

## 岩手県監査委員告示第35号

包括外部監査結果の公表（平成30年岩手県監査委員告示第16号）により公表した包括外部監査の結果に基づき講じた措置について、地方自治法（昭和22年法律第67号）第252条の38第6項の規定により岩手県知事から通知があったので、同項の規定により、次のとおり公表する。

平成30年8月7日

岩手県監査委員 小野 共  
岩手県監査委員 千葉 伝  
岩手県監査委員 寺沢 剛  
岩手県監査委員 沼田 由子

### 1 外部監査の種類

平成29年度に実施した地方自治法第252条の37第1項及び岩手県包括外部監査契約書第8条に基づく包括外部監査

### 2 選定した特定の事件（テーマ）

県税、使用料及び手数料の賦課・算定・徴収に係る財務事務の執行・管理について

### 3 監査委員告示

平成30年3月2日付け岩手県監査委員告示第16号

### 4 岩手県知事からの措置結果通知の内容及び受理日

包括外部監査の結果に対する措置について 平成30年7月3日

### 5 指摘事項及び措置内容

#### （1）指摘事項

##### ア 法人申告書の誤びゅう訂正の決定について（法人三税）

法人申告書に誤びゅうが発見された場合には、直ちに納税者に訂正させるか、または「岩手県県税事務処理要綱」（以下「事務処理要綱」という。）に従い誤びゅう訂正の決定を行うこととしているが、これに従っていない事案が散見された。事務処理要綱に従い、納税者に訂正させるか、訂正決定書により誤びゅう訂正の決定を行う必要がある。

##### イ 押印漏れについて（法人三税）

申告書の関与税理士の署名押印欄に押印の漏れているものがあった。

事務処理要綱に従って、押印漏れ等がないように、申告書の精査検算を行うとともに、納税者等に記載事項の徹底について指導する必要がある。

##### ウ 調査の進捗管理について（法人三税）

所得金額等の申告内容が国税データと一致していない場合はその不適合内容を確認することとなるが、確認調査の進捗管理が適切になされていない事案があった。

各種調査を行うに当たっては、処理漏れなどが発生しないように、進捗管理方法を検討し、適切に進捗管理を行う必要がある。

##### エ 課税免除の承認遅延について（自動車税）

課税免除に関して、身体障害者等の利用に係る課税免除申請書が提出されているにもかかわらず、承認の決裁が遅延しているものが散見された。申請者からの問い合わせがあるまでは、承認決裁が遅延する状況となっていた。

申請書について、遅滞なく承認決裁されるよう取り組む必要がある。

##### オ 課税捕そく調査結果の報告について（不動産取得税）

調査結果の報告では、「錯誤登記等に係る所有権移転確認調査」を実施しているにもかかわらず、誤認により当該調査件数がゼロ件となっていた。

調査結果については、正確に報告する必要がある。

#### （2）措置内容

ア 法人申告書の誤びゅう訂正の決定について（法人三税）

平成30年3月23日に開催した広域振興局等県税部長等会議において、指摘内容を説明の上、再発防止を徹底した。なお、指摘対象公所においては、事務処理要綱による手続きに従い、誤びゅう訂正の決定を行っている。

イ 押印漏れについて（法人三税）

平成30年3月23日に開催した広域振興局等県税部長等会議において、指摘内容を説明の上、再発防止を徹底した。なお、指摘対象公所においては、その都度、納税者等に記載事項の徹底について指導している。

ウ 調査の進捗管理について（法人三税）

平成30年3月23日に開催した広域振興局等県税部長等会議において、指摘内容を説明の上、再発防止を徹底した。なお、指摘対象公所においては、不一致の原因を究明、確認し、是認又は必要に応じて更正処理を行っている。

また、「未処理法人管理表」を作成し、不適合や修正申告等による是認未了のものについて個別に管理を行うとともに、処理状況件数については毎月初旬に課長及び総括主査が確認するなど、適切な進捗管理を行っている。

エ 課税免除の承認遅延について（自動車税）

平成30年3月23日に開催した広域振興局等県税部長等会議において、指摘内容を説明の上、再発防止を徹底した。なお、指摘対象公所においては、年度当初に集中する自動車税の課税免除事務に対応できるよう、担当課内での業務支援体制を構築し、速やかに課税免除承認を行っている。

オ 課税捕そく調査結果の報告について（不動産取得税）

平成30年3月23日に開催した広域振興局等県税部長等会議において、指摘内容を説明の上、再発防止を徹底した。なお、指摘対象公所においては、総括主査及び所属長による二重のチェック体制とし、調査の態様ごとに正確に数値を記載の上、報告している。