

公告

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項、第2項及び第4項の規定により、北信労政事務所ほか378機関について監査を行ったので、同条第9項の規定により、その結果に関する報告を次のとおり公表します。

平成17年2月17日

長野県監査委員 樽 川 通 子
同 丸 山 勝 司
同 東 方 久 男
同 木 下 茂 人

平成16年度定期監査の結果に関する報告

1 監査の実施方針

監査は、平成16年度監査基本計画に基づき、県の財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理及び事務の執行が法令、規則に則って適正に処理されているか、また、事務の執行が効率的、合理的に行われているのか、地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項に基づく監査を実施しました。

2 監査の対象年度

監査は、平成15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16年4月から12月までの間に、全対象機関379機関（普通会計361機関、企業特別会計18機関）について実施しました。

4 監査の実施状況

(1) 普通会計の実施機関（361機関）のうち、152機関については実地監査を、209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	73	69	4
現 地 機 関	288	83	205
計	361	152	209

(2) 企業特別会計の実施機関（18機関）のうち、9機関については実地監査を、9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	5	5	0
現 地 機 関	13	4	9
計	18	9	9

(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及び主要事業説明書等に基づき、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及び主要事業説明書等に基づき、その内容を確認する等の方法により実施しました。

5 監査委員の意見

監査の結果に関する報告に添えて提出する主な意見は次のとおりです。

(1) 各部局に共通する意見

ア 組織

・多岐にわたり変化する事業に組織が充分対応できていない状況が見受けられます。組織と仕事の整合性がとれなくなっています。県は平成18年度に現地機関を含む抜本的な改正を行うとしていますが、十分な検討を求めます。

イ 予算の流用

・予算の流用については、これをみだりに行うことは適切でなく、真にやむを得ないものに限るべきであり、予算の執行にあたっては計画的な執行に努め、特に政策に伴うものについては安易な流用は行わず、可能な限り補正予算の手続きを重視し、適時・適格な予算の執行を求めます。

ウ 予算の繰越

・予算の繰越については、土木部、農政部、林務部等の工事予算に多く見られ、総額で前年度より増加となっています。繰越は、当該年度中に事業を完了することができない場合の特例であり、安易な繰越はせず、極力年度内に執行できるよう一層の努力を求めます。

エ 業務委託契約

・業務委託契約については、随意契約から競争入札等に移行してきており、透明性、公平性等の確保が図られつつありますが、さらに抜本的な見直しを行い、随意契約は必要

最小限にとどめるように努めるとともに、その発注方法や委託料の算定にあたっては徹底した検証を行い、競争性、公平性、透明性を高めるよう一層の努力を求めます。

オ 補助金

・補助金の執行状況については、限られた財源を有効に活用するため積極的な事務事業の見直し等が行われる中で努力の跡が見られますが、所期の目的を達成した事業や社会的ニーズの薄れている補助金については、廃止・縮小等の改善を行うとともに補助金の透明性を確保するために補助事業者の事業内容や決算状況等の情報公開を求めます。

カ 収入未済

・県税、県営住宅使用料、各種貸付金において、多額の収入未済が発生しています。徴収事務の一元化、アウトソーシング等効率的、合理的な徴収・納入方法を検討するとともに収入未済の解消について一層の努力を求めます。

(2) 各部局ごとの意見

ア 経営戦略局

・今年度の事業執行の中で、計画部門としての経営戦略局と執行部門である担当部局との連携がスマートでない事業が見受けられました。事業主体は何処にあるかを明白にして、事業を執行することを求めます。

・残業の削減については、十分な実績がでていようには見えません。数値目標を明確にした具体的な対策を求めます。

イ 危機管理室

・個々の災害（地震、風水害等）を想定した個別の危機管理体制（組織）が具体的に構築されていますが、有事の際に機能するよう再度の検証を求めます。

ウ 企画局

・財政改革推進プログラムがより効率的に推進され、不要不急の事業が遂行されることのないように政策評価の充実を強く求めます。

・現行のコンピューター利用環境をみると、情報処理部門と利用部門が分離されていない等内部統制（インターナルコントロール）が脆弱な組織になっています。長野県全体を統括する情報管理責任者（チーフ・インフォメーション・オフィサー）の設置を求めます。

・しなの鉄道経営健全化対策事業は、長野県全体の公共交通網整備の全体計画の中で計画的な実施を求めます。

・長野県土地開発公社の経営改善、保有土地の処理等について、商工部と協力して当事

者能力を發揮することを求めます。

エ 総務部

・県有財産の中で不用な土地、遊休施設等が各部局ごとに見受けられます。県全体の状況を調査、掌握し、売却等適正な処置を早急に実施することを求めます。

オ 社会部・衛生部

・両部の組織を横断して行なう事業がたくさんあります。連絡を密にして対応することを求めます。

・福祉は終わりのない事業です。「福祉・医療」は県として重点投資分野であります。聖域なくその効果、必要性を十分検証して実効性のある支援に心がけてください。代替手段が整備される等使命を終えた事業、効果の薄い事業は、やめる勇気を求めます。

