

(公印省略)

榛監第027001号

令和8年1月27日

榛東村議会議長	善養寺	孝	}	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 新井佐智子

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項の規定により現金出納検査を実施しましたので、その結果に関する報告を同条第3項の規定により提出します。

## 記

### 1 準拠基準

榛東村監査基準（令和元年榛東村監査委員告示第3号）

### 2 検査の種類

地方自治法第235条の2第1項の規定による現金出納検査

### 3 検査の対象

令和7年12月分の会計管理者及び企業出納員（以下「会計管理者等」という。）が所管する現金出納

#### 4 検査の着眼点（評価項目）

提出された資料に基づき、計数が一致し正確であるか、また、現金等の保管状況、収入・支出が適正であることを着眼点とした。

#### 5 検査の実施内容

一般会計、特別会計、歳入歳出外現金、公営企業会計及び基金の現金出納検査に当たっては、榛東村監査基準に従い、会計管理者等から提出された現金出納検査資料の計数の確認並びに当該計数と金融機関発行の残高証明書及び現金出納関係帳簿等との照合を行った。

#### 6 検査の期日及び実施場所

##### (1) 期日

令和8年1月20日

##### (2) 実施場所

本庁3階監査室（304会議室）

#### 7 検査執行者

榛東村監査委員	石坂 郁夫
同	新井 佐智子

#### 8 検査の結果

検査した限りにおいて、会計管理者等の現金の出納事務が正確に行われていることを確認した。

年 度	年 月 日
令和 7年度	令和 7年12月

収 支 月 計 表（兼現金出納簿）

（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	433, 045, 577	634, 362, 052	341, 361, 821	△ 201, 316, 475	500, 000	0	140, 045, 346	
			△ 201, 316, 475	139, 545, 346	0	0	140, 045, 346	
			140, 045, 346					
02 国民健康保険特別会計	109, 342, 550	121, 864, 037	62, 993, 507	△ 12, 521, 487	0	0	50, 472, 020	
			△ 12, 521, 487	50, 472, 020	0	0	50, 472, 020	
			50, 472, 020					
03 後期高齢者医療特別会計	7, 909, 500	19, 236, 481	13, 822, 180	△ 11, 326, 981	0	0	2, 495, 199	
			△ 11, 326, 981	2, 495, 199	0	0	2, 495, 199	
			2, 495, 199					
04 介護保険特別会計	117, 100, 655	105, 243, 299	48, 718, 099	11, 857, 356	0	0	60, 575, 455	
			11, 857, 356	60, 575, 455	0	0	60, 575, 455	
			60, 575, 455					
08 学校給食事業特別会計	27, 098, 101	15, 429, 169	9, 811, 475	11, 668, 932	0	0	21, 480, 407	
			11, 668, 932	21, 480, 407	0	0	21, 480, 407	
			21, 480, 407					
09 太陽光発電事業特別会計	1, 933, 531	209, 581	5, 737, 119	1, 723, 950	0	0	7, 461, 069	
			1, 723, 950	7, 461, 069	0	0	7, 461, 069	
			7, 461, 069					
合計	696, 429, 914	896, 344, 619	482, 444, 201	△ 199, 914, 705	500, 000	0	282, 529, 496	
			△ 199, 914, 705	282, 029, 496	0	0	282, 529, 496	
			282, 529, 496					

# 令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年12月31日

1 頁

借		方		勘 定 科 目	貸		方	
残 高	累 計	計 当 月	当 月		累 計	残 高		
5,468,385,534	5,468,385,534	14,400		有形固定資産		3,063,152,404	3,063,152,404	
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		48,664,369	48,664,369	
4,295,015,863	4,295,015,863			構築物				
				構築物減価償却累計額		2,375,350,816	2,375,350,816	
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		611,387,048	611,387,048	
30,282,725	30,282,725	14,400		量水器				
				量水器減価償却累計額		22,526,014	22,526,014	
2,360,000	2,360,000			車両運搬具				
				車両運搬具減価償却累計額		2,242,000	2,242,000	
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		2,982,157	2,982,157	
				リース資産				
				リース資産減価償却累計額				
51,331,979	51,331,979			建設仮勘定				
168,937,462	168,937,462			助成事業				
				無形固定資産				
200,000,000	200,000,000			投資				
200,000,000	200,000,000			投資有価証券				
				長期貸付金				
				貸倒引当金				
				減価償却累計額				
1,130,174,764	1,963,095,006	59,782,329		流動資産	53,031,725	833,695,968	775,726	
1,041,236,242	1,488,116,481	32,055,072		現金預金	29,563,922	446,880,239		
16,904,729	198,840,455	20,139,410		営業未収金	21,108,783	181,935,726		
455,216	10,701,737	2,457,920		営業外未収金	2,344,620	10,246,521		
25,683,657	128,928,124	1,149,927		その他の未収金		103,244,467		
	7,682,589			消費税還付未収金		7,682,589		
				貸倒引当金		775,726	775,726	
				受取手形				

