

例月現金出納検査報告書

(令和5年7月から同年9月分)

釧路市監査委員

釧路監査報告第6号

令和5年11月29日

釧路市監査委員 平山幸弘

釧路市監査委員 岩村史人

釧路市監査委員 高橋一彦

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5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	5
2	検査の期日	5
3	検査の結果	5
○	令和5年度釧路市各会計歳入歳出調書（企業会計を除く）	6
○	令和5年度預金残高表（企業会計を除く）	7
○	令和5年度基金運用表	7
○	令和5年度釧路市病院事業会計資金収支表	8
○	令和5年度釧路市水道事業会計資金収支表	9
○	令和5年度釧路市工業用水道事業会計資金収支表	10
○	令和5年度釧路市下水道事業会計資金収支表	11
○	令和5年度釧路市公設地方卸売市場事業会計資金収支表	12
○	令和5年度釧路市港湾整備事業会計資金収支表	13

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5年8月22日、令和5年9月27日及び令和5年10月23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。）

令和5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5年7月31日現在	一般会計	28,670,123,401	24,567,177,683	4,102,945,718
	特別会計	9,165,757,045	8,287,321,511	878,435,534
	国民健康保険	3,379,950,154	2,967,276,709	412,673,445
	国民健康保険阿寒診療所事業	28,534,673	124,053,046	△ 95,518,373
	国民健康保険音別診療所事業	14,772,414	99,643,529	△ 84,871,115
	後期高齢者医療	614,237,226	583,696,471	30,540,755
	介護保険(保険事業)	5,051,977,348	4,293,060,589	758,916,759
	介護保険(介護サービス事業)	8,580,506	37,188,952	△ 28,608,446
	魚揚場事業	12,792,276	40,202,862	△ 27,410,586
	駐車場事業	27,389,229	23,532,787	3,856,442
	動物園事業	27,523,219	118,666,566	△ 91,143,347
	歳入歳出外	5,274,396,081	3,572,294,276	1,702,101,805
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	49,438,050	4,110,260	45,327,790
	保管金	5,156,303,127	3,540,714,151	1,615,588,976
	(内 市営住宅敷金)	(97,837,438)	(3,132,080)	(94,705,358)
	公売代金	28,654,904	27,469,865	1,185,039
	基 金	18,971,589,294	18,782,589,294	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	34,092,775,951	16,687,596,685	17,405,179,266
合 計	96,174,641,772	71,896,979,449	24,277,662,323	
令和5年8月31日現在	一般会計	34,335,527,833	28,672,224,629	5,663,303,204
	特別会計	11,141,573,747	11,419,434,647	△ 277,860,900
	国民健康保険	4,519,834,809	4,537,147,321	△ 17,312,512
	国民健康保険阿寒診療所事業	40,151,213	150,249,969	△ 110,098,756
	国民健康保険音別診療所事業	21,376,552	120,530,034	△ 99,153,482
	後期高齢者医療	683,640,306	675,148,161	8,492,145
	介護保険(保険事業)	5,759,586,079	5,671,550,244	88,035,835
	介護保険(介護サービス事業)	12,994,096	38,389,007	△ 25,394,911
	魚揚場事業	27,747,264	52,089,136	△ 24,341,872
	駐車場事業	37,910,345	24,400,013	13,510,332
	動物園事業	38,333,083	149,930,762	△ 111,597,679
	歳入歳出外	5,665,416,566	4,459,819,159	1,205,597,407
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	49,438,050	4,110,260	45,327,790
	保管金	5,541,909,244	4,422,685,174	1,119,224,070
	(内 市営住宅敷金)	(98,620,438)	(3,681,280)	(94,939,158)
	公売代金	34,069,272	33,023,725	1,045,547
	基 金	18,975,409,094	18,786,409,094	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	34,096,595,751	16,687,596,685	17,408,999,066
合 計	104,214,522,991	80,025,484,214	24,189,038,777	
令和5年9月30日現在	一般会計	45,703,451,742	38,257,215,244	7,446,236,498
	特別会計	13,809,001,394	14,999,279,389	△ 1,190,277,995
	国民健康保険	5,698,567,242	6,136,212,379	△ 437,645,137
	国民健康保険阿寒診療所事業	52,023,853	195,229,148	△ 143,205,295
	国民健康保険音別診療所事業	32,033,068	144,727,790	△ 112,694,722
	後期高齢者医療	952,595,236	961,840,013	△ 9,244,777
	介護保険(保険事業)	6,932,585,600	7,048,555,631	△ 115,970,031
	介護保険(介護サービス事業)	17,388,899	55,851,535	△ 38,462,636
	魚揚場事業	32,733,863	248,912,137	△ 216,178,274
	駐車場事業	46,449,938	26,279,037	20,170,901
	動物園事業	44,623,695	181,671,719	△ 137,048,024
	歳入歳出外	6,709,988,661	5,251,314,080	1,458,674,581
	債権の担保	40,000,000	0	40,000,000
	保証金	51,512,930	5,530,260	45,982,670
	保管金	6,582,010,208	5,210,230,261	1,371,779,947
	(内 市営住宅敷金)	(99,330,838)	(4,210,680)	(95,120,158)
	公売代金	36,465,523	35,553,559	911,964
	基 金	36,394,398,776	36,205,398,776	189,000,000
	一時借入金	0	0	0
	一時融資金	51,420,358,050	34,096,595,751	17,323,762,299
合 計	154,037,198,623	128,809,803,240	25,227,395,383	

