

# 例月現金出納検査報告書

(令和3年7月から同年9月分)

釧路市監査委員

釧 監 報 告 第 6 号

令 和 3 年 1 1 月 2 4 日

釧路市監査委員 田 中 敏 也

釧路市監査委員 岩 村 史 人

釧路市監査委員 宮 田 団

### 例月現金出納検査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第235条の2第1項の規定により、令和3年7月、8月及び9月分について例月現金出納検査を行ったので、同条第3項の規定に基づき、その結果に関する報告を別紙のとおり提出します。

# 目 次

1	検査の範囲	1
2	検査の期日	1
3	検査の結果	1
○	令和3年度釧路市各会計歳入歳出調書（企業会計を除く）	2
○	令和3年度預金残高表（企業会計を除く）	3
○	令和3年度基金運用表	3
○	令和3年度釧路市病院事業会計資金収支表	4
○	令和3年度釧路市水道事業会計資金収支表	5
○	令和3年度釧路市工業用水道事業会計資金収支表	6
○	令和3年度釧路市下水道事業会計資金収支表	7
○	令和3年度釧路市公設地方卸売市場事業会計資金収支表	8
○	令和3年度釧路市港湾整備事業会計資金収支表	9

# 例月現金出納検査報告

## 1 検査の範囲

釧路市会計管理者及び釧路市企業管理者が保管する現金の出納事務

## 2 検査の期日

令和3年8月20日、令和3年9月22日及び令和3年10月25日

## 3 検査の結果

一般会計等については、歳入歳出金等報告書、各会計現金出納簿及び預金残高内訳書を、各企業会計については、資金予算表に基づき現金出納簿、預金通帳、伝票及び収支証書をそれぞれ照合した結果、いずれも正確でありかつ適正に行われていると認めた。

収支の状況等は、次のとおりである。（各企業会計の資金収支表において、繰越金に係る累計の欄の数値は、前年度からの繰越金である。）

また、岩村史人監査委員は甲谷哲也監査委員の後任として令和3年10月31日に選任されたので、この検査は行っていない。

## 令和3年度釧路市各会計歳入歳出調書(企業会計を除く)

(単位:円)

