,932	14,748,000	無形固定資産	4,092,472	28,647,303	
107,212,202	130,760,262	14,748,000	ソフトウェア	3,364,009	23,548,060	
28,838,427	33,937,670		リース資産	728,463	5,099,243	
3,089,000,000	3,089,000,000		投資その他の資産			
3,089,000,000	3,089,000,000		長期貸付金			
12,611,932,658	46,023,982,876	4,210,912,587	流動資産	4,406,763,992	33,412,050,218	
12,611,932,658	46,023,982,876	4,210,912,587	流動資産	4,406,763,992	33,412,050,218	
25						25

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
7,955,625,891	30,673,669,393	2,644,331,884	現金預金	22,718,043,502	
40,000	40,000		現金		
7,955,585,891	30,673,629,393	2,644,331,884	預金	22,718,043,502	
1,556,662,132	11,391,352,882	1,313,323,296	未収金	9,834,690,750	
1,538,050,067	10,181,012,803	1,237,438,236	水道料金未収金	8,642,962,736	5
4,483,800	56,346,800	9,869,900	給水工事収入未収金	8,828,000	
415,558	1,663,459	251,884	受取損害賠償金未収金	86,218	
	24,836,819		工事負担金未収金	13,920,876	
10,225,600	162,552,500	30,882,500	加入金未収金	35,630,100	
	155,437,100		未収消費税還付金		10
3,487,107	809,503,401	34,880,776	その他収入未収金	34,515,238	
			貸倒引当金	23,371,000	
92,665,902	185,125,720	12,635,400	貯蔵品	16,078,727	
2,299,661,456	3,043,121,154	104,210,000	前払金	285,370,882	
679,688,277	679,713,727	136,412,007	仮払消費税及び地方消費税		15
51,000,000	51,000,000		短期貸付金	25,450	
	22,436,580	5,456,602	固定負債		
	22,436,580	5,456,602	固定負債	42,291,185,666	42,268,749,086
			企業債	42,291,185,666	42,268,749,086
			建設改良費等の財源に充てるための企業債	40,306,773,407	40,306,773,407
			リース債務		20
			引当金	105,091,259	105,091,259
	22,436,580	5,456,602	退職給付引当金	1,879,321,000	1,856,884,420
			修繕引当金	1,807,614,000	1,785,177,420
			流動負債	71,707,000	71,707,000
	17,547,976,481	2,062,190,693	流動負債	21,373,200,853	3,825,224,372
	17,547,976,481	2,062,190,693	流動負債	21,373,200,853	3,825,224,372
	761,892,795		企業債	1,531,795,683	769,902,888

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	
	761,892,795		建設改良費等の財源に充てるための企業債		1,531,795,683	769,902,888
	44,081,488	7,105,891	リース債務		86,727,358	42,645,870
	6,383,641,014	627,406,684	未払金		7,148,775,282	765,134,268
	4,220,930,587	597,165,613	原水及び浄水費未払金		616,848,454	616,848,454
5	136,280,071	498,038	配水及び給水費未払金		2,798,505	2,798,505
	8,407,596	561	受託工事費未払金		19,756	19,756
	85,860,005	389,180	業務費未払金		303,603	85,889,928
	68,849,623	1,543,642	総務費未払金		659,398	69,509,021
	28,528,500	5,540,700	資産減耗費未払金			28,528,500
10	1,327,866,644	21,941,480	整備改良事業費未払金		88,367,793	1,416,234,437
	20,947,404	327,470	固定資産購入費未払金		16,222,800	37,170,204
	78,032,680		貯蔵品未払金			78,032,680
	17,020,400		未払消費税及び地方消費税			17,020,400
	390,917,504		その他未払金		40,187,639	431,105,143
15	6,998,512	1,740	前受金		447,740	13,511,748
			給水前受金			5,960,536
	6,998,512	1,740	その他前受金		447,740	7,551,212
	479,512,203	32,564,166	預り金		39,384,821	608,634,274
	27,504,537	2,782,729	水道料金		5,537,209	31,986,414
20	76,729,029	7,990,520	税金		8,052,802	84,781,831
	143,304,377	15,946,150	法定福利掛金		15,993,012	143,646,826
	42,536,783	2,720,000	保証金		2,560,780	91,782,533
	189,437,477	3,124,767	その他預り金		7,241,018	256,436,670
	9,709,778,113	1,394,854,476	下水道使用料預り金		1,284,929,333	10,991,254,608
25	161,082,000		引当金			161,082,000
	134,553,000		賞与引当金			134,553,000
	26,529,000		法定福利費引当金			26,529,000

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	残高
	990,356	257,736	仮受消費税及び地方消費税	118,342,133	831,419,900	830,429,544
	24,600,657,146	98,823,307	繰延収益	28,075,000	52,724,727,896	28,124,070,750
	24,600,657,146	98,823,307	繰延収益	28,075,000	52,724,727,896	28,124,070,750
	2,055,200	243,600	長期前受金	28,075,000	52,724,727,896	52,722,672,696
5	24,598,601,946	98,579,707	長期前受金収益化累計額			5
			資本金			
			自己資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			固有資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			組入資本金		1,009,986,548	1,009,986,548
			繰入資本金		43,451,396,307	43,451,396,307
10			繰入資本金		7,467,919	7,467,919
			剰余金			
	785,512,235		資本剰余金		15,754,812,023	14,969,299,788
			国庫補助金		11,658,319,605	11,658,319,605
			府補助金		53,757,083	53,757,083
			工事負担金		17,464,584	17,464,584
15			工事負担金		1,267,278,733	1,267,278,733
			受贈財産評価額		1,044,288,849	1,044,288,849
			加入金		9,275,530,356	9,275,530,356
	785,512,235		利益剰余金		4,096,492,418	3,310,980,183
			利益積立金		3,310,980,183	3,310,980,183
20	785,512,235		未処分利益剰余金		785,512,235	20
	9,649,254	2,587,490	水道事業収益	1,264,389,255	8,937,215,483	8,927,566,229
	9,633,863	2,580,030	営業収益	1,162,102,202	8,179,692,418	8,170,058,555
	9,550,063	2,573,830	給水収益	1,123,709,208	7,953,530,320	7,943,980,257
	83,800	6,200	受託工事収益	9,869,900	52,472,900	52,389,100
	15,391	7,460	その他営業収益	28,523,094	173,689,198	173,689,198
25			営業外収益	102,287,053	757,190,942	757,175,551
			受取利息及び配当金		32,041	32,041

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
			長期前受金戻入	98,823,307	691,763,150
	15,391	7,460	雑収益	3,463,746	65,380,360
			特別利益		332,123
			固定資産売却益		300,502
5			過年度損益修正益		31,621
			水道事業費用	319,160,115	
	8,466,982,264	1,269,038,420	営業費用	122,816,265	
	8,185,480,407	1,227,545,465	原水及び浄水費	3,962,364	
	3,872,190,042	564,856,235	配水及び給水費	43,276,382	
	757,012,484	124,759,575	受託工事費	4,947,000	10
10	58,133,838	8,688,835	業務費	16,183,000	
	525,070,445	86,714,013	総係費	54,447,519	
	419,686,123	57,278,623	減価償却費		
	2,514,299,390	358,977,971	資産減耗費		
	39,088,085	26,270,213	営業外費用	196,343,850	15
15	277,124,723	41,445,053	支払利息及び企業債取扱諸費	196,343,850	
	275,879,078	40,199,408	雑支出		
	1,245,645	1,245,645	特別損失		
	4,377,134	47,902	過年度損益修正損		
	4,377,134	47,902			
20					20
25					25
142,583,760,999	303,303,398,304	8,271,624,873	合計	8,271,624,873	142,583,760,999

合計 残高試算表

令和5年10月31日現在

(単位：円)

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	月計	累計		月計	累計	
462,921,449,525	108,142,069	772,798,748,078	固定資産	1,272,844,480	309,877,298,553	
451,150,861,075	107,986,615	760,750,907,063	有形固定資産	1,233,236,971	309,600,045,988	
32,015,987,754		32,016,042,654	土地		54,900	
18,219,123,287		18,219,123,287	建物			
			建物減価償却累計額	42,866,203	10,475,503,106	10,475,503,106
600,622,901,207		600,622,901,207	構築物			
			構築物減価償却累計額	957,442,131	252,829,065,873	252,829,065,873
79,056,888,640		79,056,888,640	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	231,687,631	46,079,865,842	46,079,865,842
48,071,897		55,307,127	車両運搬具		7,235,230	10
		6,870,489	車両運搬具減価償却累計額	373,936	42,497,561	35,627,072
145,438,567		145,438,567	工具器具			
			工具器具減価償却累計額	867,070	104,795,063	104,795,063
30,567,306,679	107,986,615	30,628,335,092	建設仮勘定		61,028,413	
11,770,588,450	155,454	12,047,841,015	無形固定資産	39,607,509	277,252,565	15
1,892,248		2,587,857	地上権	99,373	695,609	
11,373,529,416	155,454	11,624,011,139	施設利用権	35,783,103	250,481,723	
5,656,100		5,656,100	電話加入権			
274,389,714		279,902,249	庁舎利用権	787,505	5,512,535	
115,120,972		135,683,670	ソフトウェア	2,937,528	20,562,698	20
5,976,779,538	2,902,573,287	41,508,951,195	流動資産	4,280,794,621	35,532,171,657	
5,976,779,538	2,902,573,287	41,508,951,195	流動資産	4,280,794,621	35,532,171,657	
453,961,153	1,465,221,384	25,114,573,453	現金預金	2,832,792,527	24,660,612,300	
453,961,153	1,465,221,384	25,114,573,453	預金	2,832,792,527	24,660,612,300	
2,977,876,350	1,278,732,827	13,073,728,180	未収金	1,447,996,664	10,095,851,830	25
2,972,677,431	1,277,175,305	12,712,896,108	使用料未収金	1,398,527,506	9,740,218,677	
3,641,533		6,384,373	受益者負担金未収金	104,100	2,742,840	

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	39,312,923		その他営業未収金		39,312,923
1,557,386	315,134,776	1,557,522	その他未収金	49,365,058	313,577,390
			貸倒引当金		20,529,000
			使用料貸倒引当金		20,084,000
			受益者負担金貸倒引当金		445,000
1,798,365,444	2,553,479,874	21,200,000	前払金		755,114,430
624,967,071	624,991,758	102,188,476	仮払消費税及び地方消費税	20	24,687
140,922,400	140,922,400	35,230,600	前払消費税及び地方消費税		
1,216,120	1,255,530		短期貸付金	5,410	39,410
	12,028,268	212,100	固定負債		218,798,633,533
	12,028,268	212,100	固定負債		218,798,633,533
			企業債		213,491,531,533
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		213,491,531,533
			他会計借入金		4,089,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		4,089,000,000
	12,028,268	212,100	引当金		1,218,102,000
	12,028,268	212,100	退職給付引当金		826,928,000
			修繕引当金		391,174,000
	18,895,447,121	1,560,481,928	流動負債	407,376,745	28,982,139,050
	18,895,447,121	1,560,481,928	流動負債	407,376,745	28,982,139,050
	8,679,336,942		企業債		17,566,801,440
	8,679,336,942		建設改良費等の財源に充てるための企業債		17,566,801,440
			他会計借入金		51,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		51,000,000
	9,626,240,785	1,535,501,441	未払金	268,199,526	9,894,440,311
	23,660,406	4,495,085	営業未払金	4,644,779	28,305,185
	1,358,508,632	129,658,290	営業外未払金	235,991,128	1,594,499,760

