

(公印省略)

榛監第121001号

令和8年5月1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3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4月24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	1,314,241,577	854,669,177	△ 223,143,266	763,572,400	500,000	0	540,429,134	
			459,572,400					
			236,429,134	539,929,134	0	304,000,000	236,429,134	
02 国民健康保険特別会計	131,473,388	132,560,774	44,470,805	△ 1,087,386	0	0	43,383,419	
			△ 1,087,386					
			43,383,419	43,383,419	0	0	43,383,419	
03 後期高齢者医療特別会計	25,004,460	47,193,019	43,892,955	△ 22,188,559	0	0	21,704,396	
			△ 22,188,559					
			21,704,396	21,704,396	0	0	21,704,396	
04 介護保険特別会計	117,097,269	101,710,501	45,787,986	15,386,768	0	0	61,174,754	
			15,386,768					
			61,174,754	61,174,754	0	0	61,174,754	
08 学校給食事業特別会計	7,011,270	16,740,715	24,192,085	△ 9,729,445	0	0	14,462,640	
			△ 9,729,445					
			14,462,640	14,462,640	0	0	14,462,640	
09 太陽光発電事業特別会計	2,457,392	1,536,270	11,079,262	921,122	0	0	12,000,384	
			921,122					
			12,000,384	12,000,384	0	0	12,000,384	
合計	1,597,285,356	1,154,410,456	△ 53,720,173	746,874,900	500,000	0	693,154,727	
			442,874,900					
			389,154,727	692,654,727	0	304,000,000	389,154,727	

令和07年度【試算表】

令和08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				
5,585,795,934	5,933,396,788	418,348,654	有形固定資産	447,001,823	3,510,154,227	3,162,553,373
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	49,821,014	49,821,014
4,598,786,717	4,598,786,717	303,770,854	構築物			
			構築物減価償却累計額	87,376,246	2,462,727,062	2,462,727,062
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	10,184,697	621,571,745	621,571,745
30,362,125	30,362,125	45,800	量水器			
			量水器減価償却累計額	542,981	23,068,995	23,068,995
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	140,400	3,122,557	3,122,557
			リース資産			
			リース資産減価償却累計額			
-44,615,733	165,192,979	67,232,000	建設仮勘定	209,808,712	209,808,712	
78,445,320	216,237,462	47,300,000	助成事業	137,792,142	137,792,142	
43,830,000	43,830,000	43,830,000	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			
1,155,922,961	2,489,144,009	344,920,634	流動資産	345,385,626	1,333,924,109	703,061
1,065,742,036	1,745,897,129	193,732,178	現金預金	142,712,744	680,155,093	
7,287,967	256,260,735	14,278,870	営業未収金	23,666,844	248,972,768	
341,916	20,105,746	7,910,629	営業外未収金	7,910,629	19,763,830	
57,881,522	312,779,525	128,826,292	その他の未収金	150,503,609	254,898,003	
	7,682,589		消費税還付未収金		7,682,589	
	172,665	172,665	貸倒引当金	100,000	875,726	703,061
			受取手形			

