

令和8年第3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24号	例月現金出納検査結果報告 ……………	1
	(令和7年12月分)	
監査委員報告第25号	例月現金出納検査結果報告 ……………	15
	(令和8年1月分)	
監査委員報告第26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27号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	39
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第28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29号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	49
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第30号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	57
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第31号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	61
	(定期監査及び行政監査)	
監査委員報告第32号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	65
	(出資団体監査及び公の施設の指定管理者監査)	
監査委員報告第33号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	79
	(出資団体監査)	
監査委員報告第34号	監査の結果に関する報告の提出について ……………	91
	(出資団体監査)	

監査委員報告第 3 5 号	監査の結果に関する報告の提出について	1 0 1
	(公の施設の指定管理者監査)	
監査委員報告第 3 6 号	監査の結果に関する報告の提出について	1 0 9
	(公の施設の指定管理者監査)	
監査委員報告第 1 号	例月現金出納検査結果報告	1 1 5
	(令和 8 年 2 月分)	

令和 8 年 2 月 27 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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 7 年 12 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 8 年 2 月 2 日 ～ 令和 8 年 2 月 27 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 7 年 12 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 7 年 12 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7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 別 現 会 金 計	一 般 会 計	296,730,443,133	42,076,115,292	338,806,558,425	236,638,383,454	47,899,085,209
	特 別 会 計					
	国民健康保険事業	37,426,205,609	5,980,240,551	43,406,446,160	40,683,188,488	7,191,221,712
	公共用地先行取得事業	264,000	0	264,000	2,499,028,614	554,837,393
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	188,394,063	28,768,567	217,162,630	42,197,721	19,312,038
	介護保険事業	52,882,740,978	4,942,485,793	57,825,226,771	55,169,745,664	8,206,288,718
	公債管理	6,877,205,595	27,715,000	6,904,920,595	17,429,281,341	10,108,803,980
後期高齢者医療事業	8,601,658,013	2,686,088,651	11,287,746,664	8,351,282,578	645,405,645	
小 計		402,706,911,391	55,741,413,854	458,448,325,245	360,813,107,860	74,624,954,695
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					11,924,792,790	5,625,881,558
基 金	堺市交通遺児手当基金				175,435,924	0
	堺市公共施設等特別整備基金				23,908,857,667	0
	堺市減債基金				26,132,194,139	0
	堺市財政調整基金				27,316,954,548	0
	堺市中小企業振興資金貸付金預託金				757,900,000	0
	堺市泉北丘陵地区整備基金				4,489,654,392	0
	堺市民健康生きがいづくり基金				90,499,696	0
	堺市地域福祉推進基金				1,172,237,737	0
	堺市介護保険給付費準備基金				3,740,377,902	0
	堺市国民健康保険料収納対策基金				5,554,544,660	0
	堺市自転車環境共生まちづくり基金				115,355,110	0
	堺市スポーツ振興基金				424,633,819	0
	堺市子ども教育ゆめ基金				855,650,267	0
	堺市市民活動支援基金				15,306,778	0
	堺市国際平和人権基金				2,090,312	0
	堺市カーボンニュートラル基金				471,929,491	0
	堺市産業活性化基金				997,209,224	0
	堺市世界遺産保全活用推進基金				447,889,203	0
	堺市公共交通活性化促進基金				12,262,299	0
	堺市大規模災害被災地等支援基金				360,674,704	0
堺市国際文化観光基金				507,343,692	0	
フェニーチェ堺芸術文化創造基金				1,023,549,280	0	
堺市東西交通整備基金				700,868,563	0	
堺市はなみどり基金				382,383,382	0	
堺市奨学等基金				923,112,903	0	
堺市動物愛護基金				10,774,809	0	
堺市企業版ふるさと納税基金				41,631,302	0	
堺市職員退職手当基金				0	0	
小 計				112,556,114,593	5,625,881,558	
合 計						

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和7年12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
284,537,468,663	54,269,089,762	△32,264,170,962	22,004,918,800	22,000,000,000	0	4,918,800
47,874,410,200	△4,467,964,040	4,467,964,040	0	0	0	0
3,053,866,007	△3,053,602,007	3,053,602,007	0	0	0	0
61,509,759	155,652,871	△155,652,871	0	0	0	0
63,376,034,382	△5,550,807,611	5,550,807,611	0	0	0	0
27,538,085,321	△20,633,164,726	20,633,164,726	0	0	0	0
8,996,688,223	2,291,058,441	△1,285,714,551	1,005,343,890	0	1,005,343,890	0
435,438,062,555	23,010,262,690	0	23,010,262,690	22,000,000,000	1,005,343,890	4,918,800
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
6,513,187,170	11,037,487,178	0	11,037,487,178	8,698,155,400	2,339,331,778	0
0	175,435,924	0	175,435,924	175,435,924	0	0
0	23,908,857,667	0	23,908,857,667	23,908,857,667	0	0
100,000,000	26,032,194,139	0	26,032,194,139	26,032,194,139	0	0
0	27,316,954,548	0	27,316,954,548	27,316,954,548	0	0
0	757,900,000	0	757,900,000	757,900,000	0	0
0	4,489,654,392	0	4,489,654,392	4,489,654,392	0	0
0	90,499,696	0	90,499,696	90,499,696	0	0
0	1,172,237,737	0	1,172,237,737	1,172,237,737	0	0
0	3,740,377,902	0	3,740,377,902	3,740,377,902	0	0
0	5,554,544,660	0	5,554,544,660	5,554,544,660	0	0
0	115,355,110	0	115,355,110	115,355,110	0	0
0	424,633,819	0	424,633,819	424,633,819	0	0
0	855,650,267	0	855,650,267	855,650,267	0	0
0	15,306,778	0	15,306,778	15,306,778	0	0
0	2,090,312	0	2,090,312	2,090,312	0	0
0	471,929,491	0	471,929,491	471,929,491	0	0
0	997,209,224	0	997,209,224	997,209,224	0	0
0	447,889,203	0	447,889,203	447,889,203	0	0
0	12,262,299	0	12,262,299	12,262,299	0	0
0	360,674,704	0	360,674,704	360,674,704	0	0
0	507,343,692	0	507,343,692	507,343,692	0	0
0	1,023,549,280	0	1,023,549,280	1,023,549,280	0	0
0	700,868,563	0	700,868,563	700,868,563	0	0
0	382,383,382	0	382,383,382	382,383,382	0	0
0	923,112,903	0	923,112,903	923,112,903	0	0
0	10,774,809	0	10,774,809	10,774,809	0	0
0	41,631,302	0	41,631,302	41,631,302	0	0
0	0	0	0	0	0	0
6,613,187,170	111,568,808,981	0	111,568,808,981	109,229,477,203	2,339,331,778	0
	134,579,071,671	0	134,579,071,671	131,229,477,203	3,344,675,668	4,918,800

会 計：水道事業会計
 令和7年 12月分

合 計 残 高 試 算 表

令和7年12月31日現在

(単位：円)

残 高	借 方		勘 定 科 目	貸 方		
	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
127,207,979,284	219,683,531,266	711,359,593	固定資産	386,457,660	92,475,551,982	
124,059,511,684	216,495,532,530	711,359,593	有形固定資産	382,485,660	92,436,020,846	
5,042,414,859	5,042,414,859		土地			
6,836,333,197	6,836,333,197		建物			
			建物減価償却累計額	9,544,000	4,471,120,919	4,471,120,919
15,797,534,523	15,797,534,523		構築物			
			構築物減価償却累計額	23,451,000	8,301,527,831	8,301,527,831
8,314,759,883	8,314,759,883		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	16,184,000	6,778,472,612	6,778,472,612
1,206,491,953	1,216,391,311	2,160,126	量水器	1,866,340	9,899,358	
			量水器減価償却累計額	1,008,000	544,486,336	539,574,299
160,450,667	160,999,267		車両運搬具	548,600	548,600	
			車両運搬具減価償却累計額	580,000	143,293,057	142,771,887
692,104,192	712,939,912	419,500	工具器具	20,835,720	20,835,720	
			工具器具減価償却累計額	2,753,000	407,926,104	388,132,172
168,038,877,594	168,038,877,594		送配水管			
			送配水管減価償却累計額	300,648,000	71,608,202,252	71,608,202,252
356,695,275	366,848,925		リース資産		10,153,650	
	10,153,650		リース資産減価償却累計額	5,067,000	89,081,507	78,927,857
9,922,579,370	9,973,052,270	687,542,450	建設仮勘定		50,472,900	
130,998,644	170,529,780		無形固定資産	3,972,000	39,531,136	
118,335,294	153,635,430		ソフトウェア	3,502,000	35,300,136	
12,663,350	16,894,350		リース資産	470,000	4,231,000	
3,017,468,956	3,017,468,956		投資その他の資産			
3,013,000,000	3,013,000,000		長期貸付金			
4,468,956	4,468,956		その他投資			
15,456,392,534	56,710,473,844	4,099,161,555	流動資産	4,355,154,134	41,254,081,310	

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	15,456,392,534	56,710,473,844	4,099,161,555	流動資産	4,355,154,134	41,254,081,310	
	9,802,452,287	37,741,413,119	2,386,740,243	現金預金	2,798,034,801	27,938,960,832	
	40,000	40,000		現金			
	9,802,412,287	37,741,373,119	2,386,740,243	預金	2,798,034,801	27,938,960,832	
5	1,880,513,510	14,008,131,423	1,341,038,262	未収金	1,164,044,873	12,127,617,913	
	1,844,380,630	12,708,614,157	1,245,296,400	水道料金未収金	1,090,019,407	10,864,233,527	
	6,269,500	92,931,100	10,415,800	給水工事収入未収金	7,915,000	86,661,600	
	115,907	18,396,950	14,613,489	受取損害賠償金未収金	14,572,265	18,281,043	
	2,247,335	69,869,805	2,247,335	工事負担金未収金		67,622,470	
10	22,188,100	256,628,900	31,781,200	加入金未収金	17,444,900	234,440,800	
		66,394,600		未収消費税還付金		66,394,600	
	5,312,038	795,295,911	36,684,038	その他収入未収金	34,093,301	789,983,873	
				貸倒引当金		19,318,000	19,318,000
	100,369,735	230,654,351	32,784,000	貯藏品	13,917,591	130,284,616	
15	2,767,363,543	3,804,011,799	186,130,000	前払金	379,145,576	1,036,648,256	
		1,190,635		前払費用		1,190,635	
	891,011,459	891,072,517	152,469,050	仮払消費税及び地方消費税	11,293	61,058	
	34,000,000	34,000,000		短期貸付金			
				固定負債		50,537,144,498	50,537,144,498
20				固定負債		50,537,144,498	50,537,144,498
				企業債		48,693,740,258	48,693,740,258
				建設改良費等の財源に充てるための企業債		48,693,740,258	48,693,740,258
				リース債務		273,820,240	273,820,240
				引当金		1,569,584,000	1,569,584,000
				退職給付引当金		1,569,584,000	1,569,584,000
25				流動負債	2,252,036,821	26,169,893,190	4,523,673,252
		21,646,219,938	1,779,827,494	流動負債	2,252,036,821	26,169,893,190	4,523,673,252
		21,646,219,938	1,779,827,494	流動負債	2,252,036,821	26,169,893,190	4,523,673,252

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計	勘 定 科 目			月 計	累 計	残 高
	764,246,658		企業債				1,583,971,344	819,724,686
	764,246,658		建設改良費等の財源に充てるための企業債				1,583,971,344	819,724,686
	41,404,819	6,390,280	リース債務				66,965,939	25,561,120
	8,485,196,616	631,787,760	未払金			896,640,258	9,480,243,507	995,046,891
5	5,483,213,252	601,547,162	原水及び浄水費未払金			627,043,406	6,110,256,658	627,043,406
	217,598,301	6,570,659	配水及び給水費未払金			9,964,037	227,562,338	9,964,037
	15,479,050	77,630	受託工事費未払金			61,050	15,540,100	61,050
	107,502,763	8,179,613	業務費未払金			501,567	107,504,963	2,200
	86,434,663	3,282,103	総係費未払金			696,526	87,131,189	696,526
10	12,996,500		資産減耗費未払金			81,743,066	94,739,566	81,743,066
	1,947,081,443	1,157	整備改良事業費未払金			106,888,106	2,053,969,549	106,888,106
	176,056,680	6,381,760	固定資産購入費未払金				176,056,680	
	56,333,376	5,747,676	貯蔵品未払金			20,289,500	76,622,876	20,289,500
	382,500,588		その他未払金			49,453,000	530,859,588	148,359,000
15	7,125,355	576,250	前受金			879,542	13,612,183	6,486,828
			給水前受金				5,960,536	5,960,536
	7,125,355	576,250	その他前受金			879,542	7,651,647	526,292
	531,929,971	86,566,628	預り金			81,100,336	983,956,130	452,026,159
	42,833,057	7,125,386	水道料金			5,209,288	51,492,074	8,659,017
20	99,267,555	22,578,994	税金			26,407,854	110,668,195	11,400,640
	196,905,815	45,995,148	法定福利掛金			49,344,194	200,637,807	3,731,992
	147,435,250	6,200,000	保証金			101,000	546,667,260	399,232,010
	45,488,294	4,667,100	その他預り金			38,000	74,490,794	29,002,500
	11,657,436,027	1,054,305,340	下水道使用料預り金			1,154,091,046	12,808,822,184	1,151,386,157
25	157,210,000		引当金				157,210,000	
	131,034,000		賞与引当金				131,034,000	
	26,176,000		法定福利費引当金				26,176,000	

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
	1,670,492	201,236	仮受消費税及び地方消費税	1,075,111,903	1,073,441,411
	27,139,265,219	98,769,000	繰延収益	54,061,614,626	26,922,349,407
	27,139,265,219	98,769,000	繰延収益	54,061,614,626	26,922,349,407
	3,100,000	244,000	長期前受金	54,061,614,626	54,058,514,626
5	27,136,165,219	98,525,000	長期前受金収益化累計額		5
			資本金		
			自己資本金	44,483,250,774	44,483,250,774
			固有資本金	44,483,250,774	44,483,250,774
			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	21,867,919	21,867,919
	669,910,392		剰余金	16,745,851,492	16,075,941,100
			資本剰余金	11,961,471,605	11,961,471,605
			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	9,578,682,356	9,578,682,356
	669,910,392		利益剰余金	4,784,379,887	4,114,469,495
			利益積立金	4,114,469,495	4,114,469,495
20	669,910,392		未処分利益剰余金	669,910,392	20
	16,806,777	2,088,669	水道事業収益	11,613,528,742	11,596,721,965
	16,003,977	2,088,669	営業収益	10,580,993,900	10,564,989,923
	15,798,977	2,012,369	給水収益	10,257,702,691	10,241,903,714
	205,000	76,300	受託工事収益	91,150,164	90,945,164
			その他営業収益	232,141,045	232,141,045
25	802,800		営業外収益	1,031,706,658	1,030,903,858
			受取利息及び配当金	22,760,204	22,760,204

残高	借方		勘定科目	貸方		
	月計	累計		月計	累計	残高
			補助金	2,264,000	2,264,000	2,264,000
			長期前受金戻入	98,769,000	888,918,000	888,918,000
		802,800	雑収益	31,434,757	117,764,454	116,961,654
			特別利益	213,480	828,184	828,184
5			固定資産売却益	213,480	213,480	213,480
			過年度損益修正益		614,704	614,704
	11,474,709,178	11,830,101,923	水道事業費用	112,937	355,392,745	
	11,023,473,974	11,130,821,719	営業費用	112,937	107,347,745	
	5,032,350,482	5,037,116,482	原水及び浄水費		4,766,000	
10	1,252,131,069	1,296,949,534	配水及び給水費	112,937	44,818,465	10
	98,552,483	105,146,483	受託工事費		6,594,000	
	752,538,183	767,789,103	業務費		15,250,920	
	402,037,845	437,956,205	総係費		35,918,360	
	3,268,865,000	3,268,865,000	減価償却費			
15	216,998,912	216,998,912	資産減耗費			15
	446,152,575	694,197,575	営業外費用		248,045,000	
	446,016,630	694,061,630	支払利息及び企業債取扱諸費		248,045,000	
	135,945	135,945	雑支出			
	5,082,629	5,082,629	特別損失			
20	5,082,629	5,082,629	過年度損益修正損			20
25						25
154,139,080,996	337,696,309,359	8,327,507,202	合計	8,327,507,202	337,696,309,359	154,139,080,996

(単位：円)

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	月計	累計		月計	累計	
455,867,488,824	795,773,826,966	366,909,436	固定資産	1,335,188,881	339,906,338,142	
444,151,318,552	783,687,746,142	193,051,354	有形固定資産	1,294,096,881	339,536,427,590	
31,975,356,039	31,975,356,040	2	土地	1	1	
21,560,955,683	21,560,955,683		建物			
			建物減価償却累計額	48,098,000	11,498,592,857	11,498,592,857
632,842,616,653	632,842,616,653		構築物			
			構築物減価償却累計額	992,116,000	277,472,903,354	277,472,903,354
90,491,571,559	90,491,571,559		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	251,641,000	50,360,420,658	50,360,420,658
49,795,423	50,702,013	1,081,640	車両運搬具	906,590	906,590	10
	861,260	861,260	車両運搬具減価償却累計額	263,000	42,952,883	42,091,623
151,910,269	152,130,559	899,000	工具器具	220,290	220,290	
	203,300	203,300	工具器具減価償却累計額	852,000	116,796,638	116,593,338
6,569,714,756	6,613,349,075	190,006,152	建設仮勘定		43,634,319	
11,716,170,272	12,086,080,824	173,858,082	無形固定資産	41,092,000	369,910,552	15
303,280	484,280		地上権	20,000	181,000	
11,388,182,770	11,720,561,770	173,858,082	施設利用権	36,931,000	332,379,000	
5,656,100	5,656,100		電話加入権			
253,913,131	261,002,131		庁舎利用権	788,000	7,089,000	
68,114,991	98,376,543		ソフトウェア	3,353,000	30,261,552	20
10,434,372,985	51,188,828,577	2,658,137,454	流動資産	2,358,577,912	40,754,455,592	
10,434,372,985	51,188,828,577	2,658,137,454	流動資産	2,358,577,912	40,754,455,592	
4,264,723,682	32,237,676,753	1,145,165,277	現金預金	1,257,481,699	27,972,953,071	
4,264,723,682	32,237,676,753	1,145,165,277	預金	1,257,481,699	27,972,953,071	
3,073,223,954	15,371,689,173	1,286,992,607	未収金	1,060,788,753	12,298,465,219	25
3,071,832,287	14,767,899,591	1,284,294,598	使用料未収金	1,056,588,341	11,696,067,304	
1,385,370	4,119,913	2,940	受益者負担金未収金	136,640	2,734,543	

