

予備監査調査書

監査着眼点 [収 入]	監 査 結 果		監査の方法・確認書類
	適	否	
1 調定事務は適正に行われているか (1)法令又は契約等に違反していないか。 (2)納入義務者に誤りはないか。 (3)調定額の算定に誤りはないか。 (4)所属年度に誤りはないか。 (5)歳入科目に誤りはないか。 (6)調定変更又は取り消しの理由は適正か。 (7)調定は適期に行われているか。 (8)納期限は適正に定められているか。	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	<p>P67</p> <p>物品貸付収入 17,500円、 自動車貸付料 ・三輪自動車→四輪 自動車 1,000円/1回 (HK.5.31以前は1,050円/回 で徴収)</p> <p>*茨城県技能審査用自動車 貸付規則による *1月に領収し 2,200円/月 7/11にて、4/11のみ 12月6日にて 11/11にて、口頭注意した。</p>	<input type="checkbox"/> 条例・規則・要項等 <input type="checkbox"/> 契約書・協定書等 <input checked="" type="checkbox"/> 調定(変更)決議票 <input type="checkbox"/> 調定額の積算基礎等 <input type="checkbox"/> 収納済通知票 <input checked="" type="checkbox"/> 払込・領収証書 <input type="checkbox"/> 現金出納カード <input checked="" type="checkbox"/> 領収証書(控) <input type="checkbox"/> 履行延期申請書 <input type="checkbox"/> 履行延期承認通知書 <input checked="" type="checkbox"/> 証紙収入日計表 <input checked="" type="checkbox"/> 証紙収入整理カード <input checked="" type="checkbox"/> 証紙収入に係る各種申請書 <input type="checkbox"/> 公有財産使用許可書 <input type="checkbox"/> 減免(免除)申請書 <input type="checkbox"/> 生産物(動物)引継書 <input type="checkbox"/> 生産物(動物)出納カード <input type="checkbox"/> 生産物・動物処分決議票 <input type="checkbox"/> 不用の決定並びに売却処分決議 <input type="checkbox"/> 収入未済額繰越一覧表 <input type="checkbox"/> 歳入更正決議票
2 減免措置は適正に行われているか 減免措置の根拠及び理由は適正か			
3 収納事務は適正に行われているか (1)収入は適期に行われているか。 (2)戻出手続きは適切に行われているか。 (3)現金領収事務は適正に行われているか。 (4)証紙収入事務は適正に行われているか。	✓ ✓ ✓ ✓	<p>P66</p> <p>警察証明 ・警察在職中の履歴 証明書 1通、400円</p> <p>遊技機の検定 1台、6,300円。 抽出により、風俗営業 関係手数料納付書を 確認。</p>	
4 収入未済の処理は適正に処理されているか。 (1)督促事務は適正に行われているか。 (2)収入未済額の繰越の手続きは適正に行われているか。 (3)不納欠損処分は適正に行われているか。			
5 会計、年度又は科目の更正手続きは適正に行われているか。 (1)更正の理由は適正か。 (2)関係書類の調整及びその処理は適正か。			
6 税務事務は適正に行われているか (1)課税事務は適正に行われているか。 (2)徴収事務は適正に行われているか。 (3)その他の税務事務は適正に行われているか。			