令和5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5年7月31日現在	令和5年8月31日現在	令和5年9月30日現在
北洋銀行釧路中央支店	普通預金	19,131,144,128	19,042,969,363	20,080,426,591
	定期預金	5,000,000	5,000,000	5,000,000
釧路信用金庫本店	定期預金	1,899,000,000	1,899,000,000	1,899,000,000
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	120,000,000	120,000,000	120,000,000
北見信用金庫釧路支店	定期預金	665,000,000	665,000,000	665,000,000
大地みらい信用金庫釧路支店	定期預金	464,000,000	464,000,000	464,000,000
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	1,755,000,000	1,755,000,000	1,755,000,000
北海道信用漁業協同組合連合会 釧路支店	定期預金	14,000,000	14,000,000	14,000,000
小口現金		901,145	452,364	1,351,742
釣銭		1,617,050	1,617,050	1,617,050
合計		24,277,662,323	24,189,038,777	25,227,395,383

令和5年度基金運用表

(単位:円)

金融機関名	金額		
	令和5年7月31日現在	令和5年8月31日現在	令和5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	189,000,000

令和5年度釧路市病院事業会計資金収支表

(単位:円)

項 目	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	5,590,054,505	4,687,295,026	4,680,104,163	4,816,784,889	5,590,054,505
収入合計	5,508,187,448	1,470,818,486	1,549,110,179	1,460,060,091	9,988,176,204
入院収益	74,784,186	21,595,822	28,357,045	28,336,281	153,073,334
外来収益	86,371,673	29,182,722	30,552,561	28,495,059	174,602,015
その他医業収益	8,610,115	2,878,626	2,776,544	2,648,574	16,913,859
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	34,830,504	2,693,415	9,063,325	2,241,080	48,828,324
現年度未収金	1,297,975,631	1,263,392,130	1,332,048,590	1,254,906,313	5,148,322,664
過年度未収金	3,349,051,755	922,087	2,218,270	1,914,518	3,354,106,630
その他流動資産	1,007,300	0	0	0	1,007,300
企業債	0	0	0	0	0
その他投資	0	0	0	0	0
他資本的収入	4,590,034	590,000	1,401,000	571,000	7,152,034
預り金	627,839,343	139,499,329	141,556,092	139,644,894	1,048,539,658
一時借入金	0	0	0	0	0
戻入金	4,975,612	1,287,855	1,136,752	1,097,372	8,497,591
特別利益	5,732,925	0	0	0	5,732,925
補助金	0	0	0	0	0
高等看護学院収益	12,418,350	8,776,500	0	205,000	21,399,850
支出合計	6,410,946,927	1,478,009,349	1,412,429,453	1,969,983,937	11,271,369,666
給与費	2,305,349,254	529,631,489	534,099,804	589,813,845	3,958,894,392
材料費	0	0	0	0	0
経費	21,213,789	6,424,664	7,043,402	6,627,442	41,309,297
交際費	0	0	0	20,000	20,000
研修費	8,506,851	3,225,079	3,436,142	3,490,764	18,658,836
支払利息・企債諸費	0	0	0	52,230,051	52,230,051
その他医業外費用	484,470	141,232	538,687	264,680	1,429,069
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	413,141,059	413,141,059
長期貸付金	16,044,000	5,428,000	5,228,000	5,228,000	31,928,000
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	1,184,193,977	702,456,653	698,341,772	749,241,617	3,334,234,019
過年度未払金	1,973,662,703	0	0	0	1,973,662,703
未払費用	0	0	0	0	0
預り金	545,689,126	218,855,812	137,382,933	137,634,087	1,039,561,958
前払金	54,611,381	3,011,855	1,893,785	5,195,975	64,712,996
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	229,599	36,744	263,536	30,510	560,389
特別損失	40,515	11,020	18,444,525	24,390	18,520,450
補助金返還金	0	0	0	0	0
引当金	274,840,060	3,221,080	550,150	1,115,453	279,726,743
その他流動負債	0	0	0	0	0
高等看護学院費用	26,081,202	5,565,721	5,206,717	5,926,064	42,779,704
差引残額	4,687,295,026	4,680,104,163	4,816,784,889	4,306,861,043	4,306,861,043