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計	勘 定 科 目	月 計	累 計	残 高		
	55,561,193			その他営業未収金		55,561,193		
6,297	544,108,476	2,695,069	その他未収金	4,063,772	544,102,179			
			貸倒引当金		13,067,000	13,067,000		
			使用料貸倒引当金		12,929,000	12,929,000		
			受益者負担金貸倒引当金		138,000	138,000		
2,422,952,393	2,892,835,344	158,600,000	前払金	40,300,000	469,882,951			
605,249,856	605,330,267	53,982,570	仮払消費税及び地方消費税	7,460	80,411			
80,382,000	80,382,000	13,397,000	前払消費税及び地方消費税					
908,100	915,040		短期貸付金		6,940			
	17,650,912	434,590	固定負債		214,717,946,818	214,700,295,906		
	17,650,912	434,590	固定負債		214,717,946,818	214,700,295,906		
			企業債		206,406,740,818	206,406,740,818		
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		206,406,740,818	206,406,740,818		
			他会計借入金		7,175,500,000	7,175,500,000		
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		7,175,500,000	7,175,500,000		
	17,650,912	434,590	引当金		1,135,706,000	1,118,055,088		
	17,650,912	434,590	退職給付引当金		909,607,000	891,956,088		
			修繕引当金		226,099,000	226,099,000		
	18,180,013,937	133,213,244	流動負債	477,923,823	28,160,206,520	9,980,192,583		
	18,180,013,937	133,213,244	流動負債	477,923,823	28,160,206,520	9,980,192,583		
	8,344,470,100		企業債		16,470,599,485	8,126,129,385		
	8,344,470,100		建設改良費等の財源に充てるための企業債		16,470,599,485	8,126,129,385		
			他会計借入金		34,000,000	34,000,000		
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		34,000,000	34,000,000		
	8,894,277,708	48,912,097	未払金	272,764,947	9,604,270,655	709,992,947		
	30,903,875	9,228,890	営業未払金	5,082,855	35,986,730	5,082,855		
	1,083,192,000		営業外未払金	218,614,000	1,739,034,000	655,842,000		

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
	7,201,021,596		過年度未払金		7,201,021,596
	579,160,237	39,683,207	その他未払金	49,068,092	628,228,329
	10,744,590	598,740	前受金	2,345,340	12,491,190
	812,743,088	83,362,941	預り金	85,878,130	848,925,090
5	114,487,079	27,810,723	税金	28,872,011	122,887,838
	223,990,934	51,961,293	法定福利掛金	55,965,194	228,635,336
	17,205,740	3,076,000	保証金	526,000	38,777,140
	457,059,335	514,925	その他預り金	514,925	458,624,776
	114,686,000		引当金		114,686,000
10	95,618,000		賞与引当金		95,618,000
	19,068,000		法定福利費引当金		19,068,000
	3,092,451	339,466	仮受消費税及び地方消費税	116,935,406	1,075,234,100
	134,070,638,025	507,395,000	繰延収益	24,000	288,031,126,086
	134,070,638,025	507,395,000	繰延収益	24,000	288,031,126,086
15	181,000	20,000	長期前受金	24,000	288,031,126,086
134,070,457,025	134,070,457,025	507,375,000	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金	2	67,594,397,545
			固有資本金	2	67,594,397,545
			組入資本金	2	36,592,013,630
20			繰入資本金		5,362,745,423
			繰入資本金		25,639,638,492
			剰余金		17,804,054,679
	1,808,782,235		資本剰余金		12,802,533,368
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,400,698
			その他資本剰余金		500,915,040

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	1,808,782,235		利益剰余金		5,001,521,311
			減債積立金		1,808,782,235
	1,808,782,235		未処分利益剰余金		3,192,739,076
	30,924,554	3,394,666	下水道事業収益	1,678,005,610	23,438,045,528
5	30,924,554	3,394,666	営業収益	1,167,489,298	18,720,162,716
	30,924,554	3,394,666	下水道使用料	1,167,489,298	10,605,136,351
			他会計負担金		7,980,292,000
			負担金		133,401,365
			その他営業収益		1,333,000
10			営業外収益	508,948,143	4,714,938,920
			受取利息及び配当金		11,122,275
			長期前受金戻入	507,395,000	4,566,557,000
			雑収益	1,553,143	137,259,645
			特別利益	1,568,169	2,943,892
15			固定資産売却益	1,511,669	1,511,669
			過年度損益修正益	56,500	1,432,223
	19,335,905,704	20,491,082,649	下水道事業費用	74,610	1,155,176,945
	17,297,773,202	17,369,758,147	営業費用	74,610	71,984,945
	789,429,153	798,437,572	管きよ費	70,573	9,008,419
20	362,894,300	366,192,892	ポンプ場費		3,298,592
	2,400,058,062	2,414,907,090	処理場費		14,849,028
	40,746,434	43,906,071	水質検査費		3,159,637
	57,116,015	57,116,015	水質規制費		
	145,458,082	152,429,782	普及促進費		6,971,700
25	264,924,541	268,654,541	業務費		3,730,000
	441,042,885	471,978,899	総係費	4,037	30,936,014
	734,276,052	734,276,052	維持管理負担金		

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	48,689,136	48,720,691	11,668,836	し尿処理費		31,555	
	12,006,555,000	12,006,555,000	1,334,062,000	減価償却費			
	6,583,542	6,583,542	16,990	資産減耗費			
	2,029,062,132	3,112,254,132	218,614,000	営業外費用		1,083,192,000	
5	2,029,031,382	3,112,223,382	218,614,000	支払利息及び企業債取扱諸費		1,083,192,000	5
	30,750	30,750		雑支出			
	9,070,370	9,070,370	7,710	特別損失			
	9,070,370	9,070,370	7,710	過年度損益修正損			
10							10
15							15
20							20
25							25
	485,637,767,513	1,021,561,747,855	5,849,794,838	合 計	5,849,794,838	1,021,561,747,855	485,637,767,513

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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 8 年 1 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 8 年 3 月 2 日 ～ 令和 8 年 3 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 8 年 1 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 8 年 1 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7年度

収 支 計 算 表

種類 \ 区分	取 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	一 般 会 計	338,806,558,425	27,482,370,279	366,288,928,704	284,537,468,663	27,161,219,639	
現 会 計	特 別 会 計	国民健康保険事業	43,406,446,160	6,063,593,553	49,470,039,713	47,874,410,200	8,422,718,791
		公共用地先行取得事業	264,000	0	264,000	3,053,866,007	228,127,241
		母子父子寡婦福祉資金貸付事業	217,162,630	24,689,211	241,851,841	61,509,759	2,646,585
		介護保険事業	57,825,226,771	7,807,453,210	65,632,679,981	63,376,034,382	7,719,922,780
		公債管理	6,904,920,595	1,632,500	6,906,553,095	27,538,085,321	890,531,602
		後期高齢者医療事業	11,287,746,664	1,898,089,321	13,185,835,985	8,996,688,223	3,902,196,511
		小 計	458,448,325,245	43,277,828,074	501,726,153,319	435,438,062,555	48,327,363,149
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				11,037,487,178	2,426,359,503		
基 金	堺 市 交 通 遺 児 手 当 基 金			175,435,924	0		
	堺 市 公 共 施 設 等 特 別 整 備 基 金			23,908,857,667	0		
	堺 市 財 政 減 債 基 金			26,032,194,139	0		
	堺 市 財 政 調 整 基 金			27,316,954,548	0		
	堺 市 中 小 企 業 振 興 資 金 貸 付 金 預 託 金			757,900,000	23,400,000		
	堺 市 泉 北 丘 陵 地 区 整 備 基 金			4,489,654,392	0		
	堺 市 民 健 康 生 き が い づ く り 基 金			90,499,696	0		
	堺 市 地 域 福 祉 推 進 基 金			1,172,237,737	0		
	堺 市 介 護 保 険 給 付 費 準 備 基 金			3,740,377,902	0		
	堺 市 国 民 健 康 保 険 料 収 納 対 策 基 金			5,554,544,660	0		
	堺 市 自 転 車 環 境 共 生 ま ち づ く り 基 金			115,355,110	0		
	堺 市 ス ポ ー ツ 振 興 基 金			424,633,819	0		
	堺 市 子 ど も 教 育 ゆ め 基 金			855,650,267	0		
	堺 市 市 民 活 動 支 援 基 金			15,306,778	0		
	堺 市 国 際 平 和 人 権 基 金			2,090,312	0		
	堺 市 カ ー ボ ン ニ ュ ー ト ラ ル 基 金			471,929,491	0		
	堺 市 産 業 活 性 化 基 金			997,209,224	0		
	堺 市 世 界 遺 産 保 全 活 用 推 進 基 金			447,889,203	0		
	堺 市 公 共 交 通 活 性 化 促 進 基 金			12,262,299	0		
	堺 市 大 規 模 災 害 被 災 地 等 支 援 基 金			360,674,704	0		
	堺 市 国 際 文 化 観 光 基 金			507,343,692	0		
	フ ェ ニ ー チ ェ 堺 芸 術 文 化 創 造 基 金			1,023,549,280	0		
	堺 市 東 西 交 通 整 備 基 金			700,868,563	0		
	堺 市 は な み ど り 基 金			382,383,382	0		
	堺 市 奨 学 等 基 金			923,112,903	0		
	堺 市 動 物 愛 護 基 金			10,774,809	0		
	堺 市 企 業 版 ぶ る さ と 納 税 基 金			41,631,302	0		
	堺 市 職 員 退 職 手 当 基 金			0	0		
	小 計				111,568,808,981	2,449,759,503	
合 計							

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和8年1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
311,698,688,302	54,590,240,402	△37,094,159,535	17,496,080,867	16,500,000,000	991,182,067	4,898,800
56,297,128,991	△6,827,089,278	6,827,089,278	0	0	0	0
3,281,993,248	△3,281,729,248	3,281,729,248	0	0	0	0
64,156,344	177,695,497	0	177,695,497	0	177,695,497	0
71,095,957,162	△5,463,277,181	5,463,277,181	0	0	0	0
28,428,616,923	△21,522,063,828	21,522,063,828	0	0	0	0
12,898,884,734	286,951,251	0	286,951,251	0	286,951,251	0
483,765,425,704	17,960,727,615	0	17,960,727,615	16,500,000,000	1,455,828,815	4,898,800
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
2,903,283,545	10,560,563,136	0	10,560,563,136	8,485,452,993	2,075,110,143	0
0	175,435,924	0	175,435,924	175,435,924	0	0
0	23,908,857,667	0	23,908,857,667	23,908,857,667	0	0
0	26,032,194,139	0	26,032,194,139	26,032,194,139	0	0
0	27,316,954,548	0	27,316,954,548	27,316,954,548	0	0
0	781,300,000	0	781,300,000	781,300,000	0	0
0	4,489,654,392	0	4,489,654,392	4,489,654,392	0	0
0	90,499,696	0	90,499,696	90,499,696	0	0
0	1,172,237,737	0	1,172,237,737	1,172,237,737	0	0
0	3,740,377,902	0	3,740,377,902	3,740,377,902	0	0
0	5,554,544,660	0	5,554,544,660	5,554,544,660	0	0
0	115,355,110	0	115,355,110	115,355,110	0	0
0	424,633,819	0	424,633,819	424,633,819	0	0
0	855,650,267	0	855,650,267	855,650,267	0	0
0	15,306,778	0	15,306,778	15,306,778	0	0
0	2,090,312	0	2,090,312	2,090,312	0	0
0	471,929,491	0	471,929,491	471,929,491	0	0
0	997,209,224	0	997,209,224	997,209,224	0	0
0	447,889,203	0	447,889,203	447,889,203	0	0
0	12,262,299	0	12,262,299	12,262,299	0	0
0	360,674,704	0	360,674,704	360,674,704	0	0
0	507,343,692	0	507,343,692	507,343,692	0	0
0	1,023,549,280	0	1,023,549,280	1,023,549,280	0	0
0	700,868,563	0	700,868,563	700,868,563	0	0
0	382,383,382	0	382,383,382	382,383,382	0	0
0	923,112,903	0	923,112,903	923,112,903	0	0
0	10,774,809	0	10,774,809	10,774,809	0	0
0	41,631,302	0	41,631,302	41,631,302	0	0
0	0	0	0	0	0	0
2,903,283,545	111,115,284,939	0	111,115,284,939	109,040,174,796	2,075,110,143	0
	129,076,012,554	0	129,076,012,554	125,540,174,796	3,530,938,958	4,898,800

会計：水道事業会計
令和8年 1月分

令和8年1月31日現在

合計 残高 試算表

(単位：円)

残高	借方		勘定科目	貸方		
	月計	累計		月計	累計	残高
127,766,042,210	220,605,941,973	922,410,707	固定資産	364,347,781	92,839,899,763	
124,621,546,610	217,417,943,237	922,410,707	有形固定資産	360,375,781	92,796,396,627	
5,042,414,859	5,042,414,859		土地			
6,836,333,197	6,836,333,197		建物			
			建物減価償却累計額	9,544,000	4,480,664,919	4,480,664,919
15,797,534,523	15,797,534,523		構築物			
			構築物減価償却累計額	23,451,000	8,324,978,831	8,324,978,831
8,314,759,883	8,314,759,883		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	16,184,000	6,794,656,612	6,794,656,612
1,207,303,114	1,218,343,253	1,951,942	量水器	1,140,781	11,040,139	10
	5,477,050	565,013	量水器減価償却累計額	1,008,000	545,494,336	540,017,286
160,450,667	160,999,267		車両運搬具		548,600	
	521,170		車両運搬具減価償却累計額	580,000	143,873,057	143,351,887
694,594,052	715,429,772	2,489,860	工具器具		20,835,720	
	19,793,932		工具器具減価償却累計額	2,753,000	410,679,104	390,885,172
168,038,877,594	168,038,877,594		送配水管			15
	366,848,925		送配水管減価償却累計額	300,648,000	71,908,850,252	71,908,850,252
356,695,275	10,153,650		リース資産	5,067,000	10,153,650	
	10,153,650		リース資産減価償却累計額		94,148,507	83,994,857
10,839,983,262	10,890,456,162	917,403,892	建設仮勘定		50,472,900	20
127,026,644	170,529,780		無形固定資産	3,972,000	43,503,136	
114,833,294	153,635,430		ソフトウェア	3,502,000	38,802,136	
12,193,350	16,894,350		リース資産	470,000	4,701,000	
3,017,468,956	3,017,468,956		投資その他の資産			
3,013,000,000	3,013,000,000		長期貸付金			25
4,468,956	4,468,956		その他投資			
16,126,120,389	62,066,194,336	5,355,720,492	流動資産	4,685,992,637	45,940,073,947	

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	
	764,246,658		企業債		1,583,971,344	819,724,686
	764,246,658		建設改良費等の財源に充てるための企業債		1,583,971,344	819,724,686
	47,795,099	6,390,280	リース債務		66,965,939	19,170,840
	9,332,441,470	847,244,854	未払金	1,223,495,293	10,703,738,800	1,371,297,330
5	6,110,256,658	627,043,406	原水及び浄水費未払金	619,323,491	6,729,580,149	619,323,491
	227,562,338	9,964,037	配水及び給水費未払金	7,836,869	235,399,207	7,836,869
	15,540,100	61,050	受託工事費未払金		15,540,100	
	108,061,926	559,163	業務費未払金	746,966	108,251,929	190,003
	87,131,189	696,526	総係費未払金	620,267	87,751,456	620,267
10	94,739,566	81,743,066	資産減耗費未払金		94,739,566	
	2,053,969,549	106,888,106	整備改良事業費未払金	544,999,900	2,598,969,449	544,999,900
	176,056,680		固定資産購入費未払金	514,800	176,571,480	514,800
	76,622,876	20,289,500	貯蔵品未払金		76,622,876	
	382,500,588		その他未払金	49,453,000	580,312,588	197,812,000
15	7,428,957	303,602	前受金	66,310	13,678,493	6,249,536
			給水前受金		5,960,536	5,960,536
	7,428,957	303,602	その他前受金	66,310	7,717,957	289,000
	569,036,480	37,106,509	預り金	47,539,573	1,031,495,703	462,459,223
	46,628,905	3,795,848	水道料金	4,710,511	56,202,585	9,573,680
20	110,538,795	11,271,240	税金	7,532,935	118,201,130	7,662,335
	214,607,876	17,702,061	法定福利掛金	15,094,967	215,732,774	1,124,898
	147,665,650	230,400	保証金	20,200,000	566,867,260	419,201,610
	49,595,254	4,106,960	その他預り金	1,160	74,491,954	24,896,700
	12,810,913,897	1,153,477,870	下水道使用料預り金	1,606,528,528	14,415,350,712	1,604,436,815
25	157,210,000		引当金		157,210,000	
	131,034,000		賞与引当金		131,034,000	
	26,176,000		法定福利費引当金		26,176,000	

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計	勘 定 科 目			月 計	累 計	残 高
	2,019,191	348,699	仮受消費税及び地方消費税			116,876,947	1,191,988,850	1,189,969,659
	27,238,034,219	98,769,000	繰延収益			372,225,000	54,433,839,626	27,195,805,407
	27,238,034,219	98,769,000	繰延収益			372,225,000	54,433,839,626	27,195,805,407
	3,344,000	244,000	長期前受金			372,225,000	54,433,839,626	54,430,495,626
5	27,234,690,219	98,525,000	長期前受金収益化累計額					
			資本金					
			自己資本金				44,483,250,774	44,483,250,774
			固有資本金				44,483,250,774	44,483,250,774
			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				21,867,919	21,867,919
	669,910,392		剰余金				16,745,851,492	16,075,941,100
			資本剰余金				11,961,471,605	11,961,471,605
			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				9,578,682,356	9,578,682,356
	669,910,392		利益剰余金				4,784,379,887	4,114,469,495
			利益積立金				4,114,469,495	4,114,469,495
20	669,910,392		未処分利益剰余金				669,910,392	
	20,339,773	3,532,996	水道事業収益			1,253,211,325	12,866,740,067	12,846,400,294
	19,536,973	3,532,996	営業収益			1,150,687,200	11,731,681,100	11,712,144,127
	19,285,973	3,486,996	給水収益			1,112,574,300	11,370,276,991	11,350,991,018
	251,000	46,000	受託工事収益			9,495,400	100,645,564	100,394,564
25			その他営業収益			28,617,500	260,758,545	260,758,545
	802,800		営業外収益			102,524,125	1,134,230,783	1,133,427,983
			受取利息及び配当金				22,760,204	22,760,204

