

(公印省略)

榛監第269001号

令和6年9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8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 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	}	の例月現金出納検査
--	---	-----------

令和6年度 令和6年8月分

検査期日	令和6年9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
<p>○検査の概要</p> <p>1 検査事項</p> <p>(1) 歳入歳出予算の状況</p> <p>(2) 一時借入金（会計間流用）の状況</p> <p>(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</p> <p>(4) 帳簿及び証拠書類</p> <p>(5) その他出納事務全般の状況</p> <p>2 検査の着眼点</p> <p>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。</p> <p>3 実施した検査手続</p> <p>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。</p> <p>○検査の結果</p> <p>1 現金収支の状況について</p> <p>令和6年8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。</p> <p>2 現金保管の状況について</p> <p>令和6年8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。</p> <p>3 基金の状況について</p> <p>令和6年8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。</p> <p>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。</p>	

収支月計表(兼現金出納簿)

年度	年月日
令和 6年度	令和 6年08月

(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	225,533,912	513,553,277	314,632,409	△ 198,019,365	500,000	0	116,613,044	
			△ 288,019,365					
			26,613,044	116,113,044	0	90,000,000	26,613,044	
02 国民健康保険特別会計	35,364,452	46,626,843	26,896,961	△ 11,262,391	0	0	15,634,570	
			△ 11,262,391					
			15,634,570	15,634,570	0	0	15,634,570	
03 後期高齢者医療特別会計	6,152,040	367,275	6,878,639	5,784,765	0	0	12,663,404	
			5,784,765					
			12,663,404	12,663,404	0	0	12,663,404	
04 介護保険特別会計	69,121,433	97,912,253	105,229,823	△ 28,790,820	0	0	76,439,003	
			△ 28,790,820					
			76,439,003	76,439,003	0	0	76,439,003	
08 学校給食事業特別会計	15,648,770	9,577,195	5,909,968	6,071,575	0	0	11,981,543	
			6,071,575					
			11,981,543	11,981,543	0	0	11,981,543	
09 太陽光発電事業特別会計	3,021,122	255,152	9,473,378	2,765,970	0	0	12,239,348	
			2,765,970					
			12,239,348	12,239,348	0	0	12,239,348	
合計	354,841,729	668,291,995	469,021,178	△ 223,450,266	500,000	0	245,570,912	
			△ 313,450,266					
			155,570,912	245,070,912	0	90,000,000	155,570,912	

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8月分

検査期日	令和6年9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
<p>○検査の概要</p> <p>1 検査事項</p> <p>(1) 収入支出の状況</p> <p>(2) 現金の出納及び保管の状況</p> <p>(3) 試算表</p> <p>(4) 帳簿及び証拠書類</p> <p>(5) 事業運営の状況</p> <p>2 検査の着眼点</p> <p>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。</p> <p>3 実施した検査手続</p> <p>検査対象の各事業会計の現金等の出納について、上記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。</p> <p>○検査結果</p> <p>令和6年8月31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。</p>	

令和06年度【試算表】

令和06年08月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
5,235,915,868	5,235,915,868	14,500,280	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
29,569,125	29,569,125	40,800	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			
14,608,845	14,608,845	14,454,000	建設仮勘定			
316,672,517	316,672,517	5,480	助成事業			
			無形固定資産			
			投資			
200,000,000	200,000,000		投資有価証券			
200,000,000	200,000,000		長期貸付金			
			貸倒引当金			
			減価償却累計額			
1,205,168,210	1,872,792,480	60,653,129	流動資産	248,109,141	667,970,491	346,221
864,071,430	1,293,692,423	31,027,000	現金預金	217,657,142	429,620,993	
10,220,213	116,897,883	21,846,845	営業未収金	21,297,615	106,677,670	
455,136	3,671,343	761,284	営業外未収金	874,584	3,216,207	
243,841,511	246,580,511		その他の未収金	2,739,000	2,739,000	
			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08月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
			貸倒引当金			
7,741,920	7,932,320		貯蔵品	40,800	190,400	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
78,838,000	204,018,000	7,018,000	前払金	5,500,000	125,180,000	
6,641,084,078	7,308,708,348	75,153,409	小 計	248,109,141	3,633,505,710	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			
			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			
	481,977,889	235,367,856	流動負債	56,797,063	1,020,417,312	538,439,423
	8,805,511	8,805,511	建設改良費等の財源に充てるための企業債		34,560,497	25,754,986
			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			
			その他の長期借入金			
			リース債務			
	66,623,231	12,242,209	営業未払金	13,182,042	70,755,686	4,132,455
	1,753,500		営業外未払金	1,072,026	2,825,526	1,072,026
	127,218,417	22,171,453	その他の未払金	15,923,203	127,218,417	
	234,025,845	183,243,480	未払費用	17,764,991	251,345,356	17,319,511
			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08月31日

