

(公印省略)

榛監第149001号

令和8年5月29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4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5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
両年度	令和 8年04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	1,184,814,146	1,196,458,935	236,429,134	292,355,211	500,000	△ 2,000,000	526,784,345	
			△ 11,644,789					
			224,784,345	526,284,345	0	304,000,000	224,784,345	
02 国民健康保険特別会計	114,668,980	128,279,452	43,383,419	△ 13,610,472	0	0	29,772,947	
			△ 13,610,472					
			29,772,947	29,772,947	0	0	29,772,947	
03 後期高齢者医療特別会計	386,900	23,823,925	21,704,396	△ 23,437,025	0	2,000,000	267,371	
			△ 23,437,025					
			△ 1,732,629	267,371	0	0	△ 1,732,629	
04 介護保険特別会計	82,980,955	114,077,559	61,174,754	△ 31,096,604	0	0	30,078,150	
			△ 31,096,604					
			30,078,150	30,078,150	0	0	30,078,150	
08 学校給食事業特別会計	26,695,813	27,129,388	14,462,640	△ 433,575	0	0	14,029,065	
			△ 433,575					
			14,029,065	14,029,065	0	0	14,029,065	
09 太陽光発電事業特別会計	2,696,986	227,799	12,000,384	2,469,187	0	0	14,469,571	
			2,469,187					
			14,469,571	14,469,571	0	0	14,469,571	
合計	1,412,243,780	1,489,997,058	389,154,727	226,246,722	500,000	0	615,401,449	
			△ 77,753,278					
			311,401,449	614,901,449	0	304,000,000	311,401,449	

令和08年度【試算表】

令和08年04月30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
5,552,058,078	5,552,058,078	91,731	有形固定資産		3,162,553,373	3,162,553,373
137,584,345	137,584,345		土地			
83,398,955	83,398,955		建物			
			建物減価償却累計額		49,821,014	49,821,014
4,483,604,311	4,483,604,311		構築物			
			構築物減価償却累計額		2,462,727,062	2,462,727,062
810,816,551	810,816,551		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		621,571,745	621,571,745
30,387,625	30,387,625	25,500	量水器			
			量水器減価償却累計額		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		3,122,557	3,122,557
			リース資産			
			リース資産減価償却累計額			
66,231	66,231	66,231	建設仮勘定			
			助成事業			
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			
1,206,234,274	1,301,197,293	98,156,205	流動資産	94,963,019	95,666,080	703,061
1,115,564,789	1,140,367,117	74,625,081	現金預金	24,802,328	24,802,328	
17,869,949	29,443,072	22,155,105	営業未収金	11,573,123	11,573,123	
1,033,659	1,717,935	1,376,019	営業外未収金	684,276	684,276	
3,730	57,881,522		その他の未収金	57,877,792	57,877,792	
			消費税還付未収金			
			貸倒引当金		703,061	703,061
			受取手形			

令和08年度【試算表】

令和08年04月30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			
213,600	239,100		貯蔵品	25,500	25,500	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
23,886,000	23,886,000		前払消費税			
			前払金			
7,002,122,352	7,097,085,371	98,247,936	小 計	94,963,019	3,258,219,453	3,163,256,434
			固定負債		414,214,077	414,214,077
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		414,214,077	414,214,077
			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			
	33,067,721	33,067,721	流動負債	17,534,397	579,884,139	546,816,418
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		35,373,484	35,373,484
			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			
	16,470,704	16,470,704	営業未払金	4,712,388	17,988,463	1,517,759
			営業外未払金			
	8,265,393	8,265,393	その他の未払金	8,265,393	8,265,393	
	66,231	66,231	未払費用	66,231	66,231	
			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08年度【試算表】

令和08年04月30日

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当	月		当	計	残高	計
				退職給付引当金				
				賞与引当金		998,950		998,950
				法定福利費引当金		312,000		312,000
				修繕引当金				
				特別修繕引当金				
				その他引当金				
	8,265,393		8,265,393	下水道事業預り金	4,490,385	12,677,792		4,412,399
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,539,391,536	1,539,391,536			繰延収益		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)		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			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			長期前受金収益化累計額(工事負担金)				
291,932,008	291,932,008			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			長期前受金収益化累計額(その他)				
				資本金		1,144,911,102		1,144,911,102
				自己資本金		1,144,911,102		1,144,911,102
				固有資本金		2,842,984		2,842,984
				繰入資本金		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				
				剰余金		864,712,236		864,712,236
				受贈財産評価額		74,926,029		74,926,029
				寄附金				

令和08年度【試算表】

令和08年04月30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		200,882,919	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		29,622,346	29,622,346
1,539,391,536	1,572,459,257	33,067,721	小 計	17,534,397	5,392,506,934	5,359,439,213
			収益	23,530,629	23,530,629	23,530,629
			給水収益	22,054,010	22,054,010	22,054,010
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	100,600	100,600	100,600
			受取利息			
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	4,476	4,476	4,476
			特別利益			
			小 計	23,530,629	23,530,629	23,530,629
4,712,388	4,712,388	4,712,388	費用			
28,960	28,960	28,960	原水及び浄水費			
2,651,884	2,651,884	2,651,884	配水及び給水費			
			受託工事費			
2,031,049	2,031,049	2,031,049	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
			支払利息			
			雑支出			

