

(公印省略)

榛監第057001号

令和7年2月26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7年1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 7 年 1 月分

検 査 期 日	令和 7 年 2 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 7 年 1 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 7 年 1 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 7 年 1 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 7年01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	471,397,435	411,183,377	520,306,006	60,214,058	500,000	0	580,520,064	
			60,214,058					
			580,520,064	580,020,064	0	0	580,520,064	
02 国民健康保険特別会計	94,070,587	114,551,024	84,365,874	△ 20,480,437	0	0	63,885,437	
			△ 20,480,437					
			63,885,437	63,885,437	0	0	63,885,437	
03 後期高齢者医療特別会計	24,179,000	26,300,368	13,724,332	△ 2,121,368	0	0	11,602,964	
			△ 2,121,368					
			11,602,964	11,602,964	0	0	11,602,964	
04 介護保険特別会計	121,573,442	106,072,167	84,018,015	15,501,275	0	0	99,519,290	
			15,501,275					
			99,519,290	99,519,290	0	0	99,519,290	
08 学校給食事業特別会計	6,687,600	11,626,875	10,856,927	△ 4,939,275	0	0	5,917,652	
			△ 4,939,275					
			5,917,652	5,917,652	0	0	5,917,652	
09 太陽光発電事業特別会計	2,155,759	229,548	18,113,714	1,926,211	0	0	20,039,925	
			1,926,211					
			20,039,925	20,039,925	0	0	20,039,925	
合計	720,063,823	669,963,359	731,384,868	50,100,464	500,000	0	781,485,332	
			50,100,464					
			781,485,332	780,985,332	0	0	781,485,332	

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 7 年 1 月分

検 査 期 日	令和 7 年 2 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 7 年 1 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07年01月31日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		計	計	残高	
5,242,009,368	5,242,009,368	92,200	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		
29,909,625	29,909,625	92,200	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					
20,361,845	20,361,845		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					
1,203,561,775	2,310,341,201	76,561,867	流動資産	58,804,068	1,107,125,647	346,221		
1,020,966,564	1,610,117,177	53,223,280	現金預金	18,742,375	589,150,613			
8,896,198	221,935,495	22,696,572	営業未収金	31,245,654	213,039,297			
461,793	10,687,228	642,015	営業外未収金	522,058	10,225,435			
84,400,730	246,580,511		その他の未収金	8,201,781	162,179,781			
			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07年01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			
958,490	7,962,790		貯蔵品	92,200	7,004,300	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
87,878,000	213,058,000		前払金		125,180,000	
6,645,571,143	7,752,350,569	76,654,067	小 計	58,804,068	4,072,660,866	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			
	692,962,717	27,078,001	流動負債	32,354,626	1,202,971,813	510,009,096
	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			
	140,092,787	10,374,365	営業未払金	10,762,903	141,978,757	1,885,970
	4,216,475	33,000	営業外未払金		4,216,475	
	179,331,422	8,335,010	その他の未払金	8,335,626	179,332,522	1,100
	265,509,929		未払費用		265,509,929	
			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07年01月31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			
	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			
	85,952,102	8,335,626	下水道事業預り金	13,256,097	95,317,066	9,364,964
			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07年01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	
			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	2,181,478,090	27,078,001	小 計	32,354,626	5,772,166,544	5,046,482,860
	63,122	2,310	収益	23,332,305	222,602,570	222,539,448
	29,122	2,310	給水収益	22,649,990	209,377,603	209,348,481
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費		1,837,000	1,837,000
	1,000		その他営業収益	40,300	847,800	846,800
			受取利息		875,830	875,830
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
	33,000		雑収益	642,015	9,508,842	9,475,842
			特別利益		154,475	154,475
	63,122	2,310	小 計	23,332,305	222,602,570	222,539,448
133,538,199	133,538,199	10,756,621	費用			
53,254,152	53,254,152	5,821,750	原水及び浄水費			
55,098,130	55,098,130	3,020,740	配水及び給水費			
			受託工事費			
22,755,392	22,755,392	1,914,131	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07年01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			
133,538,199	133,538,199	10,756,621	小 計			
8,234,903,748	10,067,429,980	114,490,999	合 計	114,490,999	10,067,429,980	
					8,234,903,748	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年01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
11,382,788,646	11,382,801,788	3,969,796	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
67,668,396	67,681,538	3,969,796	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07年01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
472,924,570	1,181,711,430	142,192,903	流動資産	17,244,182	708,936,860	150,000
287,049,098	649,377,444	9,059,018	現金預金	8,185,164	362,328,346	0
11,989,763	97,958,007	14,723,885	営業未収金	8,339,018	85,968,244	0
62,134,000	138,916,753	57,110,000	営業外未収金	0	76,782,753	0
60,869,000	233,048,517	61,300,000	その他未収金	720,000	172,179,517	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
39,891,500	51,419,500	0	前払金	0	11,528,000	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
12,030,019,511	12,738,819,513	146,162,699	小 計	17,244,182	4,439,749,988	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07年01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	477,849,466	8,185,164	流動負債	7,520,299	589,127,422	111,277,956
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	109,484,305	2,980,081	営業未払金	3,158,853	109,851,864	367,559
0	29,864,895	0	営業外未払金	0	29,864,895	0
0	222,979,146	5,205,083	その他未払金	4,361,446	223,631,509	652,363
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07年01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	1,853,629,139	391,650	繰延収益	6,143,000	5,883,628,184	5,883,236,534
0	391,650	391,650	長期前受金	6,143,000	5,883,628,184	5,883,236,534
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	41,274,411	41,274,411
0	391,650	391,650	国県補助金	0	5,527,375,773	5,526,984,123
0	0	0	一般会計補助金	5,183,000	314,978,000	314,978,000
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07年01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	2,417,768,069	8,576,814	小 計	13,663,299	10,373,059,316	9,808,528,736
0	27,643	0	下水道事業収益	126,990,885	430,935,628	430,907,985
0	27,643	0	営業収益	14,723,885	86,555,845	86,528,202
0	27,643	0	下水道事業等使用料	14,723,885	86,535,845	86,508,202
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	0	0	営業外収益	112,267,000	344,349,753	344,349,753
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	112,267,000	344,267,000	344,267,000
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07年01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	2,420	2,420
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	27,643	0	小 計	126,990,885	430,935,628	430,907,985
87,129,707	87,256,082	3,158,853	下水道事業費用	0	126,375	0
32,136,534	32,136,534	138,623	管渠費	0	0	0
19,393,465	19,393,465	2,604,234	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
10,961,083	11,087,458	415,996	総係費	0	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07年01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
87,129,707	87,256,082	3,158,853	小 計	0	126,375	0
0	0	0		0	0	0
13,970,386,707	15,243,871,307	157,898,366	合 計	157,898,366	15,243,871,307	13,970,386,707