

資金管理法人の監査項目(案) 1 / 2

大項目	中項目	小項目(例示)	内部監査	外部監査
リサイクル料金の収受	新車時預託 (メーカー経由)	リサイクルシステムと実入金額の照合を含めた業務プロセスの検証(ディーラー業務、月次業務)		
		ディーラーへの手数料支払いの管理状況 初年度は対象外(H17年5月末にメーカーから報告を受けるため)		
	新車時預託 (並行輸入) <コンタクトセンター>	リサイクルシステムと実入金額の照合を含めた業務プロセスの検証(ディーラー業務、月次業務)		
		日常の事務処理 料金算出、郵便振込票の送付、シール・R券送付等の業務の適正な処理		
	継続検査時等預託	委託団体・整備事業者との契約、登録管理		
		引落不能管理、リサイクルシステムと実入金額の照合を含めた業務プロセスの検証		
	引取時預託	取消案件の適正処理		
引取業者との契約、登録管理				
義務者不存在車の料金設定対応 <コンタクトセンター>	引落不能管理、リサイクルシステムと実入金額の照合を含めた業務プロセスの検証			
	取消案件の適正処理			
支払い	委託手数料の支払い状況	処理状況		
		委託した業務内容に応じた手数料の支払い、期限内の支払い等の業務プロセスの検証		
	リサイクル料金のメーカーへの払渡し	エビデンス(情報管理部から報告される情報)との整合性を含めた業務プロセスの検証		
		適正な利息の付与のための業務プロセスの検証 初年度は対象外		
	情報管理料金の情報管理部への払渡し	エビデンス(情報管理部から報告される情報)との整合性を含めた業務プロセスの検証		
		適正な利息の付与のための業務プロセスの検証 初年度は対象外		
	発注・検収・支払いの相互牽制体制	同左についての業務プロセスの検証		
	法人間の費用按分	共通費用の按分状況及びその比率算出に係る業務プロセスの検証		
資金管理料金からの支出金額及び支出先の妥当性	業務プロセスの検証			
中古車輸出の取戻し対応	業務プロセスの検証			
	処理状況 (受付から処理済までの日数、その他) 初年度はほぼ対象外(輸出予定日がH17年7月以降が対象のため)			
	必要書類の取り付け状況 (適正処理) 同上			

資金管理法人の監査項目(案) 2 / 2

大項目	中項目	小項目(例示)	内部監査	外部監査
資産運用	再資源化預託金等の運用関連	運用の基本方針の遵守 (運用商品の遵守等)		
		運用計画の遵守 金融機関への発注手順の遵守等の業務プロセスの検証 日常の事務処理		
	特定再資源化預託金等の定期的把握状況	(注)初年度はゼロと想定		
	預託金に付す利息を算出する利率計算 ペイオフに対する金融資産保全対策状況	業務プロセスの検証 初年度の利率決定はH17年4月末		
システム	システムの監査	セキュリティ対策 情報保護対策		
管理会計	収支の予算・実績の管理状況	資金管理料金特別会計の月次の進捗状況 再資源化預託金等特別会計の月次の進捗状況 資金管理料金の11年間収支見通しとの対比管理		
	資金繰りの管理状況	資金管理料金特別会計 再資源化預託金等特別会計		
一般管理	法律、寄附行為等の遵守状況			
	資金管理業務規程・業務細則の遵守状況	言及している規程類、業務マニュアルの遵守を含む		
	経理規程、決裁規程の遵守状況			
	調達規程の遵守状況	一定額以上の支払い案件		
	稟議規程の遵守状況	伺書の作成・保管		
	倫理規程の遵守状況			
	情報公開規程の遵守状況	諮問委員会の資料等のHP開示状況 公開請求に対する対応状況		
	諸規程類の遵守状況			
	勤怠管理・就業規則の遵守状況			
	マニュアルの整備状況			
	重要書類の管理・保管状況	契約書の保管		
事業計画	事業計画の進捗状況			
	業務の効率化という観点でのヒアリング			
対外対応 業務全般	コールセンターの対応状況	対応プロセス、対応内容の検証		
	監査室の指摘事項	改善状況		
	諮問委員会の指摘事項	改善状況		

指定再資源化機関の監査項目(案)

