（公印省略）

榛監第３０９０００１号

令和８年１１月５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９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・支出が適正であるかを着眼点とした。

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１０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、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。

令和　　年　　月　　日　検査

年　度	年　月　日
令和 8年度	令和 8年09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 本月差引 本月残高	農協の月計（本月） 農協の月計（累計）(a)	保管金 (b) 定期預金 (c)	会計間流用 (d) 一時借入 (e)	小　計 (a)+(b)+(c) (f) 合　計 (f)−(d)−(e)	備　考
01 一般会計	855,954,464	445,656,941	△ 20,985,457	410,297,523	500,000	0	389,312,066	
			410,297,523	388,812,066	0	0	389,312,066	
			389,312,066					
02 国民健康保険特別会計	108,708,902	118,409,073	40,760,738	△ 9,700,171	0	0	31,060,567	
			△ 9,700,171	31,060,567	0	0	31,060,567	
			31,060,567					
03 後期高齢者医療特別会計	32,919,464	33,066,664	14,825,706	△ 147,200	0	0	14,678,506	
			△ 147,200	14,678,506	0	0	14,678,506	
			14,678,506					
04 介護保険特別会計	121,495,102	107,887,627	118,482,252	13,607,475	0	0	132,089,727	
			13,607,475	132,089,727	0	0	132,089,727	
			132,089,727					
08 学校給食事業特別会計	21,296,860	7,982,014	3,450,573	13,314,846	0	0	16,765,419	
			13,314,846	16,765,419	0	0	16,765,419	
			16,765,419					
09 太陽光発電事業特別会計	2,868,151	1,570,013	9,376,374	1,298,138	0	0	10,674,512	
			1,298,138	10,674,512	0	0	10,674,512	
			10,674,512					
合計	1,143,242,943	714,572,332	165,910,186	428,670,611	500,000	0	594,580,797	
			428,670,611	594,080,797	0	0	594,580,797	
			594,580,797					

榛東村上水道事業会計

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年09月30日

借方			勘定科目	貸方		
	合計			合計		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
5,556,181,858	5,556,382,058	5,500	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
30,534,925	30,534,925	5,500	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	
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			
1,165,750,469	1,665,089,158	37,456,407	流動資産	56,172,102	500,041,750	703,061
1,004,456,620	1,304,888,513	16,391,085	現金預金	44,024,575	300,431,893	
17,366,983	133,902,607	20,721,075	営業未収金	11,911,080	116,535,624	
341,916	5,458,415	344,247	営業外未収金	230,947	5,116,499	
	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09月30日

借方			勘定科目	貸方		
	合計			合計		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
			貸倒引当金			
698,950	5,462,450		貯蔵品	5,500	4,763,500	
			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		前払金		2,486,000	
6,965,762,327	7,465,301,216	37,461,907	小 計	56,172,102	3,662,795,323	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			
			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			
	370,818,435	62,111,399	流動負債	40,416,423	877,865,303	507,046,868
	17,599,701	9,408,566	建設改良費等の財源に充てるための企業債		35,373,484	17,773,783
			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			
			その他の長期借入金			
			リース債務			
	97,988,981	13,477,173	営業未払金	14,464,762	102,004,613	4,015,632
	4,269,443	4,269,443	営業外未払金	3,615,779	4,269,443	
	173,093,007	8,678,258	その他の未払金	8,678,258	173,093,007	
	25,080,462	17,599,701	未払費用	9,408,566	25,080,462	
			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09月30日

借方			勘定科目	貸方		
	合計			合計		
残高	累計	当月		当月	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			
	51,607,007	8,678,258	下水道事業預り金	4,249,058	55,778,079	4,171,072
			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			