令和5年度釧路市水道事業会計資金収支表

(単位:円)

項 目	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	3,770,426,591	2,545,165,899	2,048,532,833	2,006,098,594	3,770,426,591
収入合計	2,257,129,456	555,584,600	1,160,230,255	298,360,510	4,271,304,821
水道料金	801,726,930	296,783,789	603,803,908	155,581,454	1,857,896,081
負担金	2,409,000	836,000	41,005,549	902,000	45,152,549
受託工事収益	5,631,460	1,099,140	2,265,925	1,449,525	10,446,050
一般会計繰入金	0	0	0	0	0
雑収入・その他	1,494,057	974,235	849,955	312,687	3,630,934
未収金	652,385,837	6,616,304	5,080,967	11,632,980	675,716,088
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	0	0	0	0	0
預り金	793,482,172	249,275,132	507,223,951	122,647,004	1,672,628,259
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	5,834,860	5,834,860
支出合計	3,482,390,148	1,052,217,666	1,202,664,494	1,634,209,666	7,371,481,974
人件費	167,662,851	34,215,823	33,035,919	38,584,591	273,499,184
原水及び浄水費	130,814,369	69,223,666	53,891,806	63,684,065	317,613,906
給水及び配水費	8,438,538	19,684,854	9,991,242	22,948,266	61,062,900
メーター費	4,471,346	1,438,524	1,231,173	1,977,523	9,118,566
受託工事費	1,141,158	375,853	599,969	717,455	2,834,435
業務費	38,440,122	19,360,629	19,067,665	21,350,377	98,218,793
総係費	14,352,207	4,127,086	4,801,768	5,750,264	29,031,325
支払利息	0	0	0	117,074,337	117,074,337
その他経費	83,655	39,927,200	0	66,066,000	106,076,855
第三回拡張事業費	700,388	422,352,545	192,689	1,746,462	424,992,084
配水管整備事業費	545,776	272,888	23,416,888	23,713,888	47,949,440
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	18,480,000	0	0	18,480,000
メーター整備事業費	48,293,775	49,586,921	32,596,362	38,036,557	168,513,615
その他建設改良費	700,370	0	0	0	700,370
企業債償還金	0	0	0	796,420,685	796,420,685
未払金	1,852,588,383	0	0	0	1,852,588,383
他会計貸付金	0	0	0	0	0
預り金	823,821,200	316,263,593	314,270,913	308,262,396	1,762,618,102
前払金	390,336,010	56,908,084	709,568,100	127,876,800	1,284,688,994
差引残額	2,545,165,899	2,048,532,833	2,006,098,594	670,249,438	670,249,438

令和5年度釧路市工業用水道事業会計資金収支表

(単位:円)

