

(公印省略)

榛監第149001号

令和6年5月28日

榛東村議会議長 生 方 勇 二 } 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 三 俣 実

例月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項の規定により実施した令和5年度及び令和6年度令和6年4月分の検査結果に関する報告を同条第3項の規定により別紙のとおり提出します。

一般会計	} の例月現金出納検査
国民健康保険特別会計	
後期高齢者医療特別会計	
介護保険特別会計	
学校給食事業特別会計	
太陽光発電事業特別会計	

令和 5 年度・令和 6 年度 令和 6 年 4 月分

検 査 期 日	令和 6 年 5 月 2 0 日
検 査 場 所	本庁舎 3 階 3 0 4 会議室（監査室）
監 査 委 員	石坂 郁夫 三俣 実
○検査の概要 1 検査事項 (1) 歳入歳出予算の状況 (2) 一時借入金（会計間流用）の状況 (3) 歳計現金、保管金及び基金に属する現金の出納及び保管の状況 (4) 帳簿及び証拠書類 (5) その他出納事務全般の状況 2 検査の着眼点 検査に当たっては、榛東村監査基準（令和元年監査委員告示第 3 号）に準拠し、検査の対象が関係法令等に基づき適正かつ正確に行われているかを着眼点として実施した。 3 実施した検査手続 検査対象の各会計及び各基金の現金等の出納について、上記記載の着眼点を主眼として、会計管理者から提出された資料と各金融機関の預金の残高証明書、関係帳簿、証憑書類等の照合その他通常実施すべき検査手続を実施した。 ○検査の結果 1 現金収支の状況について 令和 6 年 4 月 3 0 日現在の収支現在高は、計数上いずれも誤りのないことが認められた。 2 現金保管の状況について 令和 6 年 4 月 3 0 日現在の保管金は、いずれも誤りのないことが認められた。 3 基金の状況について 令和 6 年 4 月 3 0 日現在の各基金残高は、計数上いずれも誤りのないことが認められた。	

年 度	年 月 日
両年度	令和 6年04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	982, 605, 381	1, 015, 072, 161	351, 171, 968	△ 32, 466, 780	500, 000	△ 5, 500, 000	313, 205, 188	
			△ 32, 466, 780					
			318, 705, 188	312, 705, 188	0	0	318, 705, 188	
02 国民健康保険特別会 計	46, 287, 726	65, 874, 204	17, 187, 328	△ 19, 586, 478	0	4, 000, 000	1, 600, 850	
			△ 19, 586, 478					
			△ 2, 399, 150	1, 600, 850	0	0	△ 2, 399, 150	
03 後期高齢者医療特別 会計	410, 100	19, 543, 721	17, 815, 075	△ 19, 133, 621	0	1, 500, 000	181, 454	
			△ 19, 133, 621					
			△ 1, 318, 546	181, 454	0	0	△ 1, 318, 546	
04 介護保険特別会計	76, 177, 728	99, 629, 907	44, 249, 802	△ 23, 452, 179	0	0	20, 797, 623	
			△ 23, 452, 179					
			20, 797, 623	20, 797, 623	0	0	20, 797, 623	
08 学校給食事業特別会 計	9, 277, 364	11, 091, 953	5, 826, 255	△ 1, 814, 589	0	0	4, 011, 666	
			△ 1, 814, 589					
			4, 011, 666	4, 011, 666	0	0	4, 011, 666	
09 太陽光発電事業特別 会計	2, 632, 909	187, 070	24, 807, 900	2, 445, 839	0	0	27, 253, 739	
			2, 445, 839					
			27, 253, 739	27, 253, 739	0	0	27, 253, 739	
合 計	1, 117, 391, 208	1, 211, 399, 016	461, 058, 328	△ 94, 007, 808	500, 000	0	367, 050, 520	
			△ 94, 007, 808					
			367, 050, 520	366, 550, 520	0	0	367, 050, 520	

上水道事業会計 } の例月現金出納検査結果
下水道事業会計 }

令和 6 年度 令和 6 年 4 月分

検 査 期 日	令和 6 年 5 月 2 0 日
検 査 場 所	本庁舎 3 階 3 0 4 会議室（監査室）
監 査 委 員	石坂 郁夫 三俣 実
○検査の概要 1 検査事項 (1) 収入支出の状況 (2) 現金の出納及び保管の状況 (3) 試算表 (4) 帳簿及び証拠書類 (5) 事業運営の状況 2 検査の着眼点 検査に当たっては、榛東村監査基準（令和元年監査委員告示第 3 号）に準拠し、検査の対象が関係法令等に基づき適正かつ正確に行われているかを着眼点として実施した。 3 実施した検査手続 検査対象の各事業会計の現金等の出納について、上記記載の着眼点を主眼として、企業出納員から提出された資料と各金融機関の預金の残高証明書、関係帳簿、証拠書類等の照合その他通常実施すべき検査手続を実施した。 ○検査結果 令和 6 年 4 月末日現在における各事業会計の現金、預金及び借入金の金額並びに企業出納員から提出された試算表その他の資料に記載されたこれらの金額は、いずれも関係帳簿等の記載金額と一致し、計数上の誤りはないことが認められた。	

