



水際で守る 日本の未来

保税内部監査人研修資料  
内部監査人適正度簡易チェック  
「さあ、はじめましょう！」

令和4年12月13日

神戸税関監視部保税検査第1部門

★15問すべてYESであれば「グット」な内部監査人です。

NOがある場合は内容を再確認し「グット」を目指して下さい。

①税関へ提出している保税業務社内管理組織図等に内部監査人自身が保税業務従事者として記載されていないか

↓ YES NO → (自身を監査することは出来ないのどちらかに専念願います)

②内部監査人の役割を理解しているか

↓ YES NO → (自社の社内管理規定が遵守されているか、社内管理規定の実行性の評価・改善勧告を行う)

③ 内部監査人自身が監査を実施しているか（内部監査人は名前だけの存在ではない）

↓ YES NO →（内部監査人として保税業務社内管理組織図等に記載された者が監査願います）

※監査人補助者が実施しても、監査結果の報告を受け、監査人の役割を果たしている場合 → YES

④ 内部監査人が自社の社内管理規定（CP）を理解しているか

↓ YES NO →（自社の社内管理規定（CP）等を把握し、その内容に沿った内部監査を実施願います）

⑤ 内部監査は毎年実施しているか

↓ YES NO → (内部監査は原則として毎年実施し、その結果を税関に提出願います)

⑥ 適正な内部監査を実施せずに税関へ監査結果報告 (過去のデータを使いまわし) を提出していないか

↓ YES NO → (適正な監査を実施のうえ、税関へ真実の監査結果報告書を提出願います)

⑦ 内部監査時には総合責任者、貨物管理責任者等以外の実務担当者にも実行性を確認しているか

↓ YES NO→ (貨物管理責任者等の責任者のみの監査で終わることなく、実務担当者や協力会社等にも実施)

⑧ 自社が定めた社内管理手順が適正に行われているかを口頭のみではなく、書類やデータ等も併せて確認しているか

↓ YES NO→ (口頭確認のみで終わることなく、定められた手順等について関係書類を客観的に確認)

⑨ 監査時の内容について、いつ、誰に、何を確認し、どの様に判定したのかメモ等を保存しているか

↓ YES NO → (監査結果報告には、なぜ「O」、「A」が付されているのか、確認した内容メモ等を残しておく)

⑩ 監査対象期間中に非違、事故等が発生した場合、内部監査人はその内容を把握しているか

↓ YES NO → (非違、事故等があった場合は、監査人へも報告される体制の構築が必要です)

⑪ 非違、事故等が発生した場合、税関へいつ、誰が、どのような内容で報告しているか確認しているか

↓ YES NO → (税関への報告が、いつ、どの様な内容で実施されているのか把握する)

⑫ 非違、事故等が発生した場合、その後の改善内容について監査対象項目として確認しているか

↓ YES NO → (非違、事故等があった場合、その後の改善状況を把握、確認のうえ監査結果に反映する)

⑬ 監査結果において、改善事項等がある場合、内部監査人は是正処置や監査対象者に指導できる体制にあるか

↓ YES NO→（監査結果が適正に反映されるよう社内体制の構築や監査人の適正な配置を行う）

⑭ 重大な非違等が発生した場合、内部監査人は通常監査以外に特別監査を実施し、原因究明、是正処置ができる体制にあるか

↓ YES NO→（重大な非違等が発生した場合は、通常監査を待つことなく特別監査を実施し、原因究明、直ちに是正処置ができるよう社内体制の構築を行う）

⑮ 監査時に社内教育訓練等が行われているか確認しているか

↓ YES NO → (社内管理体制、関係法令遵守、税関周知事項等について社内教育の体制整備を行う必要あり)

お疲れ様でした。如何でしたでしょうか？

