

政治資金監査実施要領（現場対応マニュアル）（未定稿）
～監査事項確認チェックリスト～

番号	項 目	Yes	No
法第19条の13第2項第1号に掲げる事項			
1	【会計帳簿の保存】 会計帳簿の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	【明細書の保存】 明細書の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	【領収書等の保存】 領収書等の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	【領収書等を徴し難かった支出の明細書の保存】 領収書等を徴し難かった支出の明細書の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	【振込明細書に係る支出目的書の保存】 振込明細書に係る支出目的書の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	【振込明細書の保存】 振込明細書の原本が保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
法第19条の13第2項第2号に掲げる事項			
7	【会計帳簿の記載事項の確認】 会計帳簿には、必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所並びに当該支出の目的、金額及び年月日）が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	【明細書の記載事項の確認】 明細書には、必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所並びに当該支出の目的、金額及び年月日）が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	【会計帳簿と明細書との突合】 明細書のある支出について、会計帳簿の「支出の目的」、「金額」、「年月日」、「支出を受けた者の氏名」及び「備考」の各欄は、明細書の記載と一致するか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	【領収書等の記載事項の確認】 領収書等には、必要記載事項（支出の目的、金額及び年月日）が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	【会計帳簿と領収書等との突合】 領収書等のある支出について、会計帳簿の「支出の目的」、「金額」及び「年月日」の各欄は、領収書等の記載と一致するか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	【会計帳簿の検算】 会計帳簿に計算誤りはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	【金銭以外の財産上の利益の確認】 金銭以外の財産上の利益にあつては、これを時価に見積もった金額が記載され、その根拠が「備考」欄に記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	【経常経費の確認】 経常経費（人件費、光熱水費、備品・消耗品費及び事務所費）について、当該政治団体の規模等に照らして社会通念上想定される経費よりも著しく多額又は少額の経費が計上されているものはないか。	<input type="checkbox"/> ↓ 34	<input type="checkbox"/>

15	【他の政治団体に対する支出の確認】 他の政治団体に対する支出はないか。	<input type="checkbox"/> ↓ 35	<input type="checkbox"/>
16	【寄附等の確認】 花輪、供花、香典、祝儀その他これらに類する支出はないか。	<input type="checkbox"/> ↓ 36	<input type="checkbox"/>
17	【会計帳簿を備えていることの確認】 会計帳簿は、会計責任者の管理の下におかれているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
法第19条の13第2項第3号に掲げる事項			
18	【収支報告書の記載事項の確認】 収支報告書には、人件費以外の経費の支出で1件当たりの金額が1万円を超えるものについて、必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所並びに当該支出の目的、金額及び年月日）が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	【収支報告書と会計帳簿との突合】 会計帳簿（第2号に掲げる事項の監査を行い、記載内容を確認したもの）から、人件費以外の経費の支出で1件当たりの金額が1万円を超えるものについて、収支報告書の必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所並びに当該支出の目的、金額及び年月日）が漏れなく転記されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	【収支報告書の検算】 収支報告書に計算誤りはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
法第19条の13第2項第4号に掲げる事項			
21	【領収書等を徴し難かった支出の明細書の記載事項の確認】 領収書等を徴し難かった支出の明細書には、必要記載事項（領収書等を徴し難かった事情並びに当該支出の目的、金額及び年月日）が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	【領収書等を徴し難い事情の確認】 領収書等を徴し難かった支出の明細書に記載された支出のうち、「政治資金監査実施要領」の「領収書等を徴し難い事情の具体例」以外の事由で領収書等を徴し難かった支出の明細書に記載されているものはないか。	<input type="checkbox"/> ↓ 37	<input type="checkbox"/>
23	【領収書等を徴し難かった支出の明細書と会計帳簿との突合】 会計帳簿（第2号に掲げる事項の監査を行い、記載内容を確認したもの）に記載された支出のうち、領収書等のないものについて、領収書等を徴し難かった支出の明細書の「支出の目的」、「金額」及び「年月日」の各欄は、会計帳簿の記載と一致するか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	【振込明細書の確認】 振込明細書は、金融機関が作成した振込みの明細書であって当該支出の金額及び年月日を記載したものであるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	【振込明細書に係る支出目的書の記載事項の確認】 各振込明細書に対応する振込明細書に係る支出目的書には、支出の目的が記載されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
26	【振込明細書及び振込明細書に係る支出目的書と会計帳簿との突合】 会計帳簿（第2号に掲げる事項の監査を行い、記載内容を確認したもの）に記載された支出のうち、領収書等又は領収書等を徴し難かった支出の明細書のないものについて、振込明細書の金額及び年月日並びに振込明細書に係る支出目的書の「支出の目的」欄は、会計帳簿の記載と一致するか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

会計責任者等に対するヒアリング	
27	【支出手続の確認】 政治団体の支出手続（支出伺い・決裁・支払い方法等）について、会計責任者に確認した結果、どうであったか。
28	【会計帳簿への記帳】 会計帳簿への記帳については、支出の都度行っているのか、ある程度の期間ごとに行っているのか。
29	【会計書類の確認】 会計処理に関してどのような書類を作成しているのか。
30	【保管方法の確認】 会計帳簿や領収書等について、どのように保管しているのか。
31	【事務の引継ぎ】 会計責任者の交代があった場合、どのように事務の引継ぎを行っているのか。
32	【記載不備等の確認】 会計帳簿等の関係書類の記載不備等について、会計責任者に確認した結果、どうであったか。
33	【支出の状況の確認ができないものの確認】 領収書等の紛失等により支出の状況の確認ができないものについて、会計責任者に確認した結果、どうであったか。
34	【経常経費の確認】 経常経費について、当該政治団体の規模等に照らして社会通念上想定される経費よりも著しく多額又は少額の経費が計上されているものについて、会計責任者に確認した結果、どうであったか。

35	【他の政治団体に対する支出の確認】 他の政治団体に対する支出があった場合には、支出を受けた政治団体に対してその政治団体の収入に計上されていることの確認を会計責任者に求め、会計責任者は確認することができたか。
36	【寄附等の確認】 花輪、供花、香典、祝儀その他これらに類する支出について、公職選挙法との関係を会計責任者に確認した結果、どうであったか。
37	【領収書を徴し難い事情の確認】 「領収書を徴し難い事情の具体例」以外の事由で領収書を徴し難かった支出の明細書に記載しているものについて、会計責任者に確認した結果、どうであったか。