

(公印省略)

榛監第056001号

令和8年2月25日

榛東村議会議長 善養寺 孝 }
榛東村長 南 千 晴 } 様

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8年1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2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。

収支月計表(兼現金出納簿)

年度	年月日
令和 7年度	令和 8年01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	364,838,356	506,840,115	140,045,346	△ 126,001,759	500,000	0	14,043,587	
			△ 142,001,759					
			△ 1,956,413	13,543,587	0	16,000,000	△ 1,956,413	
02 国民健康保険特別会計	90,896,041	110,536,311	50,472,020	△ 19,640,270	0	0	30,831,750	
			△ 19,640,270					
			30,831,750	30,831,750	0	0	30,831,750	
03 後期高齢者医療特別会計	62,957,977	27,970,961	2,495,199	34,987,016	0	0	37,482,215	
			34,987,016					
			37,482,215	37,482,215	0	0	37,482,215	
04 介護保険特別会計	119,000,401	97,288,807	60,575,455	21,711,594	0	0	82,287,049	
			21,711,594					
			82,287,049	82,287,049	0	0	82,287,049	
08 学校給食事業特別会計	6,966,650	15,992,233	21,480,407	△ 9,025,583	0	0	12,454,824	
			△ 9,025,583					
			12,454,824	12,454,824	0	0	12,454,824	
09 太陽光発電事業特別会計	2,035,275	218,236	7,461,069	1,817,039	0	0	9,278,108	
			1,817,039					
			9,278,108	9,278,108	0	0	9,278,108	
合計	646,694,700	758,846,663	282,529,496	△ 96,151,963	500,000	0	186,377,533	
			△ 112,151,963					
			170,377,533	185,877,533	0	16,000,000	170,377,533	

令和07年度【試算表】

令和08年01月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
5,468,399,934	5,468,399,934	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
30,297,125	30,297,125	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			
			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			
1,157,614,186	2,044,135,780	81,040,774	流動資産	53,601,352	887,297,320	775,726
1,068,539,866	1,535,317,748	47,201,267	現金預金	19,897,643	466,777,882	
8,079,745	221,758,685	22,918,230	営業未収金	31,743,214	213,678,940	
455,216	11,497,905	796,168	営業外未収金	796,168	11,042,689	
34,658,839	139,053,233	10,125,109	その他の未収金	1,149,927	104,394,394	
	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08年01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			
848,520	6,568,420		貯蔵品	14,400	5,719,900	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
45,032,000	122,257,200		前払消費税			
			前払金		77,225,200	
6,826,014,120	7,712,535,714	81,055,174	小 計	53,601,352	3,950,449,724	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			
	572,783,258	28,173,932	流動負債	34,930,927	1,083,752,456	510,969,198
	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			
	142,889,458	11,615,183	営業未払金	13,130,965	144,885,768	1,996,310
	2,867,293		営業外未払金		2,867,293	
	134,912,684	8,282,460	その他の未払金	8,276,289	134,912,684	
	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08年01月31日

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当	月		当	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				
	86,335,484		8,276,289	下水道事業預り金	13,523,673	95,844,898		9,509,414
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,497,074,029	1,497,074,029			繰延収益	10,125,109	2,378,818,088		2,378,818,088
				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)	10,125,109	496,704,749		496,704,749
				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08年01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		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	2,069,857,287	28,173,932	小 計	45,056,036	5,749,261,856	5,176,478,598
	59,070	11,715	収益	23,700,483	224,057,944	223,998,874
	59,070	11,715	給水収益	22,876,315	212,837,735	212,778,665
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	28,000	312,900	312,900
			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	3,068	1,899,644	1,899,644
			特別利益			
	59,070	11,715	小 計	23,700,483	224,057,944	223,998,874
141,317,453	141,317,453	13,117,050	費用			
53,294,901	53,294,901	5,872,240	原水及び浄水費			
57,899,725	57,899,725	4,941,358	配水及び給水費			
			受託工事費			
27,255,534	27,255,534	2,303,452	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08年01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				
			特別損失			
141,317,453	141,317,453	13,117,050	小 計			
8,464,405,602	9,923,769,524	122,357,871	合 計	122,357,871	9,923,769,524	8,464,405,602

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年01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
11,447,554,776	12,783,448,370	4,796,000	有形固定資産	0	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	0	建物減価償却累計額	0	116,582,304	110,049,674
10,307,914,646	10,415,230,966	0	構築物	0	107,316,320	0
0	85,307,124	0	構築物減価償却累計額	0	3,325,651,380	3,240,344,256
632,780,859	1,254,361,959	0	機械及び装置	0	621,581,100	0
0	515,156,420	0	機械及び装置減価償却累計額	0	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
15,779,027	15,779,027	4,796,000	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	0	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	0	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08年01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
391,337,222	964,757,681	18,849,461	流動資産	15,606,973	573,820,459	400,000
367,469,694	642,682,558	8,923,189	現金預金	5,385,784	275,212,864	0
12,162,728	98,517,403	9,446,272	営業未収金	8,275,189	86,354,675	0
0	43,270,439	0	営業外未収金	0	43,270,439	0
2,904,000	157,238,181	480,000	その他未収金	648,000	154,334,181	0
0	0	0	貸倒引当金	0	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
8,800,800	23,049,100	0	前払金	1,298,000	14,248,300	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
11,974,627,298	13,917,056,736	23,645,461	小 計	15,606,973	5,788,908,577	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08年01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	390,125,376	5,385,784	流動負債	6,578,213	506,691,905	116,566,529
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	108,123,406	3,350,784	営業未払金	3,080,213	108,136,606	13,200
0	27,062,639	0	営業外未払金	0	27,062,639	0
0	140,026,819	2,035,000	その他未払金	3,498,000	142,369,819	2,343,000
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08年01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	5,253,536,487	0	繰延収益	1,940,001	9,145,029,833	5,792,178,816
0	3,115,576,648	0	長期前受金	1,940,001	8,907,755,464	5,792,178,816
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	1,940,001	544,211,027	544,199,027
0	3,115,564,648	0	国県補助金	0	7,773,149,500	4,657,584,852
0	0	0	一般会計補助金	0	550,904,029	550,904,029
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
1,900,685,470	2,137,959,839	0	長期前受金収益化累計額	0	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	0	受益者負担金収益化累計額	0	97,563,480	0
1,639,036,637	1,778,747,526	0	国県補助金収益化累計額	0	139,710,889	0
118,649,167	118,649,167	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	3,041,148,901	1,460,001	資本金	0	4,126,075,222	1,084,926,321
0	3,041,148,901	1,460,001	固有資本金	0	4,126,075,222	1,084,926,321

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年01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	当年度未処分利益剰余金	0	20,691,482	20,691,482
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,900,685,470	8,689,002,303	6,845,785	小 計	8,518,214	16,665,426,674	9,877,109,841
0	53,680	0	下水道事業収益	9,446,272	245,221,139	245,167,459
0	53,680	0	営業収益	9,446,272	87,751,732	87,698,052
0	53,680	0	下水道事業等使用料	9,446,272	87,731,732	87,678,052
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08年01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	0	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	0	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	0	小 計	9,446,272	245,221,139	245,167,459
93,443,671	93,447,042	3,080,213	下水道事業費用	0	3,371	0
31,964,085	31,964,085	116,027	管渠費	0	0	0
15,995,670	15,995,670	1,800,620	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
22,761,281	22,764,652	1,163,566	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	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年01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
93,443,671	93,447,042	3,080,213	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
13,968,756,439	22,699,559,761	33,571,459	合 計	33,571,459	22,699,559,761	13,968,756,439