

(公印省略)

榛監第330001号

令和6年11月25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6年度令和6年10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 6 年度 令和 6 年 1 0 月分

検 査 期 日	令和 6 年 1 1 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、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 1 0 月 3 1 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 1 0 月 3 1 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 1 0 月 3 1 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。 また、収入印紙等購買基金に属する有価証券（収入印紙及び群馬県収入証紙）の残高は、帳簿と一致していることを確認した。	

年 度	年 月 日
令和 6年度	令和 6年10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	313, 660, 495	517, 387, 892	417, 167, 466	△ 203, 727, 397	500, 000	0	213, 440, 069	
			△ 203, 727, 397					
			213, 440, 069	212, 940, 069	0	0	213, 440, 069	
02 国民健康保険特別会 計	68, 979, 310	44, 715, 621	4, 914, 321	24, 263, 689	0	0	29, 178, 010	
			24, 263, 689					
			29, 178, 010	29, 178, 010	0	0	29, 178, 010	
03 後期高齢者医療特別 会計	6, 011, 162	19, 481	8, 974, 778	5, 991, 681	0	0	14, 966, 459	
			5, 991, 681					
			14, 966, 459	14, 966, 459	0	0	14, 966, 459	
04 介護保険特別会計	68, 819, 326	109, 908, 347	92, 358, 166	△ 41, 089, 021	0	0	51, 269, 145	
			△ 41, 089, 021					
			51, 269, 145	51, 269, 145	0	0	51, 269, 145	
08 学校給食事業特別会 計	16, 956, 982	12, 498, 195	7, 760, 029	4, 458, 787	0	0	12, 218, 816	
			4, 458, 787					
			12, 218, 816	12, 218, 816	0	0	12, 218, 816	
09 太陽光発電事業特別 会計	2, 724, 530	458, 209	12, 270, 874	2, 266, 321	0	0	14, 537, 195	
			2, 266, 321					
			14, 537, 195	14, 537, 195	0	0	14, 537, 195	
合計	477, 151, 805	684, 987, 745	543, 445, 634	△ 207, 835, 940	500, 000	0	335, 609, 694	
			△ 207, 835, 940					
			335, 609, 694	335, 109, 694	0	0	335, 609, 694	

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 1 0 月分

検 査 期 日	令和 6 年 1 1 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 前記の方法により検査した限りにおいて、令和 6 年 1 0 月 3 1 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10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	
5,236,347,468	5,236,347,468	18,300		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	
29,670,725	29,670,725	18,300		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				
14,938,845	14,938,845			建設仮勘定				
316,672,517	316,672,517			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				
1,178,295,872	2,133,104,125	69,556,296		流動資産	57,757,572	955,154,474	346,221	
988,762,181	1,504,799,935	41,829,008		現金預金	28,153,045	516,037,754		
9,450,424	157,635,653	20,203,210		営業未収金	29,030,849	148,185,229		
1,174,936	5,836,806	1,223,178		営業外未収金	536,378	4,661,870		
92,602,511	246,580,511			その他の未収金		153,978,000		
				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10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			
1,187,820	7,953,220	20,900	貯蔵品	37,300	6,765,400	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
85,118,000	210,298,000	6,280,000	前払金		125,180,000	
6,614,643,340	7,569,451,593	69,574,596	小 計	57,757,572	3,920,689,693	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			
	594,157,482	36,668,654	流動負債	39,865,161	1,103,555,052	509,397,570
	17,186,614		建設改良費等の財源に充てるための企業債		34,560,497	17,373,883
			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			
	100,918,774	13,347,217	営業未払金	12,786,046	103,217,710	2,298,936
	4,183,475		営業外未払金		4,183,475	
	150,879,046	14,805,828	その他の未払金	14,795,609	150,880,146	1,100
	260,056,459		未払費用	20,900	260,077,359	20,900
			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10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			
	429,456		賞与引当金		816,458	387,002
	241,512		法定福利費引当金		282,424	40,912
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	60,262,146	8,515,609	下水道事業預り金	12,262,606	68,579,298	8,317,152
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,455,794,406	1,458,533,406		繰延収益		2,451,322,328	2,448,583,328
	2,739,000		長期前受金(国庫補助金)		1,452,998,884	1,450,259,884
			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			
	29,981,967		剰余金		732,764,357	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10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
	29,981,967		当年度未処分利益剰余金		29,981,967	
1,455,794,406	2,082,672,855	36,668,654	小 計	39,865,161	5,672,749,783	5,045,871,334
	23,182	825	収益	21,424,463	153,496,218	153,473,036
	23,182	825	給水収益	20,140,285	145,250,573	145,227,391
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費		1,837,000	1,837,000
			その他営業収益	61,000	685,900	685,900
			受取利息		395,982	395,982
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	1,183,178	5,171,268	5,171,268
			特別利益	40,000	154,475	154,475
	23,182	825	小 計	21,424,463	153,496,218	153,473,036
94,788,064	94,788,064	12,803,121	費用			
35,567,381	35,567,381	5,846,002	原水及び浄水費			
43,567,788	43,567,788	5,007,754	配水及び給水費			
			受託工事費			
13,222,370	13,222,370	1,949,365	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
2,429,975	2,429,975		支払利息			
			雑支出			