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年12月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	
			貸倒引当金			
862, 920	6, 568, 420		貯蔵品	14, 400	5, 705, 500	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
45, 032, 000	122, 257, 200	3, 980, 000	前払金		77, 225, 200	
6, 798, 560, 298	7, 631, 480, 540	59, 796, 729	小 計	53, 031, 725	3, 896, 848, 372	3, 063, 928, 130
			固定負債		330, 163, 757	330, 163, 757
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		330, 163, 757	330, 163, 757
			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			
	544, 609, 326	38, 381, 357	流動負債	37, 182, 433	1, 048, 821, 529	504, 212, 203
	18, 226, 928		建設改良費等の財源に充てるための企業債		36, 633, 187	18, 406, 259
			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			
	131, 274, 275	16, 770, 788	営業未払金	15, 778, 049	131, 754, 803	480, 528
	2, 867, 293		営業外未払金		2, 867, 293	
	126, 630, 224	12, 793, 134	その他の未払金	12, 797, 435	126, 636, 395	6, 171
	186, 108, 447		未払費用		186, 108, 447	
			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07年度 【 試 算 表 】

令和07年12月31日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		計	累計	残高	
				退職給付引当金				
	1,101,052			賞与引当金		1,203,002	101,950	
	341,912			法定福利費引当金		341,912		
				修繕引当金				
				特別修繕引当金				
				その他引当金				
	78,059,195	8,817,435		下水道事業預り金	8,606,949	82,321,225	4,262,030	
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,497,074,029	1,497,074,029			繰延収益	1,149,927	2,368,692,979	2,368,692,979	
				長期前受金(国庫補助金)		1,352,113,884	1,352,113,884	
				長期前受金(県補助金)				
				長期前受金(工事負担金)	1,149,927	486,579,640	486,579,640	
				長期前受金(受贈財産評価額)		360,198,305	360,198,305	
				長期前受金(寄附金)				
				長期前受金(その他)		169,801,150	169,801,150	
795,005,118	795,005,118			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)				
326,785,639	326,785,639			長期前受金収益化累計額(工事負担金)				
287,822,878	287,822,878			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)				
87,460,394	87,460,394			長期前受金収益化累計額(その他)				
				資本金		1,125,611,102	1,125,611,102	
				自己資本金		1,125,611,102	1,125,611,102	
				固有資本金		2,842,984	2,842,984	
				繰入資本金		77,170,813	77,170,813	
				組入資本金		1,045,597,305	1,045,597,305	
				借入資本金				
				企業債				
				剰余金		830,916,453	830,916,453	
				受贈財産評価額		74,926,029	74,926,029	
				寄附金				

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年12月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	
			工事負担金		40,139,691	40,139,691
			国庫補助金		177,502,419	177,502,419
			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		79,981,967	79,981,967
			当年度未処分利益剰余金		19,207,063	19,207,063
1,497,074,029	2,041,683,355	38,381,357	小 計	38,332,360	5,704,205,820	5,159,596,494
	47,355	5,280	収益	22,592,050	200,357,461	200,310,106
	47,355	5,280	給水収益	20,113,830	189,961,420	189,914,065
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	20,300	284,900	284,900
			受取利息		3,567,222	3,567,222
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	1,858,420	1,896,576	1,896,576
			特別利益			
	47,355	5,280	小 計	22,592,050	200,357,461	200,310,106
128,200,403	128,200,403	15,772,769	費用			
47,422,661	47,422,661	5,913,512	原水及び浄水費			
52,958,367	52,958,367	2,868,816	配水及び給水費			
			受託工事費			
24,952,082	24,952,082	6,990,441	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
2,867,293	2,867,293		支払利息			
			雑支出			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年12月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	
			特別損失			
128,200,403	128,200,403	15,772,769	小 計			
8,423,834,730	9,801,411,653	113,956,135	合 計	113,956,135	9,801,411,653	8,423,834,730