・病院事業会計は単年度黒字化しましたが、一般会計から60億余円が投入されての結果です。現場で働く職員の士気向上に配慮しつつ、現下の厳しい財政状況を踏まえ、当該一般会計の負担金のあり方について再検討を求めます。

カ 生活環境部

・京都議定書に基づき長野県地球温暖化防止県民計画が策定されていますが、産業、運輸、民生等の各分野別に具体的な目標を設定するとともに、実施主体別の行動計画の策定を求めます。

・廃棄物、特に産業廃棄物対策については、県外流出量が県内流入量を大きく上回る状況が続いており、産業廃棄物処理は喫緊の課題であり、速やかに具体的な対策を実施することを求めます。

・文化行政が教育委員会と生活環境部で所管されています。文化振興の視点から、組織として何処が担うことが適当なのか、窓口の一本化を含め再検討を求めます。

キ 商工部

・本県経済の活性化を図るためには牽引役である産業の活性化が急務であり、それを実現するための明確なビジョンが必要です。早急に県民の前にビジョンと目標を示し、目標達成に向けた積極的な施策の展開を求めます。

・各試験場の成果を、実験のための実験、開発のための開発に終わらせることなく社会に還元することができるようなプロモート体制が必要です。さらにその管理運用体制の検討、整備を求めます。

・長野県土地開発公社が保有している県営工業団地について、商工部として活用を図るために、積極的、意図的な誘致対策を求めます。

ク 農政部

・園芸王国づくり推進事業を毎年実施してきましたが、平成5年度まで全国1位だった園芸作物の生産額は4～5位に低迷しています。本事業の状況を精査して「1位奪還」等の具体的な成果を求めます。

・各試験場では、信州サーモン、サマープリンセス、南水等の具体的な成果がでています。これらの成果を具体的に本県農業の活性化のために活かせるよう普及に努めるとともに、消費者へ積極的なPRを行う等ブランド戦略の再構築を求めます。

ケ 林務部

・社団法人長野県林業公社は、巨額の累積債務を抱える上に、材木価格の低迷により資産評価額が下落する等極めて厳しい財務状況となっています。公社の経営改善に、より指導的な対応を求めます。

・ペレットストーブ、木製ガードレール・フェンス、バイオマス発電等、林業活性化のための新しい試みがなされています。これらが広く普及するためには、品質の向上やコストの低廉化等の課題を抱えています。これらの問題解決のため技術的、財政的な支援体制の充実を求めます。

コ 土木部

・治水・利水関係事業に具体的な対応を打ち出せない事業があります。関係機関との調整等積極的な対応を求めます。

・繰越事業が多く見受けられます。安易な繰越はせず、年度内に事業を執行できるよう一層の努力をすることを求めます。

・入札制度改革については、透明性の向上や競争性の確保等のほか、平均落札率の低下等様々な成果がでています。今後は、妥当な競争性の確保や入札事務手続きの効率化の視点にも配慮した入札制度を早期に構築することを求めます。

サ 住宅部

・住宅部の行う事業と長野県住宅供給公社が行う住宅供給、資金融資、貸付事業等の事業との関連を明確にして、事業を推進することを求めます。

・県営住宅のあり方について、市町村との関わりを含めて、積極的・意図的な対策を求めます。

シ 会計局

・資金運用について、普通預金、定期預金のほか一部が国債、地方債、政府保証債、外貨預金、譲渡性預金により行われていますが、厳しい財政下、より効率的な運用を工夫

してください。

- ・各種工事の検査については、引き続き厳しいチェックを続けることを求めます。

ス 教育委員会

- ・本県の教育は、学力低下、不登校、指導力不足教員等への対応等様々な課題を抱えています。信州教育のあるべき具体的なイメージを確立し、具体的な目標を設定し、実践することを求めます。
- ・高等学校の教職員宿舎等で遊休施設等が見受けられます。県全体の状況を調査、掌握し、売却等適正な処置を早急を実施することを求めます。

セ 警察本部

- ・警察署が住民の「よろず相談窓口」になっており、この対応に多大な時間が必要となっています。従来の民事不介入から状況が大きく変わってきていることもあり、職員の増員等人的な対応を求めます。
- ・捜査報償費については、資料に一部マスキングがある等十分な調査ができませんでした。警察本部が求める捜査の機密性の保持と県民が求める監査の透明性の確保とをいかに調整するのか、今後課題が残されています。

