

不正経費認定表（平成20年4月～平成31年1月）

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1	H20.4.3	■■■■■	100,000		寸志代として ※「銀行2名」を後書き	龍峯会口座 (9318208) No215300	履歴によれば、3月26日付「共通券10万円×1」の購入の、4月16日付支払い領収書。日付虚偽、「寸志代」という内容不明記載の不審性、「銀行2名」なのに10万円分の商品券だとすれば、社会福祉法人としての支出の根拠がなく、経費として認められない。
2	H20.4.5	■■■■■	105,000		粗品（タオル代）525×200個	複写。	施設開所前後のこの時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■■用に大量に購入していた安価なタオル等が贈られている可能性大）。贈り先も不明。施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要性も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。
3	H20.4.5	■■■■■	5,000		スリッパ 150足	運賃請求	スリッパの運賃だけとは不自然・不合理。
4	H20.4.8	■■■■■	1,100		高速代（■■■■■） 出：益城熊本空港 （普通）		■■■■■医師関係の移動。龍峯会の経費ではない。不正支出。
5	H20.4.9	■■■■■	157,500		靴下、ハンカチセット代。100個	複写。	この時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■■用に大量に購入していた安価な靴下等が贈られている可能性）。贈り先も不明。4日前には同店で105,000円の購入がある。本領収書も同額の購入はあっても、但書は異なる内容の記載を■■■■■から指示されている可能性がある。。施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要性も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
6	H20.4.10	■■■■■	63,000		記念品 花瓶 ■■■■ (希望施工会社)	番号■■■■■	この63,000円と、「湯のみ、きゅう、おぼん代として」の18,375円は、いずれも正確に一致する履歴はどこにもない。ただし、この合計額81,375円は、4月30日付の龍峯会口座(9321055) 61,425円入金(伝票番号242033)と同日付の■■■■■口座(1914502) 19,950円入金(伝票番号242032)の合計額と一致するので、これらの支払いの領収書切り分け(違う名目での領収書切り直し。今回は同額。)と認定。そして、上記61,425円支払いの購入物は4月28日付陶器・漆器(8,000円×1, 8,500円×1, 18,000円×1, 6,000円×4, 消費税2,925円)であるところ、施設建設業者へ「記念品、花瓶」として上記のような金額も微妙な陶器を6点も渡したとは考えにくい。領収書切り直し(切り分け)、金額が真実と異なるという点、もう一方の「湯のみ…」が虚偽であることからして、私物購入と認定。
7	H20.4.10	■■■■■	18,375		湯のみ、きゅう、おぼん代として	番号■■■■■	この18,375円と、「記念品 花瓶■■■■■」63,000円は、いずれも正確に一致する履歴はどこにもない。ただし、この合計額81,375円は、4月30日付の龍峯会口座(9321055) 61,425円入金(伝票番号242033)と同日付の■■■■■口座(1914502) 19,950円入金(伝票番号242032)の合計額と一致するので、これらの支払いの領収書切り分け(違う名目での領収書切り直し。今回は同額。)と認定。そして、上記19,550円の支払いの購入物は、3月21日付の■■■■■(3,000円×1, 2,000円×1, 14,000円×1, 消費税950円)になる。よって、本領収書但書と全く一致せず、私物の購入と認定。
8	H20.4.10	■■■■■	252,000		記念品 1680×150 代として	お客様コード■■■■■(■■■■■口座) No■■■■■。領収書控えの領収済み印は4月14日付	履歴上は4月30日龍峯会による支払。その債務は3月16日付購入処理「宝飾・挙店」1点499,999円(税込み)の一部となる。購入物の詳細は不明だがが宝飾関係と思われ、領収書但書とは明らかに異なる私物購入であることは明白。虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
9	H20.4.14	■■■■	23,625		タオル 525×45名	複写。	施設開所前後のこの時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■用に大量に購入していた安価なタオル等が贈られている可能性）。贈り先も不明。10日前には200個のタオルを同店で購入しているようだが、施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。
10	H20.4.15	■■■■	950		高速代 出：御船 (普通)		業務関連性不明
