

(公印省略)

榛監第120001号

令和7年4月30日

榛東村議会議長	善養寺	孝	}	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 新井佐智子

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ましたので、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。

記

1 準拠基準

榛東村監査基準（令和元年榛東村監査委員告示第3号）

2 検査の種類

地方自治法第235条の2第1項の規定による現金出納検査

3 検査の対象

令和7年3月分の会計管理者及び企業出納員（以下「会計管理者等」という。）が所管する現金出納

4 検査の着眼点（評価項目）

提出された資料に基づき、計数が一致し正確であるか、また、現金等の保管状況、収入・支出が適正であるかを着眼点とした。

5 検査の実施内容

一般会計、特別会計、歳入歳出外現金、公営企業会計及び基金の現金出納検査に当たっては、榛東村監査基準に従い、会計管理者等から提出された現金出納検査資料の計数の確認並びに当該計数と金融機関発行の残高証明書及び現金出納関係帳簿等との照合を行った。

6 検査の期日及び実施場所

(1) 期日

令和7年4月25日

(2) 実施場所

本庁3階監査室（304会議室）

7 検査執行者

榛東村監査委員	石坂 郁夫
同	新井 佐智子

8 検査の結果

検査した限りにおいて、会計管理者等の現金の出納事務が正確に行われていることを確認した。

また、検査当日における会計管理者が保管する現金及び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）の現在高は、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03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	752, 607, 009	716, 968, 748	45, 220, 483	165, 638, 261	500, 000	0	210, 858, 744	
			35, 638, 261					
			80, 858, 744	210, 358, 744	0	130, 000, 000	80, 858, 744	
02 国民健康保険特別会 計	112, 648, 847	115, 579, 888	43, 284, 451	△ 2, 931, 041	0	0	40, 353, 410	
			△ 2, 931, 041					
			40, 353, 410	40, 353, 410	0	0	40, 353, 410	
03 後期高齢者医療特別 会計	45, 541, 414	44, 924, 418	17, 194, 291	616, 996	0	0	17, 811, 287	
			616, 996					
			17, 811, 287	17, 811, 287	0	0	17, 811, 287	
04 介護保険特別会計	112, 888, 706	119, 961, 739	73, 152, 902	△ 7, 073, 033	0	0	66, 079, 869	
			△ 7, 073, 033					
			66, 079, 869	66, 079, 869	0	0	66, 079, 869	
08 学校給食事業特別会 計	8, 027, 100	12, 011, 274	10, 591, 744	△ 3, 984, 174	0	0	6, 607, 570	
			△ 3, 984, 174					
			6, 607, 570	6, 607, 570	0	0	6, 607, 570	
09 太陽光発電事業特別 会計	2, 374, 459	1, 587, 608	21, 907, 181	786, 851	0	0	22, 694, 032	
			786, 851					
			22, 694, 032	22, 694, 032	0	0	22, 694, 032	
合 計	1, 034, 087, 535	1, 011, 033, 675	211, 351, 052	153, 053, 860	500, 000	0	364, 404, 912	
			23, 053, 860					
			234, 404, 912	363, 904, 912	0	130, 000, 000	234, 404, 912	

令和06年度 【 試 算 表 】

令和07年03月31日

1 頁

借		方		勘 定 科 目	貸		方	
残 高	累 計	計 当 月	当 月		計 累 計	残 高		
5,283,954,368	5,283,954,368	41,903,600	有形固定資産	97,617,185	3,063,152,404	3,063,152,404		
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	1,156,645	48,664,369	48,664,369		
3,952,247,876	3,952,247,876		構築物					
			構築物減価償却累計額	85,419,444	2,375,350,816	2,375,350,816		
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	10,299,825	611,387,048	611,387,048		
29,966,625	29,966,625	15,600	量水器					
			量水器減価償却累計額	541,871	22,526,014	22,526,014		
2,360,000	2,360,000		車両運搬具					
			車両運搬具減価償却累計額	59,000	2,242,000	2,242,000		
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	140,400	2,982,157	2,982,157		
			リース資産					
			リース資産減価償却累計額					
62,249,845	62,249,845	41,888,000	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					
1,214,094,789	2,645,028,088	292,414,639	流動資産	280,187,183	1,431,709,025	775,726		
1,110,728,757	1,774,848,373	148,779,848	現金預金	42,219,461	664,119,616			
8,533,028	261,103,680	19,170,350	営業未収金	28,296,124	252,570,652			
568,436	12,774,591	1,270,798	営業外未収金	1,610,698	12,206,155			
15,110,968	368,987,749	122,407,238	その他の未収金	191,697,000	353,876,781			
			消費税還付未収金					
	370,495	370,495	貸倒引当金	800,000	1,146,221	775,726		
			受取手形					