5

10

15

20

25

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	5,780,265,614		過年度未払金		5,780,265,614
	2,463,806,133	1,401,348,066	その他未払金	27,563,619	2,491,369,752
	23,396,260	1,752,210	前受金	5,460	23,398,080
	479,421,436	22,721,159	預り金	22,940,008	518,254,492
5	63,180,869	7,102,870	税金	7,044,199	70,225,068
	134,700,527	15,228,068	法定福利掛金	15,325,588	135,279,215
	107,210,500		保証金	180,000	135,922,660
	174,329,540	390,221	その他預り金	390,221	176,827,549
	85,447,000		引当金		85,447,000
10	71,583,000		賞与引当金		71,583,000
	13,864,000		法定福利費引当金		13,864,000
	1,604,698	507,118	仮受消費税及び地方消費税	116,231,751	842,797,727
	122,404,362,583	486,243,558	繰延収益		278,843,356,174
	122,404,362,583	486,243,558	繰延収益		278,843,356,174
15	142,032	20,290	長期前受金		278,843,356,174
122,404,220,551	122,404,220,551	486,223,268	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金		64,642,069,970
			固有資本金		64,642,069,970
			組入資本金		36,637,068,830
20			繰入資本金		3,687,091,351
			繰入資本金		24,317,909,789
	5,175,305,025		剰余金		19,653,633,755
			資本剰余金		12,802,674,658
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,201,498
			その他資本剰余金		501,255,530

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高		
	5,175,305,025		利益剰余金		6,850,959,097	1,675,654,072		
			減債積立金		1,675,654,072	1,675,654,072		
	5,175,305,025		未処分利益剰余金		5,175,305,025			
	16,047,012	5,071,183	下水道事業収益	1,650,519,954	19,503,325,676	19,487,278,664		
5	16,047,012	5,071,183	営業収益	1,160,925,368	15,927,197,206	15,911,150,194	5	
	16,047,012	5,071,183	下水道使用料	1,160,908,368	8,262,108,296	8,246,061,284		
			他会計負担金		7,553,970,000	7,553,970,000		
			負担金		111,000,910	111,000,910		
			その他営業収益	17,000	118,000	118,000		
10			営業外収益	489,428,199	3,493,327,204	3,493,327,204	10	
			受取利息及び配当金		135,216	135,216		
			長期前受金戻入	486,243,558	3,403,704,911	3,403,704,911		
			雑収益	3,184,641	89,487,077	89,487,077		
			特別利益	166,387	82,801,266	82,801,266		
15			固定資産売却益		2,770,784	2,770,784	15	
			過年度損益修正益	166,387	905,482	905,482		
			その他特別利益		79,125,000	79,125,000		
	15,021,739,086	2,548,816,115	下水道事業費用	4,440	1,283,675,752			
	13,285,302,308	2,312,671,156	営業費用	4,440	54,825,410			
20	635,436,086	646,094,600	管きよ費		10,658,514		20	
	301,389,371	304,829,371	ポンプ場費		3,440,000			
	2,146,951,013	2,158,715,968	処理場費		11,764,955			
	25,136,853	27,994,035	水質検査費		2,857,182			
	34,481,719	34,481,719	水質規制費					
25	92,341,120	100,169,648	普及促進費		7,828,528		25	
	193,754,759	197,751,759	業務費		3,997,000			
	171,222,134	185,501,365	総係費	4,440	14,279,231			

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	746,786,071	746,786,071	248,968,905	維持管理負担金			
	27,891,823	27,891,823	3,524,161	し尿処理費			
	8,909,911,359	8,909,911,359	1,272,844,480	減価償却費			
	1,727,593,354	2,956,443,696	235,989,534	営業外費用	1,228,850,342		
5	1,727,566,808	2,956,417,150	235,973,588	支払利息及び企業債取扱諸費	1,228,850,342		
	26,546	26,546	15,946	雑支出			
	8,843,424	8,843,424	155,425	特別損失			
	8,788,524	8,788,524	155,425	過年度損益修正損			
	54,900	54,900		固定資産譲渡損			
10							
15							
20							
25							
	483,919,968,149	977,116,304,120	7,611,540,240	合 計	977,116,304,120	7,611,540,240	483,919,968,149

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき工事監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

工事監査

第2 監査対象

- 1 上神谷高架橋 (P7-P8 工区) 耐震対策ほか工事
(建設局 道路部 道路整備課)
- 2 浜寺諏訪森町中 2 丁ほか付替側道整備工事
(建設局 道路部 連続立体推進課)
- 3 松屋南島 101 号線ほか沿川通行環境整備工事
(建設局 サイクルシティ推進部 自転車環境整備課)
- 4 勤労者総合福祉センターA 棟外壁改修ほか工事
(建築都市局 建築部 建築課)
- 5 協和町東団地 11 号館昇降機棟増築ほか工事
(建築都市局 建築部 建築課)
- 6 東浅香山小学校外壁改修ほか工事
(建築都市局 建築部 建築課)
- 7 美原にしこども園内部改修工事
(建築都市局 建築部 建築課)
- 8 大仙小学校便所改修工事
(建築都市局 建築部 建築課)
- 9 深井中央中学校便所改修工事
(建築都市局 建築部 建築課)

第3 監査実施期間

令和 5 年 9 月 29 日～令和 5 年 12 月 21 日

第4 監査内容及び結果

- 1 上神谷高架橋 (P7-P8 工区) 耐震対策ほか工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市南区釜室ほか
工 期 令和 3 年 12 月 22 日～令和 5 年 3 月 30 日
契約金額 317,578,800 円
工事目的

本工事は、落橋や損壊を防止することを目的として、耐震対策と補修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=40.0m
落橋防止装置工 N=23組
支承補強装置工 N=30組
橋脚コンクリート巻立て工 N=2基
断面修復工 N=1 構造物
はく落防止工 A=78.0 m²

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、落橋防止装置・支承補強装置の設置及び橋脚のコンクリート巻立て補強状況を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 浜寺諏訪森町中2丁ほか付替側道整備工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市西区浜寺諏訪森町中2丁ほか
工 期 令和4年3月25日～令和4年9月30日
契約金額 39,345,900円
工事目的

本工事は、高架工事の進捗にあわせて、代替えの道路機能確保を目的として、側道整備を行うものである。

工事内容

工事延長 L=211.9m 道路幅員 W=4.0m
舗装工 表層 A=1,344.5 m²
中間層 A=627.6 m²
基層 A=627.6 m²
L型側溝 L=103.6m
地先境界ブロック L=144.4m

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、舗装・地先境界ブロックの整備状況を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 松屋南島 101 号線ほか沿川通行環境整備工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市堺区松屋町ほか
工 期 令和 4 年 4 月 15 日～令和 5 年 3 月 30 日
契約金額 201,043,700 円
工事目的

本工事は、自転車・歩行者の安全で快適な通行環境の形成を目的として、道路整備を行うものである。

工事内容

【松屋町地区】

工事延長 L=720.0m 道路幅員 W=8.5m 土工 V=1,840.0 m³
舗装工 A=6,805.0 m² 境界工 L=1,434.0m 配水構造物 L=561.0m
植樹工 高木 N=45 本 地被類植栽 A=4,490.0 m²

【遠里小野町地区】

工事延長 L=25.0m 軽量盛土工 V=300.0 m³ 盛土工 V=760.0 m³
擁壁工 袖壁 L=34.0m L型擁壁 L=19.0m

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、区画線を含む自転車レーン及び舗装・境界工の整備状況を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

4 勤労者総合福祉センターA 棟外壁改修ほか工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市堺区田出井町 2 番 1 号
工 期 令和 4 年 7 月 1 日～令和 5 年 3 月 10 日
契約金額 107,885,800 円
工事目的

本工事は、施設及び利用者の安全確保を目的として、老朽化した施設の外壁改修及び屋上防水改修を行うものである。

工事内容

建物構造

A 棟 鉄筋コンクリート造 4 階建て 延べ面積 4,269 m²
ポンプ室 鉄筋コンクリート造 平屋建て 延べ面積 6.0 m²

外壁改修工事 一式

屋上防水改修 1,423 m²

電気、機械設備工事

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、外壁改修及び屋上防水改修の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

5 協和町東団地 11 号館昇降機棟増築ほか工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市堺区協和町 4 丁 416 番地
工 期 令和 4 年 6 月 28 日～令和 5 年 3 月 17 日
契約金額 106,609,800 円
工事目的

本工事は、市営住宅のバリアフリー化・居住環境の向上を目的として、昇降機の設置及び住戸改修を行うものである。

工事内容

昇降機棟新築

構造：鉄骨造 地上 4 階建
基礎：杭基礎
外壁：ALC t=100 複層塗材 E 仕上
屋根：陸屋根 改質アスファルトシート防水

既存改修

住戸改修 1 階 5 室

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、昇降機設置、住戸改修の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。
なお、一部の事項について指導した。

6 東浅香山小学校外壁改修ほか工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市北区大豆塚町 1 丁 60 番地
工 期 令和 4 年 5 月 30 日～令和 5 年 1 月 31 日
契約金額 90,476,100 円

工事目的

本工事は、施設の安全性の確保を目的として、老朽化した校舎の外壁改修及び屋上防水改修を行うものである。

工事内容

工事対象棟 北棟（6-1棟、6-2棟、22棟、26棟） 調理場棟（23棟）
外壁改修 工事対象延べ面積 1,797 m²
屋上防水改修 工事対象面積 895 m²
電気設備工事

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、外壁改修及び屋上防水改修の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

7 美原にしこども園内部改修工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市美原区北余部 26 番地 2
工 期 令和 4 年 3 月 1 日～令和 5 年 1 月 31 日
契約金額 70,092,000 円

工事目的

本工事は、保育室の天井落下防止及び感染対策を目的として、内部改修を行うものである。

工事内容

敷地面積 2,836.35 m²
建築面積 1,242.54 m²
延べ面積 2,020.27 m²
構造 鉄筋コンクリート造 地上 2 階建
保育室改修 改修面積 約 1,474 m²
電気設備工事 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、保育室内部の天井及び間仕切壁の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

8 大仙小学校便所改修工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市堺区大仙中町 16 番 1 号
工 期 令和 4 年 5 月 30 日～令和 5 年 1 月 23 日
契約金額 56,845,800 円
工事目的

本工事は、便所の環境改善を目的として、経年劣化により老朽化した便所の改修を行うものである。

工事内容

便所改修工事

13 棟校舎 便所全面改修 改修面積 256.00 m²

電気設備工事

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、便所改修の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

9 深井中央中学校便所改修工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市中区深井北町 220 番地 1
工 期 令和 4 年 5 月 26 日～令和 5 年 2 月 3 日
契約金額 56,348,600 円
工事目的

本工事は、便所の環境改善を目的として、経年劣化により老朽化した便所の改修を行うものである。

工事内容

便所改修工事

2 棟校舎 便所全面改修 改修面積 253.00 m²

電気設備工事 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、便所改修の出来形を確認した。

(3) 監査結果

関係書類及び施工内容を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき定期監査及び行政監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

定期監査及び行政監査

第2 監査の対象

産業振興局

(産業戦略部、農政部)

第3 監査の対象期間

令和5年度(令和5年4月1日～令和5年7月31日)