# 【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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, 442, 758, 776	12, 778, 652, 370	1, 333, 783, 576	有形固定資産	1, 235, 608, 475	5, 181, 972, 733	3, 846, 079, 139
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	6, 532, 630	6, 532, 630	建物減価償却累計額	0	116, 582, 304	110, 049, 674
10, 307, 914, 646	10, 415, 230, 966	103, 996, 302	構築物	107, 316, 320	107, 316, 320	0
0	85, 307, 124	85, 307, 124	構築物減価償却累計額	13, 110, 951	3, 325, 651, 380	3, 240, 344, 256
632, 780, 859	1, 254, 361, 959	621, 581, 100	機械及び装置	621, 581, 100	621, 581, 100	0
0	515, 156, 420	515, 156, 420	機械及び装置減価償却累計額	493, 600, 104	1, 008, 756, 524	493, 600, 104
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
10, 983, 027	10, 983, 027	1, 210, 000	建設仮勘定	0	0	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
135, 735, 300	168, 850, 685	0	無形固定資産	33, 115, 385	33, 115, 385	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
135, 735, 300	168, 850, 685	0	施設利用権	33, 115, 385	33, 115, 385	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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
388,094,734	945,908,220	21,631,590	流動資産	24,007,612	558,213,486	400,000
363,932,289	633,759,369	10,261,264	現金預金	10,001,877	269,827,080	0
10,991,645	89,071,131	8,351,926	営業未収金	8,827,435	78,079,486	0
0	43,270,439	0	営業外未収金	0	43,270,439	0
3,072,000	156,758,181	1,200,000	その他未収金	3,040,000	153,686,181	0
0	0	0	貸倒引当金	100,000	400,000	400,000
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
10,098,800	23,049,100	1,818,400	前払金	2,038,300	12,950,300	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
11,966,588,810	13,893,411,275	1,355,415,166	小 計	1,292,731,472	5,773,301,604	3,846,479,139
0	4,191,539	0	固定負債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	0	企業債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	2,580,908,805	2,576,717,266

# 【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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	384,739,592	10,001,877	流動負債	10,748,757	500,113,692	115,374,100
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	112,440,725	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	225,861,637	113,420,912
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	104,772,622	7,853,477	営業未払金	7,720,357	105,056,393	283,771
0	27,062,639	1,818,400	営業外未払金	1,818,400	27,062,639	0
0	137,991,819	330,000	その他未払金	1,210,000	138,871,819	880,000
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 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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	2,471,787	0	引当金	0	3,261,204	789,417
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
1,900,685,470	5,392,898,608	3,436,937,847	繰延収益	2,981,629,171	9,143,089,832	5,650,876,694
0	3,254,938,769	3,254,926,769	長期前受金	2,744,354,802	8,905,815,463	5,650,876,694
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	39,490,908	39,490,908
0	12,000	0	受益者負担金	498,189,425	542,271,026	542,259,026
0	3,115,564,648	3,115,564,648	国県補助金	2,246,165,377	7,773,149,500	4,657,584,852
0	139,362,121	139,362,121	一般会計補助金	0	550,904,029	411,541,908
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
1,900,685,470	2,137,959,839	182,011,078	長期前受金収益化累計額	237,274,369	237,274,369	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
142,999,666	240,563,146	78,134,618	受益者負担金収益化累計額	97,563,480	97,563,480	0
1,639,036,637	1,778,747,526	73,382	国県補助金収益化累計額	139,710,889	139,710,889	0
118,649,167	118,649,167	103,803,078	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	3,039,688,900	3,027,907,900	資本金	3,537,222,966	4,265,437,343	1,225,748,443
0	3,039,688,900	3,027,907,900	固有資本金	3,537,222,966	4,265,437,343	1,225,748,443

# 【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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	0	0	剰余金	0	306,720,909	306,720,909
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	0	0	利益剰余金	0	306,720,909	306,720,909
0	0	0	減債積立金	0	86,289,464	86,289,464
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	0	0	当年度末処分利益剰余金	0	20,691,482	20,691,482
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,900,685,470	8,821,518,639	6,474,847,624	小 計	6,529,600,894	16,796,270,581	9,875,437,412
0	53,680	6,171	下水道事業収益	15,756,952	235,774,867	235,721,187
0	53,680	6,171	営業収益	8,351,926	78,305,460	78,251,780
0	53,680	6,171	下水道事業等使用料	8,351,926	78,285,460	78,231,780
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	0	0	営業外収益	0	150,001,439	150,001,439
0	0	0	受取利息及び配当金	0	998,699	998,699
0	0	0	他会計補助金	0	149,001,000	149,001,000
0	0	0	他会計負担金	0	0	0

# 【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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	0	0
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	1,740	1,740
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	7,405,026	7,467,968	7,467,968
0	0	0	固定資産売却益	0	0	0
0	0	0	過年度損益修正益	7,405,026	7,467,968	7,467,968
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	0	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
0	53,680	6,171	小 計	15,756,952	235,774,867	235,721,187
90,363,458	90,366,829	7,820,357	下水道事業費用	0	3,371	0
31,848,058	31,848,058	118,378	管渠費	0	0	0
14,195,050	14,195,050	1,443,587	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
21,597,715	21,601,086	6,158,392	総係費	0	3,371	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
22,622,539	22,622,539	0	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
100,096	100,096	100,000	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年12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
90,363,458	90,366,829	7,820,357	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
13,957,637,738	22,805,350,423	7,838,089,318	合 計	7,838,089,318	22,805,350,423	13,957,637,738