11	H20.4.15	■■■■	950		高速代 出：八代 (普通)		業務関連性不明
12	H20.4.16	■■■■	26,500		食品代		熊本市内の百貨店で数万円の食品を買うことは考えにくい。私物購入認定。食品であるかすら怪しい。
13	H20.4.17	■■■■	24,000		飲食代	「■■■■誕生会」との証言アリ。	私的飲食
14	H20.4.22	■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)		■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
15	H20.4.22	■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)		■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
16	H20.4.24	■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)		■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
17	H20.4.28	■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)		■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
18	H20.4.28	■■■■	248,000		コピーレプリカ（シャガール）10枚分	番号242020。レプリカは「6枚しか存在しない」とのこと	金額、日付で該当するのは■■■■口座（9944907）の4月30日龍峯会名義での支払い（伝票番号215699）だが、本領収書伝票番号（242020）と一致しない。これは、別の商品購入物の支払いの一部の領収書切り分けするという手法を使って、一部額の切り分けではなく同額を別名目で再度領収書を発行させた（切替え）と考えられる。伝票番号215699の280,000円は、3月16日付「宝飾・拳店」（税込み499,999円）支払いの一部であるが、残りの支払いが「記念品」252,000円として虚偽支出に使われていることから、本領収書も虚偽と認定。
19	H20.4.30	■■■■	24,600		バスタオル60枚	■■■■ ■■■■	商品届け先が自宅なのは不自然。他店で購入したタオルとしての偽装に利用された疑い濃厚。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
20	H20.5.10	■■■■■	10,500		ナイロンエプロン	品目等は店が記入（複写）。現物不明。	業務用ではないエプロンなら厨房には不要。厨房以外の用途なら、目的不明。贈り先も不明。
21	H20.5.19	■■■■■	14,490		粗品代	品目不明	品目不明。業務関連性認定不可。
22	H20.5.22	■■■■■	13,125		お菓子 お茶代として 評議会、総会見学	■■■■■口座。■■■■■控え領収書には「お菓子」の記載なし。領収済み印は5月26日付。履歴上、債務が一旦ゼロとなった平成20年5月以降、5月15日お茶2625円×5（13,125円）を購入した歴あり。	■■■■■履歴上お菓子の購入は無し。5月15日にお茶2,625円×5を購入した履歴はあるが、「お菓子」と書き入れた不審性、1万円を超えるお茶購入自体の不自然性から、私物購入と認定。
23	H20.5.23	■■■■■	21,000		お食事代 3名		業務関連性薄弱。出席者、飲食の目的不明。
24	H20.5.28	■■■■■	8,800		おしぼり	■■■■■	施設に使うものであれば、商品届け先が自宅なのは不自然・不合理。何らかの不正な目的を疑わざるを得ず、いくつかおしぼりが施設用に利用されたとしても、すべて施設のために利用されたかは疑念をぬぐえず、不正と判断。
25	H20.6.13	■■■■■	4,163		おやつ 催し物演奏者10名用		おやつを催物演奏者（ボランティア）に一人400円分ふるまったとは考えにくい。わざわざ■■■■■がそのために百貨店に購入しに行くのも不自然。同店からの食品購入は、他の履歴からも、自宅食材の可能性が高いので、本件も私物購入と認定。
26	H20.6.17	■■■■■	70,000		粗品（そうめん）100個	■■■■■取引口座。No242551。■■■■■控え領収書の領収済み印は6月23日付。履歴では、6月11日にそうめん・うどん・そば70,000円×1の購入歴あり。	履歴では、6月11日にそうめん・うどん・そば70,000円×1の購入歴あるが、個数が異なり、分けて粗品にしたとするのは不自然。6月4日に単価300円のそうめん・うどん・そばを100個（3万円+税）購入しているようだが、仮にこちらだとすれば金額も異なるし、贈り先も不明。不正認定。
27	H20.6.28	■■■■■	15,000		飲食代		業務関連性証明無し。出席者の記載がないのは不自然。
28	H20.7.14	■■■■■	4,664		デザート食品代	■■■■■口座。No242597。領収書控えの領収済み印は7月11日付。6月20日に菓子6点4,664円の購入履歴あり。	菓子6点と法人業務との関連性不明。私物購入認定。
