

(公印省略)

榛監第122001号

令和6年5月1日

榛東村議会議長 生 方 勇 二 } 様
榛 東 村 長 南 千 晴 }

榛東村監査委員 石 坂 郁 夫

榛東村監査委員 三 俣 実

例月現金出納検査の結果に関する報告について

地方自治法第235条の2第1項の規定により実施した令和5年度、令和6年3月分の検査結果に関する報告を同条第3項の規定により別紙のとおり提出します。

一般会計	} の例月現金出納検査
国民健康保険特別会計	
後期高齢者医療特別会計	
介護保険特別会計	
学校給食事業特別会計	
太陽光発電事業特別会計	

令和5年度 令和6年3月分

検査期日	令和6年4月22日
検査場所	本庁舎2階 201会議室
監査委員	石坂 郁夫 三保 実
<p>○検査の概要</p> <p>1 検査事項</p> <p>(1) 歳入歳出予算の状況</p> <p>(2) 一時借入金の状況</p> <p>(3) 歳計現金、保管金及び基金に属する現金の出納及び保管の状況</p> <p>(4) 帳簿及び証拠書類</p> <p>(5) その他出納事務全般の状況</p> <p>2 検査の着眼点</p> <p>検査に当たっては、榛東村監査基準（令和元年監査委員告示第3号）に準拠し、検査の対象が関係法令等に基づき適正かつ正確に行われているかを着眼点として実施した。</p> <p>3 実施した検査手続</p> <p>検査対象の各会計及び各基金の現金等の出納について、上記記載の着眼点を主眼として、会計管理者から提出された資料と各金融機関の預金の残高証明書、関係帳簿、証憑書類等の照合その他通常実施すべき検査手続を実施した。</p> <p>○検査の結果</p> <p>1 現金収支の状況について</p> <p>令和6年3月31日現在の収支現在高は、計数上いずれも誤りのないことが認められた。</p> <p>2 現金保管の状況について</p> <p>令和6年3月31日現在の保管金は、いずれも誤りのないことが認められた。</p> <p>3 基金の状況について</p> <p>令和6年3月31日現在の各基金残高は、計数上いずれも誤りのないことが認められた。</p>	

収支月計表（兼現金出納簿）

年度	年月日
令和 5年度	令和 6年03月

(単位：円)

種別	本月収入額	本月支出額	前月残高	農協の月計 (本月)	保管金 (b)	会計間流用 (d)	小計 (a)+(b)+(c) (f)	備考
			本月差引	農協の月計 (累計) (a)	定期預金 (c)	一時借入 (e)	合計 (f)-(d)-(e)	
			本月残高					
01 一般会計	1,152,591,294	737,876,196	△ 63,543,130	414,715,098	500,000	0	351,171,968	
			414,715,098					
			351,171,968	350,671,968	0	0	351,171,968	
02 国民健康保険特別会計	104,162,100	107,561,030	20,586,258	△ 3,398,930	0	0	17,187,328	
			△ 3,398,930					
			17,187,328	17,187,328	0	0	17,187,328	
03 後期高齢者医療特別会計	19,549,650	37,798,674	36,064,099	△ 18,249,024	0	0	17,815,075	
			△ 18,249,024					
			17,815,075	17,815,075	0	0	17,815,075	
04 介護保険特別会計	96,087,398	114,031,956	62,194,360	△ 17,944,558	0	0	44,249,802	
			△ 17,944,558					
			44,249,802	44,249,802	0	0	44,249,802	
08 学校給食事業特別会計	6,471,000	14,330,314	13,685,569	△ 7,859,314	0	0	5,826,255	
			△ 7,859,314					
			5,826,255	5,826,255	0	0	5,826,255	
09 太陽光発電事業特別会計	2,254,207	245,499	22,799,192	2,008,708	0	0	24,807,900	
			2,008,708					
			24,807,900	24,807,900	0	0	24,807,900	
合計	1,381,115,649	1,011,843,669	91,786,348	369,271,980	500,000	0	461,058,328	
			369,271,980					
			461,058,328	460,558,328	0	0	461,058,328	

