

(公印省略)

榛監第084001号

令和8年3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2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3月23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02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	332,260,145	553,446,998	△ 1,956,413	82,813,147	500,000	0	80,856,734	
			△ 221,186,853					
			△ 223,143,266	80,356,734	0	304,000,000	△ 223,143,266	
02 国民健康保険特別会計	126,954,462	113,315,407	30,831,750	13,639,055	0	0	44,470,805	
			13,639,055					
			44,470,805	44,470,805	0	0	44,470,805	
03 後期高齢者医療特別会計	6,428,800	18,060	37,482,215	6,410,740	0	0	43,892,955	
			6,410,740					
			43,892,955	43,892,955	0	0	43,892,955	
04 介護保険特別会計	69,050,832	105,549,895	82,287,049	△ 36,499,063	0	0	45,787,986	
			△ 36,499,063					
			45,787,986	45,787,986	0	0	45,787,986	
08 学校給食事業特別会計	26,975,030	15,237,769	12,454,824	11,737,261	0	0	24,192,085	
			11,737,261					
			24,192,085	24,192,085	0	0	24,192,085	
09 太陽光発電事業特別会計	2,001,455	200,301	9,278,108	1,801,154	0	0	11,079,262	
			1,801,154					
			11,079,262	11,079,262	0	0	11,079,262	
合計	563,670,724	787,768,430	170,377,533	79,902,294	500,000	0	250,279,827	
			△ 224,097,706					
			△ 53,720,173	249,779,827	0	304,000,000	△ 53,720,173	

令和07年度【試算表】

令和08年02月28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
5,515,048,134	5,515,048,134	46,648,200	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
30,316,325	30,316,325	19,200	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			
97,960,979	97,960,979	46,629,000	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			
1,156,460,618	2,144,223,375	100,087,595	流動資産	101,241,163	988,538,483	775,726
1,014,722,602	1,552,164,951	16,847,203	現金預金	70,664,467	537,442,349	
16,675,941	241,981,865	20,223,180	営業未収金	11,626,984	225,305,924	
341,916	12,195,117	697,212	営業外未収金	810,512	11,853,201	
79,558,839	183,953,233	44,900,000	その他の未収金		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02月28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			
829,320	6,568,420		貯蔵品	19,200	5,739,100	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
44,332,000	139,677,200	17,420,000	前払消費税			
			前払金	18,120,000	95,345,200	
6,871,508,752	7,859,271,509	146,735,795	小 計	101,241,163	4,051,690,887	3,063,928,130
			固定負債	44,900,000	375,063,757	375,063,757
			建設改良費等の財源に充てるための企業債	44,900,000	375,063,757	375,063,757
			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			
	661,903,704	89,120,446	流動負債	84,261,091	1,168,013,547	506,109,843
	27,098,697	8,871,769	建設改良費等の財源に充てるための企業債		36,633,187	9,534,490
			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			
	158,040,715	15,151,257	営業未払金	14,709,097	159,594,865	1,554,150
	2,867,293		営業外未払金	757,308	3,624,601	757,308
	161,916,894	27,004,210	その他の未払金	27,004,210	161,916,894	
	214,617,447	28,509,000	未払費用	37,380,769	223,489,216	8,871,769
			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02月28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				
	95,919,694		9,584,210	下水道事業預り金	4,409,707	100,254,605		4,334,911
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,497,074,029	1,497,074,029			繰延収益		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)		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02月28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	2,158,977,733	89,120,446	小 計	129,161,091	5,878,422,947	5,216,519,243
	59,070		収益	20,918,192	244,976,136	244,917,066
	59,070		給水収益	20,175,980	233,013,715	232,954,645
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	45,000	357,900	357,900
			受取利息	271,522	3,838,744	3,838,744
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	5,490	1,905,134	1,905,134
			特別利益			
	59,070		小 計	20,918,192	244,976,136	244,917,066
156,781,658	156,781,658	15,464,205	費用			
59,119,391	59,119,391	5,824,490	原水及び浄水費			
63,171,491	63,171,491	5,271,766	配水及び給水費			
			受託工事費			
30,866,175	30,866,175	3,610,641	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
3,624,601	3,624,601	757,308	支払利息			
			雑支出			

令和07年度【試算表】

令和08年02月28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			
156,781,658	156,781,658	15,464,205	小 計			
8,525,364,439	10,175,089,970	251,320,446	合 計	251,320,446	10,175,089,970	8,525,364,439

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年02月28日)

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,448,737,276	12,784,630,870	1,182,500	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
16,961,527	16,961,527	1,182,500	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02月28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
528,053,299	1,122,048,254	157,290,573	流動資産	20,574,496	594,394,955	400,000
370,403,618	654,436,768	11,754,210	現金預金	8,820,286	284,033,150	0
10,905,881	106,854,766	8,337,363	営業未収金	9,594,210	95,948,885	0
21,617,000	64,887,439	21,617,000	営業外未収金	0	43,270,439	0
116,326,000	272,820,181	115,582,000	その他未収金	2,160,000	156,494,181	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	0	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
12,112,525,875	14,075,529,809	158,473,073	小 計	20,574,496	5,809,483,073	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02月28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	411,141,652	21,016,276	流動負債	20,402,489	527,094,394	115,952,742
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	124,636,715	12,195,990	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	225,861,637	101,224,922
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	113,418,192	5,294,786	営業未払金	5,500,073	113,636,679	218,487
0	27,062,639	0	営業外未払金	1,523,926	28,586,565	1,523,926
0	143,552,319	3,525,500	その他未払金	13,378,490	155,748,309	12,195,990
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02月28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	2,160,000	9,147,189,833	5,794,338,816
0	3,115,576,648	0	長期前受金	2,160,000	8,909,915,464	5,794,338,816
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	2,160,000	546,371,027	546,359,027
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	0	資本金	0	4,126,075,222	1,084,926,321
0	3,041,148,901	0	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02月28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	8,710,018,579	21,016,276	小 計	22,562,489	16,687,989,163	9,878,656,054
0	53,680	0	下水道事業収益	143,376,363	388,597,502	388,543,822
0	53,680	0	営業収益	8,337,363	96,089,095	96,035,415
0	53,680	0	下水道事業等使用料	8,327,363	96,059,095	96,005,415
0	0	0	その他営業収益	10,000	30,000	30,000
0	0	0	営業外収益	135,039,000	285,040,439	285,040,439
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	135,039,000	284,040,000	284,040,000
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02月28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	143,376,363	388,597,502	388,543,822
100,467,670	100,471,041	7,023,999	下水道事業費用	0	3,371	0
32,827,887	32,827,887	863,802	管渠費	0	0	0
18,613,691	18,613,691	2,618,021	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
24,779,531	24,782,902	2,018,250	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
24,146,465	24,146,465	1,523,926	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02月28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
100,467,670	100,471,041	7,023,999	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
14,113,679,015	22,886,073,109	186,513,348	合 計	186,513,348	22,886,073,109	14,113,679,015