ただし、必要に応じて令和4年度以前を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 監査の項目及び結果

所管事務が、法令等の定めるところに従い適正に執行されているか、また、公正で合理的かつ効率的な事務運営が行われているかを主眼として、関係書類を抽出調査するとともに、関係職員から説明を聴取し、監査を実施した。監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 産業戦略部 港湾事務所

(1) 商工手数料(船員法関係手数料)について

船員法に基づき、船員手帳の交付等の事務を行う場合に、堺市手数料条例に基づき、申請者から船員手帳の交付申請手数料等を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 農政部 農水産課

(1) 徴収金収入(借地使用徴収金)について

特定農地貸付けに関する農地法等の特例に関する法律に基づき、市民利活用型農園の開設者に農地を貸し付け、当該農地に係る借地使用徴収金を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 局共通項目

(1) 公有財産（土地・建物）の管理について

公有財産（土地・建物）の管理に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 貸付料の請求

石津バスターミナルにおいて、電柱及び支線各1本の設置のための公有財産賃貸借契約（令和4年4月1日から3年間）を締結している。

堺市財産規則では、貸付期間が1年を超える場合は、毎年度の使用開始前に当該年度の貸付料を納めることとされているが、令和5年度分の貸付料の徴収において、令和5年6月12日に納入通知書を発行していた。

また、契約書では、納入通知書により、市が指定する期日までに貸付料を納入しなければならないとされているが、納期限の記載のない納入通知書を発行していた。

（産業戦略部 産業企画課）

イ 普通財産の管理

普通財産貸付事務取扱要領では、公の選挙に関し、特定の候補者を支持することを目的として使用するおそれがあるときは、普通財産の貸付けを認めないこととされている。

しかし、令和5年9月15日に、駐車場敷地等として貸し付けている堺魚仲買事業協同組合貸付用地を実地調査したところ、数箇所にて特定の政党や政治家のポスターが掲示されていた。

（産業戦略部 産業企画課）

ウ 公有財産の貸付事務

家畜市場の貸付けについて、公有財産賃貸借契約書において土地に建物その他工作物を新築するときは、あらかじめその理由を付した書面をもって本市の承諾を受けることとされている。

しかし、平成11年度に設置された建物（事務所）について、設置に必要な承諾の手続きが行われていなかった。

（農政部 農水産課）

エ 公有財産の異動報告

堺市財産規則では、公有財産の異動（取得、処分、貸付け等）の手続を完了したときは、遅滞なくその旨を財政局長に報告しなければならないとされている。

しかし、農業用溜池（音坂池）について、昭和 61 年度に大阪府から無償譲渡を受けたにもかかわらず、財政局長への報告が漏れていた。

（農政部 農業土木課）

オ 公有財産台帳等の記載

公有財産に係る台帳の記載について、以下のものがあった。

(ア) 石津バスターミナルの公有財産貸付台帳において、借受人住所欄に誤った住所(当該施設に係る他の借受人の住所)を記載していた。

（産業戦略部 産業企画課）

(イ) 勤労者総合福祉センターの行政財産使用許可台帳において、許可基準欄に堺市財産規則の条項を誤って記載していた。

また、減免基準欄に根拠条例の名称を誤って記載していた。

（産業戦略部 雇用推進課）

(ウ) 百舌鳥川改修に伴う事業関連普通財産において、賃貸借契約を締結したにもかかわらず、公有財産貸付台帳にその内容（貸付期間や貸付料等）の記載のないものがあった。

(エ) 宮山台新池ポンプ場において、所管換えが行われたにもかかわらず、行政財産台帳にその旨の記載がなかった。

（以上 農政部 農業土木課）

(2) 委託料について

委託料に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 委託業務における提出書類

東西道路樹木管理業務ほか 3 業務について、仕様書では、受注者は、再委託契約を締結したときは、市に提出する業務実施計画書に、再委託先の作業体制（作業責任者の氏名を含む）を記載しなければならないとされている。

各業務においては、交通誘導警備業務が再委託されているが、市は、受注者から、再委託先の作業体制の記載がない業務実施計画書を受け取っていた。

（農政部 農業土木課）

(3) 負担金について

負担金に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

(4) 補助金について

補助金に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

(5) 現金等の管理について

現金等の管理に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 公金外現金の取扱い

港湾事務所及び農水産課で扱っている公金外現金について、以下のものがあつた。

(ア) 堺港湾振興会及び大阪府水難救済会に関する各公金外現金について、取扱いの規定では、出納取扱者が現金出納の事務、収支整理者が収入命令書及び支出命令書の作成に係る事務を行うと定められている。

しかし、出納取扱者がこれらすべての事務を行っていた。

(産業戦略部 港湾事務所)

(イ) 堺市農業者育成支援会議の事務で扱っている公金外現金について、令和5年3月31日付けで作成された支出伝票により、同年4月17日に支出が行われていた。この支出に関して、現金出納簿の出納取扱者の確認欄に、同年4月1日付けで出納取扱者が変更されたにもかかわらず、前任者が押印していた。

(農政部 農水産課)

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき定期監査及び行政監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

定期監査及び行政監査

第2 監査の対象

建築都市局

(都市計画部、都心未来創造部、交通部、都市整備部、住宅部、建築部、開発調整部)

第3 監査の対象期間

令和5年度(令和5年4月1日～令和5年7月31日)

ただし、必要に応じて令和4年度以前を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 監査の項目及び結果

所管事務が、法令等の定めるところに従い適正に執行されているか、また、公正で合理的かつ効率的な事務運営が行われているかを主眼として、関係書類を抽出調査するとともに、関係職員から説明を聴取し、監査を実施した。

なお、事前調査の一部を監査法人に委託した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 都市計画部 都市景観室

(1) 都市計画手数料(屋外広告物許可申請手数料)について

堺市屋外広告物条例に基づき、屋外広告物の表示等を行う者から屋外広告物許可申請手数料を収入している。

この事務について、以下のとおり意見を付す。

[屋外広告物の変更申請について(意見)]

堺市屋外広告物条例では、広告物の表示等を行う者は許可を受けなければならないとされており、許可を受けた者は、当該許可に係る広告物の変更等を行うときは変更の許可、許可期間満了後、継続して広告物の表示等を行うときは更新の許可を受けなければならないとされている。

許可申請書は新規・変更・更新とも共通の様式であり、いずれかを選択するようになっている。令和5年4月分(全83件)を確認したとこ

る、更新・変更の両方を選択し、申請しているものが8件あり、それらは全て本来、変更申請の許可を受けた上で広告物等を変更すべきところ、申請を行わずに変更し、更新申請の際に事後的な変更申請を同時に行っているものであった。市は、これらの申請に対し更新のみの許可を行い、更新に係る手数料を徴収している。

原則的には、広告物を変更する際に、変更の申請を受けて変更の手数料を受領し、その後、更新時期が到来した際に、更新の申請を受けて更新の手数料を受領すべきである。上記のような運用をすることによって変更手続が形骸化し、条例の本来の目的を損なうおそれがある。変更の際は事前に申請が必要であることを周知徹底し、制度を的確に運用するよう取り組まれない。

2 都心未来創造部 都心活性化担当

(1) 都市計画使用料（広場使用料）について

堺市市民交流広場条例に基づき、市民交流広場を使用する者から広場使用料を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 住宅部 住宅管理課

(1) 住宅使用料（公営住宅使用料）について

堺市営住宅条例に基づき、入居者から公営住宅使用料を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

4 住宅部 住宅改良課

(1) 住宅使用料（改良住宅使用料）について

堺市営住宅条例に基づき、入居者から改良住宅使用料を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

5 局共通項目

(1) 公有財産（土地・建物）の管理について

公有財産（土地・建物）の管理に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 行政財産の目的外使用許可

令和5年9月19日に市営住宅（公営住宅）2か所の敷地の実地調査を

行ったところ、目的外使用許可を受けていない掲示板が1台ずつ設置されていた。

(住宅部 住宅管理課)

イ 行政財産の管理

令和5年9月19日に市営住宅(改良住宅)1か所の敷地の実地調査を行ったところ、営業施設として使用承認を行っている店舗の前の共用部分に設置根拠のない自動販売機が設置されていた。

(住宅部 住宅改良課)

(2) 委託料について

委託料に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

(3) 補助金について

補助金に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

(4) 現金等の管理について

現金等の管理に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 公金外現金の管理

堺市地域公共交通活性化協議会に係る公金外現金について、令和5年9月14日に現金出納簿の調査を行ったところ、8月以降の収支を記載していなかった。

(交通部 公共交通担当)

(5) 市営住宅の長寿命化について

市営住宅の長寿命化に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき定期監査及び行政監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

定期監査及び行政監査

第2 監査の対象

中区役所

(企画総務課、深井駅周辺地域活性化推進室、自治推進課、市民課、
保険年金課)

中保健福祉総合センター

(生活援護課、地域福祉課、子育て支援課、中保健センター)

第3 監査の対象期間

令和5年度(令和5年4月1日～令和5年7月31日)

ただし、必要に応じて令和4年度以前を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 監査の項目及び結果

所管事務が、法令等の定めるところに従い適正に執行されているか、また、公正で合理的かつ効率的な事務運営が行われているかを主眼として、関係書類を抽出調査するとともに、関係職員から説明を聴取し、監査を実施した。

なお、事前調査の一部を監査法人に委託した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 市民課

(1) 総務手数料(戸籍・住民基本台帳等手数料)について

堺市手数料条例に基づき、戸籍謄本・抄本、住民票の写しの交付、印鑑登録等の証明及び住民基本台帳等の閲覧等に係る手数料を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 保険年金課

(1) 国民健康保険料について

堺市国民健康保険条例に基づき、普通徴収に係る国民健康保険料の徴収

事務を行っている。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 中保健福祉総合センター 生活援護課

(1) 生活保護費徴収金・生活保護費返納金について

生活保護法に基づき、不実の申請その他不正な手段により保護を受けた者がいた場合等（法第78条）に、支給した保護費等をその者から徴収し、徴収金として収入している。

また、被保護者が急迫の場合等において資力があるにもかかわらず保護を受けた場合（法第63条）に支給した保護費等について、被保護者に返還を求め、返納金として収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

4 中保健福祉総合センター 地域福祉課

(1) 介護保険料について

堺市介護保険条例に基づき、介護保険料の減免、徴収猶予に係る事務、並びに介護保険料の収納事務を行っている。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

(2) 社会福祉費負担金（養護老人ホーム負担金）について

堺市老人福祉法施行細則に基づき、養護老人ホーム入所者負担金を収入している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

5 中保健福祉総合センター 中保健センター

(1) 環境衛生手数料（狂犬病予防手数料）について

堺市手数料条例に基づき、狂犬病予防法関係手数料を徴収している。

この事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

6 区役所共通項目

(1) 公有財産（土地・建物）の管理について

公有財産（土地・建物）の管理に係る事務について、以下のとおり意見

を付す。

[普通財産の管理について（意見）]

市有地の管理及び処分事務取扱要領では、貸付財産の使用目的及び使用状況が契約の目的に合致しているかに留意し、状況に応じて必要な措置を講じなければならないとされている。

自治推進課では、地域会館敷地として使用することを目的とし、東陶器校区地域会館（土地）を無償で貸し付けている。令和5年8月24日に、当該土地の実地調査を行ったところ、借受人が設置した近隣地図等の看板に複数の広告が掲出されていた。

