

# 政治資金監査チェックリスト

【平成 22 年 9 月改定案】

## 政治資金監査チェックリスト

政治資金監査を行うに当たっては、必要に応じて、本チェックリストを活用し、監査事項の確認を行うなど、政治資金監査マニュアルに即して、遺漏なく対応すること。

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 <u>現物</u> 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 <u>現物</u> 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 <u>現物</u> 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 <u>現物</u> 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 <u>現物</u> 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 <u>現物</u> 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>【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）が記載されていることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<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はあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 34	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<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"/>
10	<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"/>

番号	項 目	Yes	No	該当 なし
11	<p><b>【会計帳簿と明細書との突合】</b></p> <p>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。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<p><b>【会計帳簿と領収書等との突合】</b></p> <p>必要記載事項の記載された領収書等に係る支出について、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。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<p><b>【会計帳簿と領収書等に係る請求書等との突合】</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">※新規追加項目</span></p> <p>必要記載事項の記載不備がある領収書等に係る支出について、発行者情報を含む当該領収書等の記載事項と当該支出に係る会計帳簿の記載事項は整合的であるか。</p> <p>また、当該領収書等に係る請求書等が領収書等と一体として保存され、会計責任者等から示された場合には、当該領収書等の記載事項と当該領収書等に係る請求書等の記載事項を併せると、当該支出に係る会計帳簿の記載事項と整合的であるか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> ↓ 15	<input type="checkbox"/>
14	<p><b>【人件費】</b></p> <p>領収書等（当該領収書等に係る請求書等と併せて確認する場合を含む。）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"/>
15	<p><b>【領収書等亡失等一覧表の記載事項】</b></p> <p>人件費以外の経費の支出のうち以下に掲げるものについて、領収書等亡失等一覧表が作成されており、当該一覧表には、必要記載事項（支出を受けた者の氏名及び住所（収支報告書に支出の明細を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> <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</p> <p>・必要記載事項に記載不備のある領収書等に係る支出で、13.による確認の結果、会計帳簿の記載事項と整合的でないと判断されるもの</p>	<input type="checkbox"/> ↓ 32	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<p><b>【領収書等亡失等一覧表と会計帳簿との突合】</b></p> <p>領収書等亡失等一覧表の「支出の目的」、「金額」、「年月日」及び「備考」の各欄は、会計帳簿の記載と一致するか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

番号	項 目	Yes	No	該当 なし
17	<b>【会計帳簿を備えていること】</b> 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ますか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<b>【事務所】</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か。	<input type="checkbox"/> ↓ 36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<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はあるか。	<input type="checkbox"/> ↓ 37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<b>【寄附等】</b> 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"/> ↓ 38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>法第19条の13第2項第3号に掲げる事項</b>				
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"/>
<b>法第19条の13第2項第4号に掲げる事項</b>				
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"/>

番号	項 目	Yes	No	該当 なし
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> 「V. 4. (2) 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"/>
<b>会計責任者等に対するヒアリング</b>				
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"/>
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の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、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"/>

番号	項 目	Yes	No	該当 なし
35	<b>【領収書を徴し難い事情】</b> 「V. 4. (2) 領収書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"/>