29	H20.7.14	■■■■■	23,940		タオル代として ■■■■■ ■■■■■ 38名分 7/8見学者	■■■■■取引口座。No242595。領収書控えの領収済み印は7月11日付。履歴では5月27日にタオル945円×30個（28,350円）、6月4日にハンカチ315円×40個（12,600円）、525円×20個（10,500円）を購入した記録有り。	タオル38個で23,940円（単価630円）の購入履歴無し。
30	H20.7.19	■■■■■	5,925		進物用		贈り先不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
31	H20.7.27	■■■■■	2,100			回答「履歴無し」	購入物不明。業務関連性の認定不可。
32	H20.7.28	■■■■■	90,000		30個×3000 お中元 商品券		贈り先不明。商品券を贈ることは業務と関連性無いか、不適切。
33	H20.8.5	■■■■■	1,996		アイスクリーム		私物認定。
34	H20.8.18	■■■■■	180,000		予定地草刈り代	市議会議員	照会に対し「草刈り地は■■■■■」との回答。法人業務と無関係。
35	H20.8.19	■■■■■	8,053		菓子代		業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
36	H20.8.28	■■■■■	3,000				業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
37	H20.8.31	■■■■■	2,100		お菓子代		業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
38	H20.9.1	■■■■■	1,250		高速代 出：熊本 (普通)	13:51	研修等であればそれらの記載がなされるから、そのような記載がない以上、業務関連性無し。
39	H20.9.1	■■■■■	1,250		高速代 出：八代 (普通)	15:10	研修等であればそれらの記載がなされるから、そのような記載がない以上、業務関連性無し。
40	H20.9.4	■■■■■	1,500		時計修理		店舗回答「腕時計の電池代と推測」なので、施設経費と無関係。
41	H20.9.8	■■■■■	67,200		敬老の日オーケストラ 役員 粗品	複写式だがペン書きの原本。ティッシュカバー840円×80	「敬老の日オーケストラ」はボランティアを指すと思われるが「役員」は何を指すか不明。直近の理事会・評議員会はこの年の5月から翌年の3月。領収書と別に発行された明細書には「■■■■■20名分含む」と書き足されているが、実際に購入している、自宅にストックされ、真実但書の名目で渡されているか大いに疑問。
42	H20.9.24	■■■■■	3,610		食品・おやつ60個		業務関連性無し。
43	H20.9.25	■■■■■	2,310		お菓子	複写式だが「60コ分」と加筆有り。	業務関連性無し。
44	H20.9.25	■■■■■	22,050		タオル 9/16■■■■■27名, 9/22■■■■■15名 } 42名×525	複写式だが「タオル」と加筆有り。 ■■■■■と施設業務との関連性はあるのか？	9月16日, 9月22日に渡す・渡したタオルを, 9月25日に購入する矛盾。
45	H20.10.24	■■■■■	3,150		お菓子		購入物不明。業務との関連性を現す情報も無し。
46	H20.10.24	■■■■■	5,250			但し書きなし。履歴無し回答	購入物不明。業務との関連性を現す情報も無し。
47	H20.10.27	■■■■■	45,000		新米150kg (¥3,000×15)	■■■■■口座。No266025。	債務ゼロとなったH20年4月末日以降, 支払日までの間に「米」を買った形跡も, 「3,000円の品物を15点」買った形跡も無し。虚偽。
48	H20.11.1	■■■■■	4,067		果物	履歴無し回答	購入物不明。業務との関連性を現す情報も無し。
49	H20.11.25	■■■■■	3,144		おやつ	履歴無し回答	業務関連性薄弱
50	H20.11.25	■■■■■	37,800		花瓶 4本代として (イルミネーション含む)	■■■■■取引口座.No266339	債務が一旦ゼロとなった平成20年10月以降, 11月25日までの取引履歴で, 37,580円の買い物は, 「10月21日キッチン用品3,780円×10」しかない。虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
51	H20.12.20	■■■■■	21,000		シャンプーリンス代として 2100×10個セット分 粗品代として	■■■■■ ■■■■■ 複写式だが「2100×10コセット分粗 品代として」と加筆有り。	贈り先不明。私物化粧品と認定。
52	H20.12.25	■■■■■	134,005		お歳暮代50名分 評議員10名 理事25名 その他 15名	複写式だが「評議員10名 理事25名 その他15名」と加筆有り。	理事・評議員へお歳暮を贈る理由ないどころか理事等への影 響力の点から不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