同課に確認したところ、当該広告の掲出の意図や経緯が不明であり、使用目的に合致するかについて明確な根拠が示されなかった。

所管課は、貸付財産が使用目的に沿って利用されているかを十分に調査し、状況に応じて制度所管課への確認を行うとともに、借受人への指導助言等の必要な対応を行うなど、適正に財産管理を行われたい。

（自治推進課）

(2) 委託料について

委託料に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 委託業務における提出書類等

中区役所エレベータ設備保守点検業務について、仕様書では、機材の取替えを行った場合、受注者は市に対して作業写真を提出し、市に撤去品の確認を受けることとされている。

令和5年6月14日及び同年7月12日の点検で、受注者から市に対して機材の取替えを実施した旨の報告が行われているが、市は作業写真の提出を受けておらず、撤去品の提示も受けていなかった。

（企画総務課）

イ 委託業務における提出書類及び再々委託

中区役所設備運転監視等業務について、仕様書では、環境衛生管理業務の中で、受水槽・高架水槽・汚水槽に関する業務を以下のとおり定めている。

- ①受水槽、高架水槽の清掃（年1回）
- ②水槽機能の点検、調整及び補修（週1回）
- ③水質検査

④汚水槽の清掃（年2回）

これらについて、関係書類を調査したところ、以下のものがあつた。

(7) 受注者から提出された年間業務計画書には、汚水槽の清掃は年1回（6月）と記載されており、市は訂正を指示することなく、当該計画書を受け取っていた。

(イ) ①～④の業務のうち、市は、受注者から「水質検査」及び「貯水槽清掃」を再委託する旨の届出を受け取っていた。しかし、水質検査については、当該再委託先が更に委託を行っていた。

（企画総務課）

(3) 補助金について

補助金に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかつた。

(4) 現金等の管理について

現金等の管理に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があつたので、適切な処理をする必要がある。

ア レターパックの管理

切手等受払簿記帳マニュアルでは、切手等は金庫や施錠できる保管庫等で保管し、現金に準じた厳重な取扱いを行うことが規定されている。

しかし、令和5年8月24日に実地調査を行ったところ、施錠できない棚にレターパック189枚が保管されていた。

（中保健福祉総合センター 地域福祉課）

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき定期監査及び行政監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

定期監査及び行政監査

第2 監査の対象

農業委員会事務局

第3 監査の対象期間

令和5年度（令和5年4月1日～令和5年7月31日）
ただし、必要に応じて令和4年度以前を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 監査の項目及び結果

所管事務が、法令等の定めるところに従い適正に執行されているか、また、公正で合理的かつ効率的な事務運営が行われているかを主眼として、関係書類を抽出調査するとともに、関係職員から説明を聴取し、監査を実施した。監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 物品購入について

物品購入に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 物品の検収

堺市物品検査要綱では、購入物品の検査は当該物品調達に係る伺書の起案者以外の者が行うこととされている。しかし、印刷発注において、支出負担行為伺書の起案者が納入物品の検収を行っていたものがあった。

2 委託料について

委託料に係る事務について関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 現金等の管理について

現金等の管理に係る事務について関係書類を調査し、実地に確認した結果、

特に指摘すべき事項はなかった。

4 農地法に規定する農地の転用に関する許可・届出について

農地法に規定する農地の転用に関する許可・届出に係る事務について、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 公文書の管理

農地法第5条に関する農地転用について、農地転用の許可を受けようとする者（転用する農地の譲渡人及び譲受人等）は、許可申請書に、転用により実施する事業の計画や資金調達についての計画等を記載し、事業を実施するために必要な資力があることを証明する書類等を添付の上、農業委員会事務局に申請することとされている。

しかし、申請書類のうち、資力を証明する書類が文書ファイルに綴じられていないものがあった。申請内容を確認したチェックリストが残されていることなどから、審査に必要な書類がそろっていたものと推察されるが、適切に文書管理が行われていなかった。

監査委員報告第17号

令和5年12月21日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第199条の規定に基づき出資団体監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

- 第1 監査の種類
出資団体監査
- 第2 監査の対象
公益財団法人堺市救急医療事業団
- 第3 監査の対象期間
令和4年度（令和4年4月1日～令和5年3月31日）
ただし、必要に応じて他年度を含む。
- 第4 監査の実施期間
令和5年8月1日～令和5年12月21日
- 第5 団体の概要
- 1 設立年月日
平成元年9月27日
 - 2 設立目的
堺市が行う救急医療対策の円滑な推進を図るため、休日及び夜間の医療の確保等、地域救急医療体制を確立し、もって地域住民の健康保持増進に寄与することを目的とする。
 - 3 基本財産（令和5年3月31日現在）
3,000万円（本市出捐額3,000万円、基本財産に対する割合100%）
 - 4 所管部局
健康福祉局 健康部 健康医療政策課
 - 5 役員及び職員数（令和5年3月31日現在）
理事長 1人
理事 8人 うち常務理事1人
監事 2人
職員 115人 うち常勤職員3人（堺市からの派遣2人含む）、
非常勤職員14人、短期臨時職員98人

6 事業状況

令和4年度における公益財団法人堺市救急医療事業団(以下「事業団」という。)の主な事業は、次のとおりである。

(1) 急病診療事業

休日及び夜間の時間帯に内科及び小児科の初期急病診療を行った。また、重篤な患者に対して、救急告示病院等への後送を行った。

◇令和4年度受診者数 (単位:人)

	内 科	小児科	計
泉北急病診療センター	3,280	—	3,280
こども急病診療センター	—	14,122	14,122
計	3,280	14,122	17,402

◇令和4年度後送患者数及び後送協力病院数 (単位:人)

後 送 患 者 数			協力病院数
	内 科	小児科	計
泉北急病診療センター	68	—	68
こども急病診療センター	—	431	431
計	68	431	499

(出資団体提出資料から抜粋し一部加工)

7 財政状態及び経営成績

事業団の令和4年度の貸借対照表及び正味財産増減計算書は、別紙参考資料のとおりである。

第6 堺市との関係

堺市(以下「市」という。)は、基本財産3,000万円の全額を出捐している。

事業団に対する補助金として、令和4年度に堺市救急医療対策事業運営費補助金を3億1,973万5,000円交付している。

なお、市からの派遣職員は2人(令和5年3月31日現在)である。

第7 監査の項目及び結果

事業団において事務事業が設立目的(出資目的)に沿って執行されているか、決算諸表等は基礎となる会計帳簿に基づいて適正に作成されているかなどに留意し、出納その他の事務について監査を実施した。

なお、事前調査の一部を監査法人に委託した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 規程等について

定款及び経理規程等の諸規程は整備されているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 経理について

会計経理は適切になされ、決算諸表等は法令等に準拠し、財政状態及び収支状況を適正に表示しているか、会計帳簿の整備及び記帳は適切か、また、証拠書類の整備及び保存は適切になされているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 会計規程では、有形固定資産の減価償却は、法人税法に定める耐用年数表に従い定額法で行うこととされている。また、機能追加等の資本的支出を行った場合は、既存資産と種類及び耐用年数を同じくする新たな資産を取得したものととして減価償却を行う必要があるとされている。

しかし、令和3年12月に追加で設置した耐用年数6年の防犯用のドームカメラ1台について、誤って既存のカメラの残存耐用年数(令和5年3月末時点で3年2か月)を基礎として減価償却を行っていた。

3 財産管理について

資金の運用は適切に行われているか、また、財産管理は適切に行われているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 事業団では、切手の受払いを行う際に、係、主査、事務局次長及び事務局長の決裁を受ける切手受払簿の様式を使用している。

しかし、令和5年9月13日に実地調査したところ、9月中の受払いについて、使用者の押印はあるものの、事務局長以下全ての決裁を全く受けていなかった。

4 事業運営について

出資者としての権利行使は適切に行われているか、出資団体の財政状態及び収支状況を把握し、適切な指導監督を行っているか、設立目的に沿った事業運営が適切に行われているか、また、委託契約に基づく義務の履行は適切に行われているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項等があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 前回監査（令和元年度）の監査結果として、医薬品の取扱ルールの明文化とその適切な運用を求める旨の意見を付した。これに対して事業団は、棚卸マニュアルを策定のうえ適切に管理していく旨の措置を講じていた。

しかし、棚卸マニュアルは策定されていたものの、棚卸における事務局の役割や年度末に行う一斉棚卸の手順は定められておらず、令和5年3月28日に実施した医薬品の実地棚卸の結果では、こども急病診療センターで128品目中96品目、泉北急病診療センターで120品目中65品目において実際残高と帳簿残高とに差異が発生していた。

差異の発生原因は、センター間での移動や受払記帳漏れ等が可能性として考えられるが、その原因究明を行っていなかった。少なくとも毎月の実地棚卸の時点で差異の原因究明を行うべきであったが、その時点でも原因究明を行っていなかった。また、実地棚卸や事務局による実地確認の頻度を見直すなど適正に医薬品を管理するための対策も講じていなかった。

[委託業務の業者選定について（意見）]

契約事務規程において、事業団は、予定価格が100万円を超える委託業務（以下「委託業務」という。）の業者選定時には一般競争入札を原則とし、一定の条件を満たせば随意契約又は指名競争入札により業者選定を行うことができることされている。

しかし、堺市急病診療センター洗濯業務及び堺市急病診療センターレセプト点検業務について、予定価格が100万円を超えているにもかかわらず、一般競争入札ではなく、見積合わせ又は指名競争入札によって業者選定を行っていたが、その業務の契約にかかる決裁文書に一般競争入札を実施しない理由及び根拠が記載されていなかった。

委託業務の特殊性・専門性、発注時期や規模及び近隣の医療機関等の状況により、一般競争入札以外の方が合理的な業者選定になることも当然考えられるが、その場合には、特に、規程に基づいた適正な事務であることに疑義が生じないようにする必要がある。このことから、委託業務について、合理的な契約方法を十分に検討したうえで、一般競争入札以外の方法により業者選定を行う場合には、規程に定める一定の条件を満たしていることの根拠を書面上でも明確にするなど、事務手続を適切に行われたい。

参考資料

貸借対照表

令和5年3月31日 現在

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金	1,579,602	1,615,530	△ 35,928
普通預金	171,823,685	115,517,150	56,306,535
未収金	48,110,553	27,373,817	20,736,736
貸倒引当金	△ 160,000	△ 75,000	△ 85,000
前払費用	1,602,233	1,534,201	68,032
貯蔵品	3,805,345	2,644,424	1,160,921
流動資産合計	226,761,418	148,610,122	78,151,296
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
基本財産投資有価証券	29,898,300	29,891,520	6,780
普通預金	101,700	108,480	△ 6,780
基本財産合計	30,000,000	30,000,000	0
(2) 特定資産			
減価償却引当預金	75,260,000	68,800,000	6,460,000
特定資産合計	75,260,000	68,800,000	6,460,000
(3) その他固定資産			
医療機器	6,123,635	8,337,251	△ 2,213,616
その他器具・備品	9,830,207	7,064,585	2,765,622
車両運搬具	195,162	429,359	△ 234,197
リース資産	2,018,720	2,800,160	△ 781,440
ソフトウェア	2,822,993	3,930,244	△ 1,107,251
その他固定資産合計	20,990,717	22,561,599	△ 1,570,882
固定資産合計	126,250,717	121,361,599	4,889,118
資産合計	353,012,135	269,971,721	83,040,414
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	105,158,490	95,495,754	9,662,736
リース債務	781,440	781,440	0
預り金	2,023,098	2,152,248	△ 129,150
賞与引当金	1,857,000	853,000	1,004,000
流動負債合計	109,820,028	99,282,442	10,537,586
2. 固定負債			
長期リース債務	1,237,280	2,018,720	△ 781,440
固定負債合計	1,237,280	2,018,720	△ 781,440
負債合計	111,057,308	101,301,162	9,756,146
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
指定正味財産合計	0	0	0
2. 一般正味財産			
(うち基本財産への充当額)	(30,000,000)	(30,000,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(75,260,000)	(68,800,000)	(6,460,000)
正味財産合計	241,954,827	168,670,559	73,284,268
負債及び正味財産合計	353,012,135	269,971,721	83,040,414

