

(公印省略)

榛監第086001号

令和7年3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項の規定により現金出納検査を実施したので、
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。

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 2 月分

検 査 期 日	令和 7 年 3 月 2 4 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 2 月 2 8 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 2 月 2 8 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 2 月 2 8 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02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	315, 844, 002	851, 143, 583	580, 520, 064	△ 435, 299, 581	500, 000	0	145, 220, 483	
			△ 535, 299, 581					
			45, 220, 483	144, 720, 483	0	100, 000, 000	45, 220, 483	
02 国民健康保険特別会 計	107, 516, 707	128, 117, 693	63, 885, 437	△ 20, 600, 986	0	0	43, 284, 451	
			△ 20, 600, 986					
			43, 284, 451	43, 284, 451	0	0	43, 284, 451	
03 後期高齢者医療特別 会計	5, 611, 400	20, 073	11, 602, 964	5, 591, 327	0	0	17, 194, 291	
			5, 591, 327					
			17, 194, 291	17, 194, 291	0	0	17, 194, 291	
04 介護保険特別会計	69, 612, 628	95, 979, 016	99, 519, 290	△ 26, 366, 388	0	0	73, 152, 902	
			△ 26, 366, 388					
			73, 152, 902	73, 152, 902	0	0	73, 152, 902	
08 学校給食事業特別会 計	16, 574, 240	11, 900, 148	5, 917, 652	4, 674, 092	0	0	10, 591, 744	
			4, 674, 092					
			10, 591, 744	10, 591, 744	0	0	10, 591, 744	
09 太陽光発電事業特別 会計	2, 054, 326	187, 070	20, 039, 925	1, 867, 256	0	0	21, 907, 181	
			1, 867, 256					
			21, 907, 181	21, 907, 181	0	0	21, 907, 181	
合計	517, 213, 303	1, 087, 347, 583	781, 485, 332	△ 470, 134, 280	500, 000	0	311, 351, 052	
			△ 570, 134, 280					
			211, 351, 052	310, 851, 052	0	100, 000, 000	211, 351, 052	

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 2 月分

検 査 期 日	令和 7 年 3 月 2 4 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 2 月 2 8 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02月28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	
5,242,050,768	5,242,050,768	41,400		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	
29,951,025	29,951,025	41,400		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				
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				
1,201,437,828	2,355,460,449	45,119,248		流動資産	47,243,195	1,154,368,842	346,221	
1,002,744,870	1,626,068,525	15,951,348		現金預金	34,173,042	623,323,655		
17,658,802	241,933,330	19,997,835		営業未収金	11,235,231	224,274,528		
908,336	11,503,793	816,565		営業外未収金	370,022	10,595,457		
85,824,230	248,004,011	1,423,500		その他の未収金		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02月28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			
917,090	7,962,790		貯蔵品	41,400	7,045,700	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
93,384,500	219,988,000	6,930,000	前払金	1,423,500	126,603,500	
6,643,488,596	7,797,511,217	45,160,648	小 計	47,243,195	4,119,904,061	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			
	745,511,517	52,548,800	流動負債	48,840,949	1,251,812,762	506,301,245
	26,097,612	8,910,998	建設改良費等の財源に充てるための企業債		34,560,497	8,462,885
			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			
	157,869,969	17,777,182	営業未払金	18,221,457	160,200,214	2,330,245
	4,216,475		営業外未払金	966,539	5,183,014	966,539
	195,727,282	16,395,860	その他の未払金	16,394,760	195,727,282	
	265,509,929		未払費用	8,910,998	274,420,927	8,910,998
			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02月28日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		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				
	95,416,862	9,464,760		下水道事業預り金	4,347,195	99,664,261	4,247,399	
				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02月28日