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			
	42,880,417	8,905,203	下水道事業預り金	8,854,801	51,655,263	8,774,846
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,455,794,406	1,458,533,406	2,739,000	繰延収益		2,451,322,328	2,448,583,328
	2,739,000	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			
			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08月31日

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		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	1,940,511,295	238,106,856	小 計	56,797,063	5,559,630,076	5,074,913,187
	14,437		収益	22,608,129	110,602,830	110,588,393
	14,437		給水収益	21,643,545	104,647,648	104,633,211
			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	203,300	560,900	560,900
			受取利息	31,359	395,982	395,982
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	729,925	3,045,805	3,045,805
			特別利益		114,475	114,475
	14,437		小 計	22,608,129	110,602,830	110,588,393
54,504,536	54,504,536	14,254,068	費用			
23,739,006	23,739,006	5,888,811	原水及び浄水費			
19,832,572	19,832,572	5,330,371	配水及び給水費			
			受託工事費			
9,860,382	9,860,382	1,962,860	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
1,072,026	1,072,026	1,072,026	支払利息			
			雑支出			

令和06年度【試算表】

令和06年08月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	累 計	残 高
	累 計	当 月				
550	550		特別損失			
54,504,536	54,504,536	14,254,068	小 計			
8,151,383,020	9,303,738,616	327,514,333	合 計	327,514,333	9,303,738,616	8,151,383,020

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06年08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
11,334,082,167	11,334,082,167	1,632,298	有形固定資産	0	3,730,799,986	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
18,961,917	18,961,917	1,632,298	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08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
454,411,413	819,954,138	33,752,026	流動資産	38,362,531	365,692,725	150,000
390,385,422	535,195,530	9,625,203	現金預金	28,737,328	144,810,108	0
11,821,782	54,714,399	8,798,823	営業未収金	8,905,203	42,892,617	0
5,024,000	61,724,000	0	営業外未収金	0	56,700,000	0
769,000	121,909,000	720,000	その他未収金	720,000	121,140,000	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
35,420,000	35,420,000	14,608,000	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
11,962,799,875	12,328,342,600	35,384,324	小 計	38,362,531	4,096,492,711	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08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	158,989,778	40,580,318	流動負債	42,958,818	384,981,122	225,991,344
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	11,842,990	11,842,990	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	223,189,270	211,346,280
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	74,944,740	12,961,434	営業未払金	12,998,604	75,148,084	203,344
0	2,112,170	0	営業外未払金	1,876,926	3,989,096	1,876,926
0	67,753,198	15,775,894	その他未払金	28,083,288	80,064,788	12,311,590
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08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	720,000	5,869,785,184	5,869,785,184
0	0	0	長期前受金	720,000	5,869,785,184	5,869,785,184
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	720,000	32,614,411	32,614,411
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08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	283,991,127	283,991,127
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	283,991,127	283,991,127
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	197,701,663	197,701,663
0	0	0	当年度未処分利益剰余金	0	86,289,464	86,289,464
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,853,237,489	2,012,227,267	40,580,318	小 計	43,678,818	10,066,742,252	9,907,752,474
0	10,010	0	下水道事業収益	8,798,823	213,342,267	213,332,257
0	10,010	0	営業収益	8,798,823	43,312,237	43,302,227
0	10,010	0	下水道事業等使用料	8,798,823	43,302,237	43,292,227
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	0	170,000,000	170,000,000
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	170,000,000	170,000,000
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08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	10,010	0	小 計	8,798,823	213,342,267	213,332,257
35,997,353	35,997,353	14,875,530	下水道事業費用	0	0	0
20,471,834	20,471,834	10,070,383	管渠費	0	0	0
7,531,603	7,531,603	1,854,448	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
6,115,890	6,115,890	1,073,773	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
1,876,926	1,876,926	1,876,926	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08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
35,997,353	35,997,353	14,875,530	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,852,034,717	14,376,577,230	90,840,172	合 計	90,840,172	14,376,577,230	13,852,034,717