残高	借方		勘定科目	貸方			
	月計	累計		月計	累計	残高	
			補助金			2,264,000	2,264,000
			長期前受金戻入			98,769,000	987,687,000
		802,800	雑収益			3,755,125	121,519,579
			特別利益				828,184
5			固定資産売却益				213,480
			過年度損益修正益				614,704
			水道事業費用	1,244,978,385			355,392,745
12,719,687,563	13,075,080,308		営業費用	1,195,423,486			107,347,745
12,218,897,460	12,326,245,205		原水及び浄水費	566,866,353			4,766,000
5,599,216,835	5,603,982,835		配水及び給水費	135,846,514			44,818,465
10	1,432,796,048		受託工事費	9,272,281			6,594,000
1,387,977,583	114,418,764		業務費	87,338,904			15,250,920
107,824,764	855,128,007		総係費	32,316,666			35,918,360
839,877,087	470,272,871		減価償却費	363,207,000			
434,354,511	3,632,072,000		資産減耗費	575,768			
3,632,072,000	217,574,680		営業外費用	49,453,000			248,045,000
15	495,605,575		支払利息及び企業債取扱諸費	49,453,000			248,045,000
217,574,680	743,650,575		雑支出				
495,469,630	743,514,630		特別損失	101,899			
135,945	135,945		過年度損益修正損	101,899			
5,184,528	5,184,528						
5,184,528	5,184,528						
20							
25							
156,611,850,162	347,366,592,753	9,670,283,394	合計	9,670,283,394	347,366,592,753	156,611,850,162	156,611,850,162

合計 残高 試算表

令和8年1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
454,605,009,708	75,147,714	795,848,974,680	固定資産	1,337,626,830	341,243,964,972	
442,929,931,436	75,147,714	783,762,893,856	有形固定資産	1,296,534,830	340,832,962,420	
31,975,356,039		31,975,356,040	土地		1	
21,560,955,683		21,560,955,683	建物			
			建物減価償却累計額	48,098,000	11,546,690,857	11,546,690,857
632,842,616,653		632,842,616,653	構築物			
			構築物減価償却累計額	992,116,000	278,465,019,354	278,465,019,354
90,491,571,559		90,491,571,559	機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	251,641,000	50,612,061,658	50,612,061,658
49,795,423		50,702,013	車両運搬具		906,590	10
		861,260	車両運搬具減価償却累計額	263,000	43,215,883	42,354,623
148,345,439		152,130,559	工具器具	3,564,830	3,785,120	
6,641,538,633	3,323,837	3,527,137	工具器具減価償却累計額	852,000	117,648,638	114,121,501
11,675,078,272	71,823,877	6,685,172,952	建設仮勘定		43,634,319	
283,280		12,086,080,824	無形固定資産	41,092,000	411,002,552	15
11,351,251,770		484,280	地上権	20,000	201,000	
5,656,100		11,720,561,770	施設利用権	36,931,000	369,310,000	
253,125,131		5,656,100	電話加入権			
64,761,991		261,002,131	庁舎利用権	788,000	7,877,000	
11,130,097,997		98,376,543	ソフトウェア	3,353,000	33,614,552	20
11,130,097,997	2,684,920,992	53,873,749,569	流動資産	1,989,195,980	42,743,651,572	
4,630,138,786	2,684,920,992	53,873,749,569	流動資産	1,989,195,980	42,743,651,572	
4,630,138,786	1,181,506,301	33,419,183,054	現金預金	816,091,197	28,789,044,268	
3,263,002,455	1,181,506,301	33,419,183,054	預金	816,091,197	28,789,044,268	
3,198,573,267	1,350,320,357	16,722,009,530	未収金	1,160,541,856	13,459,007,075	25
1,288,470	1,285,772,549	16,053,672,140	使用料未収金	1,159,031,569	12,855,098,873	
		4,119,913	受益者負担金未収金	96,900	2,831,443	

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高		
61,343,500	116,904,693	61,343,500	その他営業未収金		55,561,193			
1,797,218	547,312,784	3,204,308	その他未収金	1,413,387	545,515,566			
			貸倒引当金		13,067,000	13,067,000		13,067,000
			使用料貸倒引当金		12,929,000	12,929,000		12,929,000
			受益者負担金貸倒引当金		138,000	138,000		138,000
2,505,599,893	2,988,035,344	95,200,000	前払金	12,552,500	482,435,451			
649,736,763	649,827,601	44,497,334	仮払消費税及び地方消費税	10,427	90,838			
93,779,000	93,779,000	13,397,000	前払消費税及び地方消費税					
908,100	915,040		短期貸付金		6,940			
	17,650,912		固定負債		214,717,946,818	214,700,295,906	10	
	17,650,912		固定負債		214,717,946,818	214,700,295,906		
			企業債		206,406,740,818	206,406,740,818		
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		206,406,740,818	206,406,740,818		
			他会計借入金		7,175,500,000	7,175,500,000		
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		7,175,500,000	7,175,500,000	15	
	17,650,912		引当金		1,135,706,000	1,118,055,088		
	17,650,912		退職給付引当金		909,607,000	891,956,088		
			修繕引当金		226,099,000	226,099,000		
	18,266,044,007	86,030,070	流動負債	371,292,104	28,531,498,624	10,265,454,617	20	
	18,266,044,007	86,030,070	流動負債	371,292,104	28,531,498,624	10,265,454,617		
	8,344,470,100		企業債		16,470,599,485	8,126,129,385		
	8,344,470,100		建設改良費等の財源に充てるための企業債		16,470,599,485	8,126,129,385		
			他会計借入金		34,000,000	34,000,000		
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		34,000,000	34,000,000		
	8,948,428,655	54,150,947	未払金	223,298,963	9,827,569,618	879,140,963	25	
	35,986,730	5,082,855	営業未払金	4,432,040	40,418,770	4,432,040		
	1,083,192,000		営業外未払金	218,614,000	1,957,648,000	874,456,000		

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
	7,201,021,596		過年度未払金		7,201,021,596
	628,238,329	49,068,092	その他未払金	252,923	628,481,252
	12,501,500	1,756,910	前受金	10,310	12,501,500
	842,384,696	29,641,608	預り金	26,369,413	875,294,503
5	123,613,177	9,126,098	税金	8,293,370	131,181,208
	244,329,669	20,338,735	法定福利掛金	17,299,268	245,934,604
	17,205,740		保証金	600,000	39,377,140
	457,236,110	176,775	その他預り金	176,775	458,801,551
	114,686,000		引当金		114,686,000
10	95,618,000		賞与引当金		95,618,000
	19,068,000		法定福利費引当金		19,068,000
	3,573,056	480,605	仮受消費税及び地方消費税	121,613,418	1,196,847,518
	134,578,033,025	507,395,000	繰延収益		288,031,126,086
	134,578,033,025	507,395,000	繰延収益		288,031,126,086
15	201,000	20,000	長期前受金		288,031,126,086
134,577,832,025	134,577,832,025	507,375,000	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金		67,594,397,545
			固有資本金		67,594,397,545
			組入資本金		36,592,013,630
20			繰入資本金		5,362,745,423
			繰入資本金		25,639,638,492
			剰余金		17,804,054,679
	1,808,782,235		資本剰余金		12,802,533,368
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,400,698
			その他資本剰余金		500,915,040

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		月計	累計
	1,808,782,235		利益剰余金		5,001,521,311
			減債積立金		1,808,782,235
	1,808,782,235		未処分利益剰余金		3,192,739,076
	35,730,604	4,806,050	下水道事業収益	1,736,132,174	25,174,177,702
5	35,730,604	4,806,050	営業収益	1,225,671,850	19,945,834,566
	35,730,604	4,806,050	下水道使用料	1,168,893,013	11,774,029,364
			他会計負担金		7,980,292,000
			負担金	56,738,637	190,140,002
			その他営業収益	40,200	1,373,200
10			営業外収益	510,460,324	5,225,399,244
			受取利息及び配当金		11,122,275
			長期前受金戻入	507,395,000	5,073,952,000
			雑収益	3,065,324	140,324,969
			特別利益		2,943,892
15			固定資産売却益		1,511,669
			過年度損益修正益		1,432,223
	21,411,852,966	2,076,051,545	下水道事業費用	104,283	1,155,281,228
	19,154,948,619	1,857,279,700	営業費用	104,283	72,089,228
	883,159,894	93,730,741	管きよ費		9,008,419
20	400,920,349	38,026,049	ポンプ場費		3,298,592
	2,550,496,520	150,538,922	処理場費	100,464	14,949,492
	44,183,232	3,440,617	水質検査費	3,819	3,163,456
	61,517,053	4,401,038	水質規制費		
	157,042,645	11,584,563	普及促進費		6,971,700
25	296,366,441	31,441,900	業務費		3,730,000
	475,971,681	34,928,796	総係費		30,936,014
	884,992,253	150,716,201	維持管理負担金		

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	52,722,016	52,753,571	4,032,880	し尿処理費		31,555	
	13,340,617,000	13,340,617,000	1,334,062,000	減価償却費			
	6,959,535	6,959,535	375,993	資産減耗費			
	2,247,677,292	3,330,869,292	218,615,160	営業外費用		1,083,192,000	
5	2,247,645,382	3,330,837,382	218,614,000	支払利息及び企業債取扱諸費		1,083,192,000	
	31,910	31,910	1,160	雑支出			
	9,227,055	9,227,055	156,685	特別損失			
	9,227,055	9,227,055	156,685	過年度損益修正損			
10							
15							
20							
25							
	487,146,960,671	1,026,996,099,226	5,434,351,371	合 計	5,434,351,371	1,026,996,099,226	487,146,960,671

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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 臨海1号線舗装補修工事（第7工区）（概算数量）
（建設局 土木部 西部地域整備事務所）
- 2 府道堺泉北環状線ほか道路舗装更新ほか工事（概算数量）
（建設局 土木部 南部地域整備事務所）
- 3 国道310号歩道改良工事
（建設局 土木部 南部地域整備事務所）
- 4 府道泉大津美原線（新）舗装補修工事
（建設局 土木部 北部地域整備事務所）
- 5 百舌鳥川改修工事（令和6年度）
（建設局 土木部 河川水路課）
- 6 上神谷高架橋（P9-A2工区）耐震対策ほか工事
（建設局 道路部 道路整備課）
- 7 榎・美木多駅前広場再整備工事
（建設局 道路部 道路整備課）
- 8 浜寺大橋（上り）補修工事
（建設局 道路部 道路整備課）
- 9 南花田鳳西町線（金岡・白鷺地区）道路築造工事
（建設局 道路部 道路計画課）

第3 監査実施期間

令和7年12月22日～令和8年3月30日

第4 監査内容及び結果

1 臨海1号線舗装補修工事（第7工区）（概算数量）

(1) 工事概要

工事場所 堺市西区築港新町地内

工 期 令和7年7月22日～令和7年12月26日

契約金額 102,298,900円

工事目的

本工事は、安全で良好な道路環境の確保を目的として、経年劣化した舗装の補修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=1,142.0m

切削オーバーレイ工

表層 密粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=13,640.0m²

中間層 再生密粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=1,370.0m²

区画線工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、アスファルト舗装・区画線の補修状況を確認した。

(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 府道堺泉北環状線ほか道路舗装更新ほか工事（概算数量）

(1) 工事概要

工事場所 堺市南区三原台ほか

工 期 令和6年10月28日～令和7年3月30日

契約金額 91,979,800円

工事目的

本工事は、安全で良好な道路環境の確保を目的として、経年劣化した舗装の補修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=3,547.0m

切削オーバーレイ工

表層 再生密粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=3,198.7m²

中間層 再生粗粒度アスファルト t=5cm A=3,198.7m²

アスファルト舗装工

表層 再生密粒度アスファルト t=5cm A=11,870.1m²

透水性舗装工

表層 開粒度アスファルト t=5cm A=62.5m²

区画線工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、アスファルト舗装・区画線の補修状況を確認した。

(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 国道 310 号歩道改良工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市中区大野芝町地内

工期 令和 6 年 10 月 18 日～令和 7 年 3 月 30 日

契約金額 46,433,200 円

工事目的

本工事は、歩行者の安全な通行環境を確保することを目的として、段差解消及び勾配緩和を図る歩道改良を行うものである。

工事内容

工事延長 L=192.4m

縁石工 L=124.2m

集水柵改良 N=8 か所

集水柵設置 N=6 か所

側溝改良 L=87.7m

舗装工 一式

区画線工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、集水柵・側溝等歩道の改良状況を確認した。

(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 府道泉大津美原線（新）舗装補修工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市美原区丹上地内

工期 令和 6 年 9 月 25 日～令和 7 年 2 月 28 日

契約金額 80,406,700 円

工事目的

本工事は、安全で良好な道路環境の確保を目的として、経年劣化した舗装の補修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=717.0m

切削オーバーレイ工 (1)

表層 密粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=4,270.0m²

中間層 再生粗粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=4,270.0m²

切削オーバーレイ工 (2)

表層 密粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=1,260.0m²

中間層 再生粗粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=1,260.0m²

中間層 再生粗粒度アスファルト改質Ⅱ型 t=5cm A=1,260.0m²

基層 再生粗粒度アスファルト t=7cm A=1,260.0m²

区画線工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、アスファルト舗装・区画線の補修状況を確認した。

(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。

5 百舌鳥川改修工事（令和6年度）

(1) 工事概要

工事場所 堺市東区白鷺町地内

工期 令和6年8月23日～令和7年2月15日

契約金額 50,249,100 円

工事目的

本工事は、準用河川百舌鳥川における治水安全度の向上を目的として、河川改修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=47.3m

矢板工 N=62 枚

笠コンクリート工 L=47.4m

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、矢板（笠コンクリート）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、以下のとおり意見を付す。

工事写真は施工順序に従って適宜撮影及び整理されていたが、その写真のほぼ全てにおいて撮影年月日が記入されていなかった。

工事の出来形管理、検収など適正な施工状況を記録し、整理保存する上で、工事写真の撮影年月日は記入すべきであると考える。

6 上神谷高架橋（P9-A2 工区）耐震対策ほか工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市南区片蔵地内

工 期 令和5年12月21日～令和7年3月30日

契約金額 430,733,600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=75.0m

落橋防止装置工 N=31組

支承補強装置工 N=38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=24.8m²

仮設工

ライナープレート土留工 L=22.5m

薬液注入工 N=82本

進入路土工 一式

足場工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、落橋防止や支承補強等の耐震対策とはく落防止等の補修状況を確認した。

(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。

7 榎・美木多駅前広場再整備工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市南区原山台2丁ほか

工 期 令和6年4月17日～令和7年3月30日

契約金額 228,178,500円

工事目的

本工事は、梅・美木多駅前における歩行者の安全性と快適性を高めることを目的に、駅前広場の再整備を行うものである。

工事内容

【南広場】

平板ブロック舗装 A=1,326.0m²

側溝 L=8.5m

植栽（中木） N=1本

照明 N=13台

上屋組立 一式

【北広場】

平板ブロック舗装 A=279.5m²

側溝 L=32.7m

防止柵 L=14.8m

植栽（高木） N=2本

照明 N=5台

上屋組立 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、駅前広場（北、南）における平板ブロック舗装、通路上屋等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 浜寺大橋（上り）補修工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市西区浜寺諏訪森町西ほか

工 期 令和6年2月21日～令和7年2月28日

契約金額 227,756,100円

工事目的

本工事は、良好な道路交通ネットワークを維持することを目的として、橋の補修を行うものである。

工事内容

工事延長 L=150.0m
塗替塗装工 A=3,030.0m²
舗装打換え工 A=2,251.0m²
橋面防水工 A=2,251.0m²
ひび割れ補修工 L=288.0m
防護柵取替工 L=151.0m
足場工 一式

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、塗装の塗替・アスファルト舗装・防護柵取替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 南花田鳳西町線（金岡・白鷺地区）道路築造工事

(1) 工事概要

工事場所 堺市東区白鷺町ほか1か所
工 期 令和6年11月19日～令和7年6月30日
契約金額 31,124,500円
工事目的

本工事は、円滑な交通の確保と防災性の向上を目的として、都市計画道路を築造するものである。

工事内容

【白鷺地区】 工事延長 L=302.9m
地先境界工 L=254.6m
フェンス工 L=91.3m
門扉工 N=1基
小学校ガス管移設工 N=1か所
コンクリート積ブロック工 N=1か所
【金岡地区】 工事延長 L=140.0m
地先境界工 L=62.4m
重力式擁壁工 V=20.4m³
アスファルト舗装 A=176.4m²
車止め工 N=7本

(2) 施工調査内容

本工事は、既に完成しており、地先境界・フェンス・門扉・重力式擁壁の出

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。

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

泉北ニューデザイン推進室

第3 監査の対象期間

令和7年度（令和7年4月1日～令和7年10月31日）

ただし、必要に応じて前年度以前及び下記第4の期間を含む。

第4 監査の実施期間

令和7年11月1日～令和8年3月30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 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 公有財産の管理

令和7年12月16日に近隣センター4か所の実地調査を行ったところ、防犯カメラを設置しているにもかかわらず、行政財産の目的外使用許可又は普通財産の貸借契約を行っていないものがあった。

（事業推進担当）

(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 再委託に係る届出

近隣センター管路施設清掃及び調査業務について、契約書では、受注者が業務の一部を再委託する場合は、あらかじめ市と協議し、市の同意を得た上で、書面をもって市に届け出なければならないとされている。

しかし、受注者が第三者に、業務の一部である警備業務を再委託しているにもかかわらず、市は書面による届出を受けていなかった。

(事業推進担当)

