

平成15年度定期監査の結果について

(平成15年9月から平成16年1月実施分)

1 監査の実施方針

監査は、地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定により、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理又は事務の執行が同法第2条第14項及び第15項の規定の趣旨にのっとってなされているかどうかを意を用いて、実施しました。

2 監査の対象年度

監査は、平成14年度執行分を基本とし、必要に応じて他の年度執行分についても対象としました。

3 監査の対象機関及び実施期間

監査は、平成15年9月から平成16年1月までの間に、全対象機関370機関（普通会計352機関、企業特別会計18機関）のうち、226機関（普通会計221機関、企業特別会計5機関）について実施しました。なお、144機関（普通会計131機関、企業特別会計13機関）の監査については、平成15年4月から8月までの間に実施しました。

4 監査の実施状況

(1) 普通会計の実施機関（221機関）のうち、72機関については実地監査を、149機関については書面監査を実施しました。

区 分	実施機関数	うち実地監査	うち書面監査
本 庁	64	64	-
現 地 機 関	157	8	149
計	221	72	149

(2) 企業特別会計の実施機関（5機関）については書面監査を実施しました。

区 分	実施機関数	うち実地監査	うち書面監査
本 庁	-	-	-
現 地 機 関	5	-	5
計	5	-	5

(3) 実地監査は、事務局職員による事務調査の結果をふまえ、監査対象機関に出向き、提出された監査調書等に基づき、その内容を確認するとともに、関係職員からの説明を聞き取る等の方法により実施しました。

(4) 書面監査は、事務局職員による事務調査の結果をふまえ、提出された監査調書等に基づき、その内容を確認する等の方法により実施しました。

5 監査結果の概要

監査の結果、指摘事項、指導事項及び検討事項としたものは、次のとおりです。

(1) 普通会計

(単位：件)

区 分	指 摘 事 項	指 導 事 項	検 討 事 項	計
収 入 事 務	- (-)	12 (18)	- (-)	12 (18)
契 約 事 務	- (-)	17 (37)	- (-)	17 (37)
支 出 事 務	- (-)	61 (94)	1 (1)	62 (95)
補 助 金 事 務	- (-)	6 (7)	1 (1)	7 (8)
財 産 管 理 事 務	- (-)	15 (32)	- (-)	15 (32)
計	0 (0)	111 (188)	2 (2)	113 (190)

(注)()内は、平成15年4月から8月までの間に実施した分を含めた総数です。

ア 指摘事項

監査の結果、財務に関する事務の執行等が適切でないものとして指摘した事項はありませんでした。

イ 指導事項

監査の結果、指摘には至らないものの、財務に関する事務の執行等について留意又は改善を要するものとして指導した事項の主なものは次のとおりです。なお、指導事項については、監査実施機関に対し、文書により指導し、改善を促しました。

(ア) 収入事務

- ・収入未済額の解消に努力を要するもの(5件)
- ・行政財産目的外使用許可に関する管理経費を徴収していないもの(5件)
- ・その他(2件)

(イ) 契約事務

- ・請書等が作成されていないもの(4件)
- ・随意契約の理由等に不備があるもの(2件)
- ・請負人等の選定に関する事務が適切でないもの(7件)
- ・その他(4件)

(ウ) 支出事務

- ・職員手当の追給を要するもの（１件）
- ・旅費の返納を要するもの（３件）
- ・監督職員と検査職員が同一人であるもの（７件）
- ・建設廃棄物の処理状況を確認できる書類が整備されていないもの（２４件）
- ・予算執行が効率的、計画的でないもの（４件）
- ・給付完了検査に関する事務処理が適切でないもの（４件）
- ・請求書等の受領に関する事務処理が適切でないもの（１４件）
- ・その他（４件）

(I) 補助金事務

- ・実績報告書の提出が遅いもの（３件）
- ・その他（３件）

(オ) 財産管理事務

- ・公有財産に関する帳票の整理等が適切でないもの（２件）
- ・物品に関する帳票の整理等が適切でないもの（４件）
- ・重要物品異動報告がされていないもの（５件）
- ・物品不用決定決議が行われていないもの（２件）
- ・その他（２件）

ウ 検討事項

監査の結果、財務に関する事務の執行等に係る制度又は運用について改善を検討する必要があると認められた事項は次のとおりです。なお、検討事項については、事務を主管する機関に対し、文書で検討を求めました。

(ア) 支出事務

- ・現地機関で執行している教育活動の一環として行われている事業に係る原材料の購入及び販売収入金の取扱いにおいて、その会計処理に透明性を欠く事例が見受けられたので、会計処理の改善について検討を求めたもの