53	H20.12.28	■■■■■	42,000		お年賀代タオル80枚×525	複写式だが「タオル80枚×525」と 加筆有り。 ※収入印紙は、別のものに貼られて いたのを剥がして、割印部分を切り 落としたものを貼り付けてある。	収入印紙は別の領収書等に貼られていたものをはがして、割 印部分を切り落としたものが張り付けてある。ペンで2本の斜 め線を入れているがこれは他の領収書にもあり、■■■■■が 行ったものと解される。あえてこのような偽装をするという ことは、不正の嫌疑濃厚。すなわち後書きされた「タオル80 枚×525円」は大いに疑わしく、実際の購入物は別の物の可能 性が高いということになる。よって、経費として認められな い。
54	H20.12.29	■■■■■	48,989	48,989	おせち料理		
55	H20.12.31	■■■■■	99,303	99,303	おせち料理	但書きは「おせち料理」ではなく 「品代として」と記載されている。	
56	H21.1.7	■■■■■	628		品代として 七草	複写式だが「七草」と加筆有り。	「七草」が加筆なので、実際の購入物不明。
57	H21.1.9	■■■■■	10,290		1月誕生会 男女525×10 催物1260×4	複写。日付1月9日は1月7日？	日付改ざんあり。但書の内訳・単価・個数が不自然で、 10,290円に合うように書かれている疑いが生じる。全体的に 信用性が無い（同店から10,290円の物の購入はされていて も、実際の商品は但書と異なる可能性大）。
58	H21.1.11	■■■■■	5,800		お菓子（手書き） 催し物代として	複写式だが「菓子代」と加筆有り。	品物不明。「催し物」とのあいまいな記載も不自然。
59	H21.1.15	■■■■■	6,792		お菓子		品目不明。業務との関連を裏付ける情報・資料無し。
60	H21.1.19	■■■■■	5,805	5,805	お菓子	■■■■■口座。No267401. ■■■■領 収書日付けは1月15日。	該当するお菓子購入無し。平成20年12月末の債務残高の支払 金と同額なので、私的債務の支出と認定。
61	H21.1.23	■■■■■	4,257		入所者用タオル99×43枚	■■■■■の回答は「もうデータが残って いない」とのこと。	入所者はタオル自前とのことなので、虚偽と認定。
62	H21.1.23	■■■■■	4,200		チョコレート		業務関連性不明。
63	H21.2.3	■■■■■	4,090		おやつ	履歴なし	業務関連性不明。
64	H21.2.16	■■■■■	12,390	12,390	おやつ代として	■■■■■口座。No267580	履歴では1月27日にお菓子・が購入されているが、3,750円で 金額が合わない。同日には日配食品も購入されているが、お 菓子ではないし、日持ちしない食品だから、約3週間後の本領 収書とは無関係。不正認定。
65	H21.2.17	■■■■■	12,000		記載無し	出納帳上は「植木」と記載。	購入物不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
66	H21.2.20	■■■■■	15,750		粗品（タオル代として 525×30）	■■■■■取引口座。■■■■■控領収書の日付は2月20日だが、領収済印は2月18日。	債務が一旦ゼロとなった後、平成21年1月から、2月18日まで、タオルの購入履歴、525円の商品の購入歴なし。
67	H21.3.10	■■■■■	26,250		理事会贈答品代（タオルセット）×25		理事会での贈答は、監視機能の点から問題があり、理事長側の私物化につながる（もしくは私物化の表れ）。経費として認められない。真実購入物が贈られているかも疑わしい。
68	H21.3.25	■■■■■	5,943		菓子代		業務関連性不明
69	H21.4.5	■■■■■	7,300		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食と認定。
70	H21.4.6	■■■■■	18,900		4月、5月誕生催物品代 12名分×1575（粗品）	複写式だが「5月」と「12名分×1575（粗品）」は加筆してある。	実際の購入物は不明だが、加筆部分の内容からして、単価が1,575円であること、12個であること、どちらも信用性が無い。不正認定。
71	H21.4.7	■■■■■	10,425		記載無し	出納帳上は「お菓子代」と記載。	購入物不明。金額も高額。私物購入推定。
72	H21.4.15	■■■■■	21,000	21,000	靴下ネクタイ		
73	H21.4.16	■■■■■	31,500		ジャンパー 通所10名		「通所10名」の意味が不明だが、紳士服店で施設利用者にジャンパーを購入したのだとすれば、そのような購入をする理由は無い。
74	H21.4.20	■■■■■	3,700		食事代		出席者、飲食の目的不明。
75	H21.4.23	■■■■■	1,960		菓子代		購入物不明。業務との関連を裏付けるもの無し。
76	H21.5.14	■■■■■	6,300		食事代		出席者、飲食の目的不明。
