

(公印省略)

榛監第294001号

令和7年10月21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9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10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09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	787, 868, 718	439, 323, 597	△ 83, 750, 098	348, 545, 121	500, 000	0	264, 795, 023	
			348, 545, 121					
			264, 795, 023					
02 国民健康保険特別会 計	133, 292, 686	113, 898, 950	30, 645, 088	19, 393, 736	0	0	50, 038, 824	
			19, 393, 736					
			50, 038, 824					
03 後期高齢者医療特別 会計	32, 185, 925	31, 247, 109	13, 366, 487	938, 816	0	0	14, 305, 303	
			938, 816					
			14, 305, 303					
04 介護保険特別会計	119, 818, 926	107, 116, 036	65, 625, 853	12, 702, 890	0	0	78, 328, 743	
			12, 702, 890					
			78, 328, 743					
08 学校給食事業特別会 計	1, 297, 390	8, 306, 101	18, 244, 502	△ 7, 008, 711	0	0	11, 235, 791	
			△ 7, 008, 711					
			11, 235, 791					
09 太陽光発電事業特別 会計	3, 104, 729	1, 506, 132	10, 642, 093	1, 598, 597	0	0	12, 240, 690	
			1, 598, 597					
			12, 240, 690					
合 計	1, 077, 568, 374	701, 397, 925	54, 773, 925	376, 170, 449	500, 000	0	430, 944, 374	
			376, 170, 449					
			430, 944, 374					

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年09月30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	
5,440,986,734	5,440,986,734	172,908,300	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		
30,229,925	30,229,925	21,300	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					
23,985,979	23,985,979	3,960,000	建設仮勘定					
168,937,462	168,937,462	168,927,000	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					
1,142,002,995	1,702,329,049	44,739,437	流動資産	236,882,564	561,101,780	775,726		
966,878,965	1,306,967,385	21,612,817	現金預金	148,031,960	340,088,420			
18,444,464	136,081,770	22,571,952	営業未収金	12,958,078	117,637,306			
341,916	4,350,659	343,468	営業外未収金	343,468	4,008,743			
108,930,730	127,747,026		その他の未収金	3,709,058	18,816,296			
	7,682,589		消費税還付未収金		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09月30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			
915,720	6,568,420	211,200	貯蔵品	5,400,000	5,652,700	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
46,491,200	112,931,200		前払消費税			
			前払金	66,440,000	66,440,000	
6,782,989,729	7,343,315,783	217,647,737	小 計	236,882,564	3,624,254,184	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			
	411,322,667	166,292,908	流動負債	155,449,912	930,379,508	519,056,841
	18,226,928	9,457,563	建設改良費等の財源に充てるための企業債		36,633,187	18,406,259
			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			
	79,062,380	13,627,809	営業未払金	23,917,505	91,950,415	12,888,035
	2,867,293	2,867,293	営業外未払金	2,007,581	2,867,293	
	90,811,100	8,798,930	その他の未払金	8,803,385	90,815,555	4,455
	167,347,647	122,737,928	未払費用	116,115,763	169,547,647	2,200,000
			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			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年09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			
	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			
	51,564,355	8,803,385	下水道事業預り金	4,605,678	56,065,232	4,500,877
			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09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	1,908,396,696	166,292,908	小 計	155,449,912	5,584,613,872	5,173,291,205
	7,260	3,465	収益	22,909,093	131,287,793	131,280,533
	7,260	3,465	給水収益	22,526,625	127,315,430	127,308,170
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	39,000	212,300	212,300
			受取利息		586,782	586,782
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	3,568	31,838	31,838
			特別利益			
	7,260	3,465	小 計	22,909,093	131,287,793	131,280,533
88,436,110	88,436,110	31,297,459	費用			
29,752,716	29,752,716	5,992,630	原水及び浄水費			
42,308,699	42,308,699	20,939,331	配水及び給水費			
			受託工事費			
13,507,402	13,507,402	2,357,917	総係費			
			減価償却費			
			資産減耗費			
			その他営業費用			
2,867,293	2,867,293	2,007,581	支払利息			
			雑支出			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年09月30日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計			合 計		残 高
	累 計	当 月		当 月	累 計	
			特別損失			
88,436,110	88,436,110	31,297,459	小 計			
8,368,499,868	9,340,155,849	415,241,569	合 計	415,241,569	9,340,155,849	8,368,499,868

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年09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, 442, 501, 594	11, 442, 501, 594	2, 266, 990	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
7, 405, 827	7, 405, 827	2, 266, 990	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09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
401,713,285	849,902,356	30,867,733	流動資産	159,881,190	448,489,071	300,000
336,574,026	573,002,383	10,520,450	現金預金	142,951,106	236,428,357	0
11,713,378	63,284,653	9,116,184	営業未収金	8,803,385	51,571,275	0
0	43,270,439	1,684,699	営業外未収金	6,708,699	43,270,439	0
35,759,181	152,678,181	6,430,000	その他未収金	1,418,000	116,919,000	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
17,666,700	17,666,700	3,116,400	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
12,013,065,564	12,461,254,635	33,134,723	小 計	159,881,190	4,394,853,329	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09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	351,337,498	243,311,296	流動負債	130,465,649	462,707,528	111,370,030
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	112,440,725	100,363,561	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	221,670,098	109,229,373
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	77,207,118	3,822,071	営業未払金	3,738,911	77,237,368	30,250
0	25,244,239	24,440,939	営業外未払金	22,798,187	25,244,239	0
0	133,973,629	114,684,725	その他未払金	103,928,551	135,294,619	1,320,990
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09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	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	1,955,960,761	12,000	繰延収益	720,096	6,158,580,661	6,158,568,661
0	12,000	12,000	長期前受金	720,096	6,158,580,661	6,158,568,661
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	12,000	12,000	受益者負担金	720,096	41,201,601	41,189,601
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09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	2,307,298,259	243,323,296	小 計	131,185,745	10,237,132,280	9,885,782,782
0	7,645	5,005	下水道事業収益	10,114,883	202,617,905	202,610,260
0	7,645	5,005	営業収益	9,054,342	52,554,624	52,546,979
0	7,645	5,005	下水道事業等使用料	9,054,342	52,544,624	52,536,979
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
0	0	0	営業外収益	998,699	150,001,439	150,001,439
0	0	0	受取利息及び配当金	998,699	998,699	998,699
0	0	0	他会計補助金	0	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09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	61,842	61,842	61,842
0	0	0	固定資産売却益	0	0	0
0	0	0	過年度損益修正益	61,842	61,842	61,842
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	7,645	5,005	小 計	10,114,883	202,617,905	202,610,260
66,042,975	66,046,346	24,722,165	下水道事業費用	3,371	3,371	0
21,118,456	21,118,456	121,341	管渠費	0	0	0
9,406,642	9,406,642	1,412,842	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
12,895,242	12,898,613	2,208,099	総係費	3,371	3,371	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
22,622,539	22,622,539	20,979,787	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
96	96	96	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09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
66,042,975	66,046,346	24,722,165	小 計	3,371	3,371	0
0	0	0		0	0	0
14,035,057,300	14,834,606,885	301,185,189	合 計	301,185,189	14,834,606,885	14,035,057,300