(イ) 補助金事務

- ・現地機関で執行する補助金の交付申請に係る添付書類の記載内容に統一を欠く事例が見受けられたので、整備の徹底について検討を求めたもの

(2) 企業特別会計

(単位：件)

区 分	指 摘 事 項	指 導 事 項	検 討 事 項	計
収 入 事 務	- (-)	- (5)	- (-)	- (5)
契 約 事 務	- (-)	- (5)	- (-)	- (5)
支 出 事 務	- (1)	1 (6)	- (-)	1 (7)
財 産 管 理 事 務	- (-)	1 (2)	- (2)	1 (4)
計	0 (1)	2 (18)	0 (2)	2 (21)

(注)()内は、平成15年4月から8月までの間に実施した分を含めた総数です。

ア 指摘事項

監査の結果、財務に関する事務の執行等が適切でないものとして指摘した事項はありませんでした。

イ 指導事項

監査の結果、指摘には至らないものの、財務に関する事務の執行等について留意又は改善を要するものとして指導した事項の主なものは次のとおりです。なお、指導事項については、監査実施機関に対し、文書により指導し、改善を促しました。

(ア) 支出事務

- ・旅費の返納を要するもの（１件）

(イ) 財産管理事務

- ・物品に関する帳票の整理等が適切でないもの（１件）

ウ 検討事項

監査の結果、財務に関する事務の執行等に係る制度又は運用について改善を検討する必要があると認められた事項はありませんでした。

6 監査実施機関ごとの監査年月日及び監査の結果は、次のとおりです。

(1) 普通会計

ア 実地監査

監査実施機関及び監査年月日	監 査 の 結 果
医務課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
保健予防課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
食品環境水道課 平成15年9月2日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、補助金事務の一部について検討事項がありました。
薬務課 平成15年9月2日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
企画課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
地球環境課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
情報政策課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
交通政策課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。

男女共同参画課 平成15年9月2日	適正に執行されたものと認められました。
建築管理課 平成15年9月3日	適正に執行されたものと認められました。
住宅課 平成15年9月3日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務及び契約事務の一部について指導事項がありました。
施設課 平成15年9月3日	適正に執行されたものと認められました。
中野建設事務所 平成15年9月9日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
駒ヶ根工業高等学校 平成15年9月9日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
駒ヶ根警察署 平成15年9月9日	適正に執行されたものと認められました。
西駒郷 平成15年9月9日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
伊那技術専門学校 平成15年9月10日	適正に執行されたものと認められました。
看護大学 平成15年9月10日	適正に執行されたものと認められました。
北信保健所 平成15年9月10日	適正に執行されたものと認められました。
飯山建設事務所 平成15年9月10日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
厚生課 平成15年9月17日	適正に執行されたものと認められました。
高齢福祉課 平成15年9月17日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
青少年家庭課 平成15年9月17日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
人権尊重推進課 平成15年9月18日	適正に執行されたものと認められました。
障害福祉課 平成15年9月18日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
労政課 平成15年9月18日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。

人事委員会事務局 平成15年9月18日	適正に執行されたものと認められました。
危機管理室 平成15年9月18日	適正に執行されたものと認められました。
会計局 平成15年9月18日	適正に執行されたものと認められました。
産業振興課 平成15年9月18日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
産業技術課 平成15年9月18日	適正に執行されたものと認められました。
産業活性化・雇用創出推進局 平成15年9月18日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び補助金事務の一部について指導事項がありました。
教育振興課 平成15年10月21日	適正に執行されたものと認められました。
義務教育課 平成15年10月21日	適正に執行されたものと認められました。
高校教育課 平成15年10月21日	適正に執行されたものと認められました。
経営戦略局 平成15年10月21日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
生活文化課 平成15年10月21日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
県議会事務局 平成15年10月21日	適正に執行されたものと認められました。
自律教育課 平成15年10月22日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について検討事項がありました。
教学指導課 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。
文化財・生涯学習課 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。
体育課 平成15年10月22日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
公害課 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。
環境自然保護課 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。
廃棄物対策課 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。

警察本部 平成15年10月22日	適正に執行されたものと認められました。
保健厚生課 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
人権教育課 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
地方労働委員会事務局 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
農政課 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
文書学事課 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
職員課 平成15年10月28日	適正に執行されたものと認められました。
管財課 平成15年10月28日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
税務課 平成15年10月28日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 収入事務の一部について指導事項がありました。
農業技術課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
園芸特産課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
畜産課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
土地改良課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
市町村課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
国際課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
監理課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
道路維持課 平成15年10月29日	適正に執行されたものと認められました。
農村整備課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
林政課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。

