

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 (自動車製造業者等経由)	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		
	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 取消案件の適正処理		
	引取時預託	引取業者との契約、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 取消案件の適正処理		
	義務者不存在車の料金設定対応 <コンタクトセンター>	処理状況		
	支払い	委託手数料の支払い状況	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	
	リサイクル料金の自動車製造業者等への払渡し	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		
	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		
	特定再資源化預託金等の出入	業務プロセスの検証		
	発注・検収・支払いの相互牽制体制	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	処理状況 (受付から処理済までの日数、その他) 必要書類の取り付け状況 (適正処理)		
	自動車製造業者等の料金設定間違いによるユーザーへの返還	処理状況 (受付から処理済までの日数、その他) 必要書類の取り付け状況 (適正処理)		

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	特定再資源化預託金等特別会計の経理状況		
	預託金に付す利息を算出する利率計算	業務プロセスの検証		
	ペイオフに対する金融資産保全対策状況			
システム	システムの監査	セキュリティー対策		
		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		
	会計規程			
	調達規程の遵守状況	一定額以上の支払い案件		
	稟議・決裁規程の遵守状況	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		
情報管理体制				
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		
	外部監査法人の改善提案事項	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	第106条3号業務	計上、収入状況(出えん計画、資金管理法人との突合せ)		
支払	第106条3号業務	計上、支払状況(自治体関連帳票との突合せ)		