

(公印省略)

榛監第179001号

令和6年6月27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5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５月分

検 査 期 日	令和６年６月２０日
検 査 場 所	本庁舎３階 ３０４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５月３１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５月３１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５月３１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	487, 816, 163	520, 762, 497	318, 705, 188	△ 32, 946, 334	500, 000	0	285, 758, 854	
			△ 32, 946, 334					
			285, 758, 854					
02 国民健康保険特別会計	87, 582, 463	75, 323, 126	△ 2, 399, 150	12, 259, 337	0	0	9, 860, 187	
			12, 259, 337					
			9, 860, 187					
03 後期高齢者医療特別会計	18, 921, 768	13, 308, 536	△ 1, 318, 546	5, 613, 232	0	0	4, 294, 686	
			5, 613, 232					
			4, 294, 686					
04 介護保険特別会計	225, 577, 510	116, 754, 361	20, 797, 623	108, 823, 149	0	0	129, 620, 772	
			108, 823, 149					
			129, 620, 772					
08 学校給食事業特別会計	13, 422, 234	10, 696, 426	4, 011, 666	2, 725, 808	0	0	6, 737, 474	
			2, 725, 808					
			6, 737, 474					
09 太陽光発電事業特別会計	2, 993, 786	26, 344, 592	27, 253, 739	△ 23, 350, 806	0	0	3, 902, 933	
			△ 23, 350, 806					
			3, 902, 933					
合計	836, 313, 924	763, 189, 538	367, 050, 520	73, 124, 386	500, 000	0	440, 174, 906	
			73, 124, 386					
			440, 174, 906					

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 5 月分

検 査 期 日	令和 6 年 6 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 5 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。	

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年05月31日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合計		当月		合計		当月	残高
	累計				累計			
4,918,869,588	4,918,869,588	85,245	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	
29,460,325	29,460,325	20,400	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					
154,845	154,845	64,845	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					
1,485,723,465	1,627,113,782	73,243,680	流動資産	58,521,373	141,736,538		346,221	
1,101,624,706	1,200,237,227	43,231,669	現金預金	27,853,480	98,612,521			
9,758,992	51,143,763	21,755,650	営業未収金	29,792,232	41,384,771			
228,536	1,539,961	740,941	営業外未収金	855,261	1,311,425			
246,580,511	246,580,511		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	
			貸倒引当金			
7,850,720	7,932,320	7,515,420	貯蔵品	20,400	81,600	
			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			
6,604,593,053	6,745,983,370	73,328,925	小 計	58,521,373	3,107,271,757	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			
	115,228,630	36,187,221	流動負債	39,310,501	642,633,885	527,405,255
			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			
	31,214,047	11,939,474	営業未払金	10,808,607	31,478,374	264,327
			営業外未払金		1,753,500	1,753,500
	16,616,109	8,333,741	その他の未払金	8,333,741	16,616,109	
	50,782,365	7,580,265	未払費用	7,580,265	50,782,365	
			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05月31日

3 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	計 当 月		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			
	16,616,109	8,333,741	下水道事業預り金	12,587,888	25,386,473	8,770,364
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,455,794,406	1,455,794,406		繰延収益		2,451,322,328	2,451,322,328
			長期前受金(国庫補助金)		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05月31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		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	1,571,023,036	36,187,221	小計	39,310,501	5,181,846,649	5,066,618,019		
	3,712	3,712	収益	22,491,779	42,729,813	42,726,101		
	3,712	3,712	給水収益	21,674,538	41,299,088	41,295,376		
			受託給水工事収益					
			消火栓維持管理費					
			その他営業収益	76,300	119,300	119,300		
			受取利息	364,623	364,623	364,623		
			他会計補助金					
			長期前受金戻入					
			雑収益	376,318	945,782	945,782		
			特別利益					
	3,712	3,712	小計	22,491,779	42,729,813	42,726,101		
14,838,101	14,838,101	10,803,795	費用					
5,994,492	5,994,492	5,950,780	原水及び浄水費					
5,459,115	5,459,115	3,110,893	配水及び給水費					
			受託工事費					
3,384,494	3,384,494	1,742,122	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	
			特別損失			
14,838,101	14,838,101	10,803,795	小 計			
8,075,225,560	8,331,848,219	120,323,653	合 計	120,323,653	8,331,848,219	8,075,225,560