イ 入札・随意契約結果の公表

委託業務の入札等結果のホームページ公表に係る事務マニュアルでは、予定価格が 100 万円を超える委託業務の入札・契約結果を市ホームページで公表することとされている。(なお、令和 7 年 10 月以降に入札の公告等を行った案件からは、予定価格が 200 万円を超える委託業務が公表の対象とされている。)

しかし、近隣センター管路施設清掃及び調査業務では、予定価格が 100 万円を超えているにもかかわらず、公表していなかった。

(事業推進担当)

(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 切手等受払簿の整理

切手等受払簿の月締め処理時に記録管理を行う際は、物品取扱員が物品管理者へ月計報告を行い、物品管理者はその内容を確認し、切手等受払簿に確認した旨の自署又は押印をすることとされている。

しかし、4 月以降の月締め処理時に物品管理者が自署又は押印していなかった。

(企画推進担当)

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

東区役所

(企画総務課、自治推進課、市民課、保険年金課)

東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、東保健センター)

第3 監査の対象期間

令和7年度(令和7年4月1日～令和7年10月31日)

ただし、必要に応じて前年度以前及び下記第4の期間を含む。

第4 監査の実施期間

令和7年11月1日～令和8年3月30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 企画総務課

(1) 区役所庁舎の安全性について

庁舎を利用する者の安全性の確保等のため、施設に係る各種の法定点検、老朽化による危険箇所の確認や防火・防災対策等の区役所庁舎の管理を行っている。

これらの庁舎管理について、定期監査及び行政監査を担当する事務職員に加え、工事監査を担当する技術職員が、関係書類の抽出調査を行い、実地において区役所庁舎の一部を目視等により確認した結果、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。

ア 法定点検の実施

東区役所庁舎（建物）は、その構造及び用途により、建築基準法第 12 条第 4 項に基づく防火設備点検（平成 28 年国土交通省告示第 723 号）を行うことが義務付けられている施設である。当該防火設備点検は、防火扉・防火シャッターをはじめとする延焼防止のための設備が、火災時に適切かつ安全に作動するかなどについて検査を行うものである。

しかし、東区役所では、上記の建築基準法に基づく防火設備点検が実施されていなかった。

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 東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 東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 東保健福祉総合センター 東保健センター

(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 普通財産の管理

令和7年12月3日に実地調査を行ったところ、南野田中地区集会所の敷地として貸し付けている土地に、所有者及び用途不明のコンクリート柱が設置されていた。

（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、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 補助金の精算

堺市補助金交付規則では、補助金を概算払で交付した場合は、実績報告の際に補助事業者から提出を受けた精算書を審査し、交付すべき金額を超えて補助金が交付されているときは、補助事業者に対し期限を定めて、超えている部分の返納を命じるとされている。

しかし、令和6年度の補助事業者への堺市LED防犯灯更新補助金について、精算額の誤りを見落としたことにより返納額が過少となっていた。

（自治推進課）

(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 切手等受払簿の整理

切手等受払簿において、代行者による払出しの必要が生じた場合は、摘要欄に払出しを行った職員名を記載することとされている。また、物品取扱員は、代行者から払出しの報告を受けた際には、払出しの事実と現物（残高）を照合し、切手等受払簿に自署又は押印することとされている。

しかし、代行者が払出しを行っていたものの、摘要欄に代行者の記載がなかった。また、物品取扱員の欄に代行者が押印しており、物品取扱員は照合後に自署又は押印していなかった。

(東保健福祉総合センター 東保健センター)

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

教育委員会事務局

(総務部、教職員人事部、学校教育部、教育センター、地域教育支援部、
学校管理部、学童集団下痢症補償対策担当、中央図書館)

学校園

(槇塚台小学校、茶山台小学校、若松台中学校、八下中学校、津久野幼稚園、
上神谷支援学校)

第3 監査の対象期間

令和7年度(令和7年4月1日～令和7年10月31日)

ただし、必要に応じて前年度以前及び下記第4の期間を含む。

第4 監査の実施期間

令和7年11月1日～令和8年3月30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 学校教育部 学校保健体育課

(1) 学校図書館サポーター謝礼金について

堺市学校図書館教育推進事業実施要項に基づき、学校図書館サポーター
に謝礼金を支払っている。

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) 部活動外部指導者謝礼金について

堺市部活動外部指導者派遣実施要項に基づき、部活動外部指導者に謝礼
金を支払っている。

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 地域教育支援部 放課後子ども支援課

(1) 徴収金収入（放課後児童対策事業一部負担金）について

堺市放課後児童対策事業実施要綱、堺市放課後ルーム事業実施要綱、堺市放課後子ども総合プラン事業実施要綱等に基づき各事業を行い、事業の利用者から一部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。

3 学校管理部 学校給食課

(1) 物品売払収入（学校給食費）について

堺市学校給食費の管理に関する規則、堺市学校給食費の管理に関する要綱等に基づき、学校給食費を収入している。

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 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等があったので、適切な処理をする必要がある。

ア 使用料の請求及び徴収

堺市財産規則では、行政財産の目的外使用許可に係る使用料について、使用を開始する日前、もしくは、使用期間が1年を超える場合は毎年度の使用開始前までの日を当該年度の納期限として定めることとされている。

また、納期限までに納付がない場合は、堺市債権の管理に関する条例施行規則により、市は、納期限経過後30日以内に原則として書面により督促を行うものとされている。

しかし、学校管理課が行う、学校園における目的外使用許可に関する令和7年度分の目的外使用料の収入事務について、納期限までに使用料が納付されていないものが多数あった。このため、納入通知書の送付状況を確認したところ、切手等受払簿等に記録がなく、送付の事実や送付日が確認できないものが多数あった。

さらに、納期限後30日を経過していたものが数件あったが、市は使用者に督促状を送付しておらず、令和7年6月まで納付状況を確認してい

なかった。

(学校管理部 学校管理課)

イ 行政財産の目的外使用許可における学校園長の副申

各学校園における行政財産の目的外使用許可について、申請書に学校園長の副申を受けて、使用許可を行う運用としている。

しかし、学校園長の副申を受けずに使用許可を行っているものがあった。

(学校管理部 学校管理課)

ウ 行政財産使用許可台帳の整備

堺市財産規則では、行政財産の目的外使用許可をした場合には、当該使用許可に係る台帳を備え、財政局長が別に定める必要事項を記載して整理しなければならないとされている。

しかし、学校管理課が行う学校園における目的外使用許可について、令和6年度以降、行政財産使用許可台帳を更新していないものがあった。

(学校管理部 学校管理課)

エ 公有財産の管理

堺市財産規則では、目的外使用許可を受けた物件の数量、面積等を変更しようとするときは、行政財産目的外使用許可変更申請書によりその変更について市長に申請し、許可を受けなければならないとされている。

槇塚台小学校において、市は簡易倉庫5基の設置について目的外使用許可を行っているが、令和7年12月4日に実地調査を行ったところ、5基のうち1基が撤去されていた。

簡易倉庫の撤去は、平成30年10月に行われていたが、市は変更申請を受けておらず、令和元年度以降も簡易倉庫は5基のまま目的外使用許可を行っていた。

(学校管理部 学校管理課)

[目的外使用許可に関する事務手続の効率化について (意見)]

公有財産の管理について、前記アからエのとおり事務手続の不備が散見された。

学校管理課では各学校施設の目的外使用許可に関する事務を所管しているが、使用許可に係る申請件数も多く、かつ、申請は一時期に集中しているため、事務手続はより一層効率的に行うことが求められる。

一方で、申請の受付後、①申請内容等をデータ化した一覧、②決裁に添付する資料や目的外使用許可書等、③行政財産使用許可台帳を、いず

れも表計算ソフトを用いて作成しているが、これらは別々のファイルとして作成しており、共通する多くの情報を複数回入力しているなど、効率性の面から改善が可能ではないかと思われる状況が見受けられた。

以上のことから、適正な事務手続を行うことはもとより、目的外使用許可に係る業務フロー等を改めて確認し、事務手続の効率化を検討の上、順次改善を図られたい。

(学校管理部 学校管理課)

(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 切手等受払簿の整理

切手等受払簿の整理事務において、以下のものがあつた。

(7) 切手等受払簿で記録管理を行う際は、物品取扱員は月締め処理時に月計及び累計内容を記載し、物品管理者はその内容を確認の上、自署又は押印することとされている。

しかし、令和7年4月計欄、11月計欄及び累計欄に、物品取扱員が月計及び累計内容を記載していなかった。

また、5月から10月までの月計及び累計の確認欄に、物品管理者が自署又は押印していなかった。

(教育センター 企画相談課)

(イ) 切手等受払簿で記録管理を行う際は、物品取扱員は記帳内容と保管残数に誤りがないかを確認し、確認時に自署又は押印することとされている。

しかし、確認欄に物品取扱員が自署又は押印していないものがあつた。

(北図書館)

(ウ) 切手等受払簿で記録管理を行う際は、係員は受払いごとに摘要及び受払内容を記帳し、記帳時に自署又は押印することとされている。

しかし、令和7年12月17日に実地調査を行ったところ、確認欄に係員が自署又は押印していないものがあった。

(南図書館)

イ 預金通帳及び通帳使用印鑑の保管

堺市PTA協議会及び堺市こども会育成協議会で取り扱っている公金外現金において、地域教育振興課が定めた会計事務等の取扱いでは「預金通帳及び通帳使用印鑑は、別の場所に保管すること」としている。

しかし、令和7年12月15日に実地調査を行ったところ、預金通帳及び通帳使用印鑑を同じ金庫内に保管していた。

(地域教育支援部 地域教育振興課)

ウ 現金出納簿の整理

現金の受入れ又は払出しがあった際は、現金取扱員はその内容を現金出納簿に記帳し、現金出納員は記載内容を確認の上、それぞれの確認印を押印することとされている。

しかし、令和7年12月17日に実地調査を行ったところ、資料等複写徴収金の現金出納簿において、11月21日から12月16日までに受払いがあったにもかかわらず、残額欄に現金取扱員が残額を記載していなかった。

(美原図書館)

5 学校園

槇塚台小学校、茶山台小学校、若松台中学校、八下中学校、津久野幼稚園、上神谷支援学校を対象に関係書類を調査し、実地に調査した。

(1) 公有財産（土地・建物）及び備品の管理について

公有財産（土地・建物）及び備品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。

(2) 施設等修繕料について

学校（園）長の専決処理により締結している予定価格50万円以下の施設等修繕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、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。

ア 見積書の徴取

堺市立学校（園）徴収金事務取扱要領において、物品等を購入しようとするときは、公費の事務処理に準じて行うものとされており、原則、見積書を徴取することとされている。

しかし、令和7年4月1日から10月31日までに物品購入した128件について、全件見積書を徴取していなかった。

（津久野幼稚園）

イ 証憑書類の保管

PTAに関する公金外現金の取扱いについて、支出にあたり、費目や金額、支出の内訳を記載した書類及び領収書を保管する運用を行っている。

しかし、一部の支払について、上記の書類及び領収書が保管されていなかった。

（槇塚台小学校）

[現金の保管状況の記録について（意見）]

公金外現金の取扱いにおける、現金保管の運用について、以下のものがあつた。

(ア) 学校徴収金は、自動引き落としにより徴収し、引き落としできなかったものは、未納分として後日現金によって徴収している。現金徴収の場合、学校（園）徴収金事務取扱マニュアルでは、現金保管台帳に記載の上、施錠できる保管場所で管理することとされている。

未納分の徴収状況を見ると、領収書の日付と現金保管台帳に記載された金庫への預入日が同日ではないものがあり、この間の現金の保管状況について記録されておらず、中には、領収書の日付から金庫への預入日まで約1か月の期間が空いているものがあつた。

（若松台中学校）

(イ) PTA、堺元気っ子づくり推進事業、独立行政法人日本スポーツ振興センター給付金に関する公金外現金の取扱いについて、現金による支出を行う際は、預金口座から引き出した日を現金出納簿等の払出日として記載している。

しかし、領収書に記載された実際の払出日とは異なっていたものが

あり、現金を預金口座から引き出してから払出しをするまでの間の現金の保管状況について記録されておらず、中には、預金口座からの引出しから払出日まで約2か月の期間が空いているものがあった。

また、領収書に日付がないため、払出日が不明なものがあった。

(槇塚台小学校 若松台中学校)

上記のように、現金の保管状況の記録がない期間がある場合は、現金等の紛失リスクを高める管理環境となり、取扱いの経過が不明確となるおそれがあるため、速やかな金庫への保管又は管理状況が明確となるよう、記録を行うなどの改善を検討されたい。

[公金外現金の性質に応じた適正な取扱いについて（意見）]

学校園における公金外現金は、堺市立学校公金外現金取扱基準で取扱手続を定めており、学校徴収金を含めた一部の公金外現金については、上記手続の省略を認めているが、公正かつ正確な事務処理を図る同基準の趣旨をふまえて細心の注意を払って取扱いを行うこととされている。

しかし、今回の調査において、前記のとおり、適正な公金外現金の運用が行われていない状況が散見された。同基準の趣旨に沿った運用が行われるよう、今回の指摘等を学校園に周知し、各公金外現金の性質や取扱いの頻度等を考慮した上で、適正な公金外現金の運用のために必要な事項を共有するなど、引き続き学校園の支援を行われたい。

(教育委員会事務局)

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

選挙管理委員会事務局

第3 監査の対象期間

令和7年度（令和7年4月1日～令和7年10月31日）

ただし、必要に応じて前年度以前及び下記第4の期間を含む。

第4 監査の実施期間

令和7年11月1日～令和8年3月30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 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。

(2) 物品購入について

物品購入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) 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。

(4) 使用料及び賃借料について

使用料及び賃借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。

(5) 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。

(6) 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。

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

議会局

第3 監査の対象期間

令和7年度（令和7年4月1日～令和7年10月31日）

ただし、必要に応じて前年度以前及び下記第4の期間を含む。

第4 監査の実施期間

令和7年11月1日～令和8年3月30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 局共通項目

(1) 交際費について

交際費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。

(2) 物品購入について

物品購入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) 役務費について

役務費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) 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。

(5) 使用料及び賃借料について

使用料及び賃借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。

(6) 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。

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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及び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

出資団体監査及び公の施設の指定管理者監査

第2 監査の対象

1 出資団体監査

公益財団法人堺市文化振興財団

2 公の施設の指定管理者監査

堺市立文化館

第3 監査の対象期間

令和6年度（令和6年4月1日～令和7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7年11月1日～令和8年3月30日

第5 団体の概要

1 設立年月日

平成6年4月1日

2 設立目的

文化活動の振興及び地域文化の創造に資する事業を行い、市民文化生活の向上と地域の発展に寄与することを目的とする。

3 基本財産

3億円

（本市出捐額3億円、基本財産に対する割合100%）

4 所管部局

文化観光局 文化国際部 文化課

5 役員及び職員数（令和7年3月31日現在）

理事長 1人

理事 9人

監事 2人
職員 84人（常務理事が事務局長を兼務）
うち常勤職員 39人（堺市からの派遣 2人含む。）、
非常勤職員 22人、臨時職員 22人、人材派遣 1人

6 事業状況

令和6年度における公益財団法人堺市文化振興財団(以下「財団」という。)の主な事業は、次のとおりである。

- (1) 文化芸術の振興に資する公演及び展示等の実施事業
さかいミーツアート、アートスタートプログラム等
- (2) 文化芸術活動の振興に資する協働事業
第78回堺市展、堺市民芸術祭等
- (3) 文化芸術活動への支援及び文化芸術活動の拠点提供事業
指定管理者制度による施設の管理・運営事業（堺市民芸術文化ホール及び堺市翁橋公園、堺市立梅文化会館、堺市立東文化会館、堺市立美原文化会館、堺市立文化館）、若手アーティストの育成等
- (4) 文化的都市魅力の向上及びまちのにぎわい創出に資する文化芸術公演の実施事業
プロモーター等との共催公演 8事業 13公演

7 財政状態及び経営成績

財団の令和6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3億円全額を出捐している。

財団に対する補助金として、令和6年度に公益財団法人堺市文化振興財団事業補助金を7,620万1,330円交付している。

また、市は、令和6年度から令和15年度まで、フェニーチェ堺共同事業体（財団は代表団体）を堺市民芸術文化ホール及び堺市翁橋公園の指定管理者に指定しており、令和6年度から令和10年度まで、堺市立文化館の指定管理者に指定している。

なお、市からの派遣職員は2人（令和7年3月31日現在）である。

第7 指定管理者となっている公の施設の概要

1 所管部局

文化観光局 文化国際部 文化課

2 指定管理者

公益財団法人堺市文化振興財団

3 指定の期間及び指定管理に係る経費

令和6年4月1日から令和11年3月31日まで

令和6年度の委託料 6,995万1,000円

4 施設名及びその主な内容

名称 堺市立文化館

所在地 堺区田出井町

設置年月 平成12年4月

設置目的 市民に美術作品等の鑑賞の機会及び発表の場を提供し、もって市民の芸術文化の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下2階地上43階建のうち2階から4階まで

延床面積：2,431.03㎡

施設内容 堺 アルフォンス・ミュシャ館、ギャラリー（つつじ1～2・しょうぶ1～2・もず1～2・やなぎ1～2）等

5 事業状況

<利用状況> 令和6年度

	区分稼働率 (%)	利用者数 (人)
堺 アルフォンス・ミュシャ館	—	18,598
ギャラリー	40.8	30,298
合計	—	48,896

<収支状況> 令和6年度

(単位：円)

	金額
収入	84,693,592
指定管理料	69,951,000
利用料金	11,668,340
その他	3,074,252
支出	88,689,976
人件費	28,991,269
管理費	59,698,707
収支差額	▲3,996,384

(指定管理者提出資料から抜粋し一部加工)

第8 出資団体監査の項目及び結果

財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調査を実施した。

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) 正味財産増減計算書は、当該年度の事業活動により生じた正味財産の増減を明らかにするものであり、これに付随する正味財産増減計算書内訳表は、事業別の内訳から内部取引を消去して最終合計金額を算出し、その金額が正味財産増減計算書の当期増減額となる。

しかし、財団の令和6年度の正味財産増減計算書内訳表では、事業別の内訳には内部取引を消去した金額が記載されている一方で、内部取引消去額を加算して最終合計金額が算出されていた。

