

(公印省略)

榛監第184001号

令和7年7月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5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6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05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	595, 875, 915	556, 708, 152	121, 594, 420	39, 167, 763	500, 000	0	160, 762, 183	
			39, 167, 763	160, 262, 183	0	0	160, 762, 183	
			160, 762, 183					
02 国民健康保険特別会計	76, 817, 272	69, 881, 574	12, 554, 381	6, 935, 698	0	0	19, 490, 079	
			6, 935, 698	19, 490, 079	0	0	19, 490, 079	
			19, 490, 079					
03 後期高齢者医療特別会計	18, 945, 756	16, 560, 664	2, 849, 644	2, 385, 092	0	0	5, 234, 736	
			2, 385, 092	5, 234, 736	0	0	5, 234, 736	
			5, 234, 736					
04 介護保険特別会計	245, 289, 453	123, 600, 080	2, 371, 753	121, 689, 373	0	0	124, 061, 126	
			121, 689, 373	124, 061, 126	0	0	124, 061, 126	
			124, 061, 126					
08 学校給食事業特別会計	7, 764, 857	11, 528, 726	19, 608, 344	△ 3, 763, 869	0	0	15, 844, 475	
			△ 3, 763, 869	15, 844, 475	0	0	15, 844, 475	
			15, 844, 475					
09 太陽光発電事業特別会計	3, 041, 660	24, 340, 290	23, 505, 572	△ 21, 298, 630	0	0	2, 206, 942	
			△ 21, 298, 630	2, 206, 942	0	0	2, 206, 942	
			2, 206, 942					
合計	947, 734, 913	802, 619, 486	182, 484, 114	145, 115, 427	500, 000	0	327, 599, 541	
			145, 115, 427	327, 099, 541	0	0	327, 599, 541	
			327, 599, 541					

【 試 算 表 】

令和07年05月31日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合 計	計 当	月		合 月	計 累	計	残高
5,257,292,854	5,257,292,854	43,200		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
30,087,525	30,087,525	43,200		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			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				
1,326,053,645	1,452,006,150	69,394,311		流動資産	48,732,242	126,728,231		775,726
1,118,845,736	1,186,393,173	42,026,533		現金預金	19,504,599	67,547,437		
8,745,273	50,553,633	20,399,950		営業未収金	28,611,935	41,808,360		
456,159	1,824,729	662,628		営業外未収金	572,508	1,368,570		
112,639,788	127,747,026			その他の未収金		15,107,238		
7,682,589	7,682,589			消費税還付未収金				
				貸倒引当金		775,726		775,726
				受取手形				

【 試 算 表 】

令和07年05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	計 累 計	
			貸倒引当金			
458,900	579,800		貯蔵品	43,200	120,900	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
77,225,200	77,225,200	6,305,200	前払金			
6,783,346,499	6,909,299,004	69,437,511	小 計	48,732,242	3,189,880,635	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			
	84,421,948	28,313,936	流動負債	38,831,103	619,788,318	535,366,370
			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			
	25,212,307	10,695,262	営業未払金	10,874,476	26,667,456	1,455,149
			営業外未払金			
	16,874,511	8,809,337	その他の未払金	13,354,537	21,419,711	4,545,200
	25,460,619		未払費用	1,760,000	27,220,619	1,760,000
			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			

【 試 算 表 】

令和07年05月31日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方			
残高	累	合計	計		当	合	計	累	計	残高
		計	当							
				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						
	16,874,511		8,809,337	下水道事業預り金		12,842,090		25,347,166		8,472,655
				その他預り金						
				預り有価証券						
1,497,074,029	1,497,074,029			繰延収益				2,367,543,052		2,367,543,052
				長期前受金(国庫補助金)				1,352,113,884		1,352,113,884
				長期前受金(県補助金)						
				長期前受金(工事負担金)				485,429,713		485,429,713
				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				830,916,453		830,916,453
				受贈財産評価額				74,926,029		74,926,029
				寄附金						

【 試 算 表 】

令和07年05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	
			工事負担金		40,139,691	40,139,691
			国庫補助金		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		19,207,063	19,207,063
1,497,074,029	1,581,495,977	28,313,936	小 計	38,831,103	5,274,022,682	5,189,600,734
	2,640		収益	21,061,478	43,249,898	43,247,258
	2,640		給水収益	20,353,850	41,935,465	41,932,825
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	45,000	80,300	80,300
			受取利息	319,500	319,500	319,500
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	3,228	6,190	6,190
			特別利益			
	2,640		小 計	21,061,478	43,249,898	43,247,258
16,355,594	16,355,594	10,873,376	費用			
6,020,439	6,020,439	5,918,363	原水及び浄水費			
6,805,775	6,805,775	3,321,013	配水及び給水費			
			受託工事費			
3,529,380	3,529,380	1,634,000	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			

【 試 算 表 】

令和07年05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	
			特別損失			
16,355,594	16,355,594	10,873,376	小 計			
8,296,776,122	8,507,153,215	108,624,823	合 計	108,624,823	8,507,153,215	8,296,776,122

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計（公共）

（令和07年05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
11,437,988,404	11,437,988,404	392,700	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
2,892,637	2,892,637	392,700	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（公共）

（令和07年05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
385,029,078	462,883,063	18,545,153	流動資産	27,679,446	78,153,985	300,000
324,509,270	385,008,104	8,811,077	現金預金	18,868,369	60,498,834	0
11,318,327	28,191,738	8,534,076	営業未収金	8,809,337	16,873,411	0
5,024,000	5,025,740	0	営業外未収金	1,740	1,740	0
31,227,181	31,707,181	1,200,000	その他未収金	0	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
11,991,868,167	12,069,722,152	18,937,853	小 計	27,679,446	4,024,518,243	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（公共）

（令和07年05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	60,498,834	18,868,369	流動負債	13,691,983	288,124,397	227,625,563
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	47,527,917	16,176,669	営業未払金	13,299,283	49,418,878	1,890,961
0	0	0	営業外未払金	0	803,300	803,300
0	12,970,917	2,691,700	その他未払金	392,700	12,970,917	0
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（公共）

（令和07年05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	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	1,200,000	6,155,760,565	6,155,760,565
0	0	0	長期前受金	1,200,000	6,155,760,565	6,155,760,565
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	1,200,000	38,381,505	38,381,505
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（公共）

（令和07年05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	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	2,016,447,595	18,868,369	小 計	14,891,983	10,059,729,053	9,999,230,219
0	0	0	下水道事業収益	8,534,076	17,525,951	17,525,951
0	0	0	営業収益	8,534,076	17,524,211	17,524,211
0	0	0	下水道事業等使用料	8,524,076	17,514,211	17,514,211
0	0	0	その他営業収益	10,000	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	0	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（公共）

（令和07年05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	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	8,534,076	17,525,951	17,525,951
15,603,500	15,603,500	13,299,283	下水道事業費用	0	0	0
10,333,446	10,333,446	10,252,396	管渠費	0	0	0
1,717,375	1,717,375	1,376,217	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
3,552,679	3,552,679	1,670,670	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（公共）

（令和07年05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
15,603,500	15,603,500	13,299,283	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,963,420,428	14,101,773,247	51,105,505	合 計	51,105,505	14,101,773,247	13,963,420,428