上水道事業会計 } の例月現金出納検査結果
下水道事業会計 }

令和5年度 令和6年3月分

検査期日	令和6年4月22日
検査場所	本庁舎2階 201会議室
監査委員	石坂 郁夫 三俣 実
<p>○検査の概要</p> <p>1 検査事項</p> <p>(1) 収入支出の状況</p> <p>(2) 現金の出納及び保管の状況</p> <p>(3) 試算表</p> <p>(4) 帳簿及び証拠書類</p> <p>(5) 事業運営の状況</p> <p>2 検査の着眼点</p> <p>検査に当たっては、榛東村監査基準（令和元年監査委員告示第3号）に準拠し、検査の対象が関係法令等に基づき適正かつ正確に行われているかを着眼点として実施した。</p> <p>3 実施した検査手続</p> <p>検査対象の各事業会計の現金等の出納について、上記記載の着眼点を主眼として、企業出納員会計管理者から提出された資料と各金融機関の預金の残高証明書、関係帳簿、証憑書類等の照合その他通常実施すべき検査手続を実施した。</p> <p>○検査結果</p> <p>令和6年3月末日現在における各事業会計の現金、預金及び借入金の金額並びに企業出納員から提出された試算表その他の資料に記載されたこれらの金額は、いずれも関係帳簿等の記載金額と一致し、計数上の誤りはないことが認められた。</p>	

令和05年度【試算表】

令和06年03月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	計 累 計	残 高
	累 計	当 月				
4,925,123,891	4,990,216,391	132,315,500	有形固定資産	166,714,360	3,030,627,719	2,965,535,219
137,584,345	137,584,345		土地			
71,418,450	71,418,450		建物			
			建物減価償却累計額	1,156,645	47,507,724	47,507,724
3,953,337,876	3,953,337,876	64,312,500	構築物			
			構築物減価償却累計額	88,593,758	2,289,931,372	2,289,931,372
707,614,650	707,614,650		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額	11,842,469	601,087,223	601,087,223
29,378,725	29,378,725	34,000	量水器			
			量水器減価償却累計額	537,973	21,984,143	21,984,143
2,360,000	2,360,000		車両運搬具			
			車両運搬具減価償却累計額	265,500	2,183,000	2,183,000
3,840,060	3,840,060		工具器具及び備品			
			工具器具及び備品減価償却累計額	5,515	2,841,757	2,841,757
			リース資産			
			リース資産減価償却累計額			
5,400,250	70,492,750	67,969,000	建設仮勘定	64,312,500	65,092,500	
14,189,535	14,189,535		助成事業			
			無形固定資産			
			投資			
200,000,000	200,000,000		投資有価証券			
200,000,000	200,000,000		長期貸付金			
			貸倒引当金			
			減価償却累計額			
1,275,045,112	2,235,956,174	113,851,372	流動資産	271,793,704	961,257,283	346,221
1,140,369,593	1,591,210,976	60,168,796	現金預金	39,387,912	450,841,383	
9,714,733	211,581,997	20,125,092	営業未収金	20,911,436	201,867,264	
228,536	77,421,453	741,186	営業外未収金	1,245,350	77,192,917	
3,730	199,242,736	30,471,006	その他の未収金	184,449,006	199,239,006	
			消費税還付未収金			
	730,392	730,392	貸倒引当金	800,000	1,076,613	346,221
			受取手形			

令和05年度【試算表】

令和06年03月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
			貸倒引当金			
801,120	4,719,220	199,100	貯蔵品	34,000	3,918,100	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
4,247,400	4,247,400	1,415,800	前払消費税			
119,680,000	146,802,000		前払金	24,966,000	27,122,000	
6,400,169,003	7,426,172,565	246,166,872	小 計	438,508,064	3,991,885,002	2,965,881,440
	34,560,497	34,560,497	固定負債	30,000,000	294,057,441	259,496,944
	34,560,497	34,560,497	建設改良費等の財源に充てるための企業債	30,000,000	294,057,441	259,496,944
			その他の企業債			
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金			
			その他の長期借入金			
			リース債務			
			退職給付引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
			その他固定負債			
	588,404,643	55,903,385	流動負債	131,788,099	1,172,843,236	584,438,593
	34,111,125	8,448,668	建設改良費等の財源に充てるための企業債	34,560,497	68,671,622	34,560,497
			その他の企業債			
			建設改良費等の財源に充てるための長期借入金			
			その他の長期借入金			
			リース債務			
	151,705,827	10,339,438	営業未払金	25,563,197	168,113,933	16,408,106
	9,265,250	3,831,660	営業外未払金	2,655,464	9,265,250	
	249,292,631	8,066,805	その他の未払金	8,066,805	249,292,631	
	40,577,675	17,150,009	未払費用	51,650,768	83,779,775	43,202,100
			営業前受金			
			その他前受金		480,955,265	480,955,265
			前受収益			
			一時借入金			