4 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	計 当 月		合 計	計 累 計	残 高
	累 計			当 月		
			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	2,234,026,890	52,548,800	小 計	48,840,949	5,821,007,493	5,042,775,009
	64,222	1,100	収益	20,813,135	243,415,705	243,351,483
	30,222	1,100	給水収益	19,688,570	229,066,173	229,035,951
			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	48,000	895,800	894,800
			受取利息	15,852	891,682	891,682
			他会計補助金	260,000	260,000	260,000
			長期前受金戻入			
	33,000		雑収益	800,713	10,309,555	10,276,555
			特別利益		154,475	154,475
	64,222	1,100	小 計	20,813,135	243,415,705	243,351,483
152,724,930	152,724,930	19,186,731	費用			
59,169,255	59,169,255	5,915,103	原水及び浄水費			
63,595,406	63,595,406	8,497,276	配水及び給水費			
			受託工事費			
26,563,205	26,563,205	3,807,813	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
3,396,514	3,396,514	966,539	支払利息			
			雑支出			

令和06年度 【 試 算 表 】

令和07年02月28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	
550	550		特別損失			
152,724,930	152,724,930	19,186,731	小 計			
8,252,007,932	10,184,327,259	116,897,279	合 計	116,897,279	10,184,327,259	
					8,252,007,932	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年02月28日)

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,385,891,026	11,385,904,168	3,102,380	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
70,770,776	70,783,918	3,102,380	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02月28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
527,743,533	1,423,926,717	359,665,287	流動資産	187,396,324	896,333,184	150,000
460,467,030	829,784,022	180,406,578	現金預金	6,988,646	369,316,992	0
10,840,794	106,274,898	8,316,891	営業未収金	9,465,860	95,434,104	0
5,024,000	166,806,753	85,000,000	営業外未収金	85,000,000	161,782,753	0
529,000	258,650,335	85,941,818	その他未収金	85,941,818	258,121,335	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
12,087,940,854	12,984,137,180	362,767,667	小 計	187,396,324	4,627,146,312	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02月28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	496,797,612	18,948,146	流動負債	20,318,392	609,445,814	112,648,202
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	125,143,940	11,959,500	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	223,189,270	98,045,330
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	113,004,273	3,519,968	営業未払金	3,496,096	113,347,960	343,687
0	29,864,895	0	営業外未払金	1,760,416	31,625,311	1,760,416
0	226,447,824	3,468,678	その他未払金	15,061,880	238,693,389	12,245,565
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02月28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	0	繰延収益	241,241,818	6,119,687,002	6,119,295,352
0	391,650	0	長期前受金	241,241,818	6,119,687,002	6,119,295,352
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	13,701,818	13,701,818	13,701,818
0	0	0	受益者負担金	240,000	41,514,411	41,514,411
0	391,650	0	国県補助金	0	5,527,375,773	5,526,984,123
0	0	0	一般会計補助金	227,300,000	537,095,000	537,095,000
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02月28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	2,436,716,215	18,948,146	小 計	261,560,210	10,629,436,526	10,045,957,800
0	212,465,743	212,438,100	下水道事業収益	150,453,891	469,122,519	256,656,776
0	28,743	1,100	営業収益	8,316,891	94,872,736	94,843,993
0	28,743	1,100	下水道事業等使用料	8,316,891	94,852,736	94,823,993
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	212,437,000	212,437,000	営業外収益	142,137,000	374,219,753	161,782,753
0	0	0	受取利息及び配当金	0	80,333	80,333
0	212,437,000	212,437,000	他会計補助金	142,137,000	374,137,000	161,700,000
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02月28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	212,465,743	212,438,100	小 計	150,453,891	469,122,519	256,656,776
92,386,219	92,512,594	5,256,512	下水道事業費用	0	126,375	0
32,247,436	32,247,436	110,902	管渠費	0	0	0
21,993,938	21,993,938	2,600,473	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
11,745,804	11,872,179	784,721	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
26,397,941	26,397,941	1,760,416	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02月28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
92,386,219	92,512,594	5,256,512	小 計	0	126,375	0
0	0	0		0	0	0
14,033,564,562	15,725,831,732	599,410,425	合 計	599,410,425	15,725,831,732	14,033,564,562