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06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
11,332,079,896	11,332,079,896	1,850,690	有形固定資産	0	3,730,799,986	3,630,165,330
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	110,049,674	103,517,044
10,208,439,606	10,216,670,906	0	構築物	0	0	0
0	0	0	構築物減価償却累計額	0	3,127,713,325	3,055,215,695
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	490,951,882	469,347,486
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
10,978,946	2,747,646	1,850,690	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
174,306,295	174,306,295	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
174,306,295	174,306,295	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06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
284,624,636	385,641,683	23,717,835	流動資産	29,025,297	104,447,484	150,000
254,788,757	336,780,132	12,183,741	現金預金	16,841,556	81,991,375	0
11,851,233	28,477,342	8,894,094	営業未収金	8,343,741	16,626,109	0
5,024,000	5,024,000	0	営業外未収金	0	0	0
-1,311,000	4,369,000	2,640,000	その他未収金	3,840,000	5,680,000	0
0	0	0	貸倒引当金	0	150,000	150,000
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
977,600	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
13,294,046	10,991,209	0	その他流動資産	0	0	0
5,093,002,569	5,136,156,592	7,274,442	小 計	7,420,517	1,780,893,457	1,633,824,341
0	0	0	固定負債	0	2,799,770,442	2,883,414,489
0	0	0	企業債	0	2,799,770,442	2,883,414,489
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	2,799,770,442	2,883,414,489

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06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	81,991,375	16,841,556	流動負債	14,899,453	308,049,129	145,688,608
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	223,189,270	139,545,223
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	52,993,446	15,003,454	営業未払金	13,048,763	53,259,458	260,476
0	547,670	0	営業外未払金	0	547,670	0
0	28,450,259	1,838,102	その他未払金	1,850,690	28,462,847	12,588
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06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	2, 589, 884	2, 589, 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	3, 280, 437
0	0	0		0	0	0
1, 799, 076, 290	1, 853, 237, 489	0	繰延収益	2, 640, 000	5, 633, 208, 184	5, 681, 995, 184
0	0	0	長期前受金	2, 640, 000	5, 633, 208, 184	5, 681, 995, 184
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	2, 640, 000	29, 974, 411	29, 974, 411
0	0	0	国県補助金	0	5, 527, 375, 773	5, 530, 282, 599
0	0	0	一般会計補助金	0	75, 858, 000	124, 645, 000
0	0	0	その他長期前受金	0	0	-2, 906, 826
1, 799, 076, 290	1, 853, 237, 489	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	108, 206, 838	0	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1, 735, 152, 696	1, 735, 152, 696	0	国県補助金収益化累計額	0	0	0
9, 877, 955	9, 877, 955	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和06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	519,966,427	517,658,420
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	519,966,427	517,658,420
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	320,226,464	317,918,457
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,799,076,290	1,935,228,864	16,841,556	小 計	17,539,453	8,741,027,755	8,711,098,281
0	0	0	下水道事業収益	8,894,094	17,105,210	17,105,210
0	0	0	営業収益	8,894,094	17,105,210	17,105,210
0	0	0	下水道事業等使用料	8,894,094	17,095,210	17,095,210
0	0	0	その他営業収益	0	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

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06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	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	8,894,094	17,105,210	17,105,210
14,304,501	14,304,501	13,048,763	下水道事業費用	0	0	0
10,149,727	10,149,727	10,066,180	管渠費	0	0	0
2,063,954	2,063,954	1,868,998	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
2,090,820	2,090,820	1,113,585	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 】

榛東村下水道事業会計

(令和06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
14,304,501	14,304,501	13,048,763	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,604,391,618	13,841,561,239	55,458,844	合 計	55,458,844	13,841,561,239	13,604,391,618