

(公印省略)

榛監第359001号

令和7年12月25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11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12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11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	975, 628, 905	703, 032, 019	68, 764, 935	272, 596, 886	500, 000	0	341, 361, 821	
			272, 596, 886					
			341, 361, 821	340, 861, 821	0	0	341, 361, 821	
02 国民健康保険特別会計	152, 967, 356	125, 433, 254	35, 459, 405	27, 534, 102	0	0	62, 993, 507	
			27, 534, 102					
			62, 993, 507	62, 993, 507	0	0	62, 993, 507	
03 後期高齢者医療特別会計	22, 030, 995	32, 602, 968	24, 394, 153	△ 10, 571, 973	0	0	13, 822, 180	
			△ 10, 571, 973					
			13, 822, 180	13, 822, 180	0	0	13, 822, 180	
04 介護保険特別会計	119, 641, 636	104, 571, 974	33, 648, 437	15, 069, 662	0	0	48, 718, 099	
			15, 069, 662					
			48, 718, 099	48, 718, 099	0	0	48, 718, 099	
08 学校給食事業特別会計	6, 960, 260	17, 508, 841	20, 360, 056	△ 10, 548, 581	0	0	9, 811, 475	
			△ 10, 548, 581					
			9, 811, 475	9, 811, 475	0	0	9, 811, 475	
09 太陽光発電事業特別会計	2, 127, 989	430, 413	4, 039, 543	1, 697, 576	0	0	5, 737, 119	
			1, 697, 576					
			5, 737, 119	5, 737, 119	0	0	5, 737, 119	
合計	1, 279, 357, 141	983, 579, 469	186, 666, 529	295, 777, 672	500, 000	0	482, 444, 201	
			295, 777, 672					
			482, 444, 201	481, 944, 201	0	0	482, 444, 201	

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年11月30日

1 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当月	当		計	計	残高	
5,468,371,134	5,468,371,134	27,370,000	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		
30,268,325	30,268,325	24,000	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					
51,331,979	51,331,979	27,346,000	建設仮勘定					
168,937,462	168,937,462		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					
1,123,424,160	1,903,312,677	50,780,084	流動資産	69,092,998	780,664,243	775,726		
1,038,745,092	1,456,061,409	20,450,709	現金預金	42,374,780	417,316,317			
17,874,102	178,701,045	21,773,285	営業未収金	12,472,328	160,826,943			
341,916	8,243,817	3,210,090	営業外未収金	3,436,690	7,901,901			
24,533,730	127,778,197		その他の未収金		103,244,467			
	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11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			
877,320	6,568,420		貯蔵品	24,000	5,691,100	
			保管有価証券			
			未収収益			
			貸倒引当金			
			前払消費税			
41,052,000	118,277,200	5,346,000	前払金	10,785,200	77,225,200	
6,791,795,294	7,571,683,811	78,150,084	小 計	69,092,998	3,843,816,647	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			
	506,227,969	51,125,839	流動負債	45,959,274	1,011,426,136	505,198,167
	18,226,928		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			
	114,503,487	11,680,797	営業未払金	10,758,404	115,763,794	1,260,307
	2,867,293		営業外未払金		2,867,293	
	113,837,090	14,133,183	その他の未払金	14,097,059	113,838,960	1,870
	186,108,447	16,560,800	未払費用	16,560,800	186,108,447	
			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11月30日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	累計	計当 月	当		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					
	69,241,760	8,751,059	下水道事業預り金	4,543,011	73,714,276		4,472,516	
			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11月30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	2,003,301,998	51,125,839	小 計	45,959,274	5,665,660,500	5,159,432,531
	42,075	1,320	収益	24,982,055	177,765,411	177,723,336
	42,075	1,320	給水収益	21,741,665	169,847,590	169,805,515
			受託給水工事収益			
			消火栓維持管理費			
			その他営業収益	30,300	264,600	264,600
			受取利息	2,980,440	3,567,222	3,567,222
			他会計補助金			
			長期前受金戻入			
			雑収益	3,050	38,156	38,156
			特別利益			
	42,075	1,320	小 計	24,982,055	177,765,411	177,723,336
112,214,674	112,214,674	10,757,084	費用			
41,509,149	41,509,149	5,821,750	原水及び浄水費			
49,876,591	49,876,591	2,788,607	配水及び給水費			
			受託工事費			
17,961,641	17,961,641	2,146,727	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		支払利息			
			雑支出			

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年11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	
			特別損失			
112, 214, 674	112, 214, 674	10, 757, 084	小 計			
8, 401, 083, 997	9, 687, 242, 558	140, 034, 327	合 計	140, 034, 327	9, 687, 242, 558	8, 401, 083, 997

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年11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
11,444,868,794	11,444,868,794	1,547,700	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
9,773,027	9,773,027	1,547,700	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

(令和07年11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
390,370,756	924,276,630	23,829,695	流動資産	39,985,087	534,205,874	300,000
363,672,902	623,498,105	10,909,189	現金預金	18,162,028	259,825,203	0
11,467,154	80,719,205	8,876,506	営業未収金	8,751,059	69,252,051	0
0	43,270,439	0	営業外未収金	0	43,270,439	0
4,912,000	155,558,181	480,000	その他未収金	2,160,000	150,646,181	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
10,318,700	21,230,700	3,564,000	前払金	10,912,000	10,912,000	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
12,004,090,235	12,537,996,109	25,377,395	小 計	39,985,087	4,480,570,132	3,946,664,258
0	4,191,539	0	固定負債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	0	企業債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	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	2,576,717,266

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年11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	374,737,715	18,162,028	流動負債	18,421,897	489,364,935	114,627,220
0	0	0	一時借入金	0	0	0
0	112,440,725	0	建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	225,861,637	113,420,912
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	96,919,145	16,614,328	営業未払金	16,874,197	97,336,036	416,891
0	25,244,239	0	営業外未払金	0	25,244,239	0
0	137,661,819	1,547,700	その他未払金	1,547,700	137,661,819	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11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	0	繰延収益	480,000	6,161,460,661	6,161,448,661
0	12,000	0	長期前受金	480,000	6,161,460,661	6,161,448,661
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	0	受益者負担金	480,000	44,081,601	44,069,601
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	11,781,000	10,912,000	資本金	0	728,214,377	716,433,377
0	11,781,000	10,912,000	固有資本金	0	728,214,377	716,433,377

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年11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	2,346,671,015	29,074,028	小 計	18,901,897	10,266,669,687	9,875,947,433
0	47,509	1,870	下水道事業収益	8,876,506	220,017,915	219,970,406
0	47,509	1,870	営業収益	8,876,506	69,953,534	69,906,025
0	47,509	1,870	下水道事業等使用料	8,866,506	69,933,534	69,886,025
0	0	0	その他営業収益	10,000	20,000	20,000
0	0	0	営業外収益	0	150,001,439	150,001,439
0	0	0	受取利息及び配当金	0	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11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	62,942	62,942
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	62,942	62,942
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	47,509	1,870	小 計	8,876,506	220,017,915	219,970,406
82,543,101	82,546,472	13,310,197	下水道事業費用	0	3,371	0
31,729,680	31,729,680	10,453,600	管渠費	0	0	0
12,751,463	12,751,463	1,669,784	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
15,439,323	15,442,694	1,186,813	総係費	0	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	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
96	96	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11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
82,543,101	82,546,472	13,310,197	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
14,042,582,097	14,967,261,105	67,763,490	合 計	67,763,490	14,967,261,105	14,042,582,097