項 目	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	164,890,357	170,658,566	174,407,348	178,587,890	164,890,357
収 入 合 計	16,872,632	5,455,945	5,635,685	5,605,190	33,569,452
料金収入	11,027,885	5,455,945	5,635,685	5,604,335	27,723,850
雑収入・その他	3,565	0	0	855	4,420
未収金	5,571,940	0	0	0	5,571,940
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	269,242	0	0	0	269,242
一時借入金	0	0	0	0	0
前払金	0	0	0	0	0
支 出 合 計	11,104,423	1,707,163	1,455,143	3,383,115	17,649,844
人件費	2,633,844	479,157	473,257	625,847	4,212,105
原水費	1,877,460	931,029	931,164	826,335	4,565,988
配水費	141,900	0	0	141,900	283,800
総係費	101,903	141,961	28,007	93,007	364,878
支払利息	0	0	0	299,361	299,361
その他経費	0	0	0	0	0
建設改良費	45,430	22,715	22,715	22,715	113,575
企業債償還金	0	0	0	1,373,950	1,373,950
国庫補助金消費税返還金	0	0	0	0	0
未払金	6,166,945	0	0	0	6,166,945
他会計貸付金	0	0	0	0	0
預り金	136,941	132,301	0	0	269,242
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	170,658,566	174,407,348	178,587,890	180,809,965	180,809,965

令和5年度釧路市下水道事業会計資金収支表

(単位:円)

項 目	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	1,161,880,515	624,764,637	694,152,266	403,405,808	1,161,880,515
収 入 合 計	1,037,176,549	314,063,699	317,781,385	1,665,019,902	3,334,041,535
下水道使用料	501,032,017	299,735,696	305,912,455	302,292,075	1,408,972,243
他会計負担金	0	0	0	1,050,000,000	1,050,000,000
資本費繰入収益	0	0	0	250,000,000	250,000,000
釧路町負担金	30,720,800	0	0	30,720,800	61,441,600
汚泥等受入施設負担金	18,230,448	0	0	24,929,960	43,160,408
消化ガス発電売電収益	2,551,605	1,317,201	1,268,038	1,311,495	6,448,339
受取利息	0	0	0	3,419	3,419
雑収益・その他	2,079,417	102,472	162,911	66,507	2,411,307
受益者分担金	0	120,200	0	0	120,200
受益者負担金	0	812,900	2,203,400	58,500	3,074,800
区域外分担金	0	0	0	0	0
区域外負担金	0	0	448,500	0	448,500
工事負担金	0	0	0	0	0
企業債	0	0	0	0	0
他会計補助金	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
預り金	9,918,823	414,621	405,221	444,101	11,182,766
未収金	472,643,439	11,560,609	7,380,860	5,193,045	496,777,953
前払金戻入	0	0	0	0	0
支 出 合 計	1,574,292,427	244,676,070	608,527,843	1,343,169,960	3,770,666,300
職員費	108,033,615	22,303,683	21,545,700	24,805,358	176,688,356
建設改良工事費	1,579,600	60,786,784	289,165,902	28,871,300	380,403,586
建設改良委託費	0	0	0	3,787,992	3,787,992
維持管理委託費	197,353,275	102,451,292	100,546,601	100,928,297	501,279,465
一般諸経費	114,218,695	48,405,058	60,738,090	76,175,527	299,537,370
預託金	212,000	0	0	0	212,000
利子補給金・改造工事補助金	6,110	2,901	2,929	2,853	14,793
企業債償還金	0	0	0	825,637,867	825,637,867
国庫補助金返還金	0	0	0	0	0
一時借入金償還金	0	0	0	0	0
支払利息	0	0	0	106,524,076	106,524,076
預り金支払	7,682,772	2,694,542	414,621	402,660	11,194,595
未払金	1,115,619,998	0	0	0	1,115,619,998
前払金	29,586,362	8,031,810	136,114,000	176,034,030	349,766,202
差 引 残 額	624,764,637	694,152,266	403,405,808	725,255,750	725,255,750

令和5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)

