

(公印省略)

榛監第177001号

令和8年6月26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8年5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6月22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
両年度	令和 8年05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	720,759,564	800,672,977	224,784,345	△ 79,913,413	500,000	0	144,870,932	
			△ 79,913,413					
			144,870,932					
02 国民健康保険特別会計	90,998,612	87,086,111	29,772,947	3,912,501	0	0	33,685,448	
			3,912,501					
			33,685,448					
03 後期高齢者医療特別会計	23,812,622	16,581,155	△ 1,732,629	7,231,467	0	0	5,498,838	
			7,231,467					
			5,498,838					
04 介護保険特別会計	258,999,760	117,958,987	30,078,150	141,040,773	0	0	171,118,923	
			141,040,773					
			171,118,923					
08 学校給食事業特別会計	12,441,852	14,083,956	14,029,065	△ 1,642,104	0	0	12,386,961	
			△ 1,642,104					
			12,386,961					
09 太陽光発電事業特別会計	2,896,168	14,789,463	14,469,571	△ 11,893,295	0	0	2,576,276	
			△ 11,893,295					
			2,576,276					
合計	1,109,908,578	1,051,172,649	311,401,449	58,735,929	500,000	0	370,137,378	
			58,735,929					
			370,137,378					

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年05月31日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当 月	当 月		累計	計	残高	
5,556,044,078	5,556,244,278	4,186,200	有形固定資産	200,200	3,162,753,573	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		
30,402,625	30,402,625	15,000	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					
4,037,231	4,237,431	4,171,200	建設仮勘定	200,200	200,200			
			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					
1,178,039,797	1,331,585,090	69,136,459	流動資産	58,582,274	154,248,354	703,061		
1,137,296,366	1,185,796,575	45,429,458	現金預金	23,697,881	48,500,209			
8,303,150	50,436,767	21,028,695	営業未収金	30,560,494	42,133,617			
1,078,916	3,085,591	2,170,656	営業外未収金	1,322,399	2,006,675			
3,730	58,382,022	500,500	その他の未収金	500,500	58,378,292			
9,751,885	9,751,885		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05月31日

2 頁

借 方		勘 定 科 目	貸 方			
残 高	合 計 累 計		計 当 月	当 月 合 計	計 累 計	残 高
205,750	246,250	7,150	貸倒引当金			
			貯蔵品	15,000	40,500	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
21,400,000	23,886,000		前払消費税			
			前払金	2,486,000	2,486,000	
6,977,913,875	7,131,659,368	73,322,659	小 計	58,782,474	3,317,001,927	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			
	65,654,271	32,586,550	流動負債	39,347,215	595,984,793	530,330,522
			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			
	31,272,766	14,802,062	営業未払金	15,219,631	33,208,094	1,935,328
			営業外未払金			
	17,154,062	8,888,669	その他の未払金	8,888,669	17,154,062	
	73,381	7,150	未払費用	2,192,850	2,259,081	2,185,700
			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05月31日

3 頁

借 方		勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累 計		計 当 当 月	計 累 計	残 高
			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		
	17,154,062	8,888,669	下水道事業預り金	13,046,065	25,723,857
			その他預り金		
			預り有価証券		
1,539,391,536	1,539,391,536		繰延収益	2,507,133,805	2,507,133,805
			長期前受金(国庫補助金)	1,472,393,430	1,472,393,430
			長期前受金(県補助金)		
			長期前受金(工事負担金)	504,740,920	504,740,920
			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	731,699,710	731,699,710
			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05月31日

4 頁

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		68,575,419	68,575,419
			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		28,917,320	28,917,320
1,539,391,536	1,605,045,807	32,586,550	小 計	39,347,215	5,393,943,487	5,328,289,216
			収益	23,198,251	45,890,880	45,890,880
			給水収益	20,956,595	43,010,605	43,010,605
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	71,000	136,600	136,600
			受取利息	319,500	319,500	319,500
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	4,256	8,732	8,732
			特別利益			
			小 計	23,198,251	45,890,880	45,890,880
20,131,119	20,131,119	15,418,731	費用			
5,970,412	5,970,412	5,941,452	原水及び浄水費			
10,310,281	10,310,281	7,658,397	配水及び給水費			
			受託工事費			
3,849,931	3,849,931	1,818,882	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05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	
495	495		特別損失			
20,131,119	20,131,119	15,418,731	小 計			
8,537,436,530	8,756,836,294	121,327,940	合 計	121,327,940	8,756,836,294	
					8,537,436,530	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年05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
11,441,309,904	11,441,309,904	2,162,600	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
10,305,270,838	10,305,270,838	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
642,617,529	642,617,529	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
3,417,293	3,417,293	2,162,600	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
323,134,172	323,134,172	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
323,134,172	323,134,172	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05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
344,496,708	418,963,380	19,417,722	流動資産	24,395,694	75,027,678	561,006
330,328,064	384,432,574	9,850,409	現金預金	14,545,285	54,104,510	0
11,504,644	28,669,476	8,607,313	営業未収金	8,888,669	17,164,832	0
0	568,240	0	営業外未収金	1,740	568,240	0
2,664,000	5,293,090	960,000	その他未収金	960,000	2,629,090	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
0	0	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
0	0	0	その他流動資産	0	0	0
12,108,940,784	12,183,407,456	21,580,322	小 計	24,395,694	4,312,803,542	4,238,336,870
0	0	0	固定負債	0	2,358,711,518	2,358,711,518
0	0	0	企業債	0	2,358,711,518	2,358,711,518
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	2,358,711,518	2,358,711,518

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年05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	54,104,510	14,545,285	流動負債	15,868,204	283,374,581	229,270,071
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	42,600,017	13,656,485	営業未払金	13,705,604	42,744,198	144,181
0	0	0	営業外未払金	0	3,007,800	3,007,800
0	11,504,493	888,800	その他未払金	2,162,600	12,778,293	1,273,800
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05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	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	0	0
2,094,777,061	2,094,777,061	0	繰延収益	960,000	6,007,803,810	6,007,803,810
0	0	0	長期前受金	960,000	6,007,803,810	6,007,803,810
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	960,000	549,376,072	549,376,072
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	1,102,724,248	1,102,724,248
0	0	0	固有資本金	0	1,102,724,248	1,102,724,248

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年05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	264,769,009	264,769,009
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	264,769,009	264,769,009
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	当年度末処分利益剰余金	0	77,739,582	77,739,582
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
2,094,777,061	2,148,881,571	14,545,285	小 計	16,828,204	10,017,383,166	9,963,278,656
0	0	0	下水道事業収益	8,607,313	18,190,086	18,190,086
0	0	0	営業収益	8,607,313	17,621,846	17,621,846
0	0	0	下水道事業等使用料	8,607,313	17,621,846	17,621,846
0	0	0	その他営業収益	0	0	0
0	0	0	営業外収益	0	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05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	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	8,607,313	18,190,086	18,190,086
16,087,767	16,087,767	13,705,604	下水道事業費用	0	0	0
10,581,150	10,581,150	10,501,524	管渠費	0	0	0
1,830,089	1,830,089	1,433,975	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
3,675,758	3,675,758	1,770,105	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	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05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
16,087,767	16,087,767	13,705,604	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,219,805,612	14,348,376,794	49,831,211	合 計	49,831,211	14,348,376,794	14,219,805,612