正味財産増減計算書

令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1) 経常収益			
① 基本財産運用益	(156,780)	(156,780)	(0)
基本財産受取利息	156,780	156,780	0
② 特定資産運用益	(34,000)	(50,164)	(△ 16,164)
特定資産受取利息	34,000	50,164	△ 16,164
③ 事業収益	(291,473,911)	(198,239,016)	(93,234,895)
診療事業収益	291,473,911	198,239,016	93,234,895
④ 受取補助金等	(333,346,000)	(308,358,000)	(24,988,000)
受取地方公共団体補助金	333,346,000	308,358,000	24,988,000
⑤ 雑収益	(143,600)	(142,430)	(1,170)
雑収益	143,600	142,430	1,170
経常収益計	625,154,291	506,946,390	118,207,901
(2) 経常費用			
① 事業費	(524,549,680)	(484,146,288)	(40,403,392)
診療業務報酬	286,095,932	264,483,090	21,612,842
給料手当	64,507,857	63,577,342	930,515
福利厚生費	9,980,593	9,990,931	△ 10,338
旅費交通費	41,920	1,700	40,220
通信運搬費	1,081,849	956,148	125,701
減価償却費	5,152,047	6,153,644	△ 1,001,597
消耗備品費	2,861,106	2,296,560	564,546
診療材料費	13,601,246	7,895,090	5,706,156
貯蔵品期首棚卸高	(2,644,424)	(2,766,610)	△ 122,186
診療材料当期購入高	(14,762,167)	(7,772,904)	(6,989,263)
貯蔵品期末棚卸高	(△ 3,805,345)	(△ 2,644,424)	△ 1,160,921
消耗品費	1,518,597	1,106,196	412,401
修繕費	1,280,565	493,460	787,105
印刷製本費	137,731	150,040	△ 12,309
光熱水料費	3,446,229	3,041,856	404,373
賃借料	33,581,696	33,259,662	322,034
保険料	1,121,122	1,124,542	△ 3,420
負担金	24,669,117	17,382,858	7,286,259
委託料	72,606,720	70,427,601	2,179,119
手数料	265,335	85,800	179,535
工事費	487,410	437,800	49,610
諸会費	395,600	395,600	0
貸倒引当金繰入額	85,000	15,970	69,030
賞与引当金繰入額	1,519,000	772,000	747,000
雑費	113,008	98,398	14,610

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
② 管理費	(27,320,343)	(26,485,439)	(834,904)
役員報酬	732,000	720,200	11,800
給料手当	10,635,860	11,183,321	△ 547,461
福利厚生費	1,814,344	1,924,523	△ 110,179
旅費交通費	30,390	13,850	16,540
通信運搬費	185,078	183,002	2,076
減価償却費	1,307,235	1,307,236	△ 1
消耗備品費	210,100	0	210,100
消耗品費	282,895	166,037	116,858
修繕費	99,520	70,720	28,800
印刷製本費	43,140	28,880	14,260
燃料費	20,808	12,040	8,768
賃借料	6,432,651	6,446,511	△ 13,860
保険料	88,390	89,320	△ 930
租税公課	23,300	24,400	△ 1,100
負担金	2,404,715	1,980,109	424,606
委託料	1,839,792	1,506,766	333,026
手数料	689,325	604,724	84,601
諸会費	142,800	142,800	0
賞与引当金繰入額	338,000	81,000	257,000
経常費用計	551,870,023	510,631,727	41,238,296
当期経常増減額	73,284,268	△ 3,685,337	76,969,605
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	0	0	0
(2) 経常外費用			
除却損失	(0)	(1)	(△ 1)
器具・備品除却損	0	1	△ 1
経常外費用計	0	1	△ 1
当期経常外増減額	0	△ 1	1
当期一般正味財産増減額	73,284,268	△ 3,685,338	76,969,606
一般正味財産期首残高	168,670,559	172,355,897	△ 3,685,338
一般正味財産期末残高	241,954,827	168,670,559	73,284,268
II 指定正味財産増減の部			
当期指定正味財産増減額	0	0	0
指定正味財産期首残高	0	0	0
指定正味財産期末残高	0	0	0
III 正味財産期末残高	241,954,827	168,670,559	73,284,268

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき財政援助団体監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

財政援助団体監査

第2 監査対象

公益社団法人堺観光コンベンション協会

第3 監査の対象期間

令和4年度（令和4年4月1日～令和5年3月31日）

ただし、必要に応じて他年度を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 団体の概要

1 設立年月日

昭和39年3月27日

2 設立目的

堺市及びその周辺地域の観光に関する事業並びにコンベンションに関する事業の振興をはかり、もって堺市の文化厚生の向上に寄与することを目的とする。

3 主な事業内容

- (1) 観光施設の整備及び運営に関すること
- (2) 観光資源の保護育成及び活用に関すること
- (3) 観光の催し及びコンベンション等の企画及び実施に関すること
- (4) 堺市が所有する観光及びコンベンション施設の受託運営に関すること
- (5) 観光、産業及びコンベンション施設等の宣伝紹介並びに観光客及びコンベンションの誘致受入に関すること
- (6) 郷土物産の宣伝及び指導育成に関すること
- (7) 観光及びコンベンション事業に関する情報の収集及び調査研究に関すること
- (8) 観光及びコンベンション関係従事者の指導育成に関すること
- (9) その他本協会の目的を達成するために必要な事業
- (10) 旅行業法に基づく旅行業

4 役員及び職員数（令和5年3月31日現在）

理事 22人

監事 1人

職員 21人（うち常勤職員17人（堺市からの派遣3人含む。）、非常勤職員3人）

5 堺市からの補助金

令和4年度に公益社団法人堺観光コンベンション協会（以下「協会」という。）に交付した補助金は2億6,866万7,000円である。

なお、このうち、2,413万5,948円については、精算により令和5年5月に返納されている。

6 所管部局

文化観光局 観光部 観光推進課

第6 監査の項目及び結果

当該団体において、市の補助金が補助目的に沿って適正に執行されているか、補助金にかかる収支報告は基礎となる会計帳簿に基づいて適正に作成されているかなどに留意し、出納その他の事務について監査を実施した。

なお、事前調査の一部を監査法人に委託した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 交付要綱について

交付要綱は法令等に適合し、補助金の交付目的及び補助対象事業の内容は明確にされているか、公益上の必要性は十分か、補助金に関する条件及び補助金の額の算定等は明確に行われているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 交付手続について

事業計画書等と補助金の交付申請書等は符合し、交付申請書の提出及び補助金の請求、受領は適時に行われているか、精算報告は適正になされ、精算に伴う返還金の返還時期等は適切か、また、補助金の効果等の確認は実績報告書等により適切になされているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 経理について

出納関係帳票の整備、記帳は適正か、領収書等の証拠書類等の整備、保存は適切か、補助金にかかる収支の会計経理は適正か、また、会計処理上の責任体制は確立されているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 協会は、補助金にかかる収支について適切に会計経理すべきところ、以下の誤りがあった。

ア 堺まつりに参加するボランティアへの謝礼目的で購入したQUOカードについて、諸謝金で支出計上すべきところ、委託料として計上されていた。

イ 補助対象事業の区分を堺まつり事業費として計上すべき支出について、観光宣伝事業費として計上しているものがあった。

(2) 協会は、ますらお旗争奪高校柔道大会の開催に対して堺コンベンション開催助成金を支出しているところ、開催期間が令和4年3月31日から同

年4月1日の第35回大会と令和5年3月31日から同年4月1日の第36回大会を、1年違いの同日程で開催されているにもかかわらず、ともに令和4年度の支出として計上していた。

4 補助金交付団体への指導等について

補助金交付団体への指導監督は適切に行われているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

5 補助事業について

事業は、計画及び交付条件に従って実施され、十分効果があげられているか、補助金の交付目的や効果から判断して、統合、廃止等の見直しをする必要のあるものはないかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 公益社団法人堺観光コンベンション協会共催等の取扱規程では、共催等の承認を受けた申請者は、事業終了後1か月以内に事業報告書を同協会会長に提出しなければならないとされている。

しかし、観光宣伝事業に係る共催等において、調査日（令和5年9月6日）現在、令和4年度の事業として承認を行った25件のうち、事業報告書の提出を受けていない案件が11件あった。

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき公の施設の指定管理者監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

公の施設の指定管理者監査

第2 監査の対象

堺市立歴史文化にぎわいプラザ

第3 監査の対象期間

令和4年度（令和4年4月1日～令和5年3月31日）
ただし、必要に応じて他年度を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 施設の概要

<所管部局>

文化観光局 観光部 観光推進課

<指定管理者>

団体名 SAKAI 縁プロジェクト

代表団体 公益社団法人堺観光コンベンション協会

構成団体 大阪ガスビジネスクリエイト株式会社

南海ビルサービス株式会社

<指定の期間及び指定管理に係る経費>

令和2年4月1日から令和7年3月31日まで

令和4年度の委託料 2億1,635万7,360円

<施設名及びその主な内容>

名 称 堺市立歴史文化にぎわいプラザ

所在地 堺区宿院町西

設置年月 平成27年3月

設置目的 堺の歴史・文化資源の紹介を通じて、本市の魅力ある文化を発信し、及び振興することにより、都市魅力の向上及びまちのにぎわいの創出を図ることを目的とする。

施設規模 鉄筋コンクリート造一部鉄骨造、木造、地上3階、地下1階
敷地面積 8,275.21 m² 延床面積 3,405.67 m²

施設内容 観光案内展示室、千利休茶の湯館、与謝野晶子記念館、企画
展示室、講座室、立礼席、茶室広間、復元茶室、駐車場等

第6 事業状況

<利用状況> 令和4年度

来館者数	203,138人
有料来館者数	60,906人

<収支状況> 令和4年度

(単位：円)

	金額
収入	266,596,915
指定管理料	216,357,360
利用料金	41,679,598
その他収入	8,559,957
支出	266,891,465
人件費	99,727,171
光熱水費	16,514,134
委託料	19,115,060
設備維持費	61,955,313
事業費	18,037,969
一般管理費	29,937,000
その他	21,604,818
収支差額	△294,550

(指定管理者提出資料から抜粋し一部加工)

第7 監査の項目及び結果

当該団体において公の施設の管理が適正かつ公平、公正に行われているか、事業報告書等は基礎となる会計帳簿等に基づいて適正に作成されているかなどに留意し、出納その他の事務について監査を実施した。

なお、事前調査の一部を監査法人に委託した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 指定管理者指定の手続について

公の施設の管理を行わせる団体の指定は、地方自治法、条例等に基づき、適正かつ公正に行われているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 協定書について

