

(公印省略)

榛監第332001号

令和7年11月28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10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11月19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10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	365, 096, 556	561, 126, 644	264, 795, 023	△ 196, 030, 088	500, 000	0	68, 764, 935	
			△ 196, 030, 088					
			68, 764, 935	68, 264, 935	0	0	68, 764, 935	
02 国民健康保険特別会 計	99, 110, 367	113, 689, 786	50, 038, 824	△ 14, 579, 419	0	0	35, 459, 405	
			△ 14, 579, 419					
			35, 459, 405	35, 459, 405	0	0	35, 459, 405	
03 後期高齢者医療特別 会計	10, 110, 145	21, 295	14, 305, 303	10, 088, 850	0	0	24, 394, 153	
			10, 088, 850					
			24, 394, 153	24, 394, 153	0	0	24, 394, 153	
04 介護保険特別会計	68, 928, 198	113, 608, 504	78, 328, 743	△ 44, 680, 306	0	0	33, 648, 437	
			△ 44, 680, 306					
			33, 648, 437	33, 648, 437	0	0	33, 648, 437	
08 学校給食事業特別会 計	26, 940, 660	17, 816, 395	11, 235, 791	9, 124, 265	0	0	20, 360, 056	
			9, 124, 265					
			20, 360, 056	20, 360, 056	0	0	20, 360, 056	
09 太陽光発電事業特別 会計	3, 179, 029	11, 380, 176	12, 240, 690	△ 8, 201, 147	0	0	4, 039, 543	
			△ 8, 201, 147					
			4, 039, 543	4, 039, 543	0	0	4, 039, 543	
合計	573, 364, 955	817, 642, 800	430, 944, 374	△ 244, 277, 845	500, 000	0	186, 666, 529	
			△ 244, 277, 845					
			186, 666, 529	186, 166, 529	0	0	186, 666, 529	

令和07年度 【 試 算 表 】

令和07年10月31日

1 頁

借		方		勘 定 科 目	貸		方	
残 高	累 計	計 当 月	合 計		当 月	計 累 計	残 高	
5,441,001,134	5,441,001,134	14,400		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	
30,244,325	30,244,325	14,400		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			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				
1,141,737,074	1,852,532,593	150,203,544		流動資産	150,469,465	711,571,245	775,726	
1,060,669,163	1,435,610,700	128,643,315		現金預金	34,853,117	374,941,537		
8,573,145	156,927,760	20,845,990		営業未収金	30,717,309	148,354,615		
568,516	5,033,727	683,068		営業外未収金	456,468	4,465,211		
24,533,730	127,778,197	31,171		その他の未収金	84,428,171	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10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			
901,320	6,568,420		貯蔵品	14,400	5,667,100	
			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	
6,782,738,208	7,493,533,727	150,217,944	小 計	150,469,465	3,774,723,649	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			
	455,102,130	43,779,463	流動負債	35,064,040	965,443,548	510,341,418
	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			
	102,822,690	23,760,310	営業未払金	13,031,661	104,982,076	2,159,386
	2,867,293		営業外未払金		2,867,293	
	99,703,907	8,892,807	その他の未払金	8,926,346	99,741,901	37,994
	169,547,647	2,200,000	未払費用		169,547,647	
			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10月31日

3 頁

借		方		勘定科目	貸		方	
残高	合 計 累	計 当 月	合 計 累		計 当 月	計 累	計 累	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				
	60,490,701		8,926,346	下水道事業預り金	13,106,033	69,171,265		8,680,564
				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10月31日

4 頁

借		方		勘定科目	貸		方		
残高	累計	計当	月		当	合月	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	1,952,176,159	43,779,463		小計	35,064,040	5,619,677,912		5,164,575,782	
	40,755	33,495		収益	21,495,563	152,783,356		152,742,601	
	40,755	33,495		給水収益	20,790,495	148,105,925		148,065,170	
				受託給水工事収益					
				消火栓維持管理費					
				その他営業収益	22,000	234,300		234,300	
				受取利息		586,782		586,782	
				他会計補助金					
				長期前受金戻入					
				雑収益	3,268	35,106		35,106	
				特別利益					
	40,755	33,495		小計	21,495,563	152,783,356		152,742,601	
101,434,276	101,434,276	12,998,166		費用					
35,687,399	35,687,399	5,934,683		原水及び浄水費					
47,087,984	47,087,984	4,779,285		配水及び給水費					
				受託工事費					
15,791,600	15,791,600	2,284,198		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10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			
101,434,276	101,434,276	12,998,166	小 計			
8,381,246,513	9,547,184,917	207,029,068	合 計	207,029,068	9,547,184,917	8,381,246,513

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年10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, 443, 321, 094	11, 443, 321, 094	819, 500	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
8, 225, 327	8, 225, 327	819, 500	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10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
395,614,148	900,446,935	50,541,208	流動資産	56,640,345	505,132,787	300,000
370,925,741	612,588,916	39,586,533	現金預金	5,234,818	241,663,175	0
11,341,707	71,842,699	8,554,675	営業未収金	8,926,346	60,500,992	0
0	43,270,439	0	営業外未収金	0	43,270,439	0
6,592,000	155,078,181	2,400,000	その他未収金	31,567,181	148,486,181	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
6,754,700	17,666,700	0	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
12,007,785,927	12,512,618,714	51,360,708	小 計	56,640,345	4,451,497,045	3,946,664,258
0	4,191,539	4,191,539	固定負債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	4,191,539	企業債	0	2,580,908,805	2,576,717,266
0	4,191,539	4,191,539	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10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	356,575,687	5,234,818	流動負債	8,232,139	470,943,038	114,367,351
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	4,191,539	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	80,304,817	3,094,328	営業未払金	3,221,100	80,461,839	157,022
0	25,244,239	0	営業外未払金	0	25,244,239	0
0	136,114,119	2,140,490	その他未払金	819,500	136,114,119	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10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	1,955,960,761	0	繰延収益	2,400,000	6,160,980,661	6,160,968,661
0	12,000	0	長期前受金	2,400,000	6,160,980,661	6,160,968,661
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	2,400,000	43,601,601	43,589,601
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	869,000	869,000	資本金	0	728,214,377	727,345,377
0	869,000	869,000	固有資本金	0	728,214,377	727,345,377

【 試 算 表 】

榛東村下水道事業会計

(令和07年10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	2,317,596,987	10,295,357	小 計	10,632,139	10,247,767,790	9,886,119,564
0	45,639	37,994	下水道事業収益	8,523,504	211,141,409	211,095,770
0	45,639	37,994	営業収益	8,522,404	61,077,028	61,031,389
0	45,639	37,994	下水道事業等使用料	8,522,404	61,067,028	61,021,389
0	0	0	その他営業収益	0	10,000	10,000
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10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	1,100	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	1,100	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	45,639	37,994	小 計	8,523,504	211,141,409	211,095,770
80,144,904	80,148,275	14,101,929	下水道事業費用	0	3,371	0
32,188,080	32,188,080	11,069,624	管渠費	0	0	0
11,081,679	11,081,679	1,675,037	処理場費	0	0	0
0	0	0	受託工事費	0	0	0
14,252,510	14,255,881	1,357,268	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10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
80,144,904	80,148,275	14,101,929	小 計	0	3,371	0
0	0	0		0	0	0
14,043,879,592	14,910,409,615	75,795,988	合 計	75,795,988	14,910,409,615	14,043,879,592