

(公印省略)

榛監第302001号

令和6年10月28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9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9月分

検 査 期 日	令和6年10月21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 三保 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9月30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。また、各金融機関の預貯金証書等の原本と照合した結果、過誤のないことを確認した。 2 現金保管の状況について 令和6年9月30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9月30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09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	821, 835, 665	431, 281, 243	26, 613, 044	390, 554, 422	500, 000	0	417, 167, 466	
			390, 554, 422					
			417, 167, 466					
02 国民健康保険特別会 計	33, 731, 486	44, 451, 735	15, 634, 570	△ 10, 720, 249	0	0	4, 914, 321	
			△ 10, 720, 249					
			4, 914, 321					
03 後期高齢者医療特別 会計	21, 707, 300	25, 395, 926	12, 663, 404	△ 3, 688, 626	0	0	8, 974, 778	
			△ 3, 688, 626					
			8, 974, 778					
04 介護保険特別会計	116, 610, 210	100, 691, 047	76, 439, 003	15, 919, 163	0	0	92, 358, 166	
			15, 919, 163					
			92, 358, 166					
08 学校給食事業特別会 計	831, 610	5, 053, 124	11, 981, 543	△ 4, 221, 514	0	0	7, 760, 029	
			△ 4, 221, 514					
			7, 760, 029					
09 太陽光発電事業特別 会計	3, 024, 276	2, 992, 750	12, 239, 348	31, 526	0	0	12, 270, 874	
			31, 526					
			12, 270, 874					
合 計	997, 740, 547	609, 865, 825	155, 570, 912	387, 874, 722	500, 000	0	543, 445, 634	
			387, 874, 722					
			543, 445, 634					

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 9 月分

検 査 期 日	令和 6 年 1 0 月 2 1 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。 ○検査結果 令和 6 年 9 月 3 0 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。 また、各金融機関の預貯金証書等の原本と照合した結果、過誤のないことを確認した。	

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年09月30日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方		
残高	累計	計当	月		当	合月	計累	計	残高
5,236,329,168	5,236,329,168	413,300		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	
29,652,425	29,652,425	83,300		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	330,000		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					
1,166,497,148	2,063,547,829	190,755,349		流動資産	229,426,411	897,396,902		346,221	
975,086,218	1,462,970,927	169,278,504		現金預金	58,263,716	487,884,709			
18,278,063	137,432,443	20,534,560		営業未収金	12,476,710	119,154,380			
488,136	4,613,628	942,285		営業外未収金	909,285	4,125,492			
92,602,511	246,580,511			その他の未収金	151,239,000	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09月30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			
1,204,220	7,932,320		貯蔵品	6,537,700	6,728,100	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
78,838,000	204,018,000		前払消費税			
			前払金		125,180,000	
6,602,826,316	7,499,876,997	191,168,649	小 計	229,426,411	3,862,932,121	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			
	557,488,828	75,510,939	流動負債	43,272,579	1,063,689,891	506,201,063
	17,186,614	8,381,103	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			
	87,571,557	20,948,326	営業未払金	19,675,978	90,431,664	2,860,107
	4,183,475	2,429,975	営業外未払金	1,357,949	4,183,475	
	136,073,218	8,854,801	その他の未払金	8,866,120	136,084,537	11,319
	260,056,459	26,030,614	未払費用	8,711,103	260,056,459	
			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09月30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				
	51,746,537	8,866,120		下水道事業預り金	4,661,429	56,316,692	4,570,155	
				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	29,981,967		剰余金	29,981,967	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09月30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	29,981,967	79,981,967	79,981,967
	29,981,967	29,981,967	当年度未処分利益剰余金		29,981,967	
1,455,794,406	2,046,004,201	105,492,906	小 計	73,254,546	5,632,884,622	5,042,674,827
	22,357	7,920	収益	21,468,925	132,071,755	132,049,398
	22,357	7,920	給水収益	20,462,640	125,110,288	125,087,931
			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	64,000	624,900	624,900
			受取利息		395,982	395,982
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	942,285	3,988,090	3,988,090
			特別利益		114,475	114,475
	22,357	7,920	小 計	21,468,925	132,071,755	132,049,398
81,984,943	81,984,943	27,480,407	費用			
29,721,379	29,721,379	5,982,373	原水及び浄水費			
38,560,034	38,560,034	18,727,462	配水及び給水費			
			受託工事費			
11,273,005	11,273,005	1,412,623	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	1,357,949	支払利息			
			雑支出			

令和06年度 【 試 算 表 】

令和06年09月30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			
81,984,943	81,984,943	27,480,407	小 計			
8,140,605,665	9,627,888,498	324,149,882	合 計	324,149,882	9,627,888,498	
					8,140,605,665	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和06年09月30日)

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	当 月		当 月	累 計	残 高
11,336,330,694	11,336,343,836	2,261,669	有形固定資産	13,142	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
21,210,444	21,223,586	2,261,669	建設仮勘定	13,142	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09月30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
323,420,076	844,318,411	22,325,973	流動資産	155,355,610	521,048,335	150,000
256,297,683	545,823,806	10,628,276	現金預金	144,716,015	289,526,123	0
11,322,284	63,081,021	8,366,622	営業未収金	8,866,120	51,758,737	0
5,024,000	61,804,333	80,333	営業外未収金	80,333	56,780,333	0
769,000	123,602,142	1,693,142	その他未収金	1,693,142	122,833,142	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
39,015,900	39,015,900	1,557,600	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
11,834,057,065	12,354,968,542	24,587,642	小 計	155,368,752	4,251,861,463	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09月30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	405, 047, 243	246, 057, 465	流動負債	131, 891, 446	516, 872, 568	111, 825, 325
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	113, 184, 440	101, 341, 450	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	77, 963, 453	3, 018, 713	営業未払金	3, 970, 128	79, 118, 212	1, 154, 759
0	28, 307, 295	26, 195, 125	営業外未払金	24, 318, 199	28, 307, 295	0
0	183, 255, 375	115, 502, 177	その他未払金	103, 603, 119	183, 667, 907	412, 532
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09月30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	5,871,465,184	5,871,465,184
0	0	0	長期前受金	1,680,000	5,871,465,184	5,871,465,184
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	34,294,411	34,294,411
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09月30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	86,289,464	剰余金	86,289,464	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	86,289,464	利益剰余金	86,289,464	372,318,891	286,029,427
0	0	0	減債積立金	86,289,464	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	86,289,464	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	2,344,574,196	332,346,929	小 計	219,860,910	10,288,641,462	9,797,304,755
0	21,329	11,319	下水道事業収益	8,446,955	221,789,222	221,767,893
0	21,329	11,319	営業収益	8,366,622	51,678,859	51,657,530
0	21,329	11,319	下水道事業等使用料	8,366,622	51,668,859	51,647,530
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	80,333	170,080,333	170,080,333
0	0	0	受取利息及び配当金	80,333	80,333	80,333
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09月30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	11,319	小 計	8,446,955	221,789,222	221,767,893
62,728,080	62,728,080	26,730,727	下水道事業費用	0	0	0
20,597,242	20,597,242	125,408	管渠費	0	0	0
10,362,887	10,362,887	2,831,284	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
7,129,326	7,129,326	1,013,436	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
24,637,525	24,637,525	22,760,599	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09月30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
62,728,080	62,728,080	26,730,727	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,750,022,634	14,762,292,147	383,676,617	合 計	383,676,617	14,762,292,147	13,750,022,634