6 監査の結果

監査の結果、指摘事項、指導事項又は検討事項としたものは次のとおりです。なお、各監査実施機関ごとの監査年月日及び監査の結果は別表のとおりです。

(1) 普通会計

区 分	指摘事項	指導事項	検討事項	計
収 入 事 務	1 件	16 件	- 件	17 件
契 約 事 務	1	25	-	26
支 出 事 務	2	46	-	48
補 助 金 事 務	-	1	-	1
財 産 管 理 事 務	-	18	-	18
計	4	106	-	110

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次のとおりです。なお、指摘事項については、監査実施機関に対し、文書により改善を指示し、措置状況の回答を求めました。

(ア) 収入事務関係（1件）

・授業料の減免承認手続きにおいて、減免承認についての決裁処理及び申請者に対する減免承認（不承認）通知書の作成・交付が行われていなかった。

また、前年度に引き続き減免を受けようとする者について、何らの審査手続きをしないまま減免が行われていた。（飯山南高等学校）

(イ) 契約事務関係（１件）

・予定価格が 160万円を超える物品の購入において、特段の理由もなく、随意契約の方法により行われていた。

また、購入に係る契約書が作成されていなかった。（茅野高等学校）

(ウ) 支出事務関係（２件）

・住居手当の支給に誤りのあるものがあつた。（過支給額 216,000円）（飯田教育事務所）

・扶養手当の認定手続きにおいて、全職員についての現況確認に係る決裁処理が行われていなかった。

また、一部の職員について、現況届に基づく扶養手当認定に必要な所得証明書の徴取が行われていなかった。（飯山南高等学校）

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) 収入事務関係（16件）

・個人県民税等の県税において、多額の収入未済が発生しており、収納の促進になお一層の努力を要するものがあつた。

・社会福祉施設入所者負担金及び心身障害者扶養共済加入者掛金において、多額の収入未済が発生しており、収納の促進になお一層の努力を要するものがあつた。

・児童措置費、児童福祉施設費、児童扶養手当過払返納金及び母子寡婦福祉資金貸付金において、多額の収入未済が発生しており、収納の促進になお一層の努力を要するものがあつた。

・高度化資金貸付金及び設備近代化資金貸付金において、多額の収入未済が発生しており、収納の促進になお一層の努力を要するものがあつた。

・県営住宅使用料において、多額の収入未済が発生しており、収納の促進になお一層の努力を要するものがあつた。

- ・行政財産使用許可に関する管理経費において、自動販売機設置に伴う水道料を徴収していなかった。（同種の指導事項が3件ありました。）
- ・行政財産使用許可に関する使用料は、許可したときに当該年度分を徴収することとされているが、自動販売機設置等に係る使用料について、徴収の時期が遅いものがあった。（同種の指導事項が3件ありました。）
- ・施設管理等に関する業務委託契約において、特段の理由もなく、収納した使用料の納付時期が遅いものがあった。
- ・使用料及び手数料の徴収において、納期限を20日以上経過していたにもかかわらず、督促が行われていないものがあった。
- ・給食調理業務委託契約に伴う水道料の徴収において、納期限を20日以上経過していたにもかかわらず、督促が行われていないものがあった。
- ・授業料の減免承認手続きにおいて、減免申請に必要な市町村民税の納税証明書の徴収が行われていなかった。

また、申請者に対する減免承認（不承認）通知が行われていなかった。

- ・授業料の減免承認手続きにおいて、休学、転学等による減免承認に伴う授業料の減額調定をすぐに行わなかったため、授業料の還付が遅くなったものがあった。

(1) 契約事務関係（25件）

- ・修繕工事の請負契約において、契約書が作成されていなかった。
- ・修繕工事の請負契約において、特段の理由もなく、請書の作成を省略していた。
- ・年間購入予定価格が160万円を超える物品の購入（単価契約）において、特段の理由もなく、随意契約の方法により行われていた。
- ・パーソナルコンピュータの購入において、特段の理由もなく、1人の者からの見積りによる随意契約の方法により行われていた。
- ・冷暖房保守業務委託及び警備業務委託において、予定価格の積算根拠が明らかでないものがあった。
- ・随意契約における予定価格の設定にあたり、実例価格等の十分な調査による予定価格としなかったため、予定価格を超える契約額になっていたものがあった。（同種の指導事項が2件ありました。）
- ・工事請負費による複数の随意契約において、特段の理由もなく、長野県建設工事等入札制度合理化対策要綱に基づいた業者選定が行われていなかった。（同種の指導事項が7件ありました。）

・工事請負費による複数の随意契約において、業者指名の理由が適正ではなく、長野県建設工事等入札制度合理化対策要綱に基づいた業者選定が行われていなかった。（同種の指導事項が2件ありました。）