令和05年度【試算表】

令和06年03月31日

借方		勘定科目	貸方	
残高	合計		当月	累計
		退職給付引当金		
	694,904	賞与引当金	719,000	1,511,362
	266,600	法定福利費引当金	290,000	549,024
		修繕引当金		
		特別修繕引当金		
		その他引当金		
	102,490,631	下水道事業預り金	8,282,368	110,701,954
		その他預り金		
		預り有価証券		
1,455,794,406	1,609,772,406	繰延収益	430,000	2,359,508,254
	153,978,000	長期前受金(国庫補助金)		1,368,601,884
		長期前受金(県補助金)		
		長期前受金(工事負担金)	430,000	460,906,915
		長期前受金(受贈財産評価額)		360,198,305
		長期前受金(寄附金)		
		長期前受金(その他)		169,801,150
770,274,038	770,274,038	長期前受金収益化累計額(国庫補助金)		
		長期前受金収益化累計額(県補助金)		
317,465,012	317,465,012	長期前受金収益化累計額(工事負担金)		
283,169,389	283,169,389	長期前受金収益化累計額(受贈財産評価額)		
		長期前受金収益化累計額(寄附金)		
84,885,967	84,885,967	長期前受金収益化累計額(その他)		
		資本金		1,125,611,102
		自己資本金		1,125,611,102
		固有資本金		2,842,984
		繰入資本金		77,170,813
		組入資本金		1,045,597,305
		借入資本金		
		企業債		
	38,951,774	剰余金		711,752,197
		受贈財産評価額		74,926,029
		寄附金		

令和05年度【試算表】

令和06年03月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
			工事負担金		40,139,691	40,139,691
			国庫補助金		68,575,419	68,575,419
			県補助金			
			その他の資本剰余金		19,258,184	19,258,184
			その他資本収入			
			建設改良積立金		313,852,559	313,852,559
			利益積立金		106,048,541	106,048,541
			減債積立金		50,000,000	50,000,000
	38,951,774		当年度未処分利益剰余金		38,951,774	
1,455,794,406	2,271,689,320	287,183,434	小 計	162,218,099	5,663,772,230	4,847,877,316
	60,718	10,972	収益	63,592,898	312,439,718	312,379,000
	60,718	10,972	給水収益	20,092,160	199,432,807	199,372,089
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費		1,837,000	1,837,000
			その他営業収益	18,000	671,500	671,500
			受取利息		911,629	911,629
			他会計補助金		53,752,130	53,752,130
			長期前受金戻入	42,741,552	42,741,552	42,741,552
			雑収益	741,186	12,701,316	12,701,316
			特別利益			
	60,718	10,972	小 計	63,592,898	312,439,718	312,379,000
270,174,347	270,215,353	130,998,789	費用	41,006	41,006	
70,988,675	70,988,675	11,690,250	原水及び浄水費			
60,017,891	60,017,891	12,084,188	配水及び給水費			
			受託工事費			
26,357,164	26,398,170	3,582,827	総係費	41,006	41,006	
102,401,860	102,401,860	102,401,860	減価償却費			
5,390,000	5,390,000		資産減耗費			
			その他営業費用			
5,017,850	5,017,850	1,239,664	支払利息			
			雑支出			

令和05年度【試算表】

令和06年03月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	累 計	残 高
	累 計	当 月				
907	907		特別損失			
270,174,347	270,215,353	130,998,789	小 計	41,006	41,006	
8,126,137,756	9,968,137,956	664,360,067	合 計	664,360,067	9,968,137,956	

試算表

(令和06年03月31日)

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,267,984,510	11,269,208,681	31,752,834	有形固定資産	4,431	3,517,016,737	3,517,012,306
126,071,234	126,071,234	0	土地	0	0	0
362,923,903	362,923,903	0	建物	0	0	0
0	0	0	建物減価償却累計額	0	103,517,044	103,517,044
10,100,439,329	10,100,439,329	0	構築物	0	0	0
0	0	0	構築物減価償却累計額	0	2,944,662,813	2,944,662,813
621,581,100	621,581,100	0	機械及び装置	0	0	0
0	0	0	機械及び装置減価償却累計額	0	466,747,344	466,747,344
2,085,107	2,085,107	0	車両運搬具	0	0	0
0	0	0	車両運搬具減価償却累計額	0	2,085,105	2,085,105
0	0	0	工具、器具及び備品	0	0	0
0	0	0	工具、器具及び備品減価償却累計額	0	0	0
0	0	0	リース資産	0	0	0
0	0	0	リース資産減価償却累計額	0	0	0
54,883,837	56,108,008	31,752,834	建設仮勘定	4,431	4,431	0
0	0	0	その他有形固定資産	0	0	0
0	0	0	その他有形固定資産減価償却累計額	0	0	0
162,587,241	162,587,241	0	無形固定資産	0	0	0
0	0	0	借地権	0	0	0
0	0	0	地上権	0	0	0
0	0	0	地役権	0	0	0
0	0	0	特許権	0	0	0
162,587,241	162,587,241	0	施設利用権	0	0	0
0	0	0	ソフトウェア	0	0	0
0	0	0	リース資産	0	0	0
0	0	0	その他無形固定資産	0	0	0
0	0	0	投資その他資産	0	0	0
0	0	0	投資有価証券	0	0	0