大項目	中項目	小項目(例示)	内部監査	外部監査
入金	1号委託料金(預託金等代理回収および差額入金)	計上、収支状況(代理回収分の資金管理法との突合せ)		
	1号預り保証金(新規設定時および見直時(差額)入金)	計上、収支状況と保証書の発行状況		
	2号預託金等(剰余金を使わない場合)	計上、収支状況		
	2～5号剰余金(2号については剰余金を使う場合)	計上、収支状況(出えん計画、資金管理法との突合せ)		
	5号自治体負担分及び6号委託料金	収納状況(委託先との突合せ)		
支払	1号委託料金(差額支払)	計上、支払状況		
	1号預り保証金(契約解除時および見直時(差額)支払)	計上、支払状況と保証書の発行状況		
	1～2号処理費用(2号は剰余金を使わない場合)	支払状況		
	2号剰余金及び2号処理費用(剰余金を使う場合)	業務プロセスの検証、支払状況		
	3～5号剰余金及び5号処理費用	支払状況(自治体関連帳票との突合せ)		
	6号処理費用	支払状況		
	3～6号コンサルタント料	支払状況		
	法人間接分費用(システム関連費など)	按分基準、事務処理基準		
運用	小口現金の管理運用関連			
	号業務毎の費用按分			
	区分経理			
システム	システムの監査			
管理会計	事業計画の進捗状況および収支予算・実績の管理状況	事業計画の進捗状況		
	資金繰りの管理状況(月次管理および返済計画との対比管理)	管理及び返済計画との対比管理		
一般管理	法律、寄附行為等の遵守状況			
	再資源化等業務規程の遵守状況	言及している規程類の遵守を含む		
	経理規程、決裁規程の遵守状況			
	調達規程の遵守状況	一定額以上の支払案件		
	稟議規程の遵守状況	稟議書の作成、保管		
	倫理規程の遵守状況			
	情報公開規程の遵守状況	公開請求に対する対応状況		
	勤怠管理・就業規則の遵守状況			
	マニュアルの整備状況及び遵守状況			
	重要書類の管理・保管状況	契約書の保管		
情報管理体制				
対外対応	コールセンターの対応状況	件数、ヒジャー率、内容		
業務全般	監査室の指摘事項			
	離島対策等検討会の指摘事項			

大項目	中項目	小項目(例示)	内部監査	外部監査
入金	情報管理料金受取			
	各種手数料收受	書面利用移動報告手数料 書類等交付手数料 移動報告事項送信手数料		
	普通預金受取利息			
	還付消費税			
支払	書面利用移動報告事業費関連	書面利用報告用紙印刷・送付費		
		年次報告申請書印刷・送付費		
		ファクシミリ通信費		
		利用明細書印刷・送付費		
		料金徴収委託費		
	書類等交付事業費関連	書類等交付請求用紙印刷・送付費		
		ファクシミリ通信費		
		利用明細書印刷・送付費		
		料金徴収委託費		
	移動報告事項送信事業費			
	システム関連費	システム保守費		
		代行印刷費		
		ファックスシステム運営費		
会計システム保守費				
サポート業務運営委託費関連	データセンター運営費			
	コンタクトセンター運営費			
小口現金・仮払い				
管理費関連	旅費交通費			
	物品購入費			
	通信運搬費			
	リース料、賃借料、修繕費			
	租税公課、支払手数料、支払利息			
	借入金返済、特定預金支出、その他雑費			
法人間按分費用				
運用関連	電子マニフェスト制度運営管理			
	コンタクトセンター運営管理			
	データセンター運営管理			
	広報宣伝支援			

情報管理部の監査項目(案) 2 / 2

大項目	中項目	小項目(例示)	内部監査	外部監査
システム	システムの監査			
管理会計	収支の予算・実績の管理状況			
	資金繰りの管理状況			
一般管理	法律、寄附行為等の遵守状況			
	情報管理業務規程・業務細則の遵守状況			
	経理規程、決裁規程の遵守状況			
	調達規程の遵守状況			
	稟議規程の遵守状況			
	倫理規程の遵守状況			
	情報公開規程の遵守状況			
	勤怠管理・就業規則の遵守状況			
	マニュアルの整備状況及び遵守状況			
	重要書類の管理・保管状況	契約書の保管		
	情報管理体制			
事業計画	事業計画の進捗状況			
業務全般	監査室の指摘事項			

情報管理部に剰余金が出捐された場合は、当該剰余金に関わる業務も外部監査の対象とする。