77	H21.5.18	■■■■■	31,500		タオル 25個×1260 総会粗品（理事・評議員）	複写式だが「25個×1260」はボールペンで、「総会粗品（理事・評議員）」は鉛筆で加筆してある。	理事・評議員への贈り物は監督機能の点から問題。不正支出。実際に但書の商品が購入されているか、購入されているとして理事等に贈られているかも疑問。
78	H21.5.28	■■■■■	2,700		菓子代		購入物不明。業務との関連を裏付けるもの無し。
79	H21.5.29	■■■■■	4,200		お菓子代 モロゾフ 手書きで70個分。		70個だとしたら、1個60円（税込み）換算となるが、「モロゾフ」に1個60円のお菓子は無い。虚偽（つまりは私物購入）認定。
80	H21.6.1	■■■■■	35,400		総会時食事		「総会」が何なのか不明。同日（6月1日）に理事会・評議会は無い。出席者も不明。
81	H21.6.4	■■■■■	29,190		食品代 備蓄食品代そうめん、かつおつゆ、ラーメン カレー、缶詰		施設用の備蓄食材としては不自然。私物認定。
82	H21.6.13	■■■■■	25,016		ゼリー 25個	■■■■■名義口座 明細票には「粗品／希望」で熨斗を付けるように指示有り。	送り先不明。仮に理事会等で配ったとしたら、不適切（監督機能を歪める）。私物化の現れ。
83	H21.6.15	■■■■■	12,854	12,854	味噌・明太子・油・菓子	■■■■■名義口座	
84	H21.6.19	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港（普通）	12:53	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
85	H21.6.19	■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	13:51	■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
86	H21.6.29	■■■■	21,259		御品代(キッチン 食料品)代として キッチン 1,309 味噌30k 9,450, ラーメン10,500	■■■■口座。No305209。履歴に該当領収書番号無し。領収書控えに代金領収印無し。従前債務切替？	■■■■口座6月30日には2つの入金があり(No305201 87,648円と、No305212 19,369円)、本領収書番号はこの2つの入金の伝票番号の間なので、本件は新たな買い物の支払いではなく、従前の支払の領収書切り分けと推測される。いずれにしろ、キッチン用品の購入歴は無く、ラーメンも無い。味噌は購入歴があるが、単価・価格とも異なる。よって。不正認定。
87	H21.6.30	■■■■	2,500	2,500	食品		
88	H21.7.1	■■■■	10,000		タオルケット 見舞い ■■■■様	複写ではない。筆跡は■■■■？ 領収証自体は複写式なのに、文字は黒ペンで直書き。	業務関連性無し。筆跡は■■■■と思われる。購入の事実があるか疑わしい。何かを購入していても、私的交際費と認定。
89	H21.7.7	■■■■	650		クリーニング代		指定業者有り
90	H21.7.13	■■■■	100,000			■■■■ ■■■■	職員証言では、■■■■所有の土地の草刈代とのこと。照会文書を出したが返答無し。
91	H21.7.15	■■■■	32,000		Tシャツ20枚	「保管期間経過」で書類無し。	枚数の記載が改ざんされた跡。Tシャツの行先も不明。虚偽認定。
92	H21.7.18	■■■■	1,890		草刈り機整備		施設に草刈り機は存在しない。不正。
93	H21.7.18	■■■■	980		チップソー	草刈り機の刃と思われる。	施設に草刈り機は存在しない。不正。
94	H21.7.21	■■■■	194,250		タオルケット30個 そうめん735×50個 ※日付訂正跡有	■■■■取引口座。No305244。■■■■領収書控えでは21年7月24日付だが、代金領収日は7月22日付(2日前)支払い方法はほぼ全額■■■■■■	履歴では、6月9日処理のタオルケット2500円×50個の購入、6月4日処理日の「素麺・うどん・そば」30(※2万円なので、1個税込み700円)の購入はあるが、時期も1カ月以上異なり、タオルケットや麺の単価、各個数もすべて矛盾する。
95	H21.7.27	■■■■	44,344		味噌 明太子		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
96	H21.7.27	■■■■	11,129	11,129	領収書無し		
97	H21.8.14	■■■■	16,028		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食と認定。
98	H21.8.15	■■■■	111,390	111,390	お盆料理		
99	H21.8.20	■■■■	100,000	100,000	商品券 中元 1万×10こ	No805693。■■■■口座・■■■■口座にも領収書番号該当なし。従前債務の切り分け？	■■■■口座8月31日の支払(No305685~306691, 305700。合計44万1701円)の間の領収書番号なので、■■■■口座と推定。上記支払のうち■■■■支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