その結果、正味財産増減計算書内訳表の最終合計金額が本来より過大に計上され、正味財産増減計算書も内部取引が適切に消去されていない金額が記載される状況となっていた。

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) 財団の経理規程では備品について規定しているが、令和7年11月11日に実施した実地調査において、以下のものがあった。

ア 取得価格が10万円未満で3万円以上のものについては、備品台帳を

設けて、その記録及び整理を行わなければならないとされている。

しかし、備品台帳を確認したところ、取得価格が3万円未満であるスピーカーケーブルなど4点が記載されていた。

イ 財団は備品として管理するものに備品番号を記載しているシールを貼付しているが、ポータブルPAシステムについて、シールの貼付がなかった。

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、特に指摘すべき事項はなかった。

第9 公の施設の指定管理者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調査を実施した。

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、特に指摘すべき事項はなかった。

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) 基本協定書において、指定管理者は、あらかじめ市に第三者への一部業務委託承認申請書により申請し、市の承認を得た場合に限り、業務の一部を第三者に委任し、又は請け負わせることができるとされている。

しかし、業務の一部を第三者に委託したものについて、以下のものがあった。

ア 指定管理者は、一般廃棄物収集運搬業務ほか7業務について、一部業務委託の承認申請を行うことなく、第三者に委託していた。

イ 指定管理者は、堺市立文化館常駐警備業務ほか10業務について、市に第三者への一部業務委託の承認申請を行ったが、委託先が未定であるにもかかわらず、市はこれを承認していた。

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、切手の受入れ及び払出しを切手等受払簿で管理している。令和7年11月11日に実地調査した結果、文化館における切手について、受払いを行っていたにもかかわらず、経理担当者及び責任者である館長の押印がなされていないものがあった。

参考資料

貸借対照表

(令和7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			
現金預金			
現金	1,221,105	1,236,748	△15,643
小口現金	1,394,838	1,873,125	△478,287
普通預金	213,546,127	302,713,828	△89,167,701
現金預金合計	216,162,070	305,823,701	△89,661,631
未収金	58,517,702	46,773,489	11,744,213
前払金	9,651,900	8,774,200	877,700
棚卸資産	4,599,690	3,235,923	1,363,767
預け金	16,500	16,500	0
流動資産合計	288,947,862	364,623,813	△75,675,951
2. 固定資産			
(1)基本財産			
投資有価証券	299,903,750	299,821,250	82,500
基本財産預金			
普通預金	96,250	178,750	△82,500
基本財産預金合計	96,250	178,750	△82,500
基本財産合計	300,000,000	300,000,000	0
(2)特定資産			
退職給与引当資産	6,284,682	4,359,448	1,925,234
長期預り保証金引当資産			
普通預金	1,394,680	0	1,394,680
長期預り保証金引当資産合計	1,394,680	0	1,394,680
文化芸術振興基金引当資産			
文化芸術振興基金引当資産 三菱UFJ・堺	2,250,223	3,172,467	△922,244
文化芸術振興基金引当資産合計	2,250,223	3,172,467	△922,244
大型公演事業積立資産	52,000,000	60,000,000	△8,000,000
地域還元事業資産	10,000,000	10,000,000	0
周年公演事業積立資産	0	27,000,000	△27,000,000
特定資産合計	71,929,585	104,531,915	△32,602,330
(3)その他固定資産			
構築物			
施設設備	2,983,879	3,298,205	△314,326
構築物合計	2,983,879	3,298,205	△314,326
車両運搬具	2	2	0
什器備品	1,491,646	1,264,802	226,844
ソフトウェア	3,492,102	4,756,783	△1,264,681
電話加入権	74,984	74,984	0

(単位:円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
リサイクル預託金	13,570	13,570	0
著作権	22,000	22,000	0
長期前渡金	61,111	880,000	△818,889
その他固定資産合計	8,139,294	10,310,346	△2,171,052
固定資産合計	380,068,879	414,842,261	△34,773,382
資産合計	669,016,741	779,466,074	△110,449,333
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	167,601,186	178,399,857	△10,798,671
未払消費税等	0	12,374,200	△12,374,200
未払法人税等	3,165,400	2,993,200	172,200
前受金			
前受金	161,500	66,500	95,000
前受金(芸文)	72,558,852	53,847,775	18,711,077
前受金(東文化会館)	2,468,465	13,389,260	△10,920,795
前受金(桐文化会館)	6,354,305	6,297,350	56,955
前受金(文化館)	1,528,270	1,899,650	△371,380
前受金(美原文化会館)	4,123,375	4,604,800	△481,425
前受金合計	87,194,767	80,105,335	7,089,432
預り金	4,857,756	7,925,157	△3,067,401
預り保証金	0	1,260,000	△1,260,000
賞与引当金	13,182,000	15,586,000	△2,404,000
流動負債合計	276,001,109	298,643,749	△22,642,640
2. 固定負債			
退職給与引当金	6,284,682	4,359,448	1,925,234
長期預り保証金	1,394,680	0	1,394,680
固定負債合計	7,679,362	4,359,448	3,319,914
負債合計	283,680,471	303,003,197	△19,322,726
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
寄附金	2,250,223	3,172,467	△922,244
堺市出捐金	300,000,000	300,000,000	0
指定正味財産合計	302,250,223	303,172,467	△922,244
(うち基本財産への充当額)	(300,000,000)	(300,000,000)	(0)
2. 一般正味財産	83,086,047	173,290,410	△90,204,363
(うち特定資産への充当額)	(62,000,000)	(97,000,000)	(△35,000,000)
正味財産合計	385,336,270	476,462,877	△91,126,607
負債及び正味財産合計	669,016,741	779,466,074	△110,449,333

正味財産増減計算書

(令和6年4月1日から令和7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			
基本財産運用益	211,500	211,500	0
基本財産受取利息	211,500	211,500	0
事業収益	1,086,943,108	1,266,060,470	△179,117,362
入場券等販売収益	435,482,712	364,555,289	70,927,423
受取施設管理事業収益	380,049,082	385,119,454	△5,070,372
受取市施設管理事業収益	380,049,082	385,119,454	△5,070,372
受取芸文ホール管理事業収益	271,411,314	516,385,727	△244,974,413
受取市芸文ホール管理事業収益	271,411,314	516,385,727	△244,974,413
受取補助金等	97,514,880	145,838,335	△48,323,455
受取運営補助金	97,514,880	145,838,335	△48,323,455
受取負担金	54,019,418	20,160,267	33,859,151
受取負担金	54,019,418	20,160,267	33,859,151
寄付金収益	972,244	18,001	954,243
雑収益	1,663,965	1,376,294	287,671
雑収益	1,663,965	1,376,294	287,671
経常収益計	1,241,325,115	1,433,664,867	△192,339,752
(2) 経常費用			
管理費	7,369,547	7,058,362	311,185
役員報酬	1,443,864	1,368,200	75,664
給与手当	2,019,832	937,808	1,082,024
福利厚生費	562,114	205,058	357,056
賃金	184,796	325,009	△140,213
旅費交通費	59,028	23,053	35,975
会議費	1,445	16,773	△15,328
消耗品費	35,245	40,778	△5,533
印刷製本費	0	9,546	△9,546
光熱水費	9,324	12,949	△3,625
委託料	2,119,723	2,733,538	△613,815
手数料	0	356,868	△356,868
通信運搬費	40,640	102,926	△62,286
賃借料	299,727	298,181	1,546
諸謝金	295,661	283,686	11,975
保険料	25,340	26,440	△1,100
租税公課	2,134	3,630	△1,496
負担金	216,759	51,091	165,668
減価償却費	53,915	104,988	△51,073

(単位:円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
賞与引当金繰入額	0	157,840	△157,840
事業費	1,280,767,381	1,357,094,741	△76,327,360
役員報酬	13,805,436	11,364,300	2,441,136
給与手当	246,106,956	261,039,026	△14,932,070
福利厚生費	50,435,581	52,127,499	△1,691,918
賃金	43,254,660	46,712,018	△3,457,358
旅費交通費	4,819,570	4,622,309	197,261
会議費	2,256,760		
会議費	1,995,436	1,221,071	774,365
会議費(役員)	261,324		
消耗品費	12,625,416	17,959,271	△5,333,855
印刷製本費	12,574,010	14,498,763	△1,924,753
修繕料	13,812,460	9,154,479	4,657,981
燃料費	119,698	128,703	△9,005
光熱水費	149,406,640	145,301,352	4,105,288
委託料	478,929,326	561,775,696	△82,846,370
手数料	22,700,836	19,629,974	3,070,862
通信運搬費	5,605,661	6,079,915	△474,254
広告宣伝費	26,346,801	27,159,326	△812,525
賃借料	35,938,698	38,480,095	△2,541,397
消耗什器備品費	203,300	2,719,430	△2,516,130
諸謝金	16,817,450	18,428,173	△1,610,723
保険料	1,675,292	2,811,103	△1,135,811
租税公課	32,281,766	42,266,620	△9,984,854
負担金	90,390,101	48,421,634	41,968,467
商品購入費	3,443,750	0	3,443,750
減価償却費	3,473,746	6,664,180	△3,190,434
賞与引当金繰入額	13,182,000	15,428,160	△2,246,160
退職給付費用	1,925,234	1,455,828	469,406
期首商品棚卸高	3,235,923	4,881,739	△1,645,816
期末商品棚卸高	△4,599,690	△3,235,923	△1,363,767
雑損失	40,265,748	38,399,549	1,866,199
雑損失	40,265,748	38,399,549	1,866,199
経常費用計	1,328,402,676	1,402,552,652	△74,149,976
当期経常増減額	△87,077,561	31,112,215	△118,189,776
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
固定資産売却益	0	99,999	△99,999
車両運搬具売却益	0	99,999	△99,999
経常外収益計	0	99,999	△99,999

(単位:円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
(2)経常外費用			
固定資産除却損	2	0	2
什器備品除却損	2	0	2
経常外費用計	2	0	2
当期経常外増減額	△2	99,999	△100,001
税引前当期一般正味財産増減額	△87,077,563	31,212,214	△118,289,777
法人税、住民税及び事業税	3,126,800	2,955,700	171,100
当期一般正味財産増減額	△90,204,363	28,256,514	△118,460,877
一般正味財産期首残高	173,290,410	145,033,896	28,256,514
一般正味財産期末残高	83,086,047	173,290,410	△90,204,363
II 指定正味財産増減の部			
基本財産運用益	211,500	211,500	0
基本財産受取利息	211,500	211,500	0
受取寄附金	0	50,000	△50,000
一般正味財産への振替額	△1,133,744	△211,500	△922,244
当期指定正味財産増減額	△922,244	50,000	△972,244
指定正味財産期首残高	303,172,467	303,122,467	50,000
指定正味財産期末残高	302,250,223	303,172,467	△922,244
III 正味財産期末残高	385,336,270	476,462,877	△91,126,607

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

公益財団法人堺市産業振興センター

第3 監査の対象期間

令和6年度（令和6年4月1日～令和7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7年11月1日～令和8年3月30日

第5 団体の概要

1 設立年月日

昭和32年8月8日

2 設立目的

中小商工業者等の経済活動の円滑化と、企業の経営や財務の安定化を推進し、堺市及び南大阪地域の地場産業をはじめとする中小企業の振興を図ることを目的とする。

また、中小企業に勤務する勤労者等（以下「中小企業勤労者等」という。）に対し、総合的な福祉事業を行うことにより、勤労者の福祉の向上を図るとともに、あわせて地域の企業の振興及び地域社会の発展に寄与することを目的とする。

3 基本財産

8億3,799万円（本市出捐額4億6,350万円、基本財産に対する割合55.3%）

4 所管部局

産業振興局 産業戦略部 地域産業課

5 役員及び職員数（令和7年3月31日現在）

理事長 1人

理事 7人

監事 2人
職員 40人（専務理事が事務局長を兼務）
うち常勤職員17人（堺市からの派遣5人含む。）、非常勤職員14人、アルバイト職員3人、人材派遣職員6人

6 事業状況

令和6年度における公益財団法人堺市産業振興センター（以下「センター」という。）の主な事業は、次のとおりである。

(1) 経営支援事業

- ア 経営相談事業
- イ 専門家派遣事業
- ウ ビジネスマッチング支援事業
- エ 産業DX支援センター事業
- オ 産学官連携・製品技術開発支援事業
- カ 成長産業分野進出支援事業
- キ 各種情報発信事業
- ク 知的財産活用支援事業

(2) 人材育成事業

- ア 中小企業経営学舎
- イ テーマ別各種セミナー等の開催

(3) 需要開拓事業

- ア 販路拡大事業
- イ 海外販路開拓事業

(4) 伝統産業会館運営事業

(5) 会場提供事業

(6) 金融支援業務

(7) 中小企業勤労者等の福利厚生事業

7 財政状態及び経営成績

センターの令和6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8億3,799万円のうち4億6,350万円を出捐している。

市は、センターに対する補助金として、令和6年度に堺市公益財団法人堺市産業振興センター事業補助金を3億8,736万7,565円交付している。

また、市が令和6年度にセンターに委託している業務は、融資相談等受付窓口業務（1,142万5,493円）である。

なお、市からの派遣職員は5人（令和7年3月31日現在）である。

第7 監査の項目及び結果

センター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。

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) 堺刃物まつりの会費の支出（交際費支出）において、相手方から示された会費を上回る金額を支出していた。

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等があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) センターの経理規程において、取得価額が10万円以上、20万円未満のものを備品とし、備品管理簿を設けて、備品の保全状況及び移動等について所要の記録を行い、管理しなければならない旨が規定されている。

しかし、令和7年12月3日に実地調査を行ったところ、備品管理簿に記載されている液晶プロジェクター及び冷蔵庫が所在不明となっていた。

[ジェフグルメカード（金券）の管理について（意見）]

切手等の換金性の高い物品の管理については、不正防止及び正確性の確保の観点から、受払いの都度、複数名による相互確認を行うことが必要である。センターにおいては、切手等について、マニュアルに基づき受払簿への押印を行うことにより、受払いの都度、複数名による確認が行われている。

しかし、ジェフグルメカードについては管理に係るマニュアルがなく、

管理簿等は、データに複数回にわたる受払記録を入力した後に印刷し、まとめて事後的に確認者等が確認印を押印しており、受払いの都度、複数名による確認が行われた証跡が認められるものではなかった。

ジェフグルメカードについても、切手等と同様、受払いの都度、複数名が確認した事実が明確に判別できるよう、事務手続を見直されたい。

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があったので、適切な処理をする必要がある。

(1) 堺伝匠館（堺伝統産業会館）管理運営業務の契約書において、受注者が業務の一部を再委託する場合は、あらかじめセンターと協議し、同意を得た上で、書面をもってセンターに届け出なければならないとされている。

しかし、受注者が清掃業務、エレベーター保守点検業務、冷暖房設備保守点検業務など多数の業務を第三者に再委託しているにもかかわらず、センターは当該再委託に係る書面による届出を一切受けていなかった。

(2) センターは、堺市公益財団法人堺市産業振興センター事業補助金交付要綱に基づき、実績報告書の添付資料として、収支決算書（要綱様式第9号）を市に提出しているが、当該収支決算書の租税公課支出の金額に誤りがあった。

参考資料

貸借対照表

令和 7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	365,520	189,690	175,830
小口現金	199,166	148,774	50,392
普通預金	309,321,664	289,372,288	19,949,376
定期預金	20,000,000	20,000,000	0
貯蔵品	1,154,837	720,135	434,702
未収入金	13,507,749	8,597,632	4,910,117
前払費用	4,624,503	1,390,733	3,233,770
短期保証債務見返	34,961,000	50,022,000	△ 15,061,000
流動資産合計	384,134,439	370,441,252	13,693,187
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
普通預金	348,000,000	170,000,000	178,000,000
定期預金	5,990,000	583,990,000	△ 578,000,000
有価証券(地方債)	484,000,000	84,000,000	400,000,000
基本財産合計	837,990,000	837,990,000	0
(2) 特定資産			
土地	114,000,000	114,000,000	0
建物	703,966,934	765,749,858	△ 61,782,924
構築物	7,282,489	8,722,850	△ 1,440,361
什器備品	20,518,811	25,770,571	△ 5,251,760
ソフトウェア	0	275,000	△ 275,000
代位弁済金	152,099,299	165,457,585	△ 13,358,286
代位弁済金貸倒引当金	△ 25,122,041	△ 30,042,320	4,920,279
永年在会給付事業引当資産	51,157,750	50,999,750	158,000
記念事業引当資産	24,478,103	22,167,479	2,310,624
事業運営引当資産	43,518,843	43,518,843	0
建設仮勘定	60,936,480	9,790,000	51,146,480
退職給付引当資産	37,905,393	34,641,780	3,263,613
減価償却引当資産	123,421,808	130,516,808	△ 7,095,000
設備購入積立資産	185,208,189	154,562,133	30,646,056
ソフトウェア引当資産	5,365,089	5,365,089	0
預り保証金引当資産	450,000	450,000	0
代位弁済準備資産	1,180,000,000	1,180,000,000	0
基本財産準備資産	307,386,400	307,386,400	0
特定資産合計	2,992,573,547	2,989,331,826	3,241,721
(3) その他固定資産			
地上権	798,999,290	798,999,290	0
什器備品	3,152,088	5,228,223	△ 2,076,135
リース資産	14,720,442	10,266,982	4,453,460
ソフトウェア	16,011,179	7,491,506	8,519,673
保証金	1,000,000	0	1,000,000
長期前払費用	40,150	56,210	△ 16,060
長期保証債務見返	940,988,771	949,635,050	△ 8,646,279
その他固定資産合計	1,774,911,920	1,771,677,261	3,234,659
固定資産合計	5,605,475,467	5,598,999,087	6,476,380
資産合計	5,989,609,906	5,969,440,339	20,169,567

(単位:円)