・樹木^{せん}剪定及び処理業務委託契約の業者等の選定において、部の建設工事請負人等選定委員会で審議すべきところ、所の選定委員会で行われていた。

・消防用設備等点検業務委託契約の業者等の選定において、所の建設工事請負人等選定委員会の審議が行われていなかった。（同種の指導事項が3件ありました。）

・随意契約による委託契約において、特段の理由がなく、見積書の徴取を省略していた。

・見積書を徴取して契約を行う物品購入において、支出負担行為決議書等で契約締結の決裁を行うとされているが、契約締結の決裁が行われていなかった。

・修繕工事の起工伺いにおいて、契約方法、入札保証金等の事項が定められていなかった。

・単価契約等において、契約保証金免除の根拠が明らかでないものが複数あった。

・複写機使用料等の単価契約すべき経費について、単価契約が締結されていなかった。

(ウ) 支出事務関係（46件）

・扶養手当の支給に誤りのあるものがあった。

・扶養手当の認定手続きにおいて、一部の職員について、現況届に基づく扶養手当認定に必要な所得証明書の徴取が行われていなかった。（同種の指導事項が2件ありました。）

・赴任旅費の支給に誤りのあるものがあった。

・旅費の支給に誤りのあるものがあった。（同種の指導事項が3件ありました。）

・報酬を支給している職員について、特別職の職員等の旅費又は費用弁償に関する条例（昭和27年長野県条例第75号）に基づいた旅費が支給されていなかった。

・修繕工事の完了検査において、検査職員と監督職員を兼ねていたものが複数あった。（同種の指導事項が7件ありました。）

・修繕工事及び業務委託契約の完了検査において、検査職員と監督職員を兼ねていたものが複数あった。（同種の指導事項が2件ありました。）

・補助事業の履行の確認において、履行の確認を行う職員と担当職員を兼ねていたものが多数あった。

・修繕工事等において発生した建設廃棄物が適正に処理されているか確認できる書類

が整備されていなかった。(同種の指導事項が6件ありました。)

- ・郵便切手の購入が計画的に行われていなかった。

- ・消耗品の購入において、支出負担行為の決議の時期が遅いものがあった。

また、支払いの時期が遅いものがあった。

- ・補助金の執行において、変更交付決定をしたにもかかわらず、支出負担行為の決議の時期が遅いものがあった。

- ・委託料の執行において、支出負担行為の決議の時期が遅いもの、契約書の委託者の押印がないもの、日付が記入された請求書について收受印で受領日を確定しているものがあった。

- ・需用費等の執行において、支出負担行為の事前審査が行われていなかった。(同種の指導事項が4件ありました。)

- ・委託契約の完了検査において、3月31日までに検査を行うべきところ、4月6日に行われていた。

- ・請求書の日付を未記入のまま受領し、收受印で受領日を確定しているものが多数あった。(同種の指導事項が12件ありました。)

- ・複数の物品購入において、物品購入(修繕)書が作成されていなかった。

(I) 補助金事務関係(1件)

- ・補助金事務において、補助金実績報告書の提出の時期が遅いものが複数あった。

(オ) 財産管理事務関係(18件)

- ・行政財産使用許可簿が作成されていなかった。

- ・普通財産貸付簿が作成されていなかった。

- ・借入物品管理簿及び借受不動産管理簿が作成されていなかった。

- ・借受不動産管理簿が作成されていなかった。

- ・ハイウェイカードの使用簿に未記入のもの、一部領収書の添付がないものがあった。

また、郵便切手の使用簿が作成されていなかった。

- ・行政財産使用許可書に不服申立ての教示がされていなかった。(同種の指導事項が6件ありました。)

- ・行政財産の使用許可事務において、使用許可期間が1年を超えることができないものについて、5年間の使用許可をしていた。

- ・新設された工作物について、公有財産異動報告が行われていなかった。

- ・現地機関で使用する自動車を購入・引継ぎをしたが、物品引継書による引継ぎが行

われていなかった。

・引継ぎを受けた普通乗貨兼用自動車1台について、重要物品異動報告が行われていなかった。

・賃貸借期間が終了した凍結防止剤散布装置について、物品寄付受納決議を行わないまま使用していた。

・自動車2台の廃棄処分にあたり、物品不用決定決議書による不用決定が行われていなかった。

・道路除雪委託に係る除雪車等の貸付けにあたり、物品貸付決議書による貸付決定が行われていなかった。

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。

(2) 企業特別会計

区分	指摘事項	指導事項	検討事項	計
収入事務	- 件	5 件	- 件	5 件
契約事務	-	4	-	4
支出事務	-	8	-	8
財産管理事務	-	-	1	1
計	-	17	1	18

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) 収入事務関係（5件）

・未収金の回収に一層の努力を要するものがあった。（同種の指導事項が5件ありました。）

(イ) 契約事務関係（4件）

・修繕工事の契約書において、契約保証金に関する事項が明らかにされていなかった。

- ・建設改良・修繕工事において、予定価格の積算根拠が明らかでないものがあった。
- ・単価契約等において、契約保証金免除の根拠が明らかでないものがあった。（同種の指導事項が2件ありました。）