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年10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	
550	550		特別損失			
94,788,064	94,788,064	12,803,121	小 計			
8,165,225,810	9,746,935,694	119,047,196	合 計	119,047,196	9,746,935,694	
					8,165,225,810	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06年10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, 340, 368, 627	11, 340, 381, 769	4, 037, 933	有形固定資産	0	3, 730, 813, 128	3, 730, 799, 986
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	110, 049, 674
10, 202, 458, 906	10, 202, 458, 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, 127, 713, 325
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	490, 951, 882
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
25, 248, 377	25, 261, 519	4, 037, 933	建設仮勘定	0	13, 142	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10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
383,690,668	986,928,617	142,610,206	流動資産	82,339,614	603,387,949	150,000
318,119,837	617,904,690	72,080,884	現金預金	10,258,730	299,784,853	0
5,746,722	66,019,968	2,938,947	営業未収金	8,514,509	60,273,246	0
5,024,000	81,804,333	20,000,000	営業外未収金	20,000,000	76,780,333	0
1,009,000	167,408,517	43,806,375	その他未収金	43,566,375	166,399,517	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
42,799,900	42,799,900	3,784,000	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
10,991,209	10,991,209	0	その他流動資産	0	0	0
11,898,365,590	12,501,616,681	146,648,139	小 計	82,339,614	4,334,201,077	3,730,949,986
0	0	0	固定負債	0	2,799,770,442	2,799,770,442
0	0	0	企業債	0	2,799,770,442	2,799,770,442
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	2,799,770,442

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06年10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	415,305,973	10,258,730	流動負債	11,392,350	528,264,918	112,958,945
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	113,184,440	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	223,189,270	110,004,830
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	84,217,218	6,253,765	営業未払金	7,354,417	86,472,629	2,255,411
0	28,307,295	0	営業外未払金	0	28,307,295	0
0	187,260,340	4,004,965	その他未払金	4,037,933	187,705,840	445,500
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10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	2,336,680	0	引当金	0	2,589,884	253,204
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
1,853,237,489	1,853,237,489	0	繰延収益	1,680,000	5,873,145,184	5,873,145,184
0	0	0	長期前受金	1,680,000	5,873,145,184	5,873,145,184
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	1,680,000	35,974,411	35,974,411
0	0	0	国県補助金	0	5,527,375,773	5,527,375,773
0	0	0	一般会計補助金	0	309,795,000	309,795,000
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
1,853,237,489	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
108,206,838	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10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	86,289,464	0	剰余金	0	372,318,891	286,029,427
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	86,289,464	0	利益剰余金	0	372,318,891	286,029,427
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	86,289,464	0	当年度末処分利益剰余金	0	86,289,464	0
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,853,237,489	2,354,832,926	10,258,730	小 計	13,072,350	10,301,713,812	9,800,118,375
0	21,329	0	下水道事業収益	64,938,947	286,728,169	286,706,840
0	21,329	0	営業収益	2,938,947	54,617,806	54,596,477
0	21,329	0	下水道事業等使用料	2,938,947	54,607,806	54,586,477
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	62,000,000	232,080,333	232,080,333
0	0	0	受取利息及び配当金	0	80,333	80,333
0	0	0	他会計補助金	62,000,000	232,000,000	232,000,000
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06年10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	30,030	30,030
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	30,030	30,030
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	21,329	0	小 計	64,938,947	286,728,169	286,706,840
66,172,122	66,298,497	3,570,417	下水道事業費用	126,375	126,375	0
21,053,996	21,053,996	456,754	管渠費	0	0	0
13,002,614	13,002,614	2,639,727	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
7,476,887	7,603,262	473,936	総係費	126,375	126,375	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
24,637,525	24,637,525	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
1,100	1,100	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10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
66,172,122	66,298,497	3,570,417	小 計	126,375	126,375	0
0	0	0		0	0	0
13,817,775,201	14,922,769,433	160,477,286	合 計	160,477,286	14,922,769,433	13,817,775,201