

(公印省略)

榛監第 1 4 3 0 0 1 号

令和 7 年 5 月 2 3 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 2 3 5 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 2 3 5 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4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5月20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
両年度	令和 7年04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	3,785,393,445	3,744,657,769	80,858,744	170,735,676	500,000	△ 11,000,000	240,594,420	
			40,735,676					
			121,594,420	240,094,420	0	130,000,000	121,594,420	
02 国民健康保険特別会 計	114,698,837	142,497,866	40,353,410	△ 27,799,029	0	11,000,000	23,554,381	
			△ 27,799,029					
			12,554,381	23,554,381	0	0	12,554,381	
03 後期高齢者医療特別 会計	5,802,700	20,764,343	17,811,287	△ 14,961,643	0	0	2,849,644	
			△ 14,961,643					
			2,849,644	2,849,644	0	0	2,849,644	
04 介護保険特別会計	53,103,313	116,811,429	66,079,869	△ 63,708,116	0	0	2,371,753	
			△ 63,708,116					
			2,371,753	2,371,753	0	0	2,371,753	
08 学校給食事業特別会 計	26,475,970	13,475,196	6,607,570	13,000,774	0	0	19,608,344	
			13,000,774					
			19,608,344	19,608,344	0	0	19,608,344	
09 太陽光発電事業特別 会計	2,770,115	1,958,575	22,694,032	811,540	0	0	23,505,572	
			811,540					
			23,505,572	23,505,572	0	0	23,505,572	
合計	3,988,244,380	4,040,165,178	234,404,912	78,079,202	500,000	0	312,484,114	
			△ 51,920,798					
			182,484,114	311,984,114	0	130,000,000	182,484,114	

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年04月30日

1 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
5,257,249,654	5,257,249,654	144,679	有形固定資産		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		48,664,369	48,664,369
4,295,015,863	4,295,015,863		構築物			
			構築物減価償却累計額		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		611,387,048	611,387,048
30,044,325	30,044,325	77,700	量水器			
			量水器減価償却累計額		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		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		2,982,157	2,982,157
			リース資産			
			リース資産減価償却累計額			
9,366,979	9,366,979	66,979	建設仮勘定			
4,982	4,982		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			
1,344,476,785	1,421,697,048	164,757,043	流動資産	77,220,263	77,995,989	775,726
1,096,323,802	1,144,366,640	33,637,883	現金預金	48,042,838	48,042,838	
16,957,258	30,153,683	21,620,655	営業未収金	13,196,425	13,196,425	
366,039	1,162,101	571,505	営業外未収金	796,062	796,062	
112,639,788	127,747,026	108,927,000	その他の未収金	15,107,238	15,107,238	
			消費税還付未収金			
			貸倒引当金		775,726	775,726
			受取手形			

令和07年度【試算表】

令和07年04月30日

2 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	計 当 月		当 月	計 累 計	残 高
502,100	579,800		貸倒引当金			
			貯蔵品	77,700	77,700	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
70,920,000	70,920,000		前払消費税			
			前払金			
6,801,726,439	6,878,946,702	164,901,722	小 計	77,220,263	3,141,148,393	3,063,928,130
			固定負債		330,163,757	330,163,757
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		330,163,757	330,163,757
			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			
	56,108,012	56,108,012	流動負債	18,158,909	604,569,060	548,461,048
			建設改良費等の財源に充てるための企業債		36,633,187	36,633,187
			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			
14,517,045	14,517,045		営業未払金	5,485,958	15,792,980	1,275,935
			営業外未払金			
8,065,174	8,065,174		その他の未払金	8,065,174	8,065,174	
25,460,619	25,460,619		未払費用	66,979	25,460,619	
			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07年度 【 試 算 表 】

令和07年04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			
			賞与引当金		1,203,002	1,203,002
			法定福利費引当金		341,912	341,912
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	8,065,174	8,065,174	下水道事業預り金	4,540,798	12,505,076	4,439,902
			その他預り金			
			預り有価証券			
1,497,074,029	1,497,074,029		繰延収益		2,383,002,624	2,383,002,624
			長期前受金(国庫補助金)		1,365,862,884	1,365,862,884
			長期前受金(県補助金)			
			長期前受金(工事負担金)		487,140,285	487,140,285
			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		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		長期前受金収益化累計額(工事負担金)			
287,822,878	287,822,878		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		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	108,927,000	830,930,245	830,930,245
			受贈財産評価額		74,926,029	74,926,029
			寄附金			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年04月30日