(ウ) 支出事務関係（8件）

- ・旅費の支給において、支払い金額の確認できる書類が添付されていないものがあった。
- ・浄水場監視業務委託の完了検査において、検査職員と監督職員を兼ねていた。
- ・修繕工事等において発生した建設廃棄物が適正に処理されているか確認できる書類が整備されていなかった。（同種の指導事項が2件ありました。）
- ・請求書の日付を未記入のまま受領し、收受印で受領日を確定しているものが多数あった。（同種の指導事項が4件ありました。）

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、文書により検討を指示し、措置状況の回答を求めました。

(ア) 財産管理事務関係（1件）

- ・こども病院において、平成12年に完成した病棟で未使用となっている病棟があるので、計画的な活用を検討してください。（医務課県立病院室）

平成16年度定期監査の指摘事項等の件数（普通会計）

指摘事項・指導事項・検討事項の分類	平成16年度			15年度 (B)	比較 (A - B)
	計(A)	指摘	指導		
1 収入事務関係					
・収入未済額の解消に努力を要するもの	5		5	5	0
・管理経費の算定を誤っていたもの	3		3	8	5
・調定の時期が適切でないもの	3		3	2	1
・その他収入に関する事務処理が適切でないもの	6	1	5	3	3
小 計	17	1	16	18	1
2 契約事務関係					
・契約書又は請書が作成されていないもの	2		2	8	6
・契約書等の記載内容に不備があるもの				2	2
・随意契約の理由等が適切でないもの	3	1	2	2	1
・予定価格の設定に関する事務処理が適切でないもの	3		3	1	2
・請負人等の選定に関する事務処理が適切でないもの	13		13	17	4
・見積書徴取に関する事務処理が適切でないもの	1		1		1
・その他契約に関する事務処理が適切でないもの	4		4	7	3
小 計	26	1	25	37	11
3 支出事務関係					
・職員手当支給に関する事務処理が適切でないもの	5	2	3	3	2
・旅費支給に関する事務処理が適切でないもの	5		5	7	2
・監督職員と検査職員が同一人であるもの	10		10	8	2
・工事変更協議が適切でないもの				1	1
・その他工事に関する事務処理が適切でないもの	6		6	42	36
・備品購入費の執行が適切でないもの				1	1
・予算執行が効率的・計画的でないもの	1		1	4	3
・支出科目が適切でないもの				4	4
・支出負担行為の時期が適切でないもの	3		3		3
・事前審査に関する事務処理が適切でないもの	4		4		4
・給付完了検査に関する事務処理が適切でないもの	1		1	5	4
・その他支出に関する事務処理が適切でないもの	13		13	20	7
小 計	48	2	46	95	47
4 補助金事務関係					
・補助金交付決定等の事務処理が適切でないもの				2	2
・補助金実績報告書の提出が遅いもの	1		1	3	2
・その他補助金に関する事務処理が適切でないもの				3	3
小 計	1		1	8	7
5 財産管理事務関係					
・公有財産に関する帳票の整理等が適切でないもの	4		4	4	0
・物品に関する帳票の整理等が適切でないもの	1		1	4	3
・財産の有効利用等の努力を要するもの	13		13	24	11
小 計	18		18	32	14
合 計	110	4	106	190	80

平成16年度定期監査の指摘事項等の件数（企業特別会計）

指摘事項・指導事項・検討事項の分類	平成16年度			15年度 (B)	比較 (A - B)
	計(A)	指摘	指導		
1 収入事務関係					
・収入未済額の解消に努力を要するもの	5		5	4	1
・管理経費の算定を誤っていたもの					
・調定の時期が適切でないもの					
・その他収入に関する事務処理が適切でないもの				1	1
小計	5		5	5	0
2 契約事務関係					
・契約書又は請書が作成されていないもの				1	1
・契約書等の記載内容に不備があるもの	1		1		1
・随意契約の理由等が適切でないもの				1	1
・予定価格の設定に関する事務処理が適切でないもの	1		1	1	0
・請負人等の選定に関する事務処理が適切でないもの					
・見積書徴取に関する事務処理が適切でないもの					
・その他契約に関する事務処理が適切でないもの	2		2	2	0
小計	4		4	5	1
3 支出事務関係					
・職員手当支給に関する事務処理が適切でないもの				2	2
・旅費支給に関する事務処理が適切でないもの	1		1	1	0
・監督職員と検査職員が同一人であるもの	1		1		1
・工事変更協議が適切でないもの					
・その他工事に関する事務処理が適切でないもの	2		2	2	0
・需用費の執行が適切でないもの				1	1
・予算執行が効率的・計画的でないもの					
・支出科目が適切でないもの					
・支出負担行為の時期が適切でないもの					
・事前審査に関する事務処理が適切でないもの					
・給付完了検査に関する事務処理が適切でないもの					
・その他支出に関する事務処理が適切でないもの	4		4	1	3
小計	8		8	7	1
4 補助金事務関係					
・補助金交付決定等の事務処理が適切でないもの					
・補助金実績報告書の提出が遅いもの					
・その他補助金に関する事務処理が適切でないもの					
小計	0			0	0
5 財産管理事務関係					
・公有財産に関する帳票の整理等が適切でないもの				1	1
・物品に関する帳票の整理等が適切でないもの				1	1
・財産の有効利用等の努力を要するもの	1			2	1
小計	1			4	3
合計	18		17	21	3