月 別 区 分	会 計	収 入 累 計	支 出 累 計	差 引 残 額
令和3年7月31日現在	一般会計	28,506,344,447	24,357,623,689	4,148,720,758
	特別会計	9,404,599,389	8,491,155,591	913,443,798
	国民健康保険	3,741,678,717	3,301,451,104	440,227,613
	国民健康保険阿寒診療所事業	31,653,906	117,702,195	△ 86,048,289
	国民健康保険音別診療所事業	15,049,006	96,296,287	△ 81,247,281
	後期高齢者医療	585,726,032	554,866,109	30,859,923
	介護保険(保険事業)	4,918,104,708	4,208,407,006	709,697,702
	介護保険(介護サービス事業)	9,750,232	36,634,387	△ 26,884,155
	魚揚場事業	8,585,679	37,633,468	△ 29,047,789
	駐車場事業	64,925,376	23,855,557	41,069,819
	動物園事業	29,125,733	114,309,478	△ 85,183,745
	歳入歳出外	5,255,893,884	3,615,440,598	1,640,453,286
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	58,866,330	7,009,540	51,856,790
	保管金	5,122,763,797	3,575,287,368	1,547,476,429
	(内 市営住宅敷金)	(98,617,178)	(2,835,600)	(95,781,578)
	公売代金	34,263,757	33,143,690	1,120,067
	基 金	13,801,775,589	13,612,775,589	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	25,170,436,113	12,393,608,790	12,776,827,323
合 計	82,139,049,422	62,470,604,257	19,668,445,165	
令和3年8月31日現在	一般会計	34,129,371,889	28,376,198,361	5,753,173,528
	特別会計	11,434,937,346	11,656,486,191	△ 221,548,845
	国民健康保険	4,976,178,431	4,965,026,528	11,151,903
	国民健康保険阿寒診療所事業	48,789,824	145,129,154	△ 96,339,330
	国民健康保険音別診療所事業	25,045,321	124,131,918	△ 99,086,597
	後期高齢者医療	649,145,896	624,277,931	24,867,965
	介護保険(保険事業)	5,588,432,903	5,546,228,809	42,204,094
	介護保険(介護サービス事業)	14,900,547	38,282,934	△ 23,382,387
	魚揚場事業	18,482,054	45,977,071	△ 27,495,017
	駐車場事業	72,175,493	24,079,532	48,095,961
	動物園事業	41,786,877	143,352,314	△ 101,565,437
	歳入歳出外	5,855,718,996	4,529,382,459	1,326,336,537
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	59,024,330	26,269,540	32,754,790
	保管金	5,716,811,619	4,466,136,952	1,250,674,667
	(内 市営住宅敷金)	(99,710,378)	(3,591,200)	(96,119,178)
	公売代金	39,883,047	36,975,967	2,907,080
	基 金	13,812,067,065	13,623,067,065	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	25,180,727,589	12,393,608,790	12,787,118,799
合 計	90,412,822,885	70,578,742,866	19,834,080,019	
令和3年9月30日現在	一般会計	44,795,731,299	40,216,845,728	4,578,885,571
	特別会計	14,146,511,604	15,068,698,219	△ 922,186,615
	国民健康保険	6,235,689,762	6,587,530,164	△ 351,840,402
	国民健康保険阿寒診療所事業	65,784,935	206,831,801	△ 141,046,866
	国民健康保険音別診療所事業	31,342,837	149,540,644	△ 118,197,807
	後期高齢者医療	905,407,701	889,188,814	16,218,887
	介護保険(保険事業)	6,740,413,527	6,892,288,942	△ 151,875,415
	介護保険(介護サービス事業)	19,490,092	55,377,296	△ 35,887,204
	魚揚場事業	24,497,333	70,789,948	△ 46,292,615
	駐車場事業	76,726,158	33,197,709	43,528,449
	動物園事業	47,159,259	183,952,901	△ 136,793,642
	歳入歳出外	6,818,375,190	5,367,137,922	1,451,237,268
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	59,624,330	26,389,540	33,234,790
	保管金	6,674,480,713	5,297,725,535	1,376,755,178
	(内 市営住宅敷金)	(100,025,178)	(4,146,400)	(95,878,778)
	公売代金	44,270,147	43,022,847	1,247,300
	基 金	26,603,191,366	26,414,191,366	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	37,971,851,890	25,180,727,589	12,791,124,301
合 計	130,335,661,349	112,247,600,824	18,088,060,525	

## 令和3年度預金残高表(企業会計を除く)

(単位:円)

金融機関名	預金種目	金額		
		令和3年7月31日現在	令和3年8月31日現在	令和3年9月30日現在
北洋銀行釧路中央支店	普通預金	15,977,740,565	16,143,375,419	14,397,355,925
	定期預金	5,000,000	5,000,000	5,000,000
北海道銀行釧路支店	定期預金	400,000,000	400,000,000	400,000,000
釧路信用金庫本店	定期預金	1,564,000,000	1,564,000,000	1,564,000,000
釧路信用金庫阿寒支店	定期預金	109,000,000	109,000,000	109,000,000
釧路信用金庫阿寒湖畔支店	定期預金	20,000,000	20,000,000	20,000,000
網走信用金庫釧路支店	定期預金	94,000,000	94,000,000	94,000,000
北見信用金庫釧路支店	定期預金	332,000,000	332,000,000	332,000,000
大地みらい信用金庫釧路支店	定期預金	337,000,000	337,000,000	337,000,000
大地みらい信用金庫音別支店	定期預金	93,000,000	93,000,000	93,000,000
釧路信用組合本店	定期預金	698,000,000	698,000,000	698,000,000
北海道信用漁業協同組合連合会 釧路支店	定期預金	37,000,000	37,000,000	37,000,000
債	券	0	0	0
釣	銭	1,704,600	1,704,600	1,704,600
合	計	19,668,445,165	19,834,080,019	18,088,060,525

## 令和3年度基金運用表

(単位:円)