令和06年度 【 試 算 表 】

令和07年03月31日

2 頁

借 方		勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累 計		計 当 月	計 累 計	残 高
1,303,600	8,378,700	415,910	貸倒引当金		
			貯蔵品	29,400	7,075,100
			保管有価証券		
			未収収益		
			貸倒引当金		
77,850,000	218,564,500		前払消費税		
			前払金	15,534,500	140,714,500
6,698,049,157	8,128,982,456	334,318,239	小 計	377,804,368	4,494,861,429
	36,633,187	36,633,187	固定負債	107,300,000	366,796,944
	36,633,187	36,633,187	建設改良費等の財源に充てるための企業債	107,300,000	366,796,944
			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		
	802,997,005	58,908,988	流動負債	115,015,798	1,365,405,060
	34,560,497	8,462,885	建設改良費等の財源に充てるための企業債	36,633,187	71,193,684
			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		
	170,867,067	12,997,098	営業未払金	20,583,624	180,783,838
	6,462,543	2,246,068	営業外未払金	1,279,529	6,462,543
	202,530,424	8,226,642	その他の未払金	8,226,642	202,530,424
	284,259,582	18,749,653	未払費用	35,232,295	309,653,222
			営業前受金		
			その他前受金		480,955,265
			前受収益		
			一時借入金		

令和06年度 【 試 算 表 】

令和07年03月31日

3 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			当 月	計 累 計	残 高
	累 計	計 当 月				
			退職給付引当金			
	429,456		賞与引当金	816,000	1,632,458	1,203,002
	241,512		法定福利費引当金	301,000	583,424	341,912
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	103,643,504	8,226,642	下水道事業預り金	11,943,521	111,607,782	7,964,278
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,497,074,029	1,584,210,029	125,676,623	繰延収益	15,107,238	2,466,429,566	2,379,293,566
	87,136,000	84,397,000	長期前受金(国庫補助金)		1,452,998,884	1,365,862,884
			長期前受金(県補助金)			
			長期前受金(工事負担金)	15,107,238	483,431,227	483,431,227
			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
795,005,118	795,005,118	24,731,080	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)			
326,785,639	326,785,639	9,320,627	長期前受金収益化累計額(工事負担金)			
287,822,878	287,822,878	4,653,489	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)			
87,460,394	87,460,394	2,574,427	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03月31日

4 頁

借		方		勘定科目	貸		方		
残高	累計	計当	月		当	合月	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		
1,497,074,029	2,453,822,188	221,218,798		小計	237,423,036	6,057,007,029		5,100,258,870	
	64,222			収益	61,718,571	305,134,276		305,070,054	
	30,222			給水収益	19,092,150	248,158,323		248,128,101	
				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	76,000	971,800		970,800	
				受取利息		891,682		891,682	
				他会計補助金		260,000		260,000	
				長期前受金戻入	41,279,623	41,279,623		41,279,623	
	33,000			雑収益	1,270,798	11,580,353		11,547,353	
				特別利益		154,475		154,475	
	64,222			小計	61,718,571	305,134,276		305,070,054	
274,133,868	274,133,868	121,408,938		費用					
70,867,756	70,867,756	11,698,501		原水及び浄水費					
70,328,013	70,328,013	6,732,607		配水及び給水費					
				受託工事費					
30,644,321	30,644,321	4,081,116		総係費					
97,617,185	97,617,185	97,617,185		減価償却費					
				資産減耗費					
				その他営業費用					
4,676,043	4,676,043	1,279,529		支払利息					
				雑支出					

令和06年度 【 試 算 表 】

令和07年03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	累 計	
550	550		特別損失			
274,133,868	274,133,868	121,408,938	小 計			
8,469,257,054	10,857,002,734	676,945,975	合 計	676,945,975	10,857,002,734	
					8,469,257,054	