(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
北信労政事務所 平成16年 5月18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 5月18日	適正に執行されたものと認められました。
県立長野図書館 平成16年 5月18日	適正に執行されたものと認められました。
精神保健福祉センター 平成16年 5月18日	適正に執行されたものと認められました。
中祭高等学校 平成16年 5月19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 5月19日	適正に執行されたものと認められました。
科学捜査研究所 平成16年 5月19日	適正に執行されたものと認められました。
短期大学 平成16年 5月19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。
北信農業改良普及センター 平成16年 5月24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 5月24日	適正に執行されたものと認められました。
体育センター 平成16年 5月24日	適正に執行されたものと認められました。
松本空港管理事務所 平成16年 5月24日	適正に執行されたものと認められました。
飯山南高等学校 平成16年 5月25日	収入事務及び支出事務について指摘事項がありました。 このほかについては、おおむね適正に執行されたものと認められました。
下高井農林高等学校 平成16年 5月25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。
松本県ヶ丘高等学校 平成16年 5月25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。
松本工業高等学校 平成16年 5月25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 6月 8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6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。
伊那保健所 平成16年6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。
林業総合センター 平成16年6月9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6月9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6月16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。
諏訪養護学校 平成16年6月16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。
茅野警察署 平成16年6月16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6月16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。
大町保健所 平成16年7月6日	適正に執行されたものと認められました。
豊科警察署 平成16年7月6日	適正に執行されたものと認められました。
福祉大学校 平成16年7月6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。
精密工業試験場 平成16年7月6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7月7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。
農事試験場 平成16年7月7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7月7日	適正に執行されたものと認められました。
長野技術専門校 平成16年7月7日	適正に執行されたものと認められました。
情報技術試験場 平成16年7月7日	適正に執行されたものと認められました。
中信農業試験場 平成16年7月7日	適正に執行されたものと認められました。
木曾建設事務所 平成16年7月13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。
林業大学校 平成16年7月13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7月13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。
上松技術専門学校 平成16年7月13日	適正に執行されたものと認められました。
木曾地方事務所 平成16年7月14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。
木曾福祉事務所 平成16年7月14日	適正に執行されたものと認められました。
上田保健所 平成16年7月21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7月21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7月21日	適正に執行されたものと認められました。
上田建設事務所 平成16年7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、財産管理事務の一部について指導事項がありました。
上小地方事務所 平成16年7月22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7月22日	適正に執行されたものと認められました。
伊那建設事務所 平成16年7月27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7月28日	適正に執行されたものと認められました。
上伊那福祉事務所 平成16年7月28日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪建設事務所 平成16年7月29日	適正に執行されたものと認められました。
企画課 平成16年7月30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16年7月30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16年7月30日	適正に執行されたものと認められました。
ユマニテ・人間尊重課 平成16年7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。
危機管理室 平成16年8月2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16年8月2日	適正に執行されたものと認められました。

管財課 平成16年8月2日	適正に執行されたものと認められました。
税務課 平成16年8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、収入事務の一部について指導事項がありました。
情報公開課 平成16年8月2日	適正に執行されたものと認められました。
国際課 平成16年8月3日	適正に執行されたものと認められました。
職員サポート課 平成16年8月3日	適正に執行されたものと認められました。
厚生課 平成16年8月3日	適正に執行されたものと認められました。
コモンズ福祉課 平成16年8月3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16年8月3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16年8月5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。
青少年家庭課 平成16年8月5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16年8月5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。
産業振興課 平成16年8月5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16年8月5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16年8月6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。
会計局 平成16年8月6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16年8月18日	適正に執行されたものと認められました。
水環境課 平成16年8月18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16年8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。
廃棄物対策課 平成16年8月18日	適正に執行されたものと認められました。
生活文化課 平成16年8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、財産管理事務の一部について指導事項がありました。

医務課 平成16年8月19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16年8月19日	適正に執行されたものと認められました。
食品環境課 平成16年8月19日	適正に執行されたものと認められました。
薬務課 平成16年8月19日	適正に執行されたものと認められました。
秘書広報チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
信州コールセンターチーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
政策促進チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
信州ブランド戦略チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
コモンズ政策チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
治水・利水対策推進チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
公共事業改革チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
人事活性化チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
行政システム改革チーム 平成16年8月24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。
財政改革チーム 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
農政課 平成16年8月24日	適正に執行されたものと認められました。
農業技術課 平成16年8月24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16年8月25日	適正に執行されたものと認められました。
畜産課 平成16年8月25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16年8月25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16年8月25日	適正に執行されたものと認められました。

