

(公印省略)

榛監第279001号

令和8年10月6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8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9月25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、提出された資料の計数は各帳簿及び残高証明書等と一致しており、現金の出納事務は正確に行われているものと認められた。

年 度	年 月 日
令和 8年度	令和 8年08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	202, 111, 539	662, 795, 141	439, 698, 145	△ 385, 683, 602	500, 000	0	54, 014, 543	
			△ 460, 683, 602					
			△ 20, 985, 457	53, 514, 543	0	75, 000, 000	△ 20, 985, 457	
02 国民健康保険特別会 計	103, 929, 330	114, 431, 335	51, 262, 743	△ 10, 502, 005	0	0	40, 760, 738	
			△ 10, 502, 005					
			40, 760, 738	40, 760, 738	0	0	40, 760, 738	
03 後期高齢者医療特別 会計	7, 962, 800	445, 452	7, 308, 358	7, 517, 348	0	0	14, 825, 706	
			7, 517, 348					
			14, 825, 706	14, 825, 706	0	0	14, 825, 706	
04 介護保険特別会計	72, 323, 823	106, 163, 637	152, 322, 066	△ 33, 839, 814	0	0	118, 482, 252	
			△ 33, 839, 814					
			118, 482, 252	118, 482, 252	0	0	118, 482, 252	
08 学校給食事業特別会 計	5, 389, 520	15, 645, 611	13, 706, 664	△ 10, 256, 091	0	0	3, 450, 573	
			△ 10, 256, 091					
			3, 450, 573	3, 450, 573	0	0	3, 450, 573	
09 太陽光発電事業特別 会計	2, 450, 457	277, 998	7, 203, 915	2, 172, 459	0	0	9, 376, 374	
			2, 172, 459					
			9, 376, 374	9, 376, 374	0	0	9, 376, 374	
合計	394, 167, 469	899, 759, 174	671, 501, 891	△ 430, 591, 705	500, 000	0	240, 910, 186	
			△ 505, 591, 705					
			165, 910, 186	240, 410, 186	0	75, 000, 000	165, 910, 186	

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年08月31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	
5,556,176,358	5,556,376,558	47,700		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	
30,529,425	30,529,425	47,700		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		
5,480	5,480			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				
1,184,466,164	1,627,632,751	111,054,906		流動資産	149,951,216	443,869,648	703,061	
1,032,090,110	1,288,497,428	30,623,364		現金預金	123,367,710	256,407,318		
8,556,988	113,181,532	21,408,270		営業未収金	21,412,134	104,624,544		
228,616	5,114,168	532,972		営業外未収金	532,972	4,885,552		
	60,252,658			その他の未収金		60,252,658		
	9,752,515			消費税還付未収金		9,752,515		
				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08月31日

2 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	計 当 月		合 計	計 累 計	残 高
			貸倒引当金			
704,450	5,462,450	14,300	貯蔵品	4,638,400	4,758,000	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
142,886,000	145,372,000	58,476,000	前払金		2,486,000	
6,984,472,522	7,427,839,309	111,102,606	小 計	149,951,216	3,606,623,221	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			
	308,707,036	141,170,337	流動負債	106,716,506	837,448,880	528,741,844
	8,191,135	8,191,135	建設改良費等の財源に充てるための企業債		35,373,484	27,182,349
			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			
	84,511,808	19,053,918	営業未払金	21,091,657	87,539,851	3,028,043
			営業外未払金	653,664	653,664	653,664
	164,414,749	104,299,492	その他の未払金	68,087,492	164,414,749	
	7,480,761	14,300	未払費用	8,205,435	15,671,896	8,191,135
			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08月31日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		計累	計	残高	
				退職給付引当金				
	869,101			賞与引当金		998,950	129,849	
	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				
	42,928,749	9,611,492		下水道事業預り金	8,678,258	51,529,021	8,600,272	
				その他預り金				
				預り有価証券				
1,539,391,536	1,539,391,536			繰延収益		2,509,004,441	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)		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08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	1,848,098,572	141,170,337	小 計	106,716,506	5,637,278,210	5,328,571,174
	96,635		収益	21,941,242	110,567,587	110,470,952
	96,635		給水収益	21,383,670	105,581,135	105,484,500
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	24,600	214,200	214,200
			受取利息	528,739	848,239	848,239
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	4,233	35,670	35,670
			特別利益			
	96,635		小 計	21,941,242	110,567,587	110,470,952
78,434,502	78,435,132	26,336,021	費用		630	
23,783,781	23,783,781	5,936,062	原水及び浄水費			
41,235,437	41,235,437	17,399,457	配水及び給水費			
			受託工事費			
12,757,394	12,757,394	2,346,838	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
653,664	653,664	653,664	支払利息			
			雑支出			

