

# 政治資金監査チェックリスト

番号	項 目	Yes	No	該当 なし
<b>法第19条の13第2項第1号に掲げる事項</b>				
1	<b>【会計帳簿の保存】</b> 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	<b>【明細書の保存】</b> 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	<b>【領収書等の保存】</b> 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	<b>【領収書等を徴し難かった支出の明細書の保存】</b> 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	<b>【振込明細書の保存】</b> 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"/>
6	<b>【振込明細書に係る支出目的書の保存】</b> 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"/>
<b>法第19条の13第2項第2号に掲げる事項</b>				
7	<b>【会計帳簿の記載事項】</b> 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	<b>【明細書の記載事項】</b> 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	<b>【会計帳簿と明細書との突合】</b> 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	<b>【領収書等の記載事項】</b> 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	<b>【会計帳簿と領収書等との突合】</b> 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	<p><b>【同一の者に対する寄附の制限】</b></p> <p>1号団体又は2号団体のする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（みなし1号団体のする寄附は、制限がない。）。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<p><b>【政治資金パーティーの対価の支払に関する制限】</b></p> <p>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。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<p><b>【領収書等の徴収漏れ又は亡失】</b></p> <p>領収書等の徴収漏れ又は亡失により、領収書等がなく、また、領収書等を徴し難かった支出の明細書にも記載されない支出（人件費以外の経費の支出に限る。）について、領収書等亡失等一覧表には、必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所（収支報告書に記載すべき支出に限る。）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。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 32	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<p><b>【人件費】</b></p> <p>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、貸金台帳、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。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 33	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<p><b>【高額領収書等のあて名】</b></p> <p>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。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 34	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<p><b>【事務所】</b></p> <p>政治資金監査を行った現場の事務所が、当該国会議員関係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。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<p><b>【他の政治団体に対する支出】</b></p> <p>他の政治団体に対する支出はあるか。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<p><b>【寄附等】</b></p> <p>花輪、供花、香典、祝儀その他これらに類する支出はあるか。</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<p><b>【会計帳簿を備えていること】</b></p> <p>会計帳簿は、当該国会議員関係政治団体の会計責任者の管理の下におかれているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

法第19条の13第2項第3号に掲げる事項				
21	<b>【収支報告書の記載事項】</b> 収支報告書には、人件費以外の経費の支出（1件当たりの金額が1万円を超えるものに限る。）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"/>
22	<b>【収支報告書と会計帳簿との突合】</b> 領収書等、領収書等を徴し難かった支出の明細書等及び振込明細書との突合による確認を行った会計帳簿から、収支報告書に記載すべき事項（人件費以外の経費の支出（1件当たりの金額が1万円を超えるものに限る。））が漏れなく転記されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<b>【収支報告書の検算】</b> 収支報告書（支出に係る分に限る。）に計算誤りはないか。	<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				
24	<b>【領収書等を徴し難かった支出の明細書の記載事項】</b> 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（領収書等を徴し難い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"/>
25	<b>【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】</b> 会計帳簿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"/>	<input type="checkbox"/>
26	<b>【振込明細書の確認】</b> 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"/>
27	<b>【振込明細書に係る支出目的書の記載事項】</b> 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"/>
28	<b>【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】</b> 会計帳簿に記載された支出のうち、領収書等がなく、また、領収書等を徴し難かった支出の明細書にも記載されないものについて、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"/>
29	<b>【領収書等を徴し難い事情】</b> 「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しているものはあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 35	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

会計責任者等に対するヒアリング				
30	<b>【会計処理方法】</b> 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"/>
31	<b>【支出項目の区分の分類】</b> 会計帳簿の支出項目の区分の分類について、省令で定める分類基準に照らし、支出項目の区分の分類に誤りが無いことの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
32	<b>【領収書等の徴収漏れ又は亡失】</b> 領収書等の徴収漏れ又は亡失により支出の状況の確認ができないもの（人件費以外の経費の支出に限る。）について、領収書等亡失等一覧表のとおり当該経費が支出されたことの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33	<b>【人件費】</b> 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、貸金台帳、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、その事情を聴取し、人件費が支出されたことの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34	<b>【高額領収書等のあて名】</b> 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、これらの領収書等が当該国会議員関係政治団体あてに発行された領収書等であることの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35	<b>【領収書等を徴し難い事情】</b> 「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しているものについて、その事情を会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	<b>【経常経費のあん分】</b> 政治資金監査を行った現場の事務所が、当該国会議員関係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について、当該国会議員関係政治団体の活動に係る経常経費とそれ以外の経常経費とをどのようにあん分しているかを会計責任者等に確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
37	<b>【他の政治団体に対する支出】</b> 他の政治団体に対する支出について、支出を受けた政治団体において適切な会計処理が行われていることの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
38	<b>【公職選挙法に抵触する支出】</b> 花輪、供花、香典、祝儀その他これらに類する支出について、これらの支出に公職選挙法に抵触する支出が含まれていないことの確認を会計責任者等に求めたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>