4 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
			工事負担金		40,139,691	40,139,691
			国庫補助金	108,927,000	177,502,419	177,502,419
			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
			当年度未処分利益剰余金		19,220,855	19,220,855
1,497,074,029	1,553,182,041	56,108,012	小 計	127,085,909	5,274,276,788	5,218,168,776
	2,640	2,640	収益	22,188,420	22,188,420	22,185,780
	2,640	2,640	給水収益	21,581,615	21,581,615	21,578,975
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	35,300	35,300	35,300
			受取利息			
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	2,962	2,962	2,962
			特別利益			
	2,640	2,640	小 計	22,188,420	22,188,420	22,185,780
5,482,218	5,482,218	5,482,218	費用			
102,076	102,076	102,076	原水及び浄水費			
3,484,762	3,484,762	3,484,762	配水及び給水費			
			受託工事費			
1,895,380	1,895,380	1,895,380	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
			支払利息			
			雑支出			

令和07年度【 試 算 表 】

令和07年04月30日

5 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
			特別損失			
5,482,218	5,482,218	5,482,218	小 計			
8,304,282,686	8,437,613,601	226,494,592	合 計	226,494,592	8,437,613,601	8,304,282,686

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年04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
11,437,595,704	11,437,595,704	2,499,937	有形固定資産	0	3,946,364,258	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	0	116,582,304	116,582,304
10,311,234,664	10,311,234,664	0	構築物	0	0	0
0	0	0	構築物減価償却累計額	0	3,312,540,429	3,312,540,429
632,780,859	632,780,859	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	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
2,499,937	2,499,937	2,499,937	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
168,850,685	168,850,685	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
168,850,685	168,850,685	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04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
394,163,371	444,337,910	18,015,949	流動資産	50,174,539	50,474,539	300,000
334,566,562	376,197,027	8,544,074	現金預金	41,630,465	41,630,465	0
11,593,588	19,657,662	8,990,135	営業未収金	8,064,074	8,064,074	0
5,025,740	5,025,740	1,740	営業外未収金	0	0	0
30,027,181	30,507,181	480,000	その他未収金	480,000	480,000	0
0	0	0	貸倒引当金	0	300,000	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
12,950,300	12,950,300	0	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
0	0	0	その他流動資産	0	0	0
12,000,609,760	12,050,784,299	20,515,886	小 計	50,174,539	3,996,838,797	3,946,664,258
0	0	0	固定負債	0	2,580,908,805	2,580,908,805
0	0	0	企業債	0	2,580,908,805	2,580,908,805
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	2,580,908,805	2,580,908,805

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年04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	41,630,465	41,630,465	流動負債	4,804,154	274,432,414	232,801,949
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	0	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,670,098	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	31,351,248	31,351,248	営業未払金	2,304,217	36,119,595	4,768,347
0	0	0	営業外未払金	0	803,300	803,300
0	10,279,217	10,279,217	その他未払金	2,499,937	12,578,217	2,299,000
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04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	0	0	引当金	0	3,261,204	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
0	0	0		0	0	0
1,955,948,761	1,955,948,761	0	繰延収益	480,000	6,154,560,565	6,154,560,565
0	0	0	長期前受金	480,000	6,154,560,565	6,154,560,565
0	0	0	受贈財産評価額	0	0	0
0	0	0	工事負担金	0	39,490,908	39,490,908
0	0	0	受益者負担金	480,000	37,181,505	37,181,505
0	0	0	国県補助金	0	5,526,984,123	5,526,984,123
0	0	0	一般会計補助金	0	550,904,029	550,904,029
0	0	0	その他長期前受金	0	0	0
1,955,948,761	1,955,948,761	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
162,428,528	162,428,528	0	受益者負担金収益化累計額	0	0	0
1,778,674,144	1,778,674,144	0	国県補助金収益化累計額	0	0	0
14,846,089	14,846,089	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04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	0	0	剰余金	0	306,720,909	306,720,909
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	306,720,909	306,720,909
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	0	0	当年度末処分利益剰余金	0	20,691,482	20,691,482
0	0	0		0	0	0
0	0	0		0	0	0
1,955,948,761	1,997,579,226	41,630,465	小 計	5,284,154	10,044,837,070	10,003,206,605
0	0	0	下水道事業収益	8,991,875	8,991,875	8,991,875
0	0	0	営業収益	8,990,135	8,990,135	8,990,135
0	0	0	下水道事業等使用料	8,990,135	8,990,135	8,990,135
0	0	0	その他営業収益	0	0	0
0	0	0	営業外収益	1,740	1,740	1,740
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	0	0
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04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	1,740	1,740	1,740
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	0	0
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	0	0
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	0	0	小 計	8,991,875	8,991,875	8,991,875
2,304,217	2,304,217	2,304,217	下水道事業費用	0	0	0
81,050	81,050	81,050	管渠費	0	0	0
341,158	341,158	341,158	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
1,882,009	1,882,009	1,882,009	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
0	0	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
0	0	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04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
2,304,217	2,304,217	2,304,217	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,958,862,738	14,050,667,742	64,450,568	合 計	64,450,568	14,050,667,742	13,958,862,738