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年03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
11,450,997,854	11,451,010,996	64,600,828	有形固定資産	215,564,272	3,946,377,400	3,946,364,258
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	6,532,630	116,582,304	116,582,304
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	184,827,104	3,312,540,429	3,312,540,429
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	24,204,538	515,156,420	515,156,420
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
135,877,604	135,890,746	64,600,828	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
166,416,952	174,306,295	0	無形固定資産	7,889,343	7,889,343	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
166,416,952	174,306,295	0	施設利用権	7,889,343	7,889,343	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03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
445,285,970	1,637,356,315	213,429,598	流動資産	296,037,161	1,192,370,345	300,000
367,652,953	921,007,564	91,223,542	現金預金	184,037,619	553,354,611	0
10,667,527	114,327,173	8,052,275	営業未収金	8,225,542	103,659,646	0
5,024,000	203,244,753	36,438,000	営業外未収金	36,438,000	198,220,753	0
30,027,181	334,708,516	76,058,181	その他未収金	46,560,000	304,681,335	0
0	100,000	100,000	貸倒引当金	250,000	400,000	300,000
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
20,923,100	52,977,100	1,557,600	前払金	20,526,000	32,054,000	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
12,062,700,776	13,262,673,606	278,030,426	小 計	519,490,776	5,146,637,088	3,946,664,258
0	225,861,637	225,861,637	固定負債	7,000,000	2,806,770,442	2,580,908,805
0	225,861,637	225,861,637	企業債	7,000,000	2,806,770,442	2,580,908,805
0	225,861,637	225,861,637	建設改良費等の財源に充てるための企業債	7,000,000	2,806,770,442	2,580,908,805

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年03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	783, 072, 100	286, 274, 488	流動負債	418, 434, 286	1, 028, 386, 100	245, 314, 000
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	227, 380, 809	102, 236, 869	建設改良費等の財源に充てるための企業債	225, 861, 637	449, 050, 907	221, 670, 098
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	124, 198, 416	11, 194, 143	営業未払金	21, 154, 874	134, 502, 834	10, 304, 418
0	55, 025, 389	25, 160, 494	営業外未払金	23, 400, 078	55, 025, 389	0
0	374, 130, 806	147, 682, 982	その他未払金	145, 009, 697	384, 209, 086	10, 078, 280
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03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	3,008,000	5,597,884	3,261,204
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
1,955,948,761	1,961,873,317	108,244,178	繰延収益	69,058,181	6,188,745,183	6,182,820,627
0	5,924,556	5,532,906	長期前受金	69,058,181	6,188,745,183	6,182,820,627
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	29,738,181	43,439,999	43,439,999
0	5,532,906	5,532,906	受益者負担金	720,000	42,234,411	36,701,505
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	38,600,000	575,695,000	575,695,000
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
1,955,948,761	1,955,948,761	102,711,272	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
162,428,528	162,428,528	54,221,690	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1,778,674,144	1,778,674,144	43,521,448	国県補助金収益化累計額	0	0	0
14,846,089	14,846,089	4,968,134	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03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
1,955,948,761	3,057,096,518	620,380,303	小 計	494,492,467	11,124,434,993	10,023,287,236
0	212,465,743	0	下水道事業収益	152,734,453	621,856,972	409,391,229
0	28,743	0	営業収益	8,052,275	102,925,011	102,896,268
0	28,743	0	下水道事業等使用料	8,052,275	102,905,011	102,876,268
0	0	0	その他営業収益	0	20,000	20,000
0	212,437,000	0	営業外収益	144,682,178	518,901,931	306,464,931
0	0	0	受取利息及び配当金	0	80,333	80,333
0	212,437,000	0	他会計補助金	36,438,000	410,575,000	198,138,000
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03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	108,244,178	108,244,178	108,244,178
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	0	小 計	152,734,453	621,856,972	409,391,229
360,693,186	360,819,561	268,306,967	下水道事業費用	0	126,375	0
40,366,865	40,366,865	8,119,429	管渠費	0	0	0
34,494,686	34,494,686	12,500,748	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
14,136,501	14,262,876	2,390,697	総係費	0	126,375	0
223,453,615	223,453,615	223,453,615	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
48,240,419	48,240,419	21,842,478	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03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
360,693,186	360,819,561	268,306,967	小 計	0	126,375	0
0	0	0		0	0	0
14,379,342,723	16,893,055,428	1,166,717,696	合 計	1,166,717,696	16,893,055,428	14,379,342,723