科目	当年度	前年度	増減
Ⅱ 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	87,035,200	92,881,011	△ 5,845,811
前受金	40,237,700	32,493,015	7,744,685
預り金	2,704,878	1,261,785	1,443,093
賞与引当金	12,513,228	10,250,868	2,262,360
リース債務	3,400,540	5,774,472	△ 2,373,932
短期前受保証料	5,401,326	5,684,366	△ 283,040
短期保証債務	34,961,000	50,022,000	△ 15,061,000
未払法人税等	100,000	100,000	0
流動負債合計	186,353,872	198,467,517	△ 12,113,645
2. 固定負債			
リース債務	11,319,902	7,588,916	3,730,986
長期前受保証料	14,763,093	15,191,212	△ 428,119
長期保証債務	940,988,771	949,635,050	△ 8,646,279
長期保証債務貸倒引当金	10,142,000	14,184,000	△ 4,042,000
永年在会給付事業引当金	51,157,750	50,999,750	158,000
退職給付引当金	37,905,393	34,641,780	3,263,613
預り保証金	450,000	450,000	0
固定負債合計	1,066,726,909	1,072,690,708	△ 5,963,799
負債合計	1,253,080,781	1,271,158,225	△ 18,077,444
Ⅲ 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
堺市出捐金	465,500,000	465,500,000	0
指定寄付金 (旧じばしん)	200,000,000	200,000,000	0
国庫補助金	14,469,728	16,018,380	△ 1,548,652
堺市補助金	516,323,723	478,343,956	37,979,767
民間協賛金	229,208	262,708	△ 33,500
指定正味財産合計	1,196,522,659	1,160,125,044	36,397,615
(うち基本財産への充当額)	(665,500,000)	(665,500,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(531,022,659)	(503,715,188)	(27,307,471)
2. 一般正味財産	3,540,006,466	3,538,157,070	1,849,396
(うち基本財産への充当額)	(172,490,000)	(172,490,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(2,351,873,326)	(2,378,649,530)	(△ 26,776,204)
正味財産合計	4,736,529,125	4,698,282,114	38,247,011
負債及び正味財産合計	5,989,609,906	5,969,440,339	20,169,567

正味財産増減計算書

令和 6年 4月 1日から令和 7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			
基本財産運用益			
基本財産受取利息	73,382	41,368	32,014
基本財産受取利息振替額	2,095,233	229,389	1,865,844
基本財産運用益計	2,168,615	270,757	1,897,858
特定資産運用益			
特定資産受取利息	2,945,373	179,546	2,765,827
特定資産運用益計	2,945,373	179,546	2,765,827
受取入会金			
受取入会金	535,500	496,800	38,700
受取入会金計	535,500	496,800	38,700
受取会費			
受取会費	134,554,900	133,969,000	585,900
受取会費計	134,554,900	133,969,000	585,900
事業収益			
受取事業負担金	770,000	1,350,000	△ 580,000
受取受講料・参加料	484,000	517,000	△ 33,000
受取受託販売手数料	63,023,107	48,886,111	14,136,996
受取施設使用料	97,345,135	102,766,900	△ 5,421,765
受取施設賃貸料	3,067,688	2,743,745	323,943
受取リース賃貸料	3,072,850	2,514,400	558,450
受取保証料	7,916,424	7,209,460	706,964
受取損害金	1,205,252	0	1,205,252
代位弁済貸倒引当金戻入	0	7,193,181	△ 7,193,181
保証債務貸倒引当金戻入	4,042,000	2,100,000	1,942,000
金融支援事業受託収益	11,425,493	11,407,356	18,137
余暇活動事業収益	25,033,427	23,616,450	1,416,977
販売手数料収益	0	19,890	△ 19,890
収益事業収益	3,045,804	3,173,048	△ 127,244
事業収益計	220,431,180	213,497,541	6,933,639
受取補助金等			
受取民間助成金	0	3,118,000	△ 3,118,000
受取国庫補助金振替額	1,548,652	1,591,439	△ 42,787
受取堺市補助金振替額	348,146,894	374,738,386	△ 26,591,492
受取民間協賛金振替額	33,500	33,500	0
受取補助金等計	349,729,046	379,481,325	△ 29,752,279
雑収益			
受取利息	60,638	1,025	59,613
雑収益	1,655,123	1,252,644	402,479
雑収益計	1,715,761	1,253,669	462,092
経常収益計	712,080,375	729,148,638	△ 17,068,263
(2) 経常費用			
事業費			
役員報酬	5,606,069	5,504,400	101,669
給料手当	94,165,960	86,945,312	7,220,648
臨時雇賃金	7,544,460	9,752,278	△ 2,207,818
賞与引当金繰入額	22,705,615	19,440,817	3,264,798
賞与	12,576,525	9,598,009	2,978,516
退職給付費用	3,108,733	2,022,131	1,086,602
福利厚生費	23,929,522	24,892,853	△ 963,331
会議費	65,632	19,976	45,656

(単位:円)

科目	当年度	前年度	増減
旅費交通費	4,126,325	3,259,783	866,542
通信運搬費	7,743,021	8,347,316	△ 604,295
減価償却費	78,845,946	81,979,293	△ 3,133,347
消耗品費	5,096,204	5,706,411	△ 610,207
修繕費	4,326,160	12,853,951	△ 8,527,791
印刷製本費	6,775,764	10,712,246	△ 3,936,482
燃料費	400,976	327,410	73,566
光熱水料費	34,123,898	29,683,291	4,440,607
賃借料	7,360,093	11,031,574	△ 3,671,481
保険料	2,585,087	2,280,398	304,689
諸謝金	6,060,003	6,111,392	△ 51,389
租税公課	9,547,666	8,880,450	667,216
支払負担金	13,973,595	19,087,855	△ 5,114,260
委託費	217,759,268	208,665,216	9,094,052
広告宣伝費	949,784	3,399,255	△ 2,449,471
支払手数料	13,189,825	12,622,517	567,308
支払利息	18,354	87,630	△ 69,276
交際費	2,500	23,456	△ 20,956
代位弁済貸倒引当金繰入	648,087	0	648,087
加入促進費	825,782	1,743,459	△ 917,677
賞品購入費	731,140	653,300	77,840
給付金	23,785,000	25,245,000	△ 1,460,000
永年在会給付事業引当金繰入額	11,648,000	10,994,000	654,000
報償費	363,000	407,000	△ 44,000
主催事業費	34,920,536	30,886,756	4,033,780
利用補助費	24,957,328	21,838,611	3,118,717
あつ旋物品購入費	1,500,999	1,772,400	△ 271,401
雑費	30,195	0	30,195
事業費計	681,997,052	676,775,746	5,221,306
管理費			
役員報酬	13,908,681	16,577,450	△ 2,668,769
給料手当	2,215,774	2,763,874	△ 548,100
賞与引当金繰入額	673,882	279,667	394,215
賞与	363,602	249,607	113,995
退職給付費用	154,880	101,467	53,413
福利厚生費	3,239,594	1,176,380	2,063,214
会議費	4,140	5,727	△ 1,587
旅費交通費	37,911	123,610	△ 85,699
通信運搬費	84,745	77,701	7,044
減価償却費	650,442	900,236	△ 249,794
消耗品費	295,687	186,526	109,161
修繕費	81,494	7,000	74,494
印刷製本費	2,634	1,605	1,029
光熱水料費	617,485	332,939	284,546
賃借料	43,016	179,930	△ 136,914
租税公課	53,810	270	53,540
支払負担金	147,248	200,340	△ 53,092
委託費	4,110,129	3,442,732	667,397
広告宣伝費	7,524	31,380	△ 23,856
支払手数料	1,251,533	1,713,941	△ 462,408
交際費	101,000	83,000	18,000
管理費計	28,045,211	28,435,382	△ 390,171
経常費用計	710,042,263	705,211,128	4,831,135
評価損益等調整前当期経常増減額	2,038,112	23,937,510	△ 21,899,398
当期経常増減額	2,038,112	23,937,510	△ 21,899,398

(単位:円)

科目	当年度	前年度	増減
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
その他の経常外収益			
受取堺市補助金振替額	1,240,904	23,627	1,217,277
引当金戻入	0	3,122,514	△ 3,122,514
経常外収益計	1,240,904	3,146,141	△ 1,905,237
(2) 経常外費用			
固定資産除却損			
什器備品除却損	1,240,906	23,630	1,217,276
無形固定資産除却損	88,714	0	88,714
固定資産除却損計	1,329,620	23,630	1,305,990
経常外費用計	1,329,620	23,630	1,305,990
当期経常外増減額	△ 88,716	3,122,511	△ 3,211,227
税引前当期一般正味財産増減額	1,949,396	27,060,021	△ 25,110,625
法人税、住民税及び事業税	100,000	100,000	0
当期一般正味財産増減額	1,849,396	26,960,021	△ 25,110,625
一般正味財産期首残高	3,538,157,070	3,511,197,049	26,960,021
一般正味財産期末残高	3,540,006,466	3,538,157,070	1,849,396
II 指定正味財産増減の部			
基本財産運用益			
基本財産受取利息	2,095,233	229,389	1,865,844
基本財産運用益計	2,095,233	229,389	1,865,844
受取補助金等			
受取堺市補助金	387,367,565	354,894,811	32,472,754
受取補助金等計	387,367,565	354,894,811	32,472,754
一般正味財産への振替額			
一般正味財産への振替額	△ 353,065,183	△ 376,616,341	23,551,158
当期指定正味財産増減額	36,397,615	△ 21,492,141	57,889,756
指定正味財産期首残高	1,160,125,044	1,181,617,185	△ 21,492,141
指定正味財産期末残高	1,196,522,659	1,160,125,044	36,397,615
III 正味財産期末残高	4,736,529,125	4,698,282,114	38,247,011

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長
西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

株式会社さかい新事業創造センター

第3 監査の対象期間

令和6年度（令和6年4月1日～令和7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7年11月1日～令和8年3月30日

第5 団体の概要

1 設立年月日

平成14年5月29日

2 設立目的

新事業の創出促進等による地域産業の活性化や地域経済の発展に資することを目的とする。

3 資本金

1億円（本市出資額8億5,400万円、出資比率50.1%）

設立当初の資本金は17億400万円だったが、令和5年2月1日に1億円に無償減資している。

4 所管部局

産業振興局 産業戦略部 中百舌鳥イノベーション創出拠点担当

5 役員及び職員数（令和7年3月31日現在）

取締役 6人

監査役 2人

職員 7人 うち常勤従業員4人（堺市からの派遣2人含む。）、契約社員2人、短期臨時職員1人

6 事業状況

令和6年度における株式会社さかい新事業創造センター(以下「センター」という。)の主な事業は、次のとおりである。

(1) 賃貸事業

企業の様々な事業活動や成長段階に対応する多様な事業スペース(シェアードオフィス・10席、創業準備デスク・8区画、オフィス15~80㎡・48区画、ラボ30~80㎡・12区画)に加え、会議室や商談室、駐車場、セキュリティシステムなど操業環境を提供した。令和6年度の平均入居率は82.7%であった。

(2) 受託事業

「創業・スタートアップ創出育成支援及び交流促進業務」を堺市(以下「市」という。)から受託し、入居企業の成長発展のため、インキュベーションマネージャーによる経営全般のきめ細かなサポートを実施した。

令和6年度は、合計6社(者)が卒業した。

その他、新規の事業者を発掘・育成する「起業家育成キャンパス」、30歳以下の若者の起業意識を醸成する「U30起業家輩出プログラムSIP」や堺市内での実証フィールドの提供等を行う「スタートアップ実証推進事業」、起業家、事業家、支援者等の多様なステークホルダーが集い、交流する「イノベーション交流拠点形成事業」を実施した。

7 財政状態及び経営成績

センターの令和6年度の貸借対照表、損益計算書及び株主資本等変動計算書は、別紙参考資料のとおりである。

第6 堺市との関係

市は、センター設立当初に8億5,400万円(出資比率50.1%)を出資している。

市が令和6年度にセンターに委託している業務は、創業・スタートアップ創出育成支援及び交流促進業務(委託料9,874万7,000円)である。

なお、市からの派遣職員は2人(令和7年3月31日現在)である。

第7 監査の項目及び結果

センター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、後記4に記載した経理規程に関する意見を除いて特に指摘等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) 固定資産の管理状況を確認したところ、カフェ換気フード設備及びカフェ給水計量設備について、令和元年度のカフェ営業終了により、壁内や床下に設備の一部が残置されているものの、設備としては利用できない状態であった。

しかし、当該設備は固定資産台帳及び貸借対照表の固定資産に計上されたままとなっていた。

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、特に指摘すべき事項はなかった。

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) センターの契約状況を確認したところ、以下のものがあった。

ア 株式会社さかい新事業創造センター経理規程（以下「経理規程」という。）第 39 条では、予定価格が 100 万円を超える契約については、5 者以上を基準として指名業者を選定し、契約の相手方を決定することとされている。また、例外的に 1 者による随意契約を行うには、同条但し書きにより担当取締役が特別の理由を認める必要があるとされている。

しかし、予定価格が 100 万円を超えるインキュベーションマネージャー業務について、担当取締役まで決裁を行った上で、1 者による随意契約が締結されていたものの、決裁文書に特定の 1 者を選定した理由の記載は確認できなかった。

イ 経理規程第 39 条では、予定価格が 30 万円を超え 100 万円以下の契約については、2 者以上を基準として指名業者を選定し、契約の相手方を決定することとされている。また、例外的に 1 者による随意契約を行うには、同条但し書きにより担当取締役が特別の理由を認める必要があるとされている。

しかし、予定価格が当該区分に該当する本館 100 号室の原状回復工事及び空調設備工事について、1 者による随意契約を締結しているにもかかわらず、決裁は事業部長にとどまり、担当取締役の決裁を経ていなかった。また、決裁文書に特定の 1 者を選定した理由の記載は確認できなかった。

[1 者による随意契約に関する必要性の検討について（意見）]

経理規程では、1 者による随意契約は例外的な契約方法とされており、当該規定は、契約の締結にあたって複数者による競争を行わせることで、経費の抑制等を図ることを目的としたものであると考えられる。

一方で、前記(1)で指摘した契約には、当該契約の相手方以外による履行も可能ではないかと思われるものもあり、特定の 1 者を選定した理由の記載がないまま決裁が行われていたことも含めると、契約の都度、センターが 1 者による随意契約を行う必要性や妥当性を十分に検討していたという心証は得られなかった。

以上のことから、センターは、1 者による随意契約を行う際に、その理由を記載の上、必要な決裁権者まで決裁を行うことはもとより、契約の都度、1 者による随意契約を行うことの必要性や妥当性について十分に検討し、契約事務の適正な運用に努められたい。

[経理規程の合理性について（意見）]

センターは令和 7 年 11 月に経理規程を改正し、随意契約によることが

できる基準額の見直し（金額の引上げ）を行っている。

これは、地方自治法施行令の改正に伴い、市が行った随意契約の基準額の見直しを受け、センターも見直しを行ったとのことであった。

センターの見直し内容は市と同様であったが、委託契約等に係る基準額については、市が随意契約によることができる契約の基準額を予定価格100万円以下から200万円以下に引き上げた一方で、センターは予定価格100万円以下から400万円以下まで引き上げていた。

このため委託契約等に係る基準額を4倍にまで引き上げた理由をセンターに確認したが、大幅な基準額の引上げを行う合理的な理由は認められず、金額の妥当性についても十分検討した上で決定されているものであったという心証は得られなかった。

以上のことから、センターは、改めて当該改正内容の合理性を検討し、必要に応じ経理規程を改正されたい。

参考資料

貸借対照表

株式会社さかい新事業創造センター

令和7年 3月31日現在

(単位:円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
【流動資産】		【流動負債】	
現金・預金	397,509,815	未払金	8,128,400
有価証券	15,001,099	未払法人税等	4,736,900
売掛金	27,164,994	未払消費税	7,444,600
貯蔵品	90,268	預り金	1,641,962
未収収益	375,994	前受収益	8,008,470
前払費用	1,824,718	賞与引当金	2,474,643
流動資産合計	<u>441,966,888</u>	流動負債合計	<u>32,434,975</u>
【固定資産】		【固定負債】	
(有形固定資産)		長期預り保証金	16,472,400
建物	276,609,170	固定負債合計	<u>16,472,400</u>
構築物	4,137,610	負債合計	48,907,375
車両運搬具	1		
工具器具備品	7,830,305		
有形固定資産合計	<u>288,577,086</u>		
(無形固定資産)		純資産の部	
電話加入権	145,600	【株主資本】	
地上権	834,000,000	資本金	100,000,000
ソフトウェア	3,164,334	資本剰余金	
無形固定資産合計	<u>837,309,934</u>	その他資本剰余金	1,604,000,000
(投資その他の資産)		資本剰余金合計	<u>1,604,000,000</u>
投資有価証券	288,589,688	利益剰余金	
差入保証金	23,000	その他利益剰余金	107,306,163
長期前払費用	2,407,912	繰越利益剰余金	107,306,163
長期繰延税金資産	1,339,030	利益剰余金合計	<u>107,306,163</u>
投資その他の資産合計	<u>292,359,630</u>	株主資本合計	<u>1,811,306,163</u>
固定資産合計	<u>1,418,246,650</u>	純資産合計	1,811,306,163
資産合計	1,860,213,538	負債・純資産合計	1,860,213,538

損 益 計 算 書

株式会社さかい新事業創造センター

自 令和6年 4月 1日

至 令和7年 3月31日

(単位:円)

科 目	金 額
売上高	<u>186,976,770</u>
受託事業収入	89,810,009
賃貸事業収入	97,166,761
売上原価	<u>155,950,694</u>
受託事業原価	86,771,100
賃貸事業原価	69,179,594
売上総利益	<u>31,026,076</u>
販売費及び一般管理費合計	17,666,920
営業利益	<u>13,359,156</u>
【営業外収益】	
受取利息	200,724
有価証券利息	1,528,924
雑収入	63,546
営業外収益合計	<u>1,793,194</u>
経常利益	<u>15,152,350</u>
税引前当期純利益	<u>15,152,350</u>
法人税、住民税及び事業税	6,289,432
法人税等調整額	516,831
当期純利益	<u>9,379,749</u>

株主資本等変動計算書

株式会社さかい新事業創造センター

自 令和6年 4月 1日
至 令和7年 3月31日

(単位：円)

	株主資本							純資産合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		株主資本合計		
		その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金	利益剰余金合計			
当 期 首 残 高	100,000,000	1,604,000,000	1,604,000,000	97,926,414	97,926,414	1,801,926,414	1,801,926,414	
当 期 変 動 額								
当 期 純 利 益				9,379,749	9,379,749	9,379,749	9,379,749	
当 期 変 動 額 合 計	0	0	0	9,379,749	9,379,749	9,379,749	9,379,749	
当 期 末 残 高	100,000,000	1,604,000,000	1,604,000,000	107,306,163	107,306,163	1,811,306,163	1,811,306,163	