金融機関名	金額		
	令和3年7月31日現在	令和3年8月31日現在	令和3年9月30日現在
北洋銀行釧路中央支店	5,000,000	5,000,000	5,000,000
釧路信用金庫本店	24,000,000	24,000,000	24,000,000
釧路信用金庫阿寒支店	69,000,000	69,000,000	69,000,000
大地みらい信用金庫音別支店	73,000,000	73,000,000	73,000,000
釧路信用組合本店	18,000,000	18,000,000	18,000,000
合	計	189,000,000	189,000,000

# 令和3年度釧路市病院事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰 越 金	3,562,172,173	3,049,344,134	2,918,446,316	2,987,682,010	3,562,172,173
収 入 合 計	5,836,600,941	1,390,720,883	1,458,995,751	1,419,777,828	10,106,095,403
入院収益	70,742,576	18,803,786	22,177,148	21,174,435	132,897,945
外来収益	80,848,861	27,206,980	27,497,877	27,168,532	162,722,250
その他医業収益	9,678,402	2,922,280	2,962,089	3,033,167	18,595,938
受取利息配当金	20	0	0	0	20
他会計負担金	0	0	0	0	0
その他医業外収益	389,538,890	6,586,373	2,922,655	4,064,714	403,112,632
現年度未収金	1,212,643,366	1,145,884,788	1,260,543,461	1,205,770,770	4,824,842,385
過年度未収金	3,429,216,356	40,231,387	1,527,868	17,502,154	3,488,477,765
その他流動資産	0	0	0	0	0
企業債	0	0	0	0	0
その他投資	0	0	0	0	0
他資本的収入	1,761,114	231,000	861,000	201,000	3,054,114
預り金	624,972,600	138,701,518	138,827,918	139,526,996	1,042,029,032
一時借入金	0	0	0	0	0
戻入金	4,909,556	1,281,471	1,668,735	1,170,460	9,030,222
特別利益	0	0	0	0	0
補助金	0	0	0	0	0
高等看護学院収益	12,289,200	8,871,300	7,000	165,600	21,333,100
支 出 合 計	6,349,428,980	1,521,618,701	1,389,760,057	1,864,305,178	11,125,112,916
給与費	2,329,102,144	518,493,982	533,730,340	601,342,874	3,982,669,340
材料費	0	0	0	0	0
経費	23,569,523	5,758,283	5,924,448	6,287,004	41,539,258
交際費	0	30,000	0	30,000	60,000
研修費	1,067,690	534,746	659,310	436,409	2,698,155
支払利息・企債諸費	0	0	0	55,407,795	55,407,795
その他医業外費用	398,003	166,490	936,015	263,050	1,763,558
工事請負費	0	0	0	0	0
資産購入費	0	0	0	0	0
企業債	0	0	0	316,793,915	316,793,915
長期貸付金	16,473,000	5,521,000	5,491,000	5,491,000	32,976,000
その他投資	0	0	0	0	0
他資本的支出	0	0	0	0	0
現年度未払金	872,696,363	753,385,265	677,621,056	729,512,076	3,033,214,760
過年度未払金	2,090,861,542	0	0	0	2,090,861,542
未払費用	36,762,950	0	0	0	36,762,950
預り金	545,953,628	206,656,897	145,000,615	137,976,676	1,035,587,816
前払金	88,949,128	1,745,510	2,535,518	4,712,293	97,942,449
前払費用	0	0	0	0	0
一時借入金返済金	0	0	0	0	0
還付金	443,654	45,850	11,936,292	85,288	12,511,084
特別損失	76,450	114,748	0	0	191,198
補助金消費税返還金	0	0	0	0	0
引当金	316,540,510	23,555,160	296,650	0	340,392,320
その他流動負債	0	0	0	0	0
高等看護学院費用	26,534,395	5,610,770	5,628,813	5,966,798	43,740,776
差 引 残 額	3,049,344,134	2,918,446,316	2,987,682,010	2,543,154,660	2,543,154,660

