

(公印省略)

榛監第245001号

令和7年9月2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7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8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
令和 7年度	令和 7年07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	274,662,624	390,765,918	518,099,375	△ 116,103,294	500,000	0	401,996,081	
			△ 116,103,294	401,496,081	0	0	401,996,081	
			401,996,081					
02 国民健康保険特別会 計	89,755,638	71,123,187	21,868,002	18,632,451	0	0	40,500,453	
			18,632,451	40,500,453	0	0	40,500,453	
			40,500,453					
03 後期高齢者医療特別 会計	20,759,600	16,480,668	3,027,197	4,278,932	0	0	7,306,129	
			4,278,932	7,306,129	0	0	7,306,129	
			7,306,129					
04 介護保険特別会計	118,143,747	106,557,964	87,189,625	11,585,783	0	0	98,775,408	
			11,585,783	98,775,408	0	0	98,775,408	
			98,775,408					
08 学校給食事業特別会 計	28,496,060	14,491,933	8,489,696	14,004,127	0	0	22,493,823	
			14,004,127	22,493,823	0	0	22,493,823	
			22,493,823					
09 太陽光発電事業特別 会計	2,899,723	270,807	5,228,665	2,628,916	0	0	7,857,581	
			2,628,916	7,857,581	0	0	7,857,581	
			7,857,581					
合 計	534,717,392	599,690,477	643,902,560	△ 64,973,085	500,000	0	578,929,475	
			△ 64,973,085	578,429,475	0	0	578,929,475	
			578,929,475					

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年07月31日

1 頁

借 方		勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累 計		計 当 月	合 計 累 計	残 高
5,257,353,534	5,257,353,534	39,980	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
30,142,725	30,142,725	34,500	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		
10,462	10,462	5,480	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		
1,334,963,808	1,575,459,226	65,622,539	流動資産	56,990,839	241,271,144
1,107,030,908	1,246,379,922	43,573,066	現金預金	26,225,363	139,349,014
8,844,567	92,296,748	21,366,625	営業未収金	30,037,428	83,452,181
341,836	2,742,021	682,848	営業外未収金	682,848	2,400,185
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
			受取手形		

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年07月31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			
6,098,920	6,285,720		貯蔵品	45,200	186,800	
			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		前払金			
6,792,317,342	7,032,812,760	65,662,519	小 計	56,990,839	3,304,423,548	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			
			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			
	174,623,561	34,608,554	流動負債	33,565,438	704,090,516	529,466,955
			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			
			その他の長期借入金			
			リース債務			
	52,940,212	12,129,342	営業未払金	12,323,482	55,889,374	2,949,162
			営業外未払金			
	52,476,783	8,384,621	その他の未払金	8,383,191	52,476,783	
	33,932,019	5,711,400	未払費用	5,480	33,932,019	
			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07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			
	1,101,052		賞与引当金		1,203,002	101,950
	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			
	33,831,583	8,383,191	下水道事業預り金	12,853,285	42,658,974	8,827,391
			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			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年07月31日

4 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計 累	計 当 月		当 月	計 累	残 高
			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	1,671,697,590	34,608,554	小 計	33,565,438	5,358,324,880	5,183,701,319
	3,135	495	収益	22,044,083	85,903,320	85,900,185
	3,135	495	給水収益	21,333,235	83,623,595	83,620,460
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	28,000	128,300	128,300
			受取利息		319,500	319,500
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	3,048	17,082	17,082
			特別利益			
	3,135	495	小 計	22,044,083	85,903,320	85,900,185
44,138,263	44,138,263	12,328,792	費用			
17,847,848	17,847,848	5,821,750	原水及び浄水費			
16,863,452	16,863,452	4,698,491	配水及び給水費			
			受託工事費			
9,426,963	9,426,963	1,808,551	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07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			
44,138,263	44,138,263	12,328,792	小 計			
8,333,529,634	8,748,651,748	112,600,360	合 計	112,600,360	8,748,651,748	8,333,529,634

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年07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, 440, 234, 604	11, 440, 234, 604	0	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	0	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07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
385,771,662	499,931,151	17,409,732	流動資産	13,064,099	114,459,489	300,000
324,055,710	402,933,746	8,383,191	現金預金	4,680,248	78,878,036	0
11,694,471	45,534,184	8,846,541	営業未収金	8,383,851	33,839,713	0
5,024,000	5,025,740	0	営業外未収金	0	1,740	0
30,447,181	31,887,181	180,000	その他未収金	0	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	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
11,994,856,951	12,109,016,440	17,409,732	小 計	13,064,099	4,060,823,747	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07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	81,349,823	4,680,248	流動負債	4,208,251	303,984,444	222,634,621
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	58,785,832	4,680,248	営業未払金	4,208,251	58,960,938	175,106
0	803,300	0	営業外未払金	0	803,300	0
0	19,288,904	0	その他未払金	0	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07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, 471, 787	0	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	180, 000	6, 155, 940, 565	6, 155, 940, 565
0	0	0	長期前受金	180, 000	6, 155, 940, 565	6, 155, 940, 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	180, 000	38, 561, 505	38, 561, 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07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	2,037,298,584	4,680,248	小 計	4,388,251	10,075,769,100	9,994,419,277
0	660	660	下水道事業収益	8,845,881	34,867,737	34,867,077
0	660	660	営業収益	8,845,881	34,865,997	34,865,337
0	660	660	下水道事業等使用料	8,845,881	34,855,997	34,855,337
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07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	660	660	小 計	8,845,881	34,867,737	34,867,077
25,144,900	25,144,900	4,207,591	下水道事業費用	0	0	0
10,629,371	10,629,371	144,136	管渠費	0	0	0
5,638,643	5,638,643	2,430,367	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
8,876,886	8,876,886	1,633,088	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07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
25, 144, 900	25, 144, 900	4, 207, 591	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
13, 975, 950, 612	14, 171, 460, 584	26, 298, 231	合 計	26, 298, 231	14, 171, 460, 584	13, 975, 950, 612