令和 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

堺市民芸術文化ホール及び堺市翁橋公園

第3 監査の対象期間

令和6年度（令和6年4月1日～令和7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7年11月1日～令和8年3月30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>

団体名 フェニーチェ堺共同事業体

代表団体 公益財団法人堺市文化振興財団

構成団体 大成有楽不動産株式会社

構成団体 株式会社スタービーイング

<指定の期間及び指定管理に係る経費>

令和6年4月1日から令和16年3月31日まで

令和6年度の委託料 4億4,728万3,374円

<施設名及びその主な内容>

名称 堺市民芸術文化ホール及び堺市翁橋公園

所在地 堺区翁橋町

設置年月 【堺市民芸術文化ホール】令和元年10月

【堺市翁橋公園】平成31年1月

設置目的 【堺市民芸術文化ホール】

優れた舞台芸術を始め、多彩な芸術文化の鑑賞、創造、交流及び普及活動を促進することにより、市民文化の更なる向

上を図るとともに、魅力及び活力のある地域社会の形成並びに都市魅力の創造及び発信に資することを目的とする。

【堺市翁橋公園】

都市公園の健全な発達を図り、もって公共の福祉の増進に資することを目的とする。

施設規模 【堺市民芸術文化ホール】

鉄筋コンクリート造 地下1階、地上6階建

敷地面積：14,333 m²

建築面積：8,848 m²

延床面積：19,815 m²

【堺市翁橋公園】

3,080 m²

施設内容 大ホール（2,000席）、小ホール（312席）、大スタジオ、小スタジオ、多目的室、文化交流室、楽屋、交流・創作ギャラリー、屋上庭園、レストラン、事務室、備蓄倉庫、駐車場

第6 事業状況

<利用状況> 令和6年度

	区分稼働率 (%)	利用者数 (人)
大ホール	71.0	247,515
小ホール	53.1	34,898
大スタジオ	62.6	25,760
小スタジオ A	43.5	2,102
小スタジオ B	41.6	3,564
小スタジオ C	47.9	4,989
文化交流室 A	52.8	5,671
文化交流室 B	46.2	5,321
文化交流室 C	43.7	4,822
多目的室	47.9	20,645
その他	—	122,767
合計	—	478,054

<収支状況> 令和6年度

(単位：円)

	金額
収入	817,615,858
指定管理料	447,283,374
利用料金	141,731,957
入場料、参加費	131,919,190
その他	96,681,337
支出	820,323,619
人件費	202,539,725
管理費	617,783,894
収支差額	▲2,707,761

※収入のその他欄には、利用料金である駐車場収入 25,597,600 円等が含まれる。

(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續について

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等があったので、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。

ア 株式会社スタービーイングが担当する「ホール（駐車場を除く）の運営に関する業務」における人件費、租税公課に利益相当額が含まれているなど、計上誤りがあった。

イ 大成有楽不動産株式会社が担当する「施設の維持管理に関する業務」の管理費において、委託料の決算額を予算額と同額で計上し、さらに委託料以外の費用を消耗什器備品費として一括計上していたため、実態を示すものではなく、それらの経費に一般管理費・利益相当額が含まれているなど、計上誤りがあった。

[経費計上ルールの特化及び納付金の適正算定について（意見）]

当該指定管理は、基本協定書において、収入の実績額が経費の実績額を

上回った場合、上回った額（収支差額）の5割を納付金として市に納付することとされている。このため、収支差額及び納付金を正確に算出するためにも、各経費（直接経費）には実際に要した経費のみを計上し利益相当額等を計上しないことや、一般管理費（間接経費）については上限又は算定基準を設けるなど、経費計上のルールを明確にしておく必要がある。

しかし、これらの経費計上のルールが明確ではなかったこともあり、前記(1)のように、各経費に一般管理費・利益相当額等を含めて計上される状況となっていた。

今回の調査を受け、指定管理者が実態を反映した決算額に修正した結果、当初は赤字（▲270万7,761円）として報告していた当該年度の収支が黒字（59万2,752円）となり、納付金（29万6,376円）を市に納付することとなった。

以上のことから、市及び指定管理者において、経費計上のルールを明確化することを検討されたい。

また、納付金の適正な算定はもとより、今後の指定管理料の妥当性を検証するためにも、市は、実態を反映した収支報告書等の作成を徹底するよう、指定管理者に指導されたい。

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) 基本協定書において、指定管理者は、本指定管理業務を行うにあたり作成又は取得した文書について、目録を作成の上、当該文書を適正に管理するものとし、市が指示する期間、当該文書を保存しなければならないとされている。

しかし、指定管理者は、第三者に委託していた昇降機保守点検業務の委託契約書を紛失していた。

- (2) 基本協定書において、指定管理者は、あらかじめ市に第三者への一部業務委託承認申請書により申請し、市の承認を得た場合に限り、業務の一部を第三者に委任し、又は請負わせることができるとされている。

しかし、公演企画制作業務、デザイン制作業務、映像制作業務など多数の業務について、一部業務委託の承認申請を行うことなく、第三者に委託していた。

(3) 市の備品であったプロジェクター用スクリーンについて、市は、平成 27 年 3 月 23 日に財務会計システム上で廃棄手続を完了していたが、令和 7 年 11 月 4 日に実施した実地調査において、備品票が貼付された状態で指定管理施設において利用されていた。

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 8 年 3 月 30 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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

堺市立青少年センター及び堺市立青少年の家

第3 監査の対象期間

令和6年度（令和6年4月1日～令和7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7年11月1日～令和8年3月30日

第5 施設の概要

<所管部局>

子ども青少年局 子ども青少年育成部 子ども育成課

<指定管理者>

日本環境マネジメント株式会社

<指定の期間及び指定管理に係る経費>

令和6年4月1日から令和11年3月31日まで

令和6年度の委託料 9,901万7,522円

<施設名及びその主な内容>

○名称	堺市立青少年センター
所在地	堺区柳之町西1丁
設置年月	昭和37年9月（昭和50年4月に現在地に移転）
設置目的	青少年の心身の健全な育成に資することを目的とする。
施設規模	本館 鉄筋コンクリート造、地上4階建て、1,626.05㎡ 体育室兼大集会室 鉄筋コンクリート造、222.84㎡ 等
施設内容	第1～3集会室、第1～4研修室、プレイルーム、クラフトルーム、茶華道室、視聴覚室、第1・2音楽室、ホール等

○名 称	堺市立青少年の家
所在地	南区片蔵
設置年月	昭和 61 年 6 月
設置目的	青少年の心身の健全な育成に資することを目的とする。
施設規模	本館 鉄筋コンクリート造、地上 4 階建て、2,334.64 m ² 体育室 鉄骨造、504.00 m ² グラウンド 4,511.00 m ² 等
施設内容	プレイホール、活動室、第 1～3 研修室、工芸室、美術室、茶華道室、第 1～3 音楽室等

第 6 事業状況

＜利用状況＞ 令和 6 年度
 (堺市立青少年センター)

		稼働率 (%)	利用者数 (人)
1 階	プレイルーム	78.2	9,148
	第 1 集会室	55.2	5,061
2 階	クラフトルーム	45.0	3,686
3 階	第 1 研修室	20.7	1,062
	第 2 研修室	23.3	1,342
	第 3 研修室	21.8	1,154
	茶華道室	16.7	1,873
	第 2 集会室	—	—
4 階	第 3 集会室	43.6	7,476
	視聴覚室	31.2	2,368
	第 1 音楽室	32.5	2,025
	第 2 音楽室	43.0	1,611
合計	ホール	62.9	9,663
	第 4 研修室	48.3	1,038
合計		40.2	47,507

※第 2 集会室は、年間を通じてさかい場 Café として使用

(堺市立青少年の家)

		稼働率 (%)	利用者数 (人)
屋外	グラウンド	28.2	9,990
	体育室	70.3	20,540
	自炊場	10.2	1,193
2階	活動室	39.4	3,183
	第3研修室	26.2	1,409
3階	第1研修室	33.6	2,085
	第2研修室	24.5	3,828
	工芸室	14.2	1,106
	美術室	30.8	2,834
	茶華道室	22.4	1,388
4階	第1音楽室	38.8	2,513
	第2音楽室	60.0	1,503
	第3音楽室	60.3	1,291
	プレイホール	37.1	6,630
合計		38.5	59,493

<収支状況> 令和6年度

(単位：円)

	堺市立 青少年センター	堺市立 青少年の家
収入	54,133,434	59,916,439
指定管理料	47,679,867	51,337,655
利用料金	5,247,630	8,503,830
その他	1,205,937	74,954
支出	47,342,503	53,938,212
人件費	32,212,247	34,567,433
光熱水費	5,015,423	6,827,688
委託料	3,252,617	4,862,320
その他	6,862,216	7,680,771
収支差額	6,790,931	5,978,227

(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續について

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おり、収支の内訳について正確に報告する必要があるが、以下の誤りがあった。

ア 青少年センターの収支決算書において、経理処理を誤ったため、備品購入費及び消耗品費において計上誤りがあった。

イ 青少年センター及び青少年の家の収支決算書において、委託料の支出額を業務ごとに記載しているが、集計誤りなどにより誤った金額を記載しているものがあった。

(2) 基本協定書において、指定管理者は、事業報告書に職員研修の実施状況等を記載することとされている。

しかし、事業報告書に記載された研修の実施状況について、実施日及び参加者に記載誤りや記載漏れが多数あり、正確な報告が行われていなかった。

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、本施設において業務の実施に供するために任意で購入した価格2万円以上の備品を帳簿により管理することとしている。

しかし、当該備品に係る帳簿において、個数や取得金額を誤っているものがあつた。

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つた。

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つた。

令和 8 年 4 月 22 日

堺市議会議長

西 田 浩 延 様

堺市監査委員	伊豆丸	精	二
同	大 林	健	二
同	原	繭	子
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 8 年 2 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 8 年 4 月 1 日 ～ 令和 8 年 4 月 22 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 8 年 2 月 28 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 8 年 2 月 28 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7年度

収 支 計 算 表

種 類 \ 区 分		取 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 別 現 会 金	一 般 会 計	366,288,928,704	19,841,432,337	386,130,361,041	311,698,688,302	37,641,765,531
	特 別 会 計					
	国民健康保険事業	49,470,039,713	9,113,838,245	58,583,877,958	56,297,128,991	6,501,848,302
	公共用地先行取得事業	264,000	15,268,560	15,532,560	3,281,993,248	575,562,245
	母子父子寡婦福祉資金貸付事業	241,851,841	23,504,355	265,356,196	64,156,344	50,779,311
	介護保険事業	65,632,679,981	4,919,560,317	70,552,240,298	71,095,957,162	7,939,275,653
	公 債 管 理	6,906,553,095	24,218,922	6,930,772,017	28,428,616,923	2,453,363,936
後期高齢者医療事業	13,185,835,985	665,615,165	13,851,451,150	12,898,884,734	732,594,225	
小 計		501,726,153,319	34,603,437,901	536,329,591,220	483,765,425,704	55,895,189,203
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					10,560,563,136	2,664,641,817
基 金	堺 市 交 通 遺 児 手 当 基 金				175,435,924	0
	堺 市 公 共 施 設 等 特 別 整 備 基 金				23,908,857,667	0
	堺 市 市 財 減 債 基 金				26,032,194,139	0
	堺 市 財 政 調 整 基 金				27,316,954,548	0
	堺 市 中 小 企 業 振 興 資 金 貸 付 金 預 託 金				781,300,000	0
	堺 市 泉 北 丘 陵 地 区 整 備 基 金				4,489,654,392	0
	堺 市 民 健 康 生 き が い づ く り 基 金				90,499,696	0
	堺 市 地 域 福 祉 推 進 基 金				1,172,237,737	0
	堺 市 介 護 保 険 給 付 費 準 備 基 金				3,740,377,902	0
	堺 市 国 民 健 康 保 険 料 収 納 対 策 基 金				5,554,544,660	0
	堺 市 自 転 車 環 境 共 生 ま ち づ く り 基 金				115,355,110	0
	堺 市 ス ポ ー ツ 振 興 基 金				424,633,819	0
	堺 市 子 ど も 教 育 ゆ め 基 金				855,650,267	0
	堺 市 市 民 活 動 支 援 基 金				15,306,778	0
	堺 市 国 際 平 和 人 権 基 金				2,090,312	0
	堺 市 カ ー ボ ン ニ ュ ー ト ラ ル 基 金				471,929,491	0
	堺 市 産 業 活 性 化 基 金				997,209,224	0
	堺 市 世 界 遺 産 保 全 活 用 推 進 基 金				447,889,203	0
	堺 市 公 共 交 通 活 性 化 促 進 基 金				12,262,299	0
	堺 市 大 規 模 災 害 被 災 地 等 支 援 基 金				360,674,704	0
	堺 市 国 際 文 化 観 光 基 金				507,343,692	0
	フ ェ ニ ー チ ェ 堺 芸 術 文 化 創 造 基 金				1,023,549,280	0
	堺 市 東 西 交 通 整 備 基 金				700,868,563	0
	堺 市 は な み ど り 基 金				382,383,382	0
	堺 市 奨 学 等 基 金				923,112,903	0
	堺 市 動 物 愛 護 基 金				10,774,809	0
	堺 市 企 業 版 ぶ る さ と 納 税 基 金				41,631,302	0
	堺 市 職 員 退 職 手 当 基 金				0	0
	小 計					111,115,284,939
合 計						

△印は収支不足額及び他会計への運用額を示す。

令和8年2月28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
349,340,453,833	36,789,907,208	△35,591,323,627	1,198,583,581	0	1,193,714,781	4,868,800
62,798,977,293	△4,215,099,335	4,215,099,335	0	0	0	0
3,857,555,493	△3,842,022,933	3,842,022,933	0	0	0	0
114,935,655	150,420,541	0	150,420,541	0	150,420,541	0
79,035,232,815	△8,482,992,517	8,482,992,517	0	0	0	0
30,881,980,859	△23,951,208,842	23,951,208,842	0	0	0	0
13,631,478,959	219,972,191	0	219,972,191	0	219,972,191	0
539,660,614,907	△3,331,023,687	4,900,000,000	1,568,976,313	0	1,564,107,513	4,868,800
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
2,774,566,288	10,450,638,665	0	10,450,638,665	8,450,797,671	1,999,840,994	0
0	175,435,924	△8,792,124	166,643,800	166,643,800	0	0
0	23,908,857,667	△1,198,213,179	22,710,644,488	22,710,644,488	0	0
2,000,000,000	24,032,194,139	△1,204,394,294	22,827,799,845	22,827,799,845	0	0
0	27,316,954,548	△1,369,012,916	25,947,941,632	25,947,941,632	0	0
0	781,300,000	0	781,300,000	781,300,000	0	0
0	4,489,654,392	△225,002,931	4,264,651,461	4,264,651,461	0	0
0	90,499,696	△4,535,471	85,964,225	85,964,225	0	0
0	1,172,237,737	△58,747,713	1,113,490,024	1,113,490,024	0	0
0	3,740,377,902	△187,452,289	3,552,925,613	3,552,925,613	0	0
0	5,554,544,660	△278,370,833	5,276,173,827	5,276,173,827	0	0
0	115,355,110	△5,781,122	109,573,988	109,573,988	0	0
0	424,633,819	△21,280,893	403,352,926	403,352,926	0	0
0	855,650,267	△42,881,657	812,768,610	812,768,610	0	0
0	15,306,778	△767,112	14,539,666	14,539,666	0	0
0	2,090,312	△104,758	1,985,554	1,985,554	0	0
0	471,929,491	△23,651,157	448,278,334	448,278,334	0	0
0	997,209,224	△49,976,007	947,233,217	947,233,217	0	0
0	447,889,203	△22,446,357	425,442,846	425,442,846	0	0
0	12,262,299	△614,536	11,647,763	11,647,763	0	0
0	360,674,704	△18,075,526	342,599,178	342,599,178	0	0
0	507,343,692	△25,425,970	481,917,722	481,917,722	0	0
0	1,023,549,280	△51,296,062	972,253,218	972,253,218	0	0
0	700,868,563	△35,124,637	665,743,926	665,743,926	0	0
0	382,383,382	△19,163,475	363,219,907	363,219,907	0	0
0	923,112,903	△46,262,605	876,850,298	876,850,298	0	0
0	10,774,809	△539,989	10,234,820	10,234,820	0	0
0	41,631,302	△2,086,387	39,544,915	39,544,915	0	0
0	0	0	0	0	0	0
4,774,566,288	109,005,360,468	△4,900,000,000	104,105,360,468	102,105,519,474	1,999,840,994	0
	105,674,336,781	0	105,674,336,781	102,105,519,474	3,563,948,507	4,868,800

会計：水道事業会計
令和8年 2月分

合計 残高 試算表

令和8年2月28日現在

(単位：円)

	借		貸		勘定科目	月計	累計	残高
	残高	累計	月計	累計				
5	127,752,255,594	221,003,720,843	397,778,870	93,251,465,249	固定資産	411,565,486	93,251,465,249	
	124,611,731,994	217,815,722,107	397,778,870	93,203,990,113	有形固定資産	407,593,486	93,203,990,113	
	5,042,131,597	5,042,414,859		283,262	土地	283,262	283,262	
	6,836,333,197	6,836,333,197			建物			
5	15,797,006,328	15,797,534,523		4,490,208,919	建物減価償却累計額	9,544,000	4,490,208,919	4,490,208,919
				528,195	構築物	528,195	528,195	
	8,314,759,883	8,314,759,883	285,228	8,348,429,831	構築物減価償却累計額	23,451,000	8,348,429,831	8,348,144,603
					機械及び装置			
					機械及び装置減価償却累計額	16,184,000	6,810,840,612	6,810,840,612
10	1,208,564,660	1,220,737,782	2,394,529	12,173,122	量水器	1,132,983	12,173,122	10
	160,450,667	160,999,267	501,888	546,502,336	量水器減価償却累計額	1,008,000	546,502,336	540,523,398
				548,600	車両運搬具		548,600	
	648,350,006	521,170	170,000	144,453,057	車両運搬具減価償却累計額	580,000	144,453,057	143,931,887
					工具器具	46,414,046	67,249,766	
15	168,038,877,594	60,934,416	41,140,484	413,432,104	工具器具減価償却累計額	2,753,000	413,432,104	352,497,688
					送配水管			
	356,695,275	366,848,925		72,209,498,252	送配水管減価償却累計額	300,648,000	72,209,498,252	72,209,498,252
		10,153,650		10,153,650	リース資産	5,067,000	10,153,650	89,061,857
20	11,193,270,003	11,243,742,903	353,286,741	50,472,900	リース資産減価償却累計額		99,215,507	
	123,054,644	170,529,780		50,472,900	建設仮勘定		50,472,900	20
	111,331,294	153,635,430		47,475,136	無形固定資産	3,972,000	47,475,136	
	11,723,350	16,894,350		42,304,136	ソフトウェア	3,502,000	42,304,136	
	3,017,468,956	3,017,468,956		5,171,000	リース資産	470,000	5,171,000	
	3,013,000,000	3,013,000,000			投資その他の資産			
25	4,468,956	4,468,956			長期貸付金			
	15,389,182,905	65,751,352,373	3,685,158,037	50,362,169,468	その他投資	4,422,095,521	50,362,169,468	
					流動資産			

