

(公印省略)

榛監第274001号

令和7年10月1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8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9月24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08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	254, 562, 964	740, 309, 143	401, 996, 081	△ 350, 746, 179	500, 000	0	51, 249, 902	
			△ 485, 746, 179	50, 749, 902	0	135, 000, 000	△ 83, 750, 098	
			△ 83, 750, 098					
02 国民健康保険特別会計	111, 780, 382	121, 635, 747	40, 500, 453	△ 9, 855, 365	0	0	30, 645, 088	
			△ 9, 855, 365	30, 645, 088	0	0	30, 645, 088	
			30, 645, 088					
03 後期高齢者医療特別会計	7, 480, 200	1, 419, 842	7, 306, 129	6, 060, 358	0	0	13, 366, 487	
			6, 060, 358	13, 366, 487	0	0	13, 366, 487	
			13, 366, 487					
04 介護保険特別会計	68, 445, 413	101, 594, 968	98, 775, 408	△ 33, 149, 555	0	0	65, 625, 853	
			△ 33, 149, 555	65, 625, 853	0	0	65, 625, 853	
			65, 625, 853					
08 学校給食事業特別会計	5, 628, 670	9, 877, 991	22, 493, 823	△ 4, 249, 321	0	0	18, 244, 502	
			△ 4, 249, 321	18, 244, 502	0	0	18, 244, 502	
			18, 244, 502					
09 太陽光発電事業特別会計	3, 021, 953	237, 441	7, 857, 581	2, 784, 512	0	0	10, 642, 093	
			2, 784, 512	10, 642, 093	0	0	10, 642, 093	
			10, 642, 093					
合計	450, 919, 582	975, 075, 132	578, 929, 475	△ 389, 155, 550	500, 000	0	189, 773, 925	
			△ 524, 155, 550	189, 273, 925	0	135, 000, 000	54, 773, 925	
			54, 773, 925					

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年08月31日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		合月	計累計	残高	
5,268,078,434	5,268,078,434	10,724,900	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		
30,208,625	30,208,625	65,900	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					
20,025,979	20,025,979	10,659,000	建設仮勘定					
10,462	10,462		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					
1,334,146,122	1,657,589,612	82,130,386	流動資産	82,948,072	324,219,216	775,726		
1,093,298,108	1,285,354,568	38,974,646	現金預金	52,707,446	192,056,460			
8,830,590	113,509,818	21,213,070	営業未収金	21,227,047	104,679,228			
341,916	4,007,191	1,265,170	営業外未収金	1,265,090	3,665,275			
112,639,788	127,747,026		その他の未収金		15,107,238			
	7,682,589		消費税還付未収金	7,682,589	7,682,589			
			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08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			
6,104,520	6,357,220	71,500	貯蔵品	65,900	252,700	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
112,931,200	112,931,200	20,606,000	前払金			
6,802,224,556	7,125,668,046	92,855,286	小 計	82,948,072	3,387,371,620	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			
	245,029,759	70,406,198	流動負債	70,541,860	774,929,596	529,899,837
	8,769,365	8,769,365	建設改良費等の財源に充てるための企業債		36,633,187	27,863,822
			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			
	65,434,571	12,494,359	営業未払金	11,846,316	68,032,910	2,598,339
			営業外未払金	859,712	859,712	859,712
	82,012,170	29,535,387	その他の未払金	29,535,387	82,012,170	
	44,609,719	10,677,700	未払費用	19,499,865	53,431,884	8,822,165
			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08月31日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合計		当月		合計		残高	
	累	計			当	月		累
				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				
		42,760,970	8,929,387	下水道事業預り金	8,800,580		51,459,554	8,698,584
				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08月31日

4 頁

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	累 計	計 当 月		当 月	計 累 計	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	1,742,103,788	70,406,198	小 計	70,541,860	5,429,163,960	5,184,134,201
	3,795	660	収益	22,475,380	108,378,700	108,374,905
	3,795	660	給水収益	21,165,210	104,788,805	104,785,010
			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	173,300	173,300
			受取利息	267,282	586,782	586,782
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	11,188	28,270	28,270
			特別利益			
	3,795	660	小 計	22,475,380	108,378,700	108,374,905
57,138,651	57,138,651	12,703,168	費用			
23,760,086	23,760,086	5,912,238	原水及び浄水費			
21,369,368	21,369,368	4,208,696	配水及び給水費			
			受託工事費			
11,149,485	11,149,485	1,722,522	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
859,712	859,712	859,712	支払利息			
			雑支出			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年08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	
			特別損失			
57,138,651	57,138,651	12,703,168	小 計			
8,356,437,236	8,924,914,280	175,965,312	合 計	175,965,312	8,924,914,280	8,356,437,236

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年08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08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
530,726,742	819,034,623	319,103,472	流動資産	174,148,392	288,607,881	300,000
469,004,682	562,481,933	159,548,187	現金預金	14,599,215	93,477,251	0
11,400,579	54,168,469	8,634,285	営業未収金	8,928,177	42,767,890	0
5,024,000	41,585,740	36,560,000	営業外未収金	36,560,000	36,561,740	0
30,747,181	146,248,181	114,361,000	その他未収金	114,061,000	115,501,000	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
12,139,812,031	12,428,119,912	319,103,472	小 計	174,148,392	4,234,972,139	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08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	108,026,202	26,676,379	流動負債	28,257,435	332,241,879	224,215,677
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	12,077,164	12,077,164	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,670,098	209,592,934
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	73,385,047	14,599,215	営業未払金	14,537,519	73,498,457	113,410
0	803,300	0	営業外未払金	1,642,752	2,446,052	1,642,752
0	19,288,904	0	その他未払金	12,077,164	31,366,068	12,077,164
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08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	1,920,000	6,157,860,565	6,157,860,565
0	0	0	長期前受金	1,920,000	6,157,860,565	6,157,860,565
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	1,920,000	40,481,505	40,481,505
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08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	2,063,974,963	26,676,379	小 計	30,177,435	10,105,946,535	9,997,920,333
0	2,640	1,980	下水道事業収益	157,635,285	192,503,022	192,500,382
0	2,640	1,980	営業収益	8,634,285	43,500,282	43,497,642
0	2,640	1,980	下水道事業等使用料	8,634,285	43,490,282	43,487,642
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	149,001,000	149,002,740	149,002,740
0	0	0	受取利息及び配当金	0	0	0
0	0	0	他会計補助金	149,001,000	149,001,000	149,001,000
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08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	2,640	1,980	小 計	157,635,285	192,503,022	192,500,382
41,324,181	41,324,181	16,179,281	下水道事業費用	0	0	0
20,997,115	20,997,115	10,367,744	管渠費	0	0	0
7,993,800	7,993,800	2,355,157	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
10,690,514	10,690,514	1,813,628	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
1,642,752	1,642,752	1,642,752	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08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
41,324,181	41,324,181	16,179,281	小 計	0	0	0
0	0	0		0	0	0
14,137,084,973	14,533,421,696	361,961,112	合 計	361,961,112	14,533,421,696	14,137,084,973