教育振興課 平成16年 8 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。
義務教育課 平成16年 8 月30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16年 8 月30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16年 8 月30日	適正に執行されたものと認められました。
教学指導課 平成16年 8 月30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16年 8 月31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16年 8 月31日	適正に執行されたものと認められました。
体育課 平成16年 8 月31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。
こども支援課 平成16年 8 月31日	適正に執行されたものと認められました。
林政課 平成16年 9 月 2 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16年 9 月 2 日	適正に執行されたものと認められました。
森林保全課 平成16年 9 月 2 日	適正に執行されたものと認められました。
信州の木利用推進課 平成16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16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16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、収入事務の一部について指導事項がありました。
施設課 平成16年 9 月 3 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16年 9 月 3 日	適正に執行されたものと認められました。
監理課 平成16年 9 月 7 日	適正に執行されたものと認められました。
河川課 平成16年 9 月 7 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16年 9 月 7 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16年9月7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16年9月8日	適正に執行されたものと認められました。
砂防課 平成16年9月8日	適正に執行されたものと認められました。
千曲建設事務所 平成16年10月14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。
須坂建設事務所 平成16年10月14日	適正に執行されたものと認められました。
大町建設事務所 平成16年10月19日	適正に執行されたものと認められました。
水産試験場 平成16年10月19日	適正に執行されたものと認められました。
水産試験場諏訪支場 平成16年10月19日	適正に執行されたものと認められました。
水産試験場佐久支場 平成16年10月19日	適正に執行されたものと認められました。
犀川砂防事務所 平成16年10月19日	適正に執行されたものと認められました。
北安曇地方事務所 平成16年10月20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。
北安曇福祉事務所 平成16年10月20日	適正に執行されたものと認められました。
長野保健所 平成16年10月26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10月27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。
長野福祉事務所 平成16年10月27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11月8日	適正に執行されたものと認められました。
佐久高速道事務所 平成16年11月8日	適正に執行されたものと認められました。
南信農業試験場 平成16年11月8日	適正に執行されたものと認められました。
飯田風越高等学校 平成16年11月8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11月8日	適正に執行されたものと認められました。

小海高等学校 平成16年11月9日	適正に執行されたものと認められました。
佐久児童相談所 平成16年11月9日	適正に執行されたものと認められました。
飯田保健所 平成16年11月9日	適正に執行されたものと認められました。
飯田家畜保健衛生所 平成16年11月9日	適正に執行されたものと認められました。
飯田消費生活センター 平成16年11月9日	適正に執行されたものと認められました。
北信新幹線事務所 平成16年11月16日	適正に執行されたものと認められました。
千曲川流域下水道建設事務所 平成16年11月16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11月16日	適正に執行されたものと認められました。
小諸警察署 平成16年11月16日	適正に執行されたものと認められました。
小諸青年の家 平成16年11月16日	適正に執行されたものと認められました。
松本教育事務所 平成16年11月17日	適正に執行されたものと認められました。
寿台養護学校 平成16年11月17日	適正に執行されたものと認められました。
松本ろう学校 平成16年11月17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11月17日	適正に執行されたものと認められました。
小諸養護学校 平成16年11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。

イ 書面監査

監査実施機関及び監査年月日	監 査 の 結 果
長野消費生活センター 平成16年12月27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12月27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。
鑑識課 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本美須ヶヶ丘高等学校 平成16年12月27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12月27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12月27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。
長野家畜保健衛生所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野西高等学校 平成16年12月27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。
長野農業改良普及センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野商業高等学校 平成16年12月27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。
長野吉田高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
須坂看護専門学校 平成16年12月27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。
須坂青年の家 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上伊那農業改良普及センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
茅野高等学校 平成16年12月27日	契約事務について指摘事項がありました。 このほかについては、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。
箕輪工業高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪実業高等学校 平成16年12月27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。
豊科高等学校 平成16年12月27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。
下伊那農業改良普及センター 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松川青年の家 平成16年12月27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。
飯田児童相談所 平成16年12月27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。
阿智高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田技術専門学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田長姫高等学校 平成16年12月27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。
阿南高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
阿南警察署 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
阿南少年自然の家 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田養護学校 平成16年12月27日	おおむね適正に執行されたものと認められましたが、契約事務及び財産管理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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田教育事務所 平成16年12月27日	支出事務について指摘事項がありました。 このほかについては、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。
飯田高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田食肉衛生検査所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久教育事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
工科短期大学校 平成16年12月27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。
工業試験場 平成16年12月27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。
農業大学校 平成16年12月27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、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。

