

(公印省略)

榛監第216001号

令和8年8月4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6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7月21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
令和 8年度	令和 8年06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	1, 119, 107, 001	552, 411, 491	△ 50, 601, 327	566, 695, 510	500, 000	0	516, 094, 183	
			566, 695, 510					
			516, 094, 183	515, 594, 183	0	0	516, 094, 183	
02 国民健康保険特別会計	105, 718, 330	78, 633, 086	5, 865, 632	27, 085, 244	0	0	32, 950, 876	
			27, 085, 244					
			32, 950, 876	32, 950, 876	0	0	32, 950, 876	
03 後期高齢者医療特別会計	42, 560	2, 148, 120	5, 498, 838	△ 2, 105, 560	0	0	3, 393, 278	
			△ 2, 105, 560					
			3, 393, 278	3, 393, 278	0	0	3, 393, 278	
04 介護保険特別会計	96, 002, 478	100, 566, 103	143, 196, 209	△ 4, 563, 625	0	0	138, 632, 584	
			△ 4, 563, 625					
			138, 632, 584	138, 632, 584	0	0	138, 632, 584	
08 学校給食事業特別会計	6, 754, 960	16, 353, 804	12, 293, 501	△ 9, 598, 844	0	0	2, 694, 657	
			△ 9, 598, 844					
			2, 694, 657	2, 694, 657	0	0	2, 694, 657	
09 太陽光発電事業特別会計	4, 362, 178	801, 156	1, 004, 705	3, 561, 022	0	0	4, 565, 727	
			3, 561, 022					
			4, 565, 727	4, 565, 727	0	0	4, 565, 727	
合計	1, 331, 987, 507	750, 913, 760	117, 257, 558	581, 073, 747	500, 000	0	698, 331, 305	
			581, 073, 747					
			698, 331, 305	697, 831, 305	0	0	698, 331, 305	

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年06月30日

1 頁

借		方		勘 定 科 目	貸		方	
残 高	累 計	計 当 月	合 計		当 月	計 累 計	残 高	
5,556,076,578	5,556,276,778	32,500		有形固定資産		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	
30,435,125	30,435,125	32,500		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				
4,037,231	4,237,431			建設仮勘定		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				
1,177,527,632	1,401,774,559	70,189,469		流動資産	70,701,634	224,949,988	703,061	
1,092,409,032	1,200,356,909	14,560,334		現金預金	59,447,668	107,947,877		
19,463,983	71,278,437	20,841,670		営業未収金	9,680,837	51,814,454		
455,216	4,002,520	916,929		営業外未収金	1,540,629	3,547,304		
1,874,366	60,252,658	1,870,636		その他の未収金		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06月30日

2 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		合月	計累	計	残高
5,375,150	5,448,150	5,201,900		貸倒引当金				
				貯蔵品	32,500	73,000		
				保管有価証券				
				未収収益				
				貸倒引当金				
				前払消費税				
48,198,000	50,684,000	26,798,000		前払金		2,486,000		
6,977,434,210	7,201,881,337	70,221,969		小計	70,701,634	3,387,703,561		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				
	134,929,554	69,275,283		流動負債	60,984,270	656,961,015		522,031,461
				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				
	47,887,053	16,614,287		営業未払金	16,905,651	50,105,697		2,218,644
				営業外未払金				
	52,599,843	35,445,781		その他の未払金	35,445,781	52,599,843		
	7,460,981	7,387,600		未払費用	5,201,900	7,460,981		
				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06月30日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合計		当月		合計		残高	
	累	計			当	月		累
				退職給付引当金				
		869,101	869,101	賞与引当金		998,950		129,849
		310,733	310,733	法定福利費引当金		312,000		1,267
				修繕引当金				
				特別修繕引当金				
				その他引当金				
		25,801,843	8,647,781	下水道事業預り金	3,430,938	29,154,795		3,352,952
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,539,391,536	1,539,391,536			繰延収益	1,870,636	2,509,004,441		2,509,004,441
				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)	1,870,636	506,611,556		506,611,556
				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06月30日

4 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		合月	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	1,674,321,090	69,275,283		小計	62,854,906	5,456,790,345		5,321,860,791
	92,070	92,070		収益	21,665,429	67,556,309		67,464,239
	92,070	92,070		給水収益	20,718,500	63,729,105		63,637,035
				受託給水工事収益				
				消火栓維持管理費				
				その他営業収益	30,000	166,600		166,600
				受取利息		319,500		319,500
				他会計補助金				
				長期前受金戻入				
				雑収益	10,529	19,261		19,261
				特別利益				
	92,070	92,070		小計	21,665,429	67,556,309		67,464,239
35,755,718	35,755,718	15,632,647		費用				
12,024,121	12,024,121	6,053,709		原水及び浄水費				
15,485,518	15,485,518	5,175,237		配水及び給水費				
				受託工事費				
8,245,584	8,245,584	4,403,701		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06月30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			
35,755,718	35,755,718	15,632,647	小 計			
8,552,581,464	8,912,050,215	155,221,969	合 計	155,221,969	8,912,050,215	
					8,552,581,464	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年06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
11,445,651,604	11,445,651,604	4,341,700	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
7,758,993	7,758,993	4,341,700	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06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
350,624,676	451,516,420	32,553,040	流動資産	26,425,072	101,452,750	561,006
323,598,554	394,280,355	9,847,781	現金預金	16,577,291	70,681,801	0
11,487,122	37,299,735	8,630,259	営業未収金	8,647,781	25,812,613	0
12,635,000	13,203,240	12,635,000	営業外未収金	0	568,240	0
2,904,000	6,733,090	1,440,000	その他未収金	1,200,000	3,829,090	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
12,119,410,452	12,220,302,196	36,894,740	小 計	26,425,072	4,339,228,614	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06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	73,320,467	19,215,957	流動負債	12,196,095	295,570,676	222,250,209
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	47,915,342	5,315,325	営業未払金	5,215,729	47,959,927	44,585
0	3,007,800	3,007,800	営業外未払金	0	3,007,800	0
0	19,758,659	8,254,166	その他未払金	6,980,366	19,758,659	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06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	2,638,666	2,638,666	引当金	0	3,426,417	787,751
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	1,440,000	6,009,243,810	6,009,243,810
0	0	0	長期前受金	1,440,000	6,009,243,810	6,009,243,810
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	1,440,000	550,816,072	550,816,072
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06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	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	199,739,963	199,739,963
0	0	0	当年度末処分利益剰余金	0	-21,260,418	-21,260,418
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
2,094,777,061	2,168,097,528	19,215,957	小 計	13,636,095	10,031,019,261	9,957,698,794
0	0	0	下水道事業収益	21,265,259	39,455,345	39,455,345
0	0	0	営業収益	8,630,259	26,252,105	26,252,105
0	0	0	下水道事業等使用料	8,630,259	26,252,105	26,252,105
0	0	0	その他営業収益	0	0	0
0	0	0	営業外収益	12,635,000	13,203,240	13,203,240
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06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	12,635,000	12,635,000	12,635,000
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	21,265,259	39,455,345	39,455,345
21,303,496	21,303,496	5,215,729	下水道事業費用	0	0	0
10,701,769	10,701,769	120,619	管渠費	0	0	0
3,248,753	3,248,753	1,418,664	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
7,352,204	7,352,204	3,676,446	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06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
21,303,496	21,303,496	5,215,729	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,235,491,009	14,409,703,220	61,326,426	合 計	61,326,426	14,409,703,220	14,235,491,009