試算表

(令和06年03月31日)

2 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0	出資金	0	0	0
0	0	0	長期貸付金	0	0	0
0	0	0	貸倒引当金	0	0	0
0	0	0	基金	0	0	0
0	0	0	長期前払消費税	0	0	0
0	0	0	その他投資	0	0	0
0	0	0	減価償却累計額	0	0	0
375,972,455	1,558,551,470	239,419,386	流動資産	354,032,147	1,183,299,015	0
314,474,023	797,421,574	122,624,267	現金預金	185,985,880	482,947,551	0
11,372,132	113,911,634	8,335,657	営業未収金	8,066,805	102,539,502	0
5,710,000	339,051,500	54,603,000	営業外未収金	54,603,000	333,341,500	0
803,000	248,834,462	53,856,462	その他未収金	91,846,462	248,751,462	0
0	0	0	貸倒引当金	0	0	0
0	0	0	保有有価証券	0	0	0
0	0	0	受取手形	0	0	0
0	0	0	貯蔵品	0	0	0
0	0	0	短期貸付金	0	0	0
0	0	0	前払費用	0	0	0
43,613,300	59,332,300	0	前払金	13,530,000	15,719,000	0
0	0	0	未収収益	0	0	0
0	0	0	未収収益貸倒引当金	0	0	0
0	0	0	その他流動資産	0	0	0
5,119,593,452	5,526,254,257	34,800,692	小 計	78,427,713	2,040,485,146	1,633,824,341
0	0	0	固定負債	36,500,000	3,027,381,305	3,027,381,305
0	0	0	企業債	36,500,000	3,027,381,305	3,027,381,305
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	36,500,000	3,027,381,305	3,027,381,305

試算表

(令和06年03月31日)

3 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0	高資本費対策借換債	0	0	0
0	0	0	資本費平準化債	0	0	0
0	0	0	その他企業債	0	0	0
0	0	0	他会計借入金	0	0	0
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための長期借入	0	0	0
0	0	0	その他長期借入金	0	0	0
0	0	0	リース債務	0	0	0
0	0	0	引当金	0	0	0
0	0	0	退職給付引当金	0	0	0
0	0	0	特別修繕引当金	0	0	0
0	0	0	その他引当金	0	0	0
0	0	0	その他固定負債	0	0	0
0	715,578,700	290,096,050	流動負債	193,178,473	732,429,469	15,616,362
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	230,608,033	104,110,170	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	226,186,440	-4,421,593
0	0	0	高資本費対策借換債	0	0	0
0	0	0	資本費平準化債	0	0	0
0	0	0	その他企業債	0	0	0
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための長期借入	0	0	0
0	0	0	その他長期借入金	0	0	0
0	0	0	リース債務	0	0	0
0	84,125,988	5,905,142	営業未払金	38,874,380	117,240,539	33,099,884
0	56,484,663	24,945,714	営業外未払金	23,501,089	57,032,333	547,670
0	342,336,900	155,135,024	その他未払金	130,803,004	329,725,157	-13,831,483
0	0	0	未払費用	0	0	0
0	0	0	営業前受金	0	0	0
0	0	0	営業外前受金	0	0	0
0	0	0	その他前受金	0	0	0
0	0	0	前受収益	0	0	0

試算表

(令和06年03月31日)