100	H21.8.20	■■■■■	8,400		5 みそ代として	■■■■■取引口座。No305691。代金領収8月29日。7月15日に味噌840円×10購入履歴はあり。 領収証に味噌のチラシの切り抜きが添付されている。	理事が施設用に味噌を購入する理由なし。贈答としても贈り先不明。私物購入と推定。■■■■■口座8月31日の支払（No305685～306691、305700。合計44万1701円）の間の領収書番号なので、■■■■■口座と推定。上記支払のうち友の会支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
101	H21.8.20	■■■■■	42,000		コーヒーセット 2100×20 中元	No305695。■■■■■口座、■■■■■口座にも領収書番号該当ないが、8月31日処理と推定。従前債務の切り分け？	■■■■■口座8月31日の支払（No305685～306691、305700。合計44万1701円）の間の領収書番号なので、■■■■■口座と推定。上記支払のうち■■■■■支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
102	H21.8.24	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	14:31	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
103	H21.8.24	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	15:54	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
104	H21.8.29	■■■■■	4,992	4,992	食品		
105	H21.8.29	■■■■■	16,000		エプロン代		購入理由不明。厨房には不要。
106	H21.8.31	■■■■■	12,000		贈答品代	「保管期間経過」で書類無し。	購入商品も、送り先も不明。
107	H21.9.1	■■■■■	5,980		品代		業務関連性無し
108	H21.9.18	■■■■■	17,325		お祝99,88,80,70歳 4個で8400円 誕生会525×178925	但書は■■■■■の筆跡。	但書が■■■■■の書入れであり実際の購入物が不明。しかも、誕生会用の粗品は、同店から先月購入しているはず。不正認定。
109	H21.9.19	■■■■■	10,822		サーモン		業務関連性無し
110	H21.9.20	■■■■■	450	450	弁当		
111	H21.9.23	■■■■■	4,724		菓子代		業務関連性を裏付けるもの無し。
112	H21.9.25	■■■■■	88,000		家政婦賃金 (■■■■■)	宛先は「社会福祉法人希望」。照会時廃業・死亡。	法人業務に家政婦不要。私用認定。
113	H21.9.25	■■■■■	10,560		■■■■■紹介手数料	宛先は「社会福祉法人希望」。照会時廃業・死亡。	法人業務に家政婦不要。私用認定。
114	H21.9.30	■■■■■	1,294	1,294	惣菜	■■■■■	
115	H21.9.30	■■■■■	189	189	ヤクルト		
116	H21.10.1	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	14:38	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
117	H21.10.1	■■■■■	1,050	1,050	弁当	■■■■■	
118	H21.10.2	■■■■■	11,958		記載無し ■■■■■で御見舞	レシートタイプの領収証。但書に「■■■■■で御見舞」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。■■■■■で「見舞い」を購入したとしても、贈り先が不明だし、業務との関連性もなし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
119	H21.10.5	■■■■	900		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	14:04	■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
120	H21.10.5	■■■■	900		高速代 出：八代 (普通)	17:39	■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し
121	H21.10.5	■■■■	60,000		家政婦賃金 (■■■■)	宛先は「社会福祉法人希望■■■■」。照会時廃業・死亡。	法人業務に家政婦不要。私用認定。
122	H21.10.5	■■■■	6,960		■■■■紹介手数料	宛先は「社会福祉法人希望■■■■」。照会時廃業・死亡。	法人業務に家政婦不要。私用認定。
123	H21.10.13	■■■■	66,000		食器1,000×50 造花2個×5,000 花器2個×3,000		業務関連性不明。