野菜花き試験場 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
野菜花き試験場佐久支場 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
食品工業試験場 平成16年12月27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。
環境保全研究所 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野南警察署 平成16年12月27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12月27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。
蘇南高等学校 平成16年12月27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。
上田警察署 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
議会事務局 平成16年12月27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16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
人事委員会事務局 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
労働委員会事務局 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
木曾高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
木曾養護学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久保健所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
小諸高等学校 平成16年12月27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12月27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。
蓼科高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
木曾看護専門学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
木曾農業改良普及センター 平成16年12月27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12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久技術専門学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久家畜保健衛生所 平成16年12月27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12月27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16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
豊科建設事務所 平成16年12月27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。
伊那教育事務所 平成16年12月27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16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
中野高等学校 平成16年12月27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。
中野実業高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯山北高等学校 平成16年12月27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。
飯山照丘高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
姫川砂防事務所 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
土尻川砂防事務所 平成16年12月27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。
岩村田高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
臼田高等学校 平成16年12月27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。
野沢北高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久農業改良普及センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
軽井沢高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
下伊那地方事務所 平成16年12月27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。
下伊那福祉事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
飯田建設事務所 平成16年12月27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。
諏訪地方事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪福祉事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪児童相談所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪湖健康学園 平成16年12月27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。
諏訪保健所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪清陵高等学校 平成16年12月27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。
諏訪二葉高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
諏訪警察署 平成16年12月27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。
富士見高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
岡谷東高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
岡谷工業高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
岡谷技術専門学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
下諏訪向陽高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
花田養護学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
北信地方事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
北信福祉事務所 平成16年12月27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12月27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12月27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16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本地方事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本福祉事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本建設事務所 平成16年12月27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。
松本保健所 平成16年12月27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。
佐久地方事務所 平成16年12月27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。
佐久福祉事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
佐久建設事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
臼田建設事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。

北安曇農業改良普及センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
白馬高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
山岳総合センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
大町北高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
大町高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
大町警察署 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
池田工業高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
安曇養護学校 平成16年12月27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。
東信労政事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上小農業改良普及センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上田消費生活センター 平成16年12月27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12月27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。
上田千曲高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上田染谷丘高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上田養護学校 平成16年12月27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12月27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。
松本児童相談所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本深志高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本蟻ヶ崎高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。

松本青年の家 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
信濃学園 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本家畜保健衛生所 平成16年12月27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。
松本警察署 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本農業改良普及センター 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本養護学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本筑摩高等学校 平成16年12月27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。
松本食肉衛生検査所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松本盲学校 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
総合教育センター 平成16年12月27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12月27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12月27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。
塩尻警察署 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
中南信運転免許センター 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
明科高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。

穂高商業高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
南安曇農業高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
南信労政事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
伊那家畜保健衛生所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
上伊那農業高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
伊那北高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
伊那技術専門学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
伊那養護学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
高遠高等学校 平成16年12月27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。
西駒郷 平成16年12月27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16年12月27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16年12月27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12月27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。
駒ヶ根工業高等学校 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
須坂警察署 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。

須坂高等学校 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
病害虫防除所 平成16年12月27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12月27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12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
坂城高等学校 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野南高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
松代高等学校 平成16年12月27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。
警察学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
交通機動隊 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
生活安全特別捜査隊 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
屋代高等学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
更級農業高等学校 平成16年12月27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。
中央児童相談所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
高速道路交通警察隊 平成16年12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。

長野盲学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野中央警察署 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
長野ろう学校 平成16年12月27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12月27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。
若槻養護学校 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
女性相談センター 平成16年12月27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。
自治研修所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。

(2) 企業特別会計

ア 実地監査

監査実施機関及び監査年月日	監 査 の 結 果
木曽病院 平成16年6月8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。
松塩水道用水管理事務所 平成16年6月8日	適正に執行されたものと認められました。
駒ヶ根病院 平成16年6月8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。
医務課県立病院室 平成16年6月15日	財産管理事務について検討事項がありました。 このほかについては、おおむね適正に執行されたものと認められましたが、収入事務の一部に指導事項がありました。
総務課 平成16年6月15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。
電気課 平成16年6月15日	適正に執行されたものと認められました。
ガス課 平成16年6月15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。
水道課 平成16年6月15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。
篠ノ井ガス管理事務所 平成16年6月16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
阿南病院	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

平成16年12月27日	及び支出事務の一部について指導事項がありました。
須坂病院 平成16年12月27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。
こども病院 平成16年12月27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、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。
上田水道管理事務所 平成16年12月27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。
北信発電管理事務所 平成16年12月27日	適正に執行されたものと認められました。
小諸ガス管理事務所 平成16年12月27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12月27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12月27日	適正に執行されたものと認められました。
南信発電管理事務所 平成16年12月27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