令和08年度【試算表】

令和08年04月30日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	累 計	残 高
	累 計	当 月				
495	495	495	特別損失			
4,712,388	4,712,388	4,712,388	小 計			
8,546,226,276	8,674,257,016	136,028,045	合 計	136,028,045	8,674,257,016	8,546,226,276

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年04月30日)

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,436,682,347	11,436,682,347	1,254,693	有形固定資産	0	4,054,723,388	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	0	0	建物減価償却累計額	0	116,582,304	116,582,304
10,303,700,125	10,303,700,125	0	構築物	0	0	0
0	0	0	構築物減価償却累計額	0	3,418,662,070	3,418,662,070
641,723,285	641,723,285	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	518,469,908	518,469,908
1,009,107	1,009,107	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	1,009,106	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
1,254,693	1,254,693	1,254,693	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
139,468,070	139,468,070	0	無形固定資産	0	183,052,476	183,052,476
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
139,468,070	139,468,070	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年04月30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
366,821,803	416,892,781	20,814,526	流動資産	50,070,978	50,631,984	561,006
335,022,940	374,582,165	10,510,983	現金預金	39,559,225	39,559,225	0
11,786,000	20,062,163	9,015,303	営業未収金	8,276,163	8,276,163	0
1,740	568,240	568,240	営業外未収金	566,500	566,500	0
2,664,000	4,333,090	720,000	その他未収金	1,669,090	1,669,090	0
0	0	0	貸倒引当金	0	561,006	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	5,455,200	0	前払金	0	0	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
11,891,923	11,891,923	0	その他流動資産	0	0	0
11,942,972,220	11,993,043,198	22,069,219	小 計	50,070,978	4,288,407,848	4,238,336,870
0	0	0	固定負債	0	2,361,699,393	2,361,699,393
0	0	0	企業債	0	2,361,699,393	2,361,699,393
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	2,361,699,393	2,361,699,393

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年04月30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	39,559,225	39,559,225	流動負債	3,636,856	274,015,022	234,455,797
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,417,873	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	28,943,532	28,943,532	営業未払金	2,382,163	29,038,594	95,062
0	0	0	営業外未払金	0	0	0
0	10,615,693	10,615,693	その他未払金	1,254,693	10,615,693	0
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04月30日)

4 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
0	0	0	引当金	0	3,426,417	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	9,516,445	9,516,445
2,094,777,061	2,094,777,061	0	繰延収益	720,000	6,006,843,810	6,006,843,810
0	0	0	長期前受金	720,000	6,006,843,810	6,006,843,810
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	39,959,998	39,959,998
0	0	0	受益者負担金	720,000	548,416,072	548,416,072
0	0	0	国県補助金	0	4,642,425,967	4,642,425,967
0	0	0	一般会計補助金	0	550,178,773	550,178,773
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
2,094,777,061	2,094,777,061	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
710,837	710,837	0	工事負担金収益化累計額	0	0	0
152,842,627	152,842,627	0	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1,723,486,109	1,723,486,109	0	国県補助金収益化累計額	0	0	0
128,867,518	128,867,518	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	916,443,547	916,443,547
0	0	0	固有資本金	0	916,443,547	916,443,547

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年04月30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	272,769,254	272,769,254
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	272,769,254	272,769,254
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	100,739,963	100,739,963
0	0	0	当年度未処分利益剰余金	0	85,739,827	85,739,827
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
2,094,777,061	2,134,336,286	39,559,225	小 計	4,356,856	9,831,771,026	9,792,211,801
0	0	0	下水道事業収益	9,582,773	9,582,773	9,582,773
0	0	0	営業収益	9,014,533	9,014,533	9,014,533
0	0	0	下水道事業等使用料	9,014,533	9,014,533	9,014,533
0	0	0	その他営業収益	0	0	0
0	0	0	営業外収益	568,240	568,240	568,240
0	0	0	受取利息及び配当金	0	0	0
0	0	0	他会計補助金	0	0	0
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04月30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	568,240	568,240	568,240
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	0	0
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	0	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0	小 計	9,582,773	9,582,773	9,582,773
2,382,163	2,382,163	2,382,163	下水道事業費用	0	0	0
79,626	79,626	79,626	管渠費	0	0	0
396,114	396,114	396,114	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
1,905,653	1,905,653	1,905,653	総係費	0	0	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
0	0	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
770	770	770	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04月30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
2,382,163	2,382,163	2,382,163	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,040,131,444	14,129,761,647	64,010,607	合 計	64,010,607	14,129,761,647	14,040,131,444