124	H21.10.13	■■■■	1,625		菓子代 (手土産用お菓子)		手土産用というが、贈り先不明は不自然。
125	H21.10.23	■■■■	36,750		会議 (理事会のため)	複写。	15日を23日に書き換え。「理事会のため」と言うが、そのような但書は不自然。購入物も不明。不正支出認定。
126	H21.11.2	■■■■	29,750		クリーニング代	金額改竄痕あり	施設指定業者有り
127	H21.11.6	■■■■	4,000		食事代		出席者、飲食の目的不明
128	H21.11.10	■■■■	14,100		食品代 鮭2回分120枚×90 おやつ代3300		業務関連性無し
129	H21.11.16	■■■■	43,000		綿毛布12枚	複写、明細表あり。クレジット履歴と日付・金額は一致。	綿毛布12枚の購入目的が不明。施設に必要な物だとすれば、八代市の個人経営雑貨店から購入するより適切な調達先があるはず。施設に入れられたか大いに疑わしい。
130	H21.12.5	■■■■	15,880		食事代		出席者、飲食の目的不明
131	H21.12.7	■■■■	17,570		スィブルススーパー	掃除機。	商品贈り先が■■■■で、かつ自宅。自家用認定。
132	H21.12.7	■■■■	31,500		綿毛布 毛布代として3150×10枚	■■■■取引口座。■■■■保管領収書(控)では、代金を商品券で支払。かつ、領収日は平成21年11月25日(日付操作)。	債務が一旦ゼロとなった平成21年10月以降、21年11月25日まで、毛布購入無し。同じ価格10点の購入も無し。毛布購入名目自体も不自然。
133	H21.12.8	■■■■	9,800		食事代		出席者、飲食の目的不明
134	H21.12.18	■■■■	50,000		商品券代 病院 医院 5名 1万円×5	■■■■取引口座。No343094。■■■■領収書控えの入金区分は「商品券」。商品券で商品券購入したことになる。	■■■■処理日は12月24日。同日の他の支払いと合計すると59,163円。これは同年11月末時点での残債務額と一致するから、11月末以前の購入物の支払いであるはずだが、11月末以前は商品券購入は5万円の1枚のみで、領収書記載と矛盾。他方、12月6日に商品券1万×7枚の購入はあるが、商品券で商品券を購入する必要が無いので、本件領収書は12月6日の商品券の代金の一部支払いではないと判断。よって、不正認定。
135	H21.12.21	■■■■	204,750		お歳暮代として 配送分代として		理事・評議員へお歳暮を贈る理由ない上監督機能を阻害し不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
136	H21.12.23	■■■■	27,000		飲食代9名分		業務関連性を裏付けるもの無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
137	H21.12.23	■■■■■	20,000		お食事代 3名		業務関連性を裏付けるもの無し。
138	H21.12.31	■■■■■	20,800	20,800	おせち代		
139	H21.12.31	■■■■■	16,800		食事代		大みそかのホテルでの食事にどんな業務関連性があるのか。出席者、目的不明。
140	H22.1.4	■■■■■	45,000	45,000	おせち代		
141	H22.1.7	■■■■■	176,531	176,531	おせち代		
142	H22.1.12	■■■■■	45,550	45,550	靴下		
143	H22.1.13	■■■■■	2,362		お菓子代		業務関連性薄弱
144	H22.1.15	■■■■■	14,360	14,360	うどん・そば・ラーメン		
145	H22.1.25	■■■■■	50,000		草刈り及び耕運代	この時期に草刈の必要なし。■■■■■ ■■■■■は■■■■■家親族。死去。	法人施設に草刈り不要。私的流用認定。
146	H22.1.25	■■■■■	16,800	16,800	クリスマス用お菓子		
147	H22.1.28	■■■■■	30,000		食事代		業務関連性薄弱
148	H22.1.30	■■■■■	21,000		靴下代 男女100足	領収証が複写式ではなくなっている。「男女100足」は後から加筆されている。複写式の納品書が添付されているが、内訳等が後から直書きで加筆されている。	店舗発行の明細書に「ボランティア、相談員、訪問、1月 誕生会男女20名 催物10名ボランティア 2月 誕生会男女16名」と■■■■■の筆跡で書き入れられているが、不自然。店舗照会では■■■■■は「ほとんどクレジット決済」とのことで、少なくとも同日のクレジット履歴は存在しない。過去の購入物の一部領収書をこの日に■■■■■から請求され、指示された内容で店舗が発行した可能性大（他店で同様の事例あり）。
149	H22.2.3	■■■■■	900		高速代 出：益城熊本空港 (軽二)	9:14	業務関連性不明。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
150	H22.2.3	■■■■■	900		高速代 出：八代 (軽二)	11:18	業務関連性不明。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