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年08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	
4,226	4,856		特別損失		630	
78,434,502	78,435,132	26,336,021	小 計		630	
8,602,298,560	9,354,469,648	278,608,964	合 計	278,608,964	9,354,469,648	
					8,602,298,560	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和08年08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
11,446,774,704	11,446,774,704	1,123,100	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
8,882,093	8,882,093	1,123,100	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08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
491,498,801	772,923,662	299,726,563	流動資産	165,685,291	281,985,867	561,006
462,283,629	553,888,541	150,595,492	現金預金	15,089,799	91,604,912	0
11,476,172	54,426,791	8,651,071	営業未収金	9,611,492	42,950,619	0
12,635,000	42,962,138	29,758,898	営業外未収金	29,758,898	30,327,138	0
2,640,000	119,182,192	110,721,102	その他未収金	111,225,102	116,542,192	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
2,464,000	2,464,000	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
12,261,407,677	12,542,832,538	300,849,663	小 計	165,685,291	4,519,761,731	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08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	106,559,569	27,405,790	流動負債	29,568,581	330,997,349	224,437,780
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	12,315,991	12,315,991	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,417,873	209,101,882
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	65,251,353	13,966,699	営業未払金	14,725,565	66,079,584	828,231
0	3,007,800	0	営業外未払金	1,403,925	4,411,725	1,403,925
0	23,345,759	1,123,100	その他未払金	13,439,091	35,661,750	12,315,991
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08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	2,638,666	0	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
2,094,777,022	2,094,777,781	0	繰延収益	480,000	6,011,451,849	6,011,451,090
0	720	0	長期前受金	480,000	6,011,451,810	6,011,451,090
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	720	0	受益者負担金	480,000	553,024,072	553,023,352
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
2,094,777,022	2,094,777,061	0	長期前受金収益化累計額	0	39	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
152,842,588	152,842,627	0	受益者負担金収益化累計額	0	39	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08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	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
2,094,777,022	2,201,337,350	27,405,790	小 計	30,048,581	10,068,653,973	9,962,093,645
0	1,100	0	下水道事業収益	148,651,071	196,582,401	196,581,301
0	1,100	0	営業収益	8,651,071	43,379,161	43,378,061
0	1,100	0	下水道事業等使用料	8,651,071	43,369,161	43,368,061
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	140,000,000	153,203,240	153,203,240
0	0	0	受取利息及び配当金	0	0	0
0	0	0	他会計補助金	140,000,000	140,000,000	140,000,000
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08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	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	1,100	0	小 計	148,651,071	196,582,401	196,581,301
40,827,117	40,827,117	16,129,490	下水道事業費用	0	0	0
21,338,368	21,338,368	10,507,711	管渠費	0	0	0
6,525,936	6,525,936	1,862,699	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
11,558,079	11,558,079	2,355,155	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
1,403,925	1,403,925	1,403,925	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
809	809	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08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
40,827,117	40,827,117	16,129,490	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,397,011,816	14,784,998,105	344,384,943	合 計	344,384,943	14,784,998,105	14,397,011,816