保税蔵置場又は指定保税地域　内部監査チェックリスト

保税地域コード		保税地域の名称		
保税地域の所在地			監査者氏名	
監　査　年　月　日				

区　分	監　　査　　項　　目	判定
貨物管理手続体制（搬出入管理状況）	搬出入した貨物の実態と提出された書類の内容は一致しているか	
	搬出入した貨物の実態に即した適正な記帳が行われているか。	
	搬出入の実態に即した適正な記帳を行うためにどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置の内容）	
	搬出につき必要とされる許可・承認書等を確認しないで搬出した事例はないか。	
	保税業務規則と実際の搬出入手続とは一致しているか。	
	保税業務規則と実際の搬出入手続を一致させるためにどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置の内容）	
在庫管理状況	帳簿上の在庫数量と実際の在庫数量が一致しているか。	
	長期蔵置貨物について管理等が適正に行われているか。	
	保税業務規則と実際の在庫管理手続が一致しているか。	
	保税業務規則と実際の在庫管理手続を一致させるためにどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置の内容）	
蔵置管理体制等	保税地域以外の場所に貨物が蔵置されていないか。	
	貨物が適正に区分蔵置されているか。貨物のはい付、さし札等が的確に励行されているか。	
	保税業務規則と実際の蔵置管理手続が一致しているか。	
	保税業務規則と実際の蔵置管理手続を一致させるためにどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置等の内容）	
	保税業務規則に基づき外国貨物の亡失等を防止し、適正な保全を図るためにどのような措置を講じているか。また、当該措置は効果的であるか（施設面、人的側面それぞれの観点を総合して判断又は記載すること）。	
	（具体的措置等の内容）	

記帳管理状況	帳簿に必要事項が記載されているか。	
	輸入許可書等又はその写しが整理保存されているか。	
	保税業務規則と記帳手続が一致しているか。	
	保税業務規則と記帳手続を一致させるためにどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置等の内容）	
その他の保税業務規則の遵守状況	通報体制の履行状況は適正に行われているか。	
	従業員（下請事業者を含む。）に対する社内研修は十分に実施されているか。またその結果は責任者に報告されているか。	
	社内監査制度等を設け、適正に社内監査等が行なわれているか。またその結果は責任者に報告されているか。	
	社内研修や、内部監査の結果を受け、どのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置の内容）	
	貨物の入出庫・保管等について社内部門間の相互牽制・責任体制は十分か。	
	指導・指摘事項が社内全般に波及し、遵守されているか。	
	その他の保税業務規則記載項目を遵守するためのどのような措置を講じているか。 また、当該措置は効果的であるか。	
	（具体的措置の内容）	
その他	貨物の取扱い等が許可の内容どおり適正に行われているか。	
	問題となる業務委託はないか。	
	税関業務担当者が必要とする法令等の知識及び記帳能力は十分か。	
総合評価）		
勧告事項）		

判定基準
各項目　　a：適切に履行　　b：概ね履行　　c：是正又は改善の必要あり　　―：該当なし
総合判定　　各項目のすべてがａである場合はＡ、各項目でｃがある場合はＣ、これ以外はＢとする。