# 令和3年度釧路市水道事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰 越 金	2,803,785,112	2,176,236,460	2,278,417,091	2,498,188,451	2,803,785,112
収 入 合 計	3,177,386,230	737,938,896	750,433,889	750,572,663	5,416,331,678
水道料金	764,182,569	348,914,967	359,814,508	383,510,291	1,856,422,335
負担金	2,310,000	880,000	44,595,766	5,544,000	53,329,766
受託工事収益	6,022,410	2,562,865	2,178,180	2,038,365	12,801,820
一般会計繰入金	0	0	0	0	0
雑収入・その他	2,418,038	62,555,940	1,742,253	18,819,183	85,535,414
未収金	678,965,090	9,359,598	6,191,481	5,481,790	699,997,959
企業債	0	0	0	0	0
その他資本収入	0	0	0	0	0
他会計貸付金	740,000,000	0	0	0	740,000,000
預り金	983,488,123	313,665,526	335,911,701	335,179,034	1,968,244,384
一時借入金	0	0	0	0	0
長期貸付金返還金	0	0	0	0	0
前払金	0	0	0	0	0
支 出 合 計	3,804,934,882	635,758,265	530,662,529	1,889,739,446	6,861,095,122
人件費	210,019,974	34,074,620	33,974,519	39,139,273	317,208,386
原水及び浄水費	129,530,958	54,308,621	48,883,346	55,299,613	288,022,538
給水及び配水費	21,152,608	12,789,154	14,223,917	36,850,805	85,016,484
メーター費	3,765,921	2,627,045	526,963	786,788	7,706,717
受託工事費	938,044	708,156	344,399	443,588	2,434,187
業務費	38,441,617	20,281,682	18,745,912	20,794,900	98,264,111
総係費	13,455,984	4,689,691	7,462,147	6,076,695	31,684,517
支払利息	0	0	0	118,326,275	118,326,275
その他経費	146,056	72,109,763	0	73,953,524	146,209,343
第三回拡張事業費	620,810	190,559	196,527	1,782,131	2,790,027
配水管整備事業費	926,419	523,688	8,740,688	148,508,688	158,699,483
浄水場施設整備事業費	0	0	0	0	0
簡易水道整備事業費	0	0	0	0	0
メーター整備事業費	23,942,144	32,387,004	30,909,307	34,627,240	121,865,695
その他建設改良費	0	283,800	0	1,728,630	2,012,430
企業債償還金	0	0	0	789,571,701	789,571,701
未払金	1,061,121,468	0	0	0	1,061,121,468
他会計貸付金	740,000,000	0	0	0	740,000,000
預り金	886,573,909	339,314,482	321,620,804	348,224,895	1,895,734,090
前払金	674,298,970	61,470,000	45,034,000	213,624,700	994,427,670
差 引 残 額	2,176,236,460	2,278,417,091	2,498,188,451	1,359,021,668	1,359,021,668

# 令和3年度釧路市工業用水道事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰越金	130,038,671	139,245,427	143,664,950	153,224,338	130,038,671
収入合計	16,957,560	5,422,923	10,600,690	5,604,402	38,585,575
料金収入	11,026,610	5,422,923	5,603,687	5,603,687	27,656,907
雑収入・その他	0	0	1,581,500	715	1,582,215
未収金	5,662,067	0	3,415,503	0	9,077,570
企業債	0	0	0	0	0
その他資本収入	0	0	0	0	0
他会計貸付金(返還金)	0	0	0	0	0
預り金	268,883	0	0	0	268,883
一時借入金	0	0	0	0	0
前払金	0	0	0	0	0
支出合計	7,750,804	1,003,400	1,041,302	4,648,934	14,444,440
人件費	2,596,420	456,418	456,418	553,174	4,062,430
原水費	1,289,236	342,609	415,034	335,971	2,382,850
配水費	141,900	29,480	141,900	0	313,280
総係費	186,361	42,400	27,950	2,086,478	2,343,189
支払利息	0	0	0	347,730	347,730
その他経費	0	0	0	0	0
建設改良費	0	0	0	0	0
企業債償還金	0	0	0	1,325,581	1,325,581
国庫補助金消費税返還金	0	0	0	0	0
未払金	3,400,497	0	0	0	3,400,497
他会計貸付金	0	0	0	0	0
預り金	136,390	132,493	0	0	268,883
一時借入金(返還金)	0	0	0	0	0
前払金	0	0	0	0	0
差引残額	139,245,427	143,664,950	153,224,338	154,179,806	154,179,806