林業振興課 平成15年10月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
森林保全課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
監査委員事務局 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
下水道課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
都市計画課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
道路建設課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
河川課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。
砂防課 平成15年10月30日	適正に執行されたものと認められました。

イ 書面監査

監査実施機関及び監査年月日	監 査 の 結 果
上小地方事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
小県福祉事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上伊那地方事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び補助金事務の一部について指導事項がありました。
上伊那福祉事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
木曽地方事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務、支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
木曽福祉事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野地方事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び補助金事務の一部について指導事項がありました。
長野福祉事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
東京事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。

消防学校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
短期大学 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
福祉大学校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
信濃学園 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
身体障害者リハビリテーションセンター 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
佐久児童相談所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
波田学院 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
中信労政事務所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
北信労政事務所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
伊那保健所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
木曾保健所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
公衆衛生専門学校 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上田食肉衛生検査所 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
長野食肉衛生検査所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
動物愛護センター 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
長野消費生活センター 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
松本消費生活センター 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
自然保護研究所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
計量検定所 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。

精密工業試験場 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
工科短期大学校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
長野技術専門校 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
松本技術専門校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
岡谷技術専門校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部について指導事項がありました。
飯田技術専門校 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上松技術専門校 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪農業改良普及センター 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
松本農業改良普及センター 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野農業改良普及センター 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
北信農業改良普及センター 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
農業総合試験場 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
農事試験場 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
果樹試験場 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
畜産試験場 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
南信農業試験場 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
伊那家畜保健衛生所 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
松本家畜保健衛生所 平成16年 1月30日	適正に執行されたものと認められました。
林業大学校 平成16年 1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。

上田建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
伊那建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
木曾建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
大町建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
千曲建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
須坂建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
長野建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
千曲川流域下水道建設事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
土尻川砂防事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
佐久高速道事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上田教育事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野教育事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、補助金事務の一部について指導事項がありました。
松川青年の家 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
須坂青年の家 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
望月少年自然の家 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。
総合教育センター 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
生涯学習推進センター 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
飯山照丘高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務の一部について指導事項がありました。

飯山北高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 契約事務の一部について指導事項がありました。
中野高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
中野実業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
中野西高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
須坂商業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
須坂東高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
須坂園芸高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
北部高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野東高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
長野工業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 支出事務の一部について指導事項がありました。
中条高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
犀峡高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
篠ノ井高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 支出事務の一部について指導事項がありました。
更級農業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありま した。
松代高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 契約事務の一部について指導事項がありました。
屋代高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
屋代南高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上田高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 支出事務の一部について指導事項がありました。

上田染谷丘高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上田東高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
丸子実業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
東部高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
望月高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
小諸商業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、補助金事務の一部について指導事項がありました。
軽井沢高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
北佐久農業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
岩村田高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
野沢北高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
野沢南高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、補助金事務の一部について指導事項がありました。
諏訪実業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
諏訪清陵高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪二葉高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
下諏訪向陽高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
岡谷東高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
岡谷南高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
岡谷工業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
辰野高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。

箕輪工業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
上伊那農業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
高遠高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
伊那北高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
伊那弥生ヶ丘高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
赤穂高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
松川高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
飯田高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
飯田工業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
飯田長姫高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
下伊那農業高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
蘇南高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
木曾山林高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
塩尻志学館高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
田川高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
梓川高等学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
松本工業高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
松本県ヶ丘高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
松本美須ヶ丘高等学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。

長野養護学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
花田養護学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
稲荷山養護学校 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
飯山養護学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
木曽養護学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、支出事務の一部について指導事項がありました。
長野中央警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
飯山警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
中野警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
千曲警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
上田警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
丸子警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
望月警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
佐久警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
軽井沢警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
白田警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
茅野警察署 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
諏訪警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
岡谷警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
伊那警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。

飯田警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
木曾警察署 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 財産管理事務の一部について指導事項がありました。
塩尻警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
松本警察署 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
機動隊 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
警察学校 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 契約事務及び支出事務の一部について指導事項がありました。
科学捜査研究所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
東北信運輸免許センター 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 支出事務の一部について指導事項がありました。

(2) 企業特別会計（書面監査）

監査実施機関及び監査年月日	監 査 の 結 果
南信発電管理事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
篠ノ井ガス管理事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
須坂ガス管理事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。
川中島水道管理事務所 平成16年1月30日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、 支出事務及び財産管理事務の一部について指導事項がありました。
松塩水道用水管理事務所 平成16年1月30日	適正に執行されたものと認められました。

監査委員事務局