令和07年度【試算表】

令和08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			
783,520	6,568,420		貯蔵品	45,800	5,784,900	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
23,886,000	139,677,200		前払消費税			
			前払金	20,446,000	115,791,200	
6,985,548,895	8,666,370,797	807,099,288	小 計	792,387,449	4,844,078,336	3,163,256,434
	35,373,484	35,373,484	固定負債	75,100,000	450,163,757	414,790,273
	35,373,484	35,373,484	建設改良費等の財源に充てるための企業債	75,100,000	450,163,757	414,790,273
			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			
	823,121,899	161,218,195	流動負債	193,307,954	1,361,321,501	538,199,602
	37,209,383	10,110,686	建設改良費等の財源に充てるための企業債	35,373,484	72,006,671	34,797,288
			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			
	176,521,260	18,480,545	営業未払金	29,875,087	189,469,952	12,948,692
	5,636,272	2,768,979	営業外未払金	2,011,671	5,636,272	
	170,311,659	8,394,765	その他の未払金	8,394,765	170,311,659	
	327,685,902	113,068,455	未払費用	104,196,686	327,685,902	
			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
			退職給付引当金			
	1,101,052		賞与引当金	897,000	2,100,002	998,950
	341,912		法定福利費引当金	312,000	653,912	312,000
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	104,314,459	8,394,765	下水道事業預り金	12,247,261	112,501,866	8,187,407
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,539,391,536	1,539,391,536	42,317,507	繰延収益	9,967,292	2,388,785,380	2,388,785,380
			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)	9,967,292	506,672,041	506,672,041
			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
821,200,627	821,200,627	26,195,509	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)			
336,224,082	336,224,082	9,438,443	長期前受金収益化累計額(工事負担金)			
291,932,008	291,932,008	4,109,130	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)			
90,034,819	90,034,819	2,574,425	長期前受金収益化累計額(その他)			
			資本金	19,300,000	1,144,911,102	1,144,911,102
			自己資本金	19,300,000	1,144,911,102	1,144,911,102
			固有資本金		2,842,984	2,842,984
			繰入資本金	19,300,000	96,470,813	96,470,813
			組入資本金		1,045,597,305	1,045,597,305
			借入資本金			
			企業債			
	423,500	423,500	剰余金	23,804,000	854,720,453	854,296,953
			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
	423,500	423,500	国庫補助金	23,804,000	201,306,419	200,882,919
			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
1,539,391,536	2,398,310,419	239,332,686	小 計	321,479,246	6,199,902,193	5,340,983,310
	59,070		収益	65,156,671	310,132,807	310,073,737
	59,070		給水収益	13,933,535	246,947,250	246,888,180
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	40,000	397,900	397,900
			受取利息		3,838,744	3,838,744
			他会計補助金	7,102,840	7,102,840	7,102,840
			長期前受金戻入	42,317,507	42,317,507	42,317,507
			雑収益	526,989	2,432,123	2,432,123
			特別利益			
	59,070		小 計	65,156,671	310,132,807	310,073,737
289,373,050	289,373,050	132,591,392	費用			
70,947,730	70,947,730	11,828,339	原水及び浄水費			
78,232,779	78,232,779	15,061,288	配水及び給水費			
			受託工事費			
35,155,300	35,155,300	4,289,125	総係費			
99,400,969	99,400,969	99,400,969	減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
5,636,272	5,636,272	2,011,671	支払利息			
			雑支出			

令和07年度【試算表】

令和08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				
			特別損失			
289,373,050	289,373,050	132,591,392	小 計			
8,814,313,481	11,354,113,336	1,179,023,366	合 計	1,179,023,366	11,354,113,336	8,814,313,481

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08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
11,443,252,657	12,809,322,454	24,691,584	有形固定資産	238,820,452	5,420,793,185	4,054,723,388
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	6,532,630	123,114,934	116,582,304
10,287,992,981	10,415,230,966	0	構築物	19,921,665	127,237,985	0
0	93,409,663	8,102,539	構築物減価償却累計額	186,420,353	3,512,071,733	3,418,662,070
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	24,869,804	1,033,626,328	518,469,908
1,009,107	2,085,107	0	車両運搬具	1,076,000	1,076,000	0
0	1,075,999	1,075,999	車両運搬具減価償却累計額	0	2,085,105	1,009,106
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
32,474,573	32,474,573	15,513,046	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
128,570,624	168,850,685	0	無形固定資産	7,164,676	40,280,061	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
128,570,624	168,850,685	0	施設利用権	7,164,676	40,280,061	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
384,186,332	1,293,362,011	171,313,757	流動資産	315,341,730	909,736,685	561,006
364,071,182	806,189,918	151,753,150	現金預金	158,085,586	442,118,736	0
11,046,860	115,478,814	8,624,048	営業未収金	8,483,069	104,431,954	0
0	64,887,514	75	営業外未収金	21,617,075	64,887,514	0
3,613,090	281,849,271	9,029,090	その他未収金	121,742,000	278,236,181	0
0	88,994	88,994	貸倒引当金	250,000	650,000	561,006
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
5,455,200	24,867,500	1,818,400	前払金	5,164,000	19,412,300	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
11,956,009,613	14,271,535,150	196,005,341	小 計	561,326,858	6,370,809,931	4,055,284,394
0	225,609,412	221,417,873	固定負債	6,400,000	2,587,308,805	2,361,699,393
0	225,609,412	221,417,873	企業債	6,400,000	2,587,308,805	2,361,699,393
0	225,609,412	221,417,873	建設改良費等の財源に充てるための企業債	6,400,000	2,587,308,805	2,361,699,393