項 目	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	271,972,644	277,150,753	198,854,985	226,034,910	271,972,644
収 入 合 計	16,119,714	5,553,179	82,287,947	5,566,509	109,527,349
売上高割使用料	3,652,230	2,169,345	3,031,932	2,602,471	11,455,978
施設使用料	10,031,600	3,309,960	3,280,260	90,420	16,712,240
一般会計繰入金	0	0	0	0	0
補助金(国)	0	0	0	0	0
雑収益	7,416	0	1,081	6,800	15,297
過年度未収金	2,104,239	0	0	2,405,039	4,509,278
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	75,900,000	0	75,900,000
預り金	324,229	73,874	74,674	80,179	552,956
戻入金	0	0	0	0	0
その他流動資産	0	0	0	381,600	381,600
支 出 合 計	10,941,605	83,848,947	55,108,022	15,218,497	165,117,071
報酬	0	0	0	0	0
給料	611,700	203,900	203,900	203,900	1,223,400
手当	396,664	24,700	37,588	24,700	483,652
法定福利費	161,318	42,904	42,904	85,563	332,689
委託料	7,746,860	7,452,500	11,000	11,000	15,221,360
施設補修費	781,000	29,700	0	1,956,900	2,767,600
負担金及び分担金	37,915	102	102	50,112	88,231
その他一般経費	397,102	36,367	132,384	33,179	599,032
支払利息(企業債)	0	0	0	292,972	292,972
過年度未払金	119,317	0	0	0	119,317
その他特別損失	0	0	0	0	0
建設改良費	0	75,984,900	327,470	0	76,312,370
企業債償還金	0	0	0	12,479,992	12,479,992
預り金支出	335,229	73,874	252,674	80,179	741,956
前払金	0	0	54,100,000	0	54,100,000
引当金取崩し	354,500	0	0	0	354,500
差 引 残 額	277,150,753	198,854,985	226,034,910	216,382,922	216,382,922

令和5年度釧路市港湾整備事業会計資金収支表

(単位:円)

項 目	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	1,045,026,690	1,038,823,741	1,042,146,016	1,139,041,713	1,045,026,690
収入合計	200,596,463	24,078,156	112,095,796	7,392,979	344,163,394
上屋使用料	102,977,664	0	72,505,464	0	175,483,128
オープンヤード使用料	36,504,102	734,250	24,797,684	1,802,625	63,838,661
船舶給水施設使用料	722,305	752,034	971,504	1,531,466	3,977,309
荷役機械使用料	0	2,820,950	2,769,800	2,718,650	8,309,400
受取利息	0	0	0	5,543	5,543
雑収益(施設運営事業収益)	911,337	304,380	297,964	290,035	1,803,716
土地売却収益	0	0	0	0	0
土地管理維持収益	41,224,679	18,832,684	10,616,580	925,950	71,599,893
雑収益(埋立事業収益)	0	0	0	0	0
固定資産売却益	0	17,473	0	0	17,473
その他営業収益	0	0	0	0	0
国庫負担金	0	0	0	0	0
固定資産売却代金	0	435,767	0	0	435,767
企業債	0	0	0	0	0
過年度未収金	17,335,805	71,628	0	0	17,407,433
一時借入金	0	0	0	0	0
預り金	920,571	108,990	136,800	118,710	1,285,071
短期貸付金返還金	0	0	0	0	0
支出合計	206,799,412	20,755,881	15,200,099	99,179,331	341,934,723
上屋運営費	453,945	0	0	477,400	931,345
船舶給水運営費	5,951,862	2,138,985	2,028,325	1,934,944	12,054,116
荷役機械運営費	543,551	0	0	0	543,551
オープンヤード運営費	0	0	0	238,700	238,700
貯木場運営費	0	0	0	0	0
一般管理費(施設運営事業費用)	19,967,472	17,984,319	12,721,159	11,993,188	62,666,138
資産減耗費	0	0	0	0	0
支払利息(施設運営事業費用)	0	0	0	3,484,695	3,484,695
消費税及び地方消費税	0	0	0	7,635,700	7,635,700
雑支出	0	0	0	0	0
土地管理維持費	951,900	0	0	297,200	1,249,100
一般管理費(埋立事業費用)	1,570,244	326,359	341,625	383,147	2,621,375
支払利息(埋立事業費用)	0	0	0	571,861	571,861
繰上償還手数料	0	0	0	0	0
整備造成費	137,468,000	0	0	5,000	137,473,000
営業設備費	412,500	0	0	0	412,500
企業債償還金	0	0	0	72,020,696	72,020,696
引当金(施設運営事業費用)	1,657,205	0	0	0	1,657,205
引当金(埋立事業費用)	479,045	0	0	0	479,045
過年度未払金	34,806,415	0	0	0	34,806,415
一時借入金返還金	0	0	0	0	0
預り金支払	2,537,273	306,218	108,990	136,800	3,089,281
短期貸付金	0	0	0	0	0
差引残額	1,038,823,741	1,042,146,016	1,139,041,713	1,047,255,361	1,047,255,361