榛東村上水道事業会計

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年09月30日

借方			勘定科目	貸方		
	合計			合計		
残高	累計	当月		当月	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	1,910,209,971	62,111,399	小 計	40,416,423	5,677,694,633	5,306,876,198
	96,635		収益	21,064,222	131,631,809	131,535,174
	96,635		給水収益	20,634,075	126,215,210	126,118,575
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	85,900	300,100	300,100
			受取利息		848,239	848,239
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	4,347	40,017	40,017
			特別利益			
	96,635		小 計	21,064,222	131,631,809	131,535,174
96,513,943	96,514,573	18,079,441	費用		630	
29,796,283	29,796,283	6,012,502	原水及び浄水費			
47,654,522	47,654,522	6,419,085	配水及び給水費			
			受託工事費			
14,789,469	14,789,469	2,032,075	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
4,269,443	4,269,443	3,615,779	支払利息			
			雑支出			

榛東村上水道事業会計

令和08年度 【 試 算 表 】

令和08年09月30日

借方			勘定科目	貸方		
	合計			合計		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
4,226	4,856		特別損失		630	
96,513,943	96,514,573	18,079,441	小 計		630	
8,601,667,806	9,472,122,395	117,652,747	合 計	117,652,747	9,472,122,395	8,601,667,806

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計　　（令和08年09月30日）　　

借方			勘定科目	貸方		
残高	累計	当月		当月	累計	残高
11,447,658,994	11,447,658,994	884,290	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
9,766,383	9,766,383	884,290	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09月30日）　　

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
361,184,712	795,438,572	22,504,910	流動資産	152,828,999	434,814,866	561,006
330,477,438	564,399,945	10,511,404	現金預金	142,317,595	233,922,507	0
11,222,374	62,861,251	8,424,460	営業未収金	8,688,258	51,638,877	0
12,635,000	43,897,284	935,146	営業外未収金	935,146	31,262,284	0
2,232,000	119,662,192	480,000	その他未収金	888,000	117,430,192	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
4,617,900	4,617,900	2,153,900	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
12,131,977,878	12,566,231,738	23,389,200	小 計	152,828,999	4,672,590,730	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09月30日）　　

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	346,802,275	240,242,706	流動負債	127,960,223	458,957,572	112,155,297
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	110,241,102	97,925,111	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,417,873	111,176,771
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	73,634,432	8,383,079	営業未払金	7,708,333	73,787,917	153,485
0	25,854,214	22,846,414	営業外未払金	21,442,489	25,854,214	0
0	134,433,861	111,088,102	その他未払金	98,809,401	134,471,151	37,290
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09月30日）　　

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	6,011,931,849	6,011,931,090
0	720	0	長期前受金	480,000	6,011,931,810	6,011,931,090
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	553,504,072	553,503,352
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09月30日）　　

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	21,260,418	21,260,418	剰余金	21,260,418	286,029,427	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	21,260,418	21,260,418	利益剰余金	21,260,418	286,029,427	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	21,260,418	21,260,418	建設改良積立金	0	199,739,963	178,479,545
0	0	0	当年度未処分利益剰余金	21,260,418	0	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
2,094,777,022	2,462,840,474	261,503,124	小 計	149,700,641	10,218,354,614	9,850,291,162
0	1,100	0	下水道事業収益	9,359,606	205,952,007	205,950,907
0	1,100	0	営業収益	8,424,460	51,813,621	51,812,521
0	1,100	0	下水道事業等使用料	8,424,460	51,793,621	51,792,521
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	0	0	営業外収益	935,146	154,138,386	154,138,386
0	0	0	受取利息及び配当金	935,146	935,146	935,146
0	0	0	他会計補助金	0	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09月30日）　　

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	9,359,606	205,952,007	205,950,907
67,824,039	67,824,039	26,996,922	下水道事業費用	0	0	0
21,387,687	21,387,687	49,319	管渠費	0	0	0
12,315,057	12,315,057	5,789,121	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
13,427,972	13,427,972	1,869,893	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
20,692,514	20,692,514	19,288,589	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09月30日）　　

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
67,824,039	67,824,039	26,996,922	小計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,294,578,939	15,096,897,351	311,889,246	合計	311,889,246	15,096,897,351	14,294,578,939