4 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	2,023,116	0	引当金	0	2,245,000	221,884
0	0	0	預り金	0	0	0
0	0	0	仮受消費税及び地方消費税	0	0	0
0	0	0	その他流動負債	0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,750,715,822	1,782,607,822	31,892,000	繰延収益	492,000	5,721,566,113	5,684,515,113
0	31,892,000	31,892,000	長期前受金	492,000	5,721,566,113	5,684,515,113
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	0	0
0	0	0	受益者負担金	492,000	31,774,340	32,494,340
0	400,000	400,000	国県補助金	0	5,538,796,065	5,538,396,065
0	31,492,000	31,492,000	一般会計補助金	0	162,016,000	124,645,000
0	0	0	その他長期前受金	0	-11,020,292	-11,020,292
1,750,715,822	1,750,715,822	0	長期前受金収益化累計額	0	0	0
0	0	0	受贈財産評価額収益化累計額	0	0	0
0	0	0	工事負担金収益化累計額	0	0	0
54,045,639	54,045,639	0	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1,691,735,893	1,691,735,893	0	国県補助金収益化累計額	0	0	0
4,934,290	4,934,290	0	一般会計補助金収益化累計額	0	0	0
0	0	0	その他長期前受金収益化累計額	0	0	0
0	0	0	建設仮勘定長期前受金	0	0	0
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	0	0
0	0	0	受益者負担金	0	0	0
0	0	0	国県補助金	0	0	0
0	0	0	一般会計補助金	0	0	0
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0	資本金	0	728,214,377	728,214,377
0	0	0	固有資本金	0	728,214,377	728,214,377

試算表

(令和06年03月31日)

5 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0	出資金	0	0	0
0	0	0	組入資本金	0	0	0
0	0	0		0	0	0
0	199,739,963	0	剰余金	0	344,813,926	150,952,963
0	0	0	資本剰余金	0	0	0
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	寄附金	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	0	0
0	0	0	工事補償金	0	0	0
0	0	0	受益者負担金	0	0	0
0	0	0	国県補助金	0	0	0
0	0	0	一般会計補助金	0	0	0
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
0	0	0	その他資本剰余金	0	0	0
0	199,739,963	0	利益剰余金	0	344,813,926	150,952,963
0	0	0	減債積立金	0	0	0
0	0	0	利益積立金	0	0	0
0	0	0	建設改良積立金	0	199,739,963	199,739,963
0	199,739,963	0	当年度未処分利益剰余金	0	145,073,963	-48,787,000
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,750,715,822	2,498,186,522	321,988,050	小 計	230,170,473	9,481,376,887	8,727,512,780
0	55,077	0	下水道事業収益	79,796,657	588,071,430	588,016,353
0	55,077	0	営業収益	8,335,657	102,660,930	102,605,853
0	55,077	0	下水道事業等使用料	8,335,657	102,640,930	102,585,853
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	0	0	営業外収益	71,461,000	485,399,500	485,399,500
0	0	0	受取利息及び配当金	0	0	0
0	0	0	他会計補助金	71,461,000	483,461,000	483,461,000
0	0	0	他会計負担金	0	0	0

試算表

(令和06年03月31日)

6 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0	国庫補助金	0	200,000	200,000
0	0	0	長期前受金戻入	0	0	0
0	0	0	資本費繰入収益	0	0	0
0	0	0	雑収益	0	1,738,500	1,738,500
0	0	0	消費税及び地方消費税還付金	0	0	0
0	0	0	特別利益	0	11,000	11,000
0	0	0	固定資産売却益	0	0	0
0	0	0	過年度損益修正益	0	0	0
0	0	0	引当金戻入益	0	0	0
0	0	0	長期前受金戻入	0	0	0
0	0	0	その他特別利益	0	11,000	11,000
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
0	55,077	0	小 計	79,796,657	588,071,430	588,016,353
154,448,751	154,465,449	70,845,469	下水道事業費用	2,031	2,031	0
34,476,157	34,490,824	8,779,948	管渠費	0	0	0
58,035,543	58,035,543	38,088,750	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
9,857,818	9,859,849	475,682	総係費	2,031	2,031	0
0	0	0	減価償却費	0	0	0
0	0	0	資産減耗費	0	0	0
0	0	0	その他営業費用	0	0	0
52,079,233	52,079,233	23,501,089	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	0
0	0	0	消費税及び地方消費税	0	0	0
0	0	0	雑支出	0	0	0
0	0	0	固定資産売却損	0	0	0
0	0	0	減損損失	0	0	0
0	0	0	災害による損失	0	0	0
0	0	0	過年度損益修正損	0	0	0
0	0	0	その他特別損失	0	0	0

試算表

(令和06年03月31日)

7 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
154,448,751	154,465,449	70,845,469	小 計	2,031	2,031	0
0	0	0		0	0	0
13,711,708,779	15,842,794,403	664,005,739	合 計	664,005,739	15,842,794,403	13,711,708,779