

政治資金監査実施要領（現場対応マニュアル）
～監査事項を確認するためのチェックリスト～

番号	項 目	Yes	No	該 当 な し
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"/>	<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"/>	<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"/>	<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"/>	<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"/>	<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"/>	<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"/>	<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"/>	<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、明細書の記載と整合的であるか。	<input type="checkbox"/>	<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"/>	<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、領収書等の記載と整合的であるか。	<input type="checkbox"/>	<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"/>	<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っては、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"/>	<input type="checkbox"/>
14	【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"/>	<input type="checkbox"/>

15	【同一の者に対する寄附の確認】 政治活動に関する寄附は、収支報告書に係る年中において、政党及び政治資金団体以外の同一の政治団体に対して、5千万円を超えていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	【政治資金パーティーの対価の支払の確認】 政治資金パーティーの対価の支払において、一の政治資金パーティーにつき、150万円を超えて、当該政治資金パーティーの対価の支払をしていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	【領収書等を亡失したものの確認】 領収書等を亡失したものはあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 35	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	【人件費の確認】 領収書等又は振込明細書及び振込明細書に係る支出目的書により支出の状況が確認できない人件費で、賃金台帳、源泉徴収簿等の人件費を確認できる書類の存在しないものはあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	【高額領収書等のあて名の確認】 高額領収書等のあて名に当該国会議員関係政治団体に対して発行されたことが推認されない名称が記載されているものはあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	【事務所の確認】 政治資金監査を行った現場の事務所が、当該政治団体の活動以外の活動にも使用されていると認められるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 39	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	【事務所の借料損料の確認】 事務所費に事務所の借料損料（地代、家賃）が記載されているか。	<input type="checkbox"/> ↓ 40	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	【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あるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 41	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	【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あるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 42	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
法第19条の13第2項第3号に掲げる事項				
24	【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"/>	<input type="checkbox"/>
25	【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"/>	<input type="checkbox"/>
26	【収支報告書の検算】 収支報告書に計算誤りはあるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

法第19条の13第2項第4号に掲げる事項				
27	【領収書を徴し難かった支出の明細書の記載事項の確認】 領収書を徴し難かった支出の明細書には、必要記載事項（領収書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"/>	<input type="checkbox"/>
28	【領収書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"/>	<input type="checkbox"/>
29	【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"/>	<input type="checkbox"/>
30	【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"/>	<input type="checkbox"/>
31	【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"/>	<input type="checkbox"/>
32	【領収書を徴し難い事情の確認】 「政治資金監査実施要領」の「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はあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
会計責任者等に対するヒアリング				
33	【会計処理方法】 会計処理方法について、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34	【支出項目の区分の分類】 支出項目の区分の分類について、会計責任者等に確認したか。（P）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35	【領収書を亡失したものの確認】 領収書を亡失したものについて、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	【人件費の確認】 領収書等又は振込明細書及び振込明細書に係る支出目的書により支出の状況が確認できない人件費で、賃金台帳、源泉徴収簿等の人件費を確認できる書類の存在しないものについて、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
37	【高額領収書等のあて名の確認】 高額領収書等のあて名に当該国会議員関係政治団体に対して発行されたことが推認されない名称が記載されているものについて、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
38	【領収書を徴し難い事情の確認】 「政治資金監査実施要領」の「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、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

39	【経常経費の確認】 政治資金監査を行った現場の事務所が、当該政治団体の活動以外の活動にも使用されていると認められる場合における経常経費（光熱水費、家賃、固定資産税等）について、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40	【事務所の借料損料の確認】 事務所費に事務所の借料損料（地代、家賃）が記載されていない場合における借料損料について、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
41	【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について、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
42	【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、会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>