試算表

(令和06年04月30日)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,268,881,466	11,268,881,466	896,956	有形固定資産	0	3,517,012,306	3,517,012,306
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	103,517,044	103,517,044
10,100,439,329	10,100,439,329	0	構築物	0	0	0
0	0	0	構築物減価償却累計額	0	2,944,662,813	2,944,662,813
621,581,100	621,581,100	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	466,747,344	466,747,344
2,085,107	2,085,107	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	2,085,105	2,085,105
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
55,780,793	55,780,793	896,956	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
162,587,241	162,587,241	0	無形固定資産	0	0	0
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
162,587,241	162,587,241	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

下水道事業会計

試算表

(令和06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
317,071,624	392,343,811	16,371,356	流動資産	75,272,187	75,272,187	0
259,446,572	324,596,391	10,122,368	現金預金	65,149,819	65,149,819	0
8,378,752	16,661,120	5,288,988	営業未収金	8,282,368	8,282,368	0
5,710,000	5,710,000	0	営業外未収金	0	0	0
-77,000	1,763,000	960,000	その他未収金	1,840,000	1,840,000	0
0	0	0	貸倒引当金	0	0	0
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
43,613,300	43,613,300	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
5,084,129,215	5,123,143,158	3,549,706	小 計	39,013,943	1,672,838,284	1,633,824,341
0	0	0	固定負債	0	3,027,381,305	3,027,381,305
0	0	0	企業債	0	3,027,381,305	3,027,381,305
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	3,027,381,305	3,027,381,305

試算表

(令和06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	65,149,819	65,149,819	流動負債	2,152,694	17,769,056	-47,380,763
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	-4,421,593	-4,421,593
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	37,989,992	37,989,992	営業未払金	1,255,738	34,355,622	-3,634,370
0	547,670	547,670	営業外未払金	0	547,670	0
0	26,612,157	26,612,157	その他未払金	896,956	-12,934,527	-39,546,684
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

下水道事業会計

試算表

(令和06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	221,884	221,884
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
0	0	0		0	0	0
1,750,715,822	1,750,715,822	0	繰延収益	960,000	5,685,475,113	5,685,475,113
0	0	0	長期前受金	960,000	5,685,475,113	5,685,475,113
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	960,000	33,454,340	33,454,340
0	0	0	国県補助金	0	5,538,396,065	5,538,396,065
0	0	0	一般会計補助金	0	124,645,000	124,645,000
0	0	0	その他長期前受金	0	-11,020,292	-11,020,292
1,750,715,822	1,750,715,822	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
0	0	0	工事負担金収益化累計額	0	0	0
54,045,639	54,045,639	0	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1,691,735,893	1,691,735,893	0	国県補助金収益化累計額	0	0	0
4,934,290	4,934,290	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	728,214,377	728,214,377
0	0	0	固有資本金	0	728,214,377	728,214,377

試算表

(令和06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	584,520,565	584,520,565
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	584,520,565	584,520,565
0	0	0	減債積立金	0	0	0
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	384,780,602	384,780,602
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,750,715,822	1,815,865,641	65,149,819	小 計	3,112,694	8,730,625,474	8,665,475,655
0	0	0	下水道事業収益	5,288,988	5,288,988	5,288,988
0	0	0	営業収益	5,288,988	5,288,988	5,288,988
0	0	0	下水道事業等使用料	5,278,988	5,278,988	5,278,988
0	0	0	その他営業収益	10,000	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	0	0	0
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

下水道事業会計

試算表

(令和06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	0	0	0
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	5,288,988	5,288,988	5,288,988
1,255,738	1,255,738	1,255,738	下水道事業費用	0	0	0
83,547	83,547	83,547	管渠費	0	0	0
194,956	194,956	194,956	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
977,235	977,235	977,235	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
0	0	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

(令和06年04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
1,255,738	1,255,738	1,255,738	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,500,511,891	13,640,933,897	83,673,869	合 計	83,673,869	13,640,933,897	13,500,511,891

