

(公印省略)

榛監第218001号

令和7年8月6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6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7月22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 7年度	令和 7年06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	1, 074, 139, 200	507, 379, 100	△ 48, 660, 725	566, 760, 100	500, 000	0	518, 099, 375	
			566, 760, 100					
			518, 099, 375	517, 599, 375	0	0	518, 099, 375	
02 国民健康保険特別会 計	78, 615, 027	61, 775, 494	5, 028, 469	16, 839, 533	0	0	21, 868, 002	
			16, 839, 533					
			21, 868, 002	21, 868, 002	0	0	21, 868, 002	
03 後期高齢者医療特別 会計	△ 30, 400	2, 177, 139	5, 234, 736	△ 2, 207, 539	0	0	3, 027, 197	
			△ 2, 207, 539					
			3, 027, 197	3, 027, 197	0	0	3, 027, 197	
04 介護保険特別会計	71, 267, 731	101, 751, 423	117, 673, 317	△ 30, 483, 692	0	0	87, 189, 625	
			△ 30, 483, 692					
			87, 189, 625	87, 189, 625	0	0	87, 189, 625	
08 学校給食事業特別会 計	6, 608, 368	13, 717, 549	15, 598, 877	△ 7, 109, 181	0	0	8, 489, 696	
			△ 7, 109, 181					
			8, 489, 696	8, 489, 696	0	0	8, 489, 696	
09 太陽光発電事業特別 会計	4, 931, 432	353, 355	650, 588	4, 578, 077	0	0	5, 228, 665	
			4, 578, 077					
			5, 228, 665	5, 228, 665	0	0	5, 228, 665	
合計	1, 235, 531, 358	687, 154, 060	95, 525, 262	548, 377, 298	500, 000	0	643, 902, 560	
			548, 377, 298					
			643, 902, 560	643, 402, 560	0	0	643, 902, 560	

【 試 算 表 】

令和07年06月30日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合	計	計		合	計	残高	
								累
5,257,313,554	5,257,313,554	20,700	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		
30,108,225	30,108,225	20,700	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		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					
1,326,332,108	1,509,836,687	57,830,537	流動資産	57,552,074	184,280,305	775,726		
1,089,683,205	1,202,806,856	16,413,683	現金預金	45,576,214	113,123,651			
17,515,370	70,930,123	20,376,490	営業未収金	11,606,393	53,414,753			
341,836	2,059,173	234,444	営業外未収金	348,767	1,717,337			
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06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	
			貸倒引当金			
6,144,120	6,285,720	5,705,920	貯蔵品	20,700	141,600	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
92,325,200	92,325,200	15,100,000	前払金			
6,783,645,662	6,967,150,241	57,851,237	小 計	57,552,074	3,247,432,709	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			
	140,015,007	55,593,059	流動負債	50,736,760	670,525,078	530,510,071
			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			
	40,810,870	15,598,563	営業未払金	16,898,436	43,565,892	2,755,022
			営業外未払金			
	44,092,162	27,217,651	その他の未払金	22,673,881	44,093,592	1,430
	28,220,619	2,760,000	未払費用	6,705,920	33,926,539	5,705,920
			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06月30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			
	1, 101, 052	1, 101, 052	賞与引当金		1, 203, 002	101, 950
	341, 912	341, 912	法定福利費引当金		341, 912	
			修繕引当金			
			特別修繕引当金			
			その他引当金			
	25, 448, 392	8, 573, 881	下水道事業預り金	4, 458, 523	29, 805, 689	4, 357, 297
			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06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	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	1,637,089,036	55,593,059	小 計	50,736,760	5,324,759,442	5,184,744,435
	2,640		収益	20,609,339	63,859,237	63,856,597
	2,640		給水収益	20,354,895	62,290,360	62,287,720
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	20,000	100,300	100,300
			受取利息		319,500	319,500
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	7,844	14,034	14,034
			特別利益			
	2,640		小 計	20,609,339	63,859,237	63,856,597
31,809,471	31,809,471	15,453,877	費用			
12,026,098	12,026,098	6,005,659	原水及び浄水費			
12,164,961	12,164,961	5,359,186	配水及び給水費			
			受託工事費			
7,618,412	7,618,412	4,089,032	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06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	累 計	
			特別損失			
31,809,471	31,809,471	15,453,877	小 計			
8,312,529,162	8,636,051,388	128,898,173	合 計	128,898,173	8,636,051,388	8,312,529,162

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年06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, 440, 234, 604	11, 440, 234, 604	2, 246, 200	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
5, 138, 837	5, 138, 837	2, 246, 200	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06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
381,426,029	482,521,419	19,638,356	流動資産	23,241,405	101,395,390	300,000
320,352,767	394,550,555	9,542,451	現金預金	13,698,954	74,197,788	0
11,231,781	36,687,643	8,495,905	営業未収金	8,582,451	25,455,862	0
5,024,000	5,025,740	0	営業外未収金	0	1,740	0
30,267,181	31,707,181	0	その他未収金	960,000	1,440,000	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
14,550,300	14,550,300	1,600,000	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
0	0	0	その他流動資産	0	0	0
11,990,511,318	12,091,606,708	21,884,556	小 計	23,241,405	4,047,759,648	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06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	76,669,575	16,170,741	流動負債	11,651,796	299,776,193	223,106,618
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	54,105,584	6,577,667	営業未払金	5,333,809	54,752,687	647,103
0	803,300	803,300	営業外未払金	0	803,300	0
0	19,288,904	6,317,987	その他未払金	6,317,987	19,288,904	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

(令和07年06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	2,471,787	2,471,787	引当金	0	3,261,204	789,417
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	0	6,155,760,565	6,155,760,565
0	0	0	長期前受金	0	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	0	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

(令和07年06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	2,032,618,336	16,170,741	小 計	11,651,796	10,071,380,849	9,994,711,274
0	0	0	下水道事業収益	8,495,905	26,021,856	26,021,856
0	0	0	営業収益	8,495,905	26,020,116	26,020,116
0	0	0	下水道事業等使用料	8,495,905	26,010,116	26,010,116
0	0	0	その他営業収益	0	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

(令和07年06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	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	8,495,905	26,021,856	26,021,856
20,937,309	20,937,309	5,333,809	下水道事業費用	0	0	0
10,485,235	10,485,235	151,789	管渠費	0	0	0
3,208,276	3,208,276	1,490,901	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
7,243,798	7,243,798	3,691,119	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06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
20,937,309	20,937,309	5,333,809	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13,967,397,388	14,145,162,353	43,389,106	合 計	43,389,106	14,145,162,353	13,967,397,388