管理に関する協定等の締結は、適正に行われているか、また、協定書等には、必要事項が適正に記載されているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 事業報告書等について

事業報告書等の作成及び点検は適切になされているか、指定管理者に対して適時かつ適切に報告を求め、調査又は指示しているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 基本協定書において、指定管理者は、事業報告書及び定期報告書に収支状況や利用料金の収入状況（利用者数、料金区分、減免等の状況）を記載することとされているが、以下の誤りがあった。

ア キャッシュレス決済が導入された利用料金の収支の処理は、利用者が支払った金額と決済手数料をそれぞれ収入額、支出額として処理（総額処理）することが原則である。

しかし、事業報告書において、利用者が支払った金額と決済手数料の差額のみ収入処理（純額処理）した額を利用料金の収入額として報告をしているものがあった。

イ 事業報告書において、収支報告書では利用料金とその他の収入の合計額を5,023万9,555円と報告しているが、その内訳を示す別紙では、合計額は4,689万2,235円となっていた。

ウ 身体障害者や市内在住の 65 歳以上の方等を対象とする減免等の状況（件数・金額）を記載していないものがあった。

4 管理運営について

施設は関係法令の定めるところにより適切に管理されているか、協定等に基づく義務の履行は適切に行われているか、利用促進のための努力はなされているか、また、管理に関する経費の算定、支出の方法、時期、手続等は適正になされているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 指定管理者は、基本協定書に基づき、関係法令で求められる計算書類及び監査報告書を毎事業年度終了後 2 か月以内に市に提出するものとし、指定管理者が共同企業体であるときは、各構成団体の計算書類及び監査報告書をそれぞれ取りまとめて市に提出しなければならないが、各構成団体の計算書類及び監査報告書を提出していなかった。

5 利用料金について

利用料金制を採用する場合、利用料金の設定等が適正になされているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

6 経理について

公の施設の管理に係る指定管理者の収支会計経理は適正になされ、他の事業との会計区分は明確になっているか、また、出納関係帳簿、記帳は適正になされ、領収書類の整備、保存は適切になされているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項等があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 使用済として保管されている領収証綴りの中に、無効処理が行われていない未使用の領収証が 1 枚残っていた。

[事業報告書の収支状況について（意見）]

指定管理者は、事業計画書において、特定の収入や支出の予算額に一定割合を乗じて得た額を一般管理費として計上しているが、決算時にどのように一般管理費を計上するのかが示されていない。このような中、事業報告書では一般管理費の決算額を予算額と同額で計上している。

当該指定管理は、基本協定書において、指定管理料と利用料金収入の合計額が本業務を行うための経費を上回った場合には、上回った額のうち 5 割を市に還付金として支払うこととされている。このため、仮に特定の収

入や支出の決算額を用いて一般管理費を算定した場合、還付金が発生することとなっていた。

市としては、収支をどのように計上するかをあらかじめ明確にするよう指定管理者に求めることで、施設の管理運営における収支を適切に把握し、指定管理料の妥当性を検証されたい。

令和 5 年 12 月 21 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員	信 貴 良 太
同	小 堀 清 次
同	藤 坂 正 則
同	澤 由 美

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 199 条の規定に基づき公の施設の指定管理者監査を執行したので、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

監査結果報告

第1 監査の種類

公の施設の指定管理者監査

第2 監査の対象

堺市立西文化会館

第3 監査の対象期間

令和4年度（令和4年4月1日～令和5年3月31日）
ただし、必要に応じて他年度を含む。

第4 監査の実施期間

令和5年8月1日～令和5年12月21日

第5 施設の概要

＜所管部局＞

文化観光局 文化国際部 文化課

＜指定管理者＞

大阪ガスビジネスクリエイト株式会社

＜指定の期間及び指定管理に係る経費＞

令和2年4月1日から令和7年3月31日まで
令和4年度の委託料 7,857万9,038円

＜施設名及びその主な内容＞

名 称	堺市立西文化会館
所 在 地	西区鳳東町
設置年月	平成8年4月
設置目的	市民文化の創造及び振興に寄与することを目的とする。
施設規模	鉄筋コンクリート造、地上7階地下1階の地上1～4階の各一部及び6～7階の各一部 敷地面積 9,295.43 m ² 、延床面積 6,685.13 m ²
施設内容	ホール、楽屋 1～5、楽屋 A・B、ギャラリー、レッスンルーム、スタジオ1・2、講座室、焼窯・作業室、会議室、創作室1、セミナールーム、AVルーム、クッキングルーム、ダイニングルーム、茶華道室、教養室等

第6 事業状況

<利用状況> 令和4年度

	区分別稼働率 (%)	利用者数 (人)
ホール	72.5	18,281
ギャラリー	46.7	4,319
レッスンルーム (リハーサル室)	63.7	10,461
スタジオ1	20.4	332
スタジオ2	34.0	603
講座室 (アトリエ)	49.7	5,644
焼窯・作業室	27.7	341
会議室	37.6	1,951
創作室1	41.2	4,008
セミナールーム	54.0	11,563
AVルーム	50.0	4,100
クッキングルーム	18.5	1,280
ダイニングルーム	35.1	1,883
茶華道室	39.6	2,579
教養室	46.5	3,579
合計	—	70,924

<収支状況> 令和4年度

(単位：円)

	金額
収入	104,470,253
指定管理料	78,579,038
利用料金	19,353,775
その他	6,537,440
支出	119,033,354
人件費	40,872,930
委託料	14,884,533
負担金	39,280,011
その他	23,995,880
収支差額	△14,563,101

(指定管理者提出資料から抜粋し一部加工)

第7 監査の項目及び結果

当該団体において公の施設の管理が適正かつ公平、公正に行われているか、事業報告書等は基礎となる会計帳簿等に基づいて適正に作成されているかなどに留意し、出納その他の事務について監査を実施した。

監査の項目及び結果は、以下のとおりである。

1 指定管理者指定の手続について

公の施設の管理を行わせる団体の指定は、地方自治法、条例等に基づき、適正かつ公正に行われているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

2 協定書について

管理に関する協定等の締結は、適正に行われているか、また、協定書等には、必要事項が適正に記載されているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

3 事業報告書等について

事業報告書等の作成及び点検は適切になされているか、指定管理者に対して適時かつ適切に報告を求め、調査又は指示しているかについて、関係書類を調査した結果、以下のとおり指摘すべき事項があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 基本協定書において、指定管理者は、事業報告書に収支状況を記載することとされているが、以下の誤りがあった。

また、市はそれに対する指導を行っていないかった。

ア 委託料に計上すべき支出の一部を、諸謝金に計上していた。

イ 自主事業として設置している自動販売機に係る電気代を、自主事業の収支状況と指定管理業務の収支状況の両方に計上していた。

ウ 消費税が課されない費目である公租公課と保険料の支出について、10%を加算して計上しているものがあった。

エ 令和4年度の支出内容を説明する内訳欄に、実際には支出のなかったものが記載されていた。

4 管理運営について

施設は関係法令の定めるところにより適切に管理されているか、協定等に基づく義務の履行は適切に行われているか、利用促進のための努力はなされているか、また、管理に関する経費の算定、支出の方法、時期、手続等は適正になされているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

5 利用料金について

利用料金制を採用する場合、利用料金の設定等が適正になされているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

6 経理について

公の施設の管理に係る指定管理者の収支会計経理は適正になされ、他の事業との会計区分は明確になっているか、また、出納関係帳簿、記帳は適正になされ、領収書類の整備、保存は適切になされているかについて、関係書類を調査した結果、特に指摘すべき事項はなかった。

令和 6 年 1 月 30 日

堺市議会議長
的 場 慎 一 様

堺市監査委員 信 貴 良 太
同 小 堀 清 次
同 藤 坂 正 則
同 澤 由 美

例 月 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、令和 5 年 11 月分の例月現金出納検査を執行したので、同条第 3 項の規定により、その結果に関する報告を次のとおり提出する。

記

1 検査の対象

会計管理者及び上下水道事業管理者所管分

2 検査の期間

令和 6 年 1 月 4 日 ～ 令和 6 年 1 月 30 日

3 検査の結果

(1) 会計管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

会計管理者から提出された令和 5 年 11 月 30 日現在の収支計算表(別表 1)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

(2) 上下水道事業管理者所管分

ア 計数及び現金等在高の検査

上下水道事業管理者から提出された令和 5 年 11 月 30 日現在の試算表(別表 2・3)と現金・預金の在高を照合したところ、それぞれ符合し、正確であった。

イ 証書類の検査

証書類を検査したところ、特に異常な点はなかった。

別表 1
令和 5 年度

収 支 計 算 表

歳 計 別 現 会 金 計	種 類 \ 区 分	収 入 済 額			支 出 済 額	
		前月末累計	本 月 分	計	前月末累計	本 月 分
	一 般 会 計	225,065,630,689	33,783,453,671	258,849,084,360	189,506,408,056	22,912,791,728
	特 別 会 計					
	国民健康保険事業	32,881,074,367	6,465,156,557	39,346,230,924	37,368,291,756	7,543,747,146
	公共用地先行取得事業	157,124,871	0	157,124,871	1,148,934,259	299,790,184
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	352,453,544	24,040,699	376,494,243	46,565,574	1,904,412
	介護保険事業	42,000,431,335	7,722,533,791	49,722,965,126	44,869,861,514	7,322,146,404
	公 債 管 理	86,307,905	5,100,000,000	5,186,307,905	15,687,605,056	2,281,774,217
	後期高齢者医療事業	5,865,278,618	1,608,849,901	7,474,128,519	5,475,361,892	1,778,347,882
	小 計	306,408,301,329	54,704,034,619	361,112,335,948	294,103,028,107	42,140,501,973
	種 類 \ 区 分				前月末残額	本月収入済額
	一 時 借 入 金				0	0
	歳 入 歳 出 外 現 金				8,467,953,040	2,254,486,129
	堺 市 交 通 遺 児 手 当 基 金				179,768,049	0
	堺 市 公 共 施 設 等 特 別 整 備 基 金				27,688,506,591	0
	堺 市 財 政 債 基 金				48,274,573,110	0
	堺 市 中 小 企 業 振 興 資 金 貸 付 金 預 託 金				19,831,797,849	0
	堺 市 泉 北 丘 陵 地 区 整 備 基 金				794,000,000	0
	堺 市 民 健 康 生 き が い づ くり 基 金				4,998,486,688	0
	堺 市 地 域 福 祉 推 進 基 金				118,437,641	0
	堺 市 介 護 保 険 給 付 費 準 備 基 金				1,957,218,143	0
	堺 市 国 民 健 康 保 険 料 収 納 対 策 基 金				4,575,641,165	0
	堺 市 自 転 車 環 境 共 生 ま ち づ くり 基 金				6,535,382,783	0
	堺 市 自 転 車 環 境 共 生 ま ち づ くり 基 金				121,874,946	0
	堺 市 ス ポ ー ツ 振 興 基 金				685,915,986	0
	堺 市 子 ども 教 育 ゆ め 基 金				945,896,832	0
	堺 市 市 民 活 動 支 援 基 金				8,950,289	0
	堺 市 国 際 平 和 人 権 基 金				2,088,480	0
	堺 市 カ ー ボ ン ニ ュ ー ト ラ ル 基 金				64,721,001	0
	堺 市 産 業 活 性 化 基 金				1,464,319,575	0
	堺 市 世 界 遺 産 保 全 活 用 推 進 基 金				361,904,336	0
	堺 市 公 共 交 通 活 性 化 促 進 基 金				7,819,471	0
	堺 市 大 規 模 災 害 被 災 地 等 支 援 基 金				374,812,219	0
	堺 市 国 際 文 化 観 光 基 金				593,229,722	0
	フ ェ ニ ー チ ェ 堺 芸 術 文 化 創 造 基 金				1,069,126,670	0
	堺 市 東 西 交 通 整 備 基 金				700,254,317	0
	堺 市 は な み ど り 基 金				517,568,000	0
	堺 市 奨 学 等 基 金				736,600,005	0
	堺 市 動 物 愛 護 基 金				14,561,000	0
	小 計				131,091,407,908	2,254,486,129
	合 計					