# 令和3年度釧路市下水道事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰 越 金	19,173,078	396,954,307	170,563,363	230,236,810	19,173,078
収 入 合 計	2,385,002,689	337,279,386	322,046,729	1,593,811,002	4,638,139,806
下水道使用料	529,261,946	320,582,131	310,941,408	336,594,726	1,497,380,211
他会計負担金	0	0	0	1,070,000,000	1,070,000,000
資本費繰入収益	350,000,000	0	0	10,000,000	360,000,000
釧路町負担金	25,185,600	0	0	25,185,600	50,371,200
汚泥等受入施設負担金	33,958,959	0	0	23,535,490	57,494,449
受取利息	0	0	0	1,760	1,760
雑収益・その他	752,151	212,633	218,251	119,812	1,302,847
受益者分担金	0	120,200	0	0	120,200
受益者負担金	0	2,079,000	1,397,900	76,800	3,553,700
区域外分担金	60,100	0	0	0	60,100
区域外負担金	0	0	0	0	0
企業債	0	0	0	0	0
他会計補助金	0	0	0	120,000,000	120,000,000
国庫補助金	0	0	0	0	0
道補助金	0	0	0	0	0
預託金	0	0	0	0	0
一時借入金	740,000,000	0	0	0	740,000,000
預り金	9,612,352	420,623	409,023	461,623	10,903,621
未収金	696,171,581	13,864,799	9,080,147	7,835,191	726,951,718
前払金戻入	0	0	0	0	0
支 出 合 計	2,007,221,460	563,670,330	262,373,282	1,652,185,187	4,485,450,259
職員費	103,379,322	20,977,278	20,595,122	24,523,234	169,474,956
建設改良工事費	895,968	4,739,900	26,004,660	82,583,000	114,223,528
建設改良委託費	55,000	0	0	0	55,000
維持管理委託費	197,871,476	100,684,062	107,644,863	118,986,972	525,187,373
一般諸経費	101,595,629	124,744,115	60,015,584	66,663,517	353,018,845
預託金	178,000	0	0	0	178,000
利子補給金・改造工事補助金	4,148	1,935	1,937	1,858	9,878
企業債償還金	0	0	0	1,161,798,051	1,161,798,051
国庫補助金返還金	0	0	0	0	0
一時借入金償還金	740,000,000	0	0	0	740,000,000
支払利息	2,857	0	0	168,690,012	168,692,869
預り金支払	7,501,042	2,534,040	528,616	453,543	11,017,241
未払金	811,906,018	0	0	0	811,906,018
前払金	43,832,000	309,989,000	47,582,500	28,485,000	429,888,500
差 引 残 額	396,954,307	170,563,363	230,236,810	171,862,625	171,862,625

# 令和3年度釧路市公設地方卸売市場事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰 越 金	262,812,141	260,123,557	260,875,441	258,387,636	262,812,141
収 入 合 計	13,172,842	8,946,978	3,353,704	6,275,141	31,748,665
売上高割使用料	3,851,787	2,138,032	3,195,797	2,833,021	12,018,637
施設使用料	6,994,076	6,711,516	90,420	3,385,887	17,181,899
一般会計繰入金	0	0	0	0	0
補助金(国)	0	0	0	0	0
雑収益	2,016	532	8,086	0	10,634
過年度未収金	1,984,544	0	0	0	1,984,544
その他特別利益	0	0	0	0	0
一般会計繰入金(資本的)	0	0	0	0	0
その他資本的収入	0	0	0	0	0
預り金	340,419	96,898	59,401	56,233	552,951
戻入金	0	0	0	0	0
その他流動資産	0	0	0	0	0
支 出 合 計	15,861,426	8,195,094	5,841,509	11,821,908	41,719,937
報酬	510,822	170,274	0	0	681,096
給料	561,600	187,200	187,200	187,200	1,123,200
手当	318,651	4,700	4,700	4,700	332,751
法定福利費	238,907	69,133	42,554	87,907	438,501
委託料	7,895,360	7,601,000	693,000	11,000	16,200,360
施設補修費	0	0	0	0	0
負担金及び分担金	50,500	102	102	235,318	286,022
その他一般経費	443,228	65,787	24,552	54,181	587,748
支払利息(企業債)	0	0	0	145,445	145,445
過年度未払金	5,158,452	0	0	0	5,158,452
その他特別損失	0	0	0	0	0
建設改良費	0	0	0	0	0
企業債償還金	0	0	0	11,039,924	11,039,924
預り金支出	340,419	96,898	59,401	56,233	552,951
前払金	0	0	4,830,000	0	4,830,000
引当金取崩し	343,487	0	0	0	343,487
差 引 残 額	260,123,557	260,875,441	258,387,636	252,840,869	252,840,869