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年04月30日

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	計 当 月		当 月	累 計	
4,918,784,343	4,918,784,343	61,200	有形固定資産		2,965,535,219	2,965,535,219
137,584,345	137,584,345		土地			
71,418,450	71,418,450		建物			
			建物減価償却累計額		47,507,724	47,507,724
3,952,247,876	3,952,247,876		構築物			
			構築物減価償却累計額		2,289,931,372	2,289,931,372
707,614,650	707,614,650		機械及び装置			
			機械及び装置減価償却累計額		601,087,223	601,087,223
29,439,925	29,439,925	61,200	量水器			
			量水器減価償却累計額		21,984,143	21,984,143
2,360,000	2,360,000		車両運搬具			
			車両運搬具減価償却累計額		2,183,000	2,183,000
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		2,841,757	2,841,757
			リース資産			
			リース資産減価償却累計額			
90,000	90,000		建設仮勘定			
14,189,037	14,189,037		助成事業			
			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			
1,471,001,158	1,553,870,102	275,254,829	流動資産	82,868,944	83,215,165	346,221
1,086,246,517	1,157,005,558	16,635,965	現金預金	70,759,041	70,759,041	
17,795,574	29,388,113	19,673,380	営業未収金	11,592,539	11,592,539	
342,856	799,020	570,484	営業外未収金	456,164	456,164	
246,580,511	246,580,511	238,375,000	その他の未収金			
			消費税還付未収金			
			貸倒引当金		346,221	346,221
			受取手形			

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年04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	
			貸倒引当金			
355, 700	416, 900		貯蔵品	61, 200	61, 200	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
119, 680, 000	119, 680, 000		前払金			
6, 589, 785, 501	6, 672, 654, 445	275, 316, 029	小 計	82, 868, 944	3, 048, 750, 384	2, 965, 881, 440
			固定負債		259, 496, 944	259, 496, 944
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		259, 496, 944	259, 496, 944
			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			
	79, 041, 409	79, 041, 409	流動負債	16, 909, 766	603, 323, 384	524, 281, 975
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		34, 560, 497	34, 560, 497
			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			
	19, 274, 573	19, 274, 573	営業未払金	4, 040, 136	20, 669, 767	1, 395, 194
			営業外未払金		1, 753, 500	1, 753, 500
	8, 282, 368	8, 282, 368	その他の未払金	8, 282, 368	8, 282, 368	
	43, 202, 100	43, 202, 100	未払費用		43, 202, 100	
			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06年度 【 試 算 表 】

令和06年04月30日

3 頁

借 方		勘 定 科 目	貸 方			
残 高	合 計 累 計		計 当 月	合 計 当 月	計 累 計	残 高
			退職給付引当金			
			賞与引当金		816,458	816,458
			法定福利費引当金		282,424	282,424
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	8,282,368	8,282,368	下水道事業預り金	4,587,262	12,798,585	4,516,217
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,455,794,406	1,455,794,406		繰延収益	238,375,000	2,451,322,328	2,451,322,328
			長期前受金(国庫補助金)	238,375,000	1,452,998,884	1,452,998,884
			長期前受金(県補助金)			
			長期前受金(工事負担金)		468,323,989	468,323,989
			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
770,274,038	770,274,038		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)			
317,465,012	317,465,012		長期前受金収益化累計額(工事負担金)			
283,169,389	283,169,389		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)			
84,885,967	84,885,967		長期前受金収益化累計額(その他)			
			資本金		1,125,611,102	1,125,611,102
			自己資本金		1,125,611,102	1,125,611,102
			固有資本金		2,842,984	2,842,984
			繰入資本金		77,170,813	77,170,813
			組入資本金		1,045,597,305	1,045,597,305
			借入資本金			
			企業債			
			剰余金		702,782,390	702,782,390
			受贈財産評価額		74,926,029	74,926,029
			寄附金			

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年04月30日

4 頁

借		方		勘定科目	貸		方		
残高	累	合計	計当		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			50,000,000	50,000,000	
				当年度未処分利益剰余金			29,981,967	29,981,967	
1,455,794,406	1,534,835,815		79,041,409	小計	255,284,766	5,142,536,148		5,063,494,739	
				収益	20,238,034	20,238,034		20,238,034	
				給水収益	19,624,550	19,624,550		19,624,550	
				受託給水工事収益					
				消火栓維持管理費					
				その他営業収益	43,000	43,000		43,000	
				受取利息					
				他会計補助金					
				長期前受金戻入					
				雑収益	569,464	569,464		569,464	
				特別利益					
				小計	20,238,034	20,238,034		20,238,034	
4,034,306	4,034,306		4,034,306	費用					
43,712	43,712		43,712	原水及び浄水費					
2,348,222	2,348,222		2,348,222	配水及び給水費					
				受託工事費					
1,642,372	1,642,372		1,642,372	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06年度 【 試 算 表 】

令和06年04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	累 計	
			特別損失			
4,034,306	4,034,306	4,034,306	小 計			
8,049,614,213	8,211,524,566	358,391,744	合 計	358,391,744	8,211,524,566	8,049,614,213