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和5年11月30日現在
(単位＝円)

計	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計現金保管方法		
				銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
212,419,199,784	46,429,884,576	△22,109,521,710	24,320,362,866	16,000,000,000	8,316,474,066	3,888,800
44,912,038,902	△5,565,807,978	5,565,807,978	0	0	0	0
1,448,724,443	△1,291,599,572	1,291,599,572	0	0	0	0
48,469,986	328,024,257	0	328,024,257	0	328,024,257	0
52,192,007,918	△2,469,042,792	2,469,042,792	0	0	0	0
17,969,379,273	△12,783,071,368	12,783,071,368	0	0	0	0
7,253,709,774	220,418,745	0	220,418,745	0	220,418,745	0
336,243,530,080	24,868,805,868	0	24,868,805,868	16,000,000,000	8,864,917,068	3,888,800
本月支出済額	収支残額	一時借入金等運用金	差引現在高	歳計外現金等保管方法		
0	0	0	0	銀行等預金高	指定金融機関保管高	現金保管高
2,264,197,218	8,458,241,951	0	8,458,241,951	7,021,935,398	1,436,306,553	0
0	179,768,049	0	179,768,049	179,768,049	0	0
0	27,688,506,591	0	27,688,506,591	27,688,506,591	0	0
0	48,274,573,110	0	48,274,573,110	48,274,573,110	0	0
0	19,831,797,849	0	19,831,797,849	19,831,797,849	0	0
0	794,000,000	0	794,000,000	794,000,000	0	0
0	4,998,486,688	0	4,998,486,688	4,998,486,688	0	0
0	118,437,641	0	118,437,641	118,437,641	0	0
0	1,957,218,143	0	1,957,218,143	1,957,218,143	0	0
0	4,575,641,165	0	4,575,641,165	4,575,641,165	0	0
0	6,535,382,783	0	6,535,382,783	6,535,382,783	0	0
0	121,874,946	0	121,874,946	121,874,946	0	0
0	685,915,986	0	685,915,986	685,915,986	0	0
0	945,896,832	0	945,896,832	945,896,832	0	0
0	8,950,289	0	8,950,289	8,950,289	0	0
0	2,088,480	0	2,088,480	2,088,480	0	0
0	64,721,001	0	64,721,001	64,721,001	0	0
0	1,464,319,575	0	1,464,319,575	1,464,319,575	0	0
0	361,904,336	0	361,904,336	361,904,336	0	0
0	7,819,471	0	7,819,471	7,819,471	0	0
0	374,812,219	0	374,812,219	374,812,219	0	0
0	593,229,722	0	593,229,722	593,229,722	0	0
0	1,069,126,670	0	1,069,126,670	1,069,126,670	0	0
0	700,254,317	0	700,254,317	700,254,317	0	0
0	517,568,000	0	517,568,000	517,568,000	0	0
0	736,600,005	0	736,600,005	736,600,005	0	0
0	14,561,000	0	14,561,000	14,561,000	0	0
2,264,197,218	131,081,696,819	0	131,081,696,819	129,645,390,266	1,436,306,553	0
	155,950,502,687	0	155,950,502,687	145,645,390,266	10,301,223,621	3,888,800

会計：水道事業会計
令和5年 11月分

令和5年11月30日現在

合計 残高 試算表

(単位：円)

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	121,475,935,567	205,858,195,018	331,153,665	固定資産	360,064,175	84,382,259,451	
	118,254,677,410	202,604,197,086	330,853,665	有形固定資産	355,971,703	84,349,519,676	
	5,042,654,317	5,042,654,317		土地			
	6,734,471,747	6,734,471,747		建物			
5	15,201,479,734	15,201,479,734		建物減価償却累計額	9,239,819	4,254,043,918	4,254,043,918
				構築物			
	8,373,823,058	8,373,823,058		構築物減価償却累計額	22,576,404	7,737,415,878	7,737,415,878
				機械及び装置			
				機械及び装置減価償却累計額	24,042,773	6,380,755,924	6,380,755,924
10	1,246,144,637	1,264,155,263	1,441,209	量水器	1,086,204	18,010,626	
		9,005,312	543,102	量水器減価償却累計額	1,083,565	570,928,442	561,923,130
	167,377,067	168,457,957		車両運搬具		1,080,890	
		1,026,845		車両運搬具減価償却累計額	662,677	135,737,277	134,710,432
	531,185,716	531,185,716	826,700	工具器具			
15				工具器具減価償却累計額	3,377,308	366,533,404	366,533,404
	160,675,781,767	160,675,781,767		送配水管			
				送配水管減価償却累計額	287,534,244	64,456,750,379	64,456,750,379
	387,302,425	441,085,625		リース資産		53,783,200	
		53,783,200		リース資産減価償却累計額	6,368,709	335,959,473	282,176,273
20	4,068,766,280	4,107,286,545	328,042,654	建設仮勘定		38,520,265	
	132,258,157	164,997,932	300,000	無形固定資産	4,092,472	32,739,775	
	104,148,193	131,060,262	300,000	ソフトウエア	3,364,009	26,912,069	
	28,109,964	33,937,670		リース資産	728,463	5,827,706	
	3,089,000,000	3,089,000,000		投資その他の資産			
25	3,089,000,000	3,089,000,000		長期貸付金			
	12,744,746,496	50,112,196,391	4,088,213,515	流動資産	3,955,399,677	37,367,449,895	
	12,744,746,496	50,112,196,391	4,088,213,515	流動資産	3,955,399,677	37,367,449,895	

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	8,001,931,489	33,262,312,083	2,588,642,690	現金預金	25,260,380,594		
	40,000	40,000		現金			
	8,001,891,489	33,262,272,083	2,588,642,690	預金	25,260,380,594		
	1,526,236,664	12,632,571,167	1,241,218,285	未収金	11,106,334,503		
5	1,471,392,101	11,355,548,772	1,174,535,969	水道料金未収金	9,884,156,671		5
	5,744,800	65,918,700	9,571,900	給水工事収入未収金	60,173,900		
	598,742	1,899,014	235,555	受取損害賠償金未収金	1,300,272		
	16,832,651	41,669,470	16,832,651	工事負担金未収金	24,836,819		
	25,801,600	196,725,100	34,172,600	加入金未収金	170,923,500		
10		155,437,100		未収消費税還付金	155,437,100		10
	5,866,770	815,373,011	5,869,610	その他収入未収金	809,506,241		
				貸倒引当金	23,371,000		23,371,000
	90,043,247	198,007,520	12,881,800	貯藏品	107,964,273		
	2,320,017,079	3,189,391,154	146,270,000	前払金	869,374,075		
15	778,889,017	778,914,467	99,200,740	仮払消費税及び地方消費税	25,450		15
	51,000,000	51,000,000		短期貸付金			
		22,436,580		固定負債	42,291,185,666		42,268,749,086
		22,436,580		固定負債	42,291,185,666		42,268,749,086
				企業債	40,306,773,407		40,306,773,407
20				建設改良費等の財源に充てるための企業債	40,306,773,407		40,306,773,407
				リース債務	105,091,259		105,091,259
		22,436,580		引当金	1,879,321,000		1,856,884,420
		22,436,580		退職給付引当金	1,807,614,000		1,785,177,420
				修繕引当金	71,707,000		71,707,000
25		19,601,009,421	2,053,032,940	流動負債	23,577,635,381		3,976,625,960
		19,601,009,421	2,053,032,940	流動負債	23,577,635,381		3,976,625,960
		761,892,795		企業債	1,531,795,683		769,902,888

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	累計	月計		月計	累計	
	761,892,795		建設改良費等の財源に充てるための企業債		1,531,795,683	769,902,888
	51,187,878	7,106,390	リース債務		86,727,358	35,539,480
	7,108,893,883	725,252,869	未払金		7,918,572,884	809,679,001
	4,837,779,041	616,848,454	原水及び浄水費未払金		5,433,865,007	596,085,966
5	139,078,576	2,798,505	配水及び給水費未払金	9,040,087	148,118,663	9,040,087
	8,427,352	19,756	受託工事費未払金		8,427,352	
	86,196,168	336,163	業務費未払金	368,386	86,258,314	62,146
	69,509,021	659,398	総係費未払金	269,629	69,778,650	269,629
	28,528,500		資産減耗費未払金		28,528,500	
10	1,416,234,437	88,367,793	整備改良事業費未払金	119,087,295	1,535,321,732	119,087,295
	37,170,204	16,222,800	固定資産購入費未払金	330,000	37,500,204	330,000
	78,032,680		貯蔵品未払金	4,428,600	82,461,280	4,428,600
	17,020,400		未払消費税及び地方消費税		17,020,400	
	390,917,504		その他未払金	40,187,639	471,292,782	80,375,278
15	7,444,782	446,270	前受金	270	13,512,018	6,067,236
			給水前受金		5,960,536	5,960,536
	7,444,782	446,270	その他前受金	270	7,551,482	106,700
	514,521,446	35,009,243	預り金	37,683,487	646,317,761	131,796,315
	31,118,572	3,614,035	水道料金	5,766,083	37,752,497	6,633,925
20	84,781,831	8,052,802	税金	8,061,306	92,843,137	8,061,306
	159,372,137	16,067,760	法定福利掛金	16,111,252	159,758,078	385,941
	42,791,783	255,000	保証金		91,782,533	48,990,750
	196,457,123	7,019,646	その他預り金	7,744,846	264,181,516	67,724,393
	10,994,682,637	1,284,904,524	下水道使用料預り金	1,285,141,063	12,276,395,671	1,281,713,034
25	161,082,000		引当金		161,082,000	
	134,553,000		賞与引当金		134,553,000	
	26,529,000		法定福利費引当金		26,529,000	