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	月計	累計		月計	累計	残高	
15,389,182,905	65,751,352,373	3,685,158,037		流動資産	4,422,095,521	50,362,169,468		
8,524,633,540	42,572,600,597	1,531,379,345		現金預金	3,521,975,335	34,047,967,057		
40,000	40,000			現金				
8,524,593,540	42,572,560,597	1,531,379,345		預金	3,521,975,335	34,047,967,057		
3,019,424,998	17,534,012,703	1,880,957,412		未収金	729,842,353	14,514,587,705		
1,811,545,714	14,905,448,379	971,229,192		水道料金未収金	658,815,885	13,093,902,665		
4,496,500	112,355,200	9,928,700		給水工事収入未収金	8,950,200	107,858,700		
130,019	19,221,228	151,126		受取損害賠償金未収金	171,259	19,091,209		
	69,869,805			工事負担金未収金	2,247,335	69,869,805		
20,297,200	316,647,100	32,830,600		加入金未収金	22,436,700	296,349,900		
	66,394,600			未収消費税還付金		66,394,600		
1,182,955,565	2,044,076,391	866,817,794		その他収入未収金	37,220,974	861,120,826		
				貸倒引当金		19,318,000	19,318,000	
92,889,189	250,462,411	19,808,060		貯蔵品	11,054,770	157,573,222		
2,582,041,581	4,203,511,799	150,930,000		前払金	159,221,490	1,621,470,218		
	1,190,635			前払費用		1,190,635		
1,155,511,597	1,155,574,228	102,083,220		仮払消費税及び地方消費税	1,573	62,631		
34,000,000	34,000,000			短期貸付金				
				固定負債				
				固定負債		50,537,144,498	50,537,144,498	
				企業債		50,537,144,498	50,537,144,498	
				建設改良費等の財源に充てるための企業債		48,693,740,258	48,693,740,258	
				リース債務		48,693,740,258	48,693,740,258	
				引当金		273,820,240	273,820,240	
				退職給付引当金		1,569,584,000	1,569,584,000	
				流動負債		1,569,584,000	1,569,584,000	
	26,789,084,320	3,097,992,568		流動負債	1,723,821,520	30,888,221,361	4,099,137,041	
	26,789,084,320	3,097,992,568		流動負債	1,723,821,520	30,888,221,361	4,099,137,041	

残高	借方		勘定科目	貸方		残高
	累計	月計		月計	累計	
	764,246,658		企業債		1,583,971,344	819,724,686
	764,246,658		建設改良費等の財源に充てるための企業債		1,583,971,344	819,724,686
	54,185,379	6,390,280	リース債務		66,965,939	12,780,560
	10,506,501,484	1,174,060,014	未払金	644,450,866	11,348,189,666	841,688,182
5	6,729,580,149	619,323,491	原水及び浄水費未払金	555,858,438	7,285,438,587	555,858,438
	235,386,557	7,824,219	配水及び給水費未払金	9,005,306	244,404,513	9,017,956
	15,540,100		受託工事費未払金	30,470	15,570,570	30,470
	108,839,263	777,337	業務費未払金	942,747	109,194,676	355,413
	87,751,456	620,267	総係費未払金	925,715	88,677,171	925,715
10	94,739,566		資産減耗費未払金	201,300	94,940,866	201,300
	2,598,969,449	544,999,900	整備改良事業費未払金	13,190,974	2,612,160,423	13,190,974
	176,571,480	514,800	固定資産購入費未払金	187,000	176,758,480	187,000
	76,622,876		貯蔵品未払金	14,655,916	91,278,792	14,655,916
	382,500,588		その他未払金	49,453,000	629,765,588	247,265,000
15	184,495,512	177,066,555	前受金	177,064,355	190,742,848	6,247,336
			給水前受金		5,960,536	5,960,536
	184,495,512	177,066,555	その他前受金	177,064,355	184,782,312	286,800
	703,545,983	134,509,503	預り金	108,770,284	1,140,265,987	436,720,004
	53,117,694	6,488,789	水道料金	2,878,088	59,080,673	5,962,979
20	118,222,400	7,683,605	税金	7,573,164	125,774,294	7,551,894
	230,326,168	15,718,292	法定福利掛金	15,136,445	230,869,219	543,051
	248,448,650	100,783,000	保証金	83,150,000	650,017,260	401,568,610
	53,431,071	3,835,817	その他預り金	32,587	74,524,541	21,093,470
	14,416,780,348	1,605,866,451	下水道使用料預り金	697,403,703	15,112,754,415	695,974,067
25	157,210,000		引当金		157,210,000	
	131,034,000		賞与引当金		131,034,000	
	26,176,000		法定福利費引当金		26,176,000	

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	月計	累計		月計	累計	残高	
	2,118,956	99,765		仮受消費税及び地方消費税	96,132,312	1,288,121,162	1,286,002,206	
	27,336,803,219	98,769,000		繰延収益	29,846,000	54,463,685,626	27,126,882,407	
	27,336,803,219	98,769,000		繰延収益	29,846,000	54,463,685,626	27,126,882,407	
	3,588,000	244,000		長期前受金	29,846,000	54,463,685,626	54,460,097,626	
5	27,333,215,219	98,525,000		長期前受金収益化累計額			5	
				資本金				
				自己資本金		44,483,250,774	44,483,250,774	
				固有資本金		44,483,250,774	44,483,250,774	
				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		21,867,919	21,867,919	
	669,910,392			剰余金		16,745,851,492	16,075,941,100	
				資本剰余金		11,961,471,605	11,961,471,605	
				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		9,578,682,356	9,578,682,356	
	669,910,392			利益剰余金		4,784,379,887	4,114,469,495	
				利益積立金		4,114,469,495	4,114,469,495	
20	669,910,392			未処分利益剰余金		669,910,392	20	
	21,366,493	1,026,720		水道事業収益	1,887,060,658	14,753,800,725	14,732,434,232	
	20,559,823	1,022,850		営業収益	920,563,348	12,652,244,448	12,631,684,625	
	20,283,623	997,650		給水収益	882,034,648	12,252,311,639	12,232,028,016	
	276,200	25,200		受託工事収益	9,928,700	110,574,264	110,298,064	
25	806,670	3,870		その他営業収益	28,600,000	289,358,545	289,358,545	
				営業外収益	129,467,984	1,263,698,767	1,262,892,097	
				受取利息及び配当金	4,825,939	27,586,143	27,586,143	

残高	借方		勘定科目	貸方			
	月計	累計		月計	累計	残高	
			補助金			2,264,000	2,264,000
			長期前受金戻入			98,769,000	1,086,456,000
		3,870	雑収益			25,873,045	147,392,624
			特別利益			837,029,326	837,857,510
5			固定資産売却益			181,029,326	181,242,806
			過年度損益修正益				614,704
			その他特別利益			656,000,000	656,000,000
10	13,913,351,553	14,268,760,040	水道事業費用	1,193,679,732		15,742	355,408,487
	13,363,081,678	13,470,445,165	営業費用	1,144,199,960		15,742	107,363,487
	6,107,228,490	6,111,994,490	原水及び浄水費	508,011,655			4,766,000
	1,524,480,549	1,569,299,014	配水及び給水費	136,502,966			44,818,465
	117,056,989	123,650,989	受託工事費	9,232,225			6,594,000
	927,257,572	942,508,492	業務費	87,380,485			15,250,920
	467,816,741	503,750,843	総係費	33,477,972		15,742	35,934,102
15	3,995,279,000	3,995,279,000	減価償却費	363,207,000			
	223,962,337	223,962,337	資産減耗費	6,387,657			
	545,058,575	793,103,575	営業外費用	49,453,000			248,045,000
	544,922,630	792,967,630	支払利息及び企業債取扱諸費	49,453,000			248,045,000
	135,945	135,945	雑支出				
20	5,211,300	5,211,300	特別損失	26,772			
	5,211,300	5,211,300	過年度損益修正損	26,772			
25							
	157,054,790,052	355,840,997,680	合計	8,474,404,927		8,474,404,927	355,840,997,680
							157,054,790,052

会計：下水道事業会計
令和8年 2月分

合計残高試算表

令和8年2月28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
454,101,665,814	796,686,300,360	837,325,680	固定資産	1,340,669,574	342,584,634,546	
442,467,679,542	784,600,219,536	837,325,680	有形固定資産	1,299,577,574	342,132,539,994	
31,968,801,947	31,975,356,040		土地	6,554,092	6,554,093	
21,560,955,683	21,560,955,683		建物			
			建物減価償却累計額	48,098,000	11,594,788,857	11,594,788,857
5			構築物			
632,842,616,653	632,842,616,653		構築物減価償却累計額	992,116,000	279,457,135,354	279,457,135,354
90,491,571,559	90,491,571,559		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	251,641,000	50,863,702,658	50,863,702,658
10	49,795,423	50,702,013	車両運搬具		906,590	10
	861,260		車両運搬具減価償却累計額	263,000	43,478,883	42,617,623
149,038,439	152,823,559	693,000	工具器具		3,785,120	
	3,527,137		工具器具減価償却累計額	852,000	118,500,638	114,973,501
7,478,117,831	7,521,805,632	836,632,680	建設仮勘定	53,482	43,687,801	
11,633,986,272	12,086,080,824		無形固定資産	41,092,000	452,094,552	15
263,280	484,280		地上権	20,000	221,000	
11,314,320,770	11,720,561,770		施設利用権	36,931,000	406,241,000	
5,656,100	5,656,100		電話加入権			
252,337,131	261,002,131		庁舎利用権	788,000	8,665,000	
20	61,408,991	98,376,543	ソフトウェア	3,353,000	36,967,552	20
17,442,905,113	63,443,638,332	9,569,888,763	流動資産	3,257,081,647	46,000,733,219	
17,442,905,113	63,443,638,332	9,569,888,763	流動資産	3,257,081,647	46,000,733,219	
9,142,883,704	39,224,344,752	5,805,161,698	現金預金	1,292,416,780	30,081,461,048	
9,142,883,704	39,224,344,752	5,805,161,698	預金	1,292,416,780	30,081,461,048	
5,087,829,203	20,225,795,797	3,503,786,267	未収金	1,678,959,519	15,137,966,594	25
2,927,694,014	17,391,735,228	1,338,063,088	使用料未収金	1,608,942,341	14,464,041,214	
1,173,110	4,119,913		受益者負担金未収金	115,360	2,946,803	

残高	借方		勘定科目	貸方		
	累計	月計		月計	累計	残高
16,493,034	133,397,727	16,493,034	その他営業未収金	61,343,500	116,904,693	
2,142,469,045	2,696,542,929	2,149,230,145	その他未収金	8,558,318	554,073,884	
			貸倒引当金		13,067,000	13,067,000
			使用料貸倒引当金		12,929,000	12,929,000
			受益者負担金貸倒引当金		138,000	138,000
2,335,899,893	3,104,035,344	116,000,000	前払金	285,700,000	768,135,451	
781,275,213	781,371,399	131,543,798	仮払消費税及び地方消費税	5,348	96,186	
107,176,000	107,176,000	13,397,000	前払消費税及び地方消費税			
908,100	915,040		短期貸付金		6,940	
	46,281,912	28,631,000	固定負債	4,100,000,000	218,817,946,818	218,771,664,906
	46,281,912	28,631,000	固定負債	4,100,000,000	218,817,946,818	218,771,664,906
			企業債	4,100,000,000	210,506,740,818	210,506,740,818
			建設改良費等の財源に充てるための企業債	4,100,000,000	210,506,740,818	210,506,740,818
			他会計借入金		7,175,500,000	7,175,500,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		7,175,500,000	7,175,500,000
	46,281,912	28,631,000	引当金		1,135,706,000	1,089,424,088
	17,650,912		退職給付引当金		909,607,000	891,956,088
	28,631,000	28,631,000	修繕引当金		226,099,000	197,468,000
	18,346,579,251	80,535,244	流動負債	579,399,908	29,110,898,532	10,764,319,281
	18,346,579,251	80,535,244	流動負債	579,399,908	29,110,898,532	10,764,319,281
	8,378,590,100	34,120,000	企業債		16,470,599,485	8,092,009,385
	8,378,590,100	34,120,000	建設改良費等の財源に充てるための企業債		16,470,599,485	8,092,009,385
			他会計借入金		34,000,000	34,000,000
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金		34,000,000	34,000,000
	8,953,113,618	4,684,963	未払金	418,258,843	10,245,828,461	1,292,714,843
	40,418,770	4,432,040	営業未払金	27,165,184	67,583,954	27,165,184
	1,083,192,000		営業外未払金	157,513,000	2,115,161,000	1,031,969,000

残高	借方		勘定科目	貸方	
	累計	月計		累計	月計
	7,201,021,596		過年度未払金		7,201,021,596
	628,481,252	252,923	その他未払金	233,580,659	862,061,911
	25,901,500	13,400,000	前受金	13,401,415	25,902,915
	870,566,573	28,181,877	預り金	25,978,726	901,273,229
5	132,769,517	9,156,340	税金	8,196,600	139,377,808
	262,278,431	17,948,762	法定福利掛金	17,275,944	263,210,548
	18,105,740	900,000	保証金	300,000	39,677,140
	457,412,885	176,775	その他預り金	206,182	459,007,733
	114,686,000		引当金		114,686,000
10	95,618,000		賞与引当金		95,618,000
	19,068,000		法定福利費引当金		19,068,000
	3,721,460	148,404	仮受消費税及び地方消費税	121,760,924	1,318,608,442
	135,085,428,025	507,395,000	繰延収益	2,141,094,045	290,172,220,131
	135,085,428,025	507,395,000	繰延収益	2,141,094,045	290,172,220,131
15	221,000	20,000	長期前受金	2,141,094,045	290,172,220,131
135,085,207,025	135,085,207,025	507,375,000	長期前受金収益化累計額		
			資本金		
			自己資本金		67,594,397,545
			固有資本金		67,594,397,545
			組入資本金		36,592,013,630
20			繰入資本金		5,362,745,423
			繰入資本金		25,639,638,492
			剰余金		17,804,054,679
	1,808,782,235		資本剰余金		12,802,533,368
			国庫補助金		9,217,906,630
			府補助金		155,311,000
25			受贈財産評価額		2,928,400,698
			その他資本剰余金		500,915,040

借 方			勘 定 科 目			貸 方		
残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高		
	1,808,782,235		利益剰余金		5,001,521,311	3,192,739,076		
			減債積立金		1,808,782,235	1,808,782,235		
	1,808,782,235		未処分利益剰余金		3,192,739,076	1,383,956,841		
	37,216,064	1,485,460	下水道事業収益	1,744,305,440	26,918,483,142	26,881,267,078		
5	37,214,649	1,484,045	営業収益	1,232,847,785	21,178,682,351	21,141,467,702	5	
	37,214,649	1,484,045	下水道使用料	1,216,354,751	12,990,384,115	12,953,169,466		
			他会計負担金		7,980,292,000	7,980,292,000		
			負担金	16,493,034	206,633,036	206,633,036		
			その他営業収益		1,373,200	1,373,200		
10	1,415	1,415	営業外収益	510,939,067	5,736,338,311	5,736,336,896	10	
			受取利息及び配当金	2,289,124	13,411,399	13,411,399		
			長期前受金戻入	507,395,000	5,581,347,000	5,581,347,000		
	1,415	1,415	雑収益	1,254,943	141,579,912	141,578,497		
			特別利益	518,588	3,462,480	3,462,480		
15			固定資産売却益	445,908	1,957,577	1,957,577	15	
			過年度損益修正益	72,680	1,504,903	1,504,903		
	23,549,142,433	2,137,289,467	下水道事業費用		1,155,281,228			
	21,073,485,326	1,918,536,707	営業費用		72,089,228			
	961,498,026	78,338,132	管きよ費		9,008,419			
20	437,746,965	36,826,616	ポンプ場費		3,298,592		20	
	2,929,363,286	378,866,766	処理場費		14,949,492			
	47,412,080	3,228,848	水質検査費		3,163,456			
	66,371,448	4,854,395	水質規制費					
	168,559,613	11,516,968	普及促進費		6,971,700			
25	327,812,338	31,445,897	業務費		3,730,000		25	
	510,423,258	34,451,577	総係費		30,936,014			
	884,992,253	884,992,253	維持管理負担金					

	借 方			勘 定 科 目	貸 方		
	残 高	累 計	月 計		月 計	累 計	残 高
	57,667,524	57,699,079	4,945,508	し尿処理費		31,555	
	14,674,679,000	14,674,679,000	1,334,062,000	減価償却費			
	6,959,535	6,959,535		資産減耗費			
	2,466,305,833	3,549,497,833	218,628,541	営業外費用		1,083,192,000	
5	2,466,259,506	3,549,451,506	218,614,124	支払利息及び企業債取扱諸費		1,083,192,000	5
	46,327	46,327	14,417	雑支出			
	9,351,274	9,351,274	124,219	特別損失			
	9,351,274	9,351,274	124,219	過年度損益修正損			
10							10
15							15
20							20
25							25
	495,093,713,360	1,040,158,649,840	13,162,550,614	合 計	13,162,550,614	1,040,158,649,840	495,093,713,360

令和8年第3回市議会(定例会)監査委員報告綴

令和8年5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 <https://www.city.sakai.lg.jp/>

印刷 宏和印刷株式会社

配架資料番号
1-B2-26-0061