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08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	670,452,160	259,310,508	流動負債	399,906,280	927,000,674	256,548,514
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	225,861,637	101,224,922	建設改良費等の財源に充てるための企業債	221,417,873	447,279,510	221,417,873
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	129,750,638	16,332,446	営業未払金	38,457,183	152,093,862	22,343,224
0	50,496,821	23,434,182	営業外未払金	21,910,256	50,496,821	0
0	261,871,277	118,318,958	その他未払金	115,483,968	271,232,277	9,361,000
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	2,471,787	0	引当金	2,637,000	5,898,204	3,426,417
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
2,005,907,091	5,382,075,437	128,538,950	繰延収益	9,239,323	9,156,429,156	5,780,260,810
0	3,132,283,744	16,707,096	長期前受金	2,629,090	8,912,544,554	5,780,260,810
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	469,090	39,959,998	39,959,998
0	834,955	822,955	受益者負担金	2,160,000	548,531,027	547,696,072
0	3,130,723,533	15,158,885	国県補助金	0	7,773,149,500	4,642,425,967
0	725,256	725,256	一般会計補助金	0	550,904,029	550,178,773
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
2,005,907,091	2,249,791,693	111,831,854	長期前受金収益化累計額	6,610,233	243,884,602	0
0	0	0	受贈財産評価額収益化累計額	0	0	0
710,837	710,837	710,837	工事負担金収益化累計額	0	0	0
152,842,627	250,773,928	10,210,782	受益者負担金収益化累計額	367,821	97,931,301	0
1,723,486,109	1,869,110,698	90,363,172	国県補助金収益化累計額	5,913,700	145,624,589	0
128,867,518	129,196,230	10,547,063	一般会計補助金収益化累計額	328,712	328,712	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	99,000,000	99,000,000	剰余金	99,000,000	405,720,909	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	99,000,000	99,000,000	利益剰余金	99,000,000	405,720,909	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	99,000,000	99,000,000	建設改良積立金	0	199,739,963	100,739,963
0	0	0	当年度未処分利益剰余金	99,000,000	119,691,482	119,691,482
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
2,005,907,091	9,418,285,910	708,267,331	小 計	514,545,603	17,202,534,766	9,790,155,947
0	53,680	0	下水道事業収益	130,552,840	519,150,342	519,096,662
0	53,680	0	営業収益	8,624,048	104,713,143	104,659,463
0	53,680	0	下水道事業等使用料	8,611,548	104,670,643	104,616,963
0	0	0	その他営業収益	12,500	42,500	42,500
0	0	0	営業外収益	121,928,792	406,969,231	406,969,231
0	0	0	受取利息及び配当金	75	998,774	998,774
0	0	0	他会計補助金	0	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	0	0
0	0	0	長期前受金戻入	121,928,717	121,928,717	121,928,717
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	53,680	0	小 計	130,552,840	519,150,342	519,096,662
402,620,299	402,623,670	302,152,629	下水道事業費用	0	3,371	0
41,405,873	41,405,873	8,577,986	管渠費	0	0	0
44,606,447	44,606,447	25,992,756	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
35,462,972	35,466,343	10,683,441	総係費	0	3,371	0
224,987,463	224,987,463	224,987,463	減価償却費	0	0	0
11,819,127	11,819,127	11,819,127	資産減耗費	0	0	0
0	0	0	その他営業費用	0	0	0
44,238,321	44,238,321	20,091,856	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
402,620,299	402,623,670	302,152,629	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
14,364,537,003	24,092,498,410	1,206,425,301	合 計	1,206,425,301	24,092,498,410	14,364,537,003