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	残高
	1,304,000	313,644	仮受消費税及び地方消費税	111,812,106	943,232,006	941,928,006
	24,700,028,887	99,371,741	繰延収益	46,368,410	52,771,096,306	28,071,067,419
	24,700,028,887	99,371,741	繰延収益	46,368,410	52,771,096,306	28,071,067,419
	2,847,234	792,034	長期前受金	46,368,410	52,771,096,306	52,768,249,072
5	24,697,181,653	98,579,707	長期前受金収益化累計額			5
			資本金			
			自己資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			固有資本金		44,468,850,774	44,468,850,774
			組入資本金		1,009,986,548	1,009,986,548
			繰入資本金		43,451,396,307	43,451,396,307
10			繰入資本金		7,467,919	7,467,919
			剰余金			
	785,512,235		資本剰余金		15,754,812,023	14,969,299,788
			国庫補助金		11,658,319,605	11,658,319,605
			府補助金		53,757,083	53,757,083
			工事負担金		17,464,584	17,464,584
15			工事負担金		1,267,278,733	1,267,278,733
			受贈財産評価額		1,044,288,849	1,044,288,849
			加入金		9,275,530,356	9,275,530,356
	785,512,235		利益剰余金		4,096,492,418	3,310,980,183
			利益積立金		3,310,980,183	3,310,980,183
20	785,512,235		未処分利益剰余金		785,512,235	20
	12,266,665	2,617,411	水道事業収益	1,194,719,303	10,131,934,786	10,119,668,121
	12,251,274	2,617,411	営業収益	1,078,590,569	9,258,282,987	9,246,031,713
	12,138,074	2,588,011	給水収益	1,066,195,317	9,019,725,637	9,007,587,563
	113,200	29,400	受託工事収益	12,351,794	64,824,694	64,711,494
			その他営業収益	43,458	173,732,656	173,732,656
25	15,391		営業外収益	116,128,734	873,319,676	873,304,285
			受取利息及び配当金	11,505	43,546	43,546

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計	勘 定 科 目			月 計	累 計	残 高
			長期前受金戻入			98,823,307	790,586,457	790,586,457
	15,391		雑収益			17,293,922	82,689,673	82,674,282
			特別利益				332,123	332,123
			固定資産売却益				300,502	300,502
5			過年度損益修正益				31,621	31,621
	9,653,579,085	9,972,747,200	水道事業費用		1,186,604,821	8,000	319,168,115	
	9,331,782,670	9,454,606,935	営業費用		1,146,310,263	8,000	122,824,265	
	4,417,576,769	4,421,539,133	原水及び浄水費		545,386,727		3,962,364	
	910,529,850	953,806,232	配水及び給水費		153,517,366		43,276,382	
10	66,161,256	71,108,256	受託工事費		8,027,418		4,947,000	10
	555,436,963	571,619,963	業務費		30,366,518		16,183,000	
	469,045,957	523,501,476	総係費		49,367,834	8,000	54,455,519	
	2,873,277,361	2,873,277,361	減価償却費		358,977,971			
	39,754,514	39,754,514	資産減耗費		666,429			
15	317,323,582	513,667,432	営業外費用		40,198,859		196,343,850	15
	316,077,937	512,421,787	支払利息及び企業債取扱諸費		40,198,859		196,343,850	
	1,245,645	1,245,645	雑支出					
	4,472,833	4,472,833	特別損失		95,699			
	4,472,833	4,472,833	過年度損益修正損		95,699			
20								20
25								25
143,874,261,148	311,064,392,397	7,760,994,093	合 計		7,760,994,093		311,064,392,397	143,874,261,148

合 計 残 高 試 算 表

令和5年11月30日現在

(単位：円)

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	461,693,819,865	772,843,962,898	45,214,820	固定資産	1,272,844,480	311,150,143,033	
	449,962,838,924	760,796,121,883	45,214,820	有形固定資産	1,233,236,971	310,833,282,959	
	32,015,987,754	32,016,042,654		土地		54,900	
	18,219,123,287	18,219,123,287		建物			
5	600,622,901,207	600,622,901,207		建物減価償却累計額	42,866,203	10,518,369,309	10,518,369,309
				構築物			
				構築物減価償却累計額	957,442,131	253,786,508,004	253,786,508,004
	79,056,888,640	79,056,888,640		機械及び装置			
				機械及び装置減価償却累計額	231,687,631	46,311,553,473	46,311,553,473
10	48,071,897	55,307,127		車両運搬具		7,235,230	
				車両運搬具減価償却累計額	373,936	42,871,497	36,001,008
	145,698,567	145,698,567	260,000	工具器具			
				工具器具減価償却累計額	867,070	105,662,133	105,662,133
	30,612,261,499	30,673,289,912	44,954,820	建設仮勘定		61,028,413	
15	11,730,980,941	12,047,841,015		無形固定資産	39,607,509	316,860,074	
	1,792,875	2,587,857		地上権	99,373	794,982	
	11,337,746,313	11,624,011,139		施設利用権	35,783,103	286,264,826	
	5,656,100	5,656,100		電話加入権			
	273,602,209	279,902,249		庁舎利用権	787,505	6,300,040	
20	112,183,444	135,683,670		ソフトウェア	2,937,528	23,500,226	
	6,902,103,017	44,306,157,742	2,797,206,547	流動資産	1,871,883,068	37,404,054,725	
	6,902,103,017	44,306,157,742	2,797,206,547	流動資産	1,871,883,068	37,404,054,725	
	1,185,830,354	26,423,015,165	1,308,441,712	現金預金	576,572,511	25,237,184,811	
	1,185,830,354	26,423,015,165	1,308,441,712	預金	576,572,511	25,237,184,811	
25	2,953,557,181	14,338,617,568	1,264,889,388	未収金	1,289,208,557	11,385,060,387	
	2,948,565,756	13,976,403,975	1,263,507,867	使用料未収金	1,287,619,542	11,027,838,219	
	3,610,033	6,384,373		受益者負担金未収金	31,500	2,774,340	

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	累計	月計		月計	累計	
	39,312,923		その他営業未収金		39,312,923	
1,381,392	316,516,297	1,381,521	その他未収金	1,557,515	315,134,905	
			貸倒引当金		20,529,000	20,529,000
			使用料貸倒引当金		20,084,000	20,084,000
			受益者負担金貸倒引当金		445,000	445,000
1,958,465,444	2,719,679,874	166,200,000	前払金	6,100,000	761,214,430	
647,411,918	647,436,605	22,444,847	仮払消費税及び地方消費税		24,687	
176,153,000	176,153,000	35,230,600	前払消費税及び地方消費税			
1,214,120	1,255,530		短期貸付金	2,000	41,410	
	12,028,268		固定負債		218,798,633,533	218,786,605,265
	12,028,268		固定負債		218,798,633,533	218,786,605,265
			企業債		213,491,531,533	213,491,531,533
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		213,491,531,533	213,491,531,533
			他会計借入金		4,089,000,000	4,089,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		4,089,000,000	4,089,000,000
	12,028,268		引当金		1,218,102,000	1,206,073,732
	12,028,268		退職給付引当金		826,928,000	814,899,732
			修繕引当金		391,174,000	391,174,000
	18,944,466,359	49,019,238	流動負債	408,851,950	29,390,991,000	10,446,524,641
	18,944,466,359	49,019,238	流動負債	408,851,950	29,390,991,000	10,446,524,641
	8,679,336,942		企業債		17,566,801,440	8,887,464,498
	8,679,336,942		建設改良費等の財源に充てるための企業債		17,566,801,440	8,887,464,498
			他会計借入金		51,000,000	51,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		51,000,000	51,000,000
	9,652,185,024	25,944,239	未払金	269,887,010	10,164,327,321	512,142,297
	28,305,185	4,644,779	営業未払金	17,019,423	45,324,608	17,019,423
	1,358,526,172	17,540	営業外未払金	235,973,588	1,830,473,348	471,947,176

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	5,780,265,614		過年度未払金		5,780,265,614
	2,485,088,053	21,281,920	その他未払金	16,893,999	2,508,263,751
	23,402,320	6,060	前受金	4,240	23,402,320
	502,061,104	22,639,668	預り金	23,975,897	542,230,389
5	70,225,068	7,044,199	税金	7,029,991	77,255,059
	149,905,775	15,205,248	法定福利掛金	15,255,685	150,534,900
	107,210,500		保証金	1,300,000	137,222,660
	174,719,761	390,221	その他預り金	390,221	177,217,770
	85,447,000		引当金		85,447,000
10	71,583,000		賞与引当金		71,583,000
	13,864,000		法定福利費引当金		13,864,000
	2,033,969	429,271	仮受消費税及び地方消費税	114,984,803	957,782,530
	122,890,606,141	486,243,558	繰延収益		278,843,356,174
	122,890,606,141	486,243,558	繰延収益		278,843,356,174
15	162,322	20,290	長期前受金		278,843,356,174
122,890,443,819	122,890,443,819	486,223,268	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金		64,642,069,970
			固有資本金		64,642,069,970
			組入資本金		36,637,068,830
20			繰入資本金		3,687,091,351
			繰入資本金		24,317,909,789
	5,175,305,025		剰余金		19,653,633,755
			資本剰余金		12,802,674,658
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,201,498
			その他資本剰余金		501,255,530

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	月計	累計		月計	累計	
		5,175,305,025	利益剰余金		6,850,959,097	1,675,654,072
			減債積立金		1,675,654,072	1,675,654,072
		5,175,305,025	未処分利益剰余金		5,175,305,025	
	4,292,720	20,339,732	下水道事業収益	1,636,382,251	21,139,707,927	21,119,368,195
5	4,292,720	20,339,732	営業収益	1,148,873,561	17,076,070,767	17,055,731,035
	4,292,720	20,339,732	下水道使用料	1,148,649,561	9,410,757,857	9,390,418,125
			他会計負担金		7,553,970,000	7,553,970,000
			負担金		111,000,910	111,000,910
			その他営業収益	224,000	342,000	342,000
10			営業外収益	487,508,690	3,980,835,894	3,980,835,894
			受取利息及び配当金		135,216	135,216
			長期前受金戻入	486,243,558	3,889,948,469	3,889,948,469
			雑収益	1,265,132	90,752,209	90,752,209
			特別利益		82,801,266	82,801,266
15			固定資産売却益		2,770,784	2,770,784
			過年度損益修正益		905,482	905,482
			その他特別利益		79,125,000	79,125,000
	1,807,991,258	18,113,406,096	下水道事業費用	6,392	1,283,682,144	
	1,571,780,005	14,911,907,723	営業費用	6,392	54,831,802	
20	77,680,150	723,774,750	管きよ費		10,658,514	20
	43,776,009	348,605,380	ポンプ場費	6,392	3,446,392	
	136,333,673	2,295,049,641	処理場費		11,764,955	
	3,124,937	31,118,972	水質検査費		2,857,182	
	4,089,362	38,571,081	水質規制費			
25	10,771,583	110,941,231	普及促進費		7,828,528	25
	2,769,829	200,521,588	業務費		3,997,000	
	17,215,828	202,717,193	総係費		14,279,231	

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	746,786,071	746,786,071		維持管理負担金			
	31,065,977	31,065,977	3,174,154	し尿処理費			
	10,182,755,839	10,182,755,839	1,272,844,480	減価償却費			
	1,963,566,942	3,192,417,284	235,973,588	営業外費用	1,228,850,342		
5	1,963,540,396	3,192,390,738	235,973,588	支払利息及び企業債取扱諸費	1,228,850,342		
	26,546	26,546		雑支出			
	9,081,089	9,081,089	237,665	特別損失			
	9,026,189	9,026,189	237,665	過年度損益修正損			
	54,900	54,900		固定資産譲渡損			
10							
15							
20							
25							
	485,425,646,834	982,306,272,261	5,189,968,141	合 計	5,189,968,141	982,306,272,261	485,425,646,834

令和6年第1回市議会(定例会)監査委員報告綴

令和6年2月 発行

編集・発行 堺市監査委員事務局
〒590-0078 堺市堺区南瓦町3番1号
Tel 072-228-7899
URL <http://www.city.sakai.lg.jp/>

印刷 宏和印刷株式会社

堺市行政資料番号
1-B2-23-0049