# 令和3年度釧路市港湾整備事業会計資金収支表

(単位:円)

区 分	前月までの執行済額	7月分執行済額	8月分執行済額	9月分執行済額	累 計
繰 越 金	3,622,058,917	692,666,122	709,961,993	842,651,080	3,622,058,917
収 入 合 計	345,439,684	31,895,742	156,789,908	7,881,792	542,007,126
上屋使用料	106,246,089	0	75,773,889	0	182,019,978
オープンヤード使用料	33,913,596	594,000	25,647,432	594,000	60,749,028
船舶給水施設使用料	995,009	705,432	1,291,881	1,538,187	4,530,509
荷役機械使用料	0	4,048,550	3,690,500	5,276,150	13,015,200
受取利息	6,199	0	0	3,429	9,628
雑収益(施設運営事業収益)	794,803	257,305	266,126	274,846	1,593,080
土地売却収益	0	0	0	0	0
土地管理維持収益	41,443,891	25,953,109	5,622,930	92,250	73,112,180
雑収益(埋立事業収益)	0	0	0	0	0
固定資産売却益	0	0	42,800,800	0	42,800,800
その他営業収益	0	0	0	0	0
国庫負担金	142,826,661	0	0	0	142,826,661
固定資産売却代金	0	0	1,596,000	0	1,596,000
企業債	0	0	0	0	0
過年度未収金	18,484,684	237,006	0	0	18,721,690
一時借入金	0	0	0	0	0
預り金	728,752	100,340	100,350	102,930	1,032,372
短期貸付金返還金	0	0	0	0	0
支 出 合 計	3,274,832,479	14,599,871	24,100,821	119,533,743	3,433,066,914
上屋運営費	0	1,219,473	0	0	1,219,473
船舶給水運営費	5,802,888	2,106,682	1,950,907	1,953,029	11,813,506
荷役機械運営費	80,000	404,406	0	0	484,406
オープンヤード運営費	0	0	0	0	0
貯木場運営費	0	0	0	0	0
一般管理費(施設運営事業費用)	23,995,451	10,354,577	21,744,528	10,235,521	66,330,077
資産減耗費	471,900	0	0	423,500	895,400
支払利息(施設運営事業費用)	0	0	0	5,906,439	5,906,439
消費税及び地方消費税	0	0	0	7,820,700	7,820,700
雑支出	0	0	0	0	0
土地管理維持費	555,200	0	0	0	555,200
一般管理費(埋立事業費用)	1,336,596	305,046	305,046	366,911	2,313,599
支払利息(埋立事業費用)	1,373,160	0	0	933,353	2,306,513
繰上償還手数料	17,516,950	0	0	0	17,516,950
営業設備費	0	0	0	0	0
企業債償還金	3,184,900,000	0	0	91,793,940	3,276,693,940
引当金(施設運営事業費用)	1,180,653	0	0	0	1,180,653
引当金(埋立事業費用)	459,151	0	0	0	459,151
過年度未払金	36,515,805	0	0	0	36,515,805
一時借入金返還金	0	0	0	0	0
預り金支払	644,725	209,687	100,340	100,350	1,055,102
短期貸付金	0	0	0	0	0
差 引 残 額	692,666,122	709,961,993	842,651,080	730,999,129	730,999,129