151	H22.2.6	■■■■■	7,392		おやつ代		購入物不明。業務関連性薄弱
152	H22.2.11	■■■■■	20,000		ユニフォーム通所相談員 2000×10	領収証は複写式ではない。「通所・相談員」は後から加筆されている。複写式の納品明細書の添付あり。	店舗クレジット履歴と日付、金額は一致するが、施設職員の制服は指定業者有り。他所から購入する理由なし。施設へ入れられていないと認定。
153	H22.2.17	■■■■■	900		高速代 出：益城熊本空港 (軽二)	16:17	業務関連性不明。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
154	H22.2.23	■■■■■	371		最中7個		業務関連性薄弱
155	H22.2.26	■■■■■	56,918	56,918	食品代		
156	H22.3.3	■■■■■	7,350	0	おやつ代	八代市の返還指示額から漏れていた。	購入物不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
157	H22.3.16	■■■■■	26,250		お茶代 総会25名分		当該支払いに相当する期間に、但書の品目、単価、個数の購入履歴無し。
158	H22.3.18	■■■■■	50,000		商品券 ¥1,000×50枚 居宅支援センター事業所 事務用品・ロッカ・その他 お礼に■■■■■さんへ	余白に「居宅支援センター事業所 事務用品・ロッカ・その他 お礼に ■■■■■さんへ」と黒ペンで加筆してある。	■■■■■は、当時理事。■■■■■の弟。名目の如何に関わらず疑わしい支出。お礼として商品券を贈ることも不自然。不正認定。
159	H22.3.26	■■■■■	4,410		菓子代		業務関連性薄弱
160	H22.3.27	■■■■■	21,000		花見景品1050×20		花見はそもそも■■■■■、■■■■■の誕生会。誕生会で景品として何らかの物が出されていても、実際に購入物が出されているか怪しい。不正認定。
161	H22.3.28	■■■■■	14,760		記載無し		購入物不明。業務関連性不明。
162	H22.4.1	■■■■■	8,500		飲食代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
163	H22.4.1	■■■■■	2,400		食事代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
164	H22.4.1	■■■■■	60,000		飲食代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
165	H22.4.1	■■■■■	2,520		食事代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
166	H22.4.7	■■■■■	14,000		健康食品 ビタミン 梅酒 マンゴー		私物としか考えられない。
167	H22.4.9	■■■■■	3,884		記載無し	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明。
168	H22.4.15	■■■■■	16,800	16,800	刺身盛り合わせ（4月1日分）	4月1日刺身盛り合わせ購入履歴無し。	
169	H22.4.17	■■■■■	31,500		10名様お食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。
170	H22.4.19	■■■■■	26,250		タオル、靴下代として	日付偽造（真実は4月15日）	日付偽造。タオル購入履歴はあるが、金額が合わない。靴下購入履歴無し。
171	H22.4.25	■■■■■	880		高速代 出：御船（軽二）	17:59	■■■■■一族の移動と推定。
172	H22.4.26	■■■■■	10,500	10,500	物産のれん市		
173	H22.4.26	■■■■■	7,519	7,519	食品		
174	H22.4.27	■■■■■	5,795	5,795	食品		
175	H22.4.28	■■■■■	10,657		菓子代	にんにく醤油、日配食品、黒糖ドーナツ	自宅用食材と認定
176	H22.4.28	■■■■■	4,590		食品	果物、ふぐ刺身、海産物	自宅用食材と認定
177	H22.4.29	■■■■■	8,000	8,000	食品		
178	H22.5.5	■■■■■	16,180		来客		出席者の記録なし。業務関連性を裏付けるもの無し。
179	H22.5.11	■■■■■	800		高速代 出：御船（軽二）	8:30	■■■■■一族の移動と推定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
180	H22.5.15	■■■■	950		高速代 出：御船 (普通)	14:29	■一族の移動と推定。
181	H22.5.16	■■■■	9,360			ユニフォーム	制服を■■■■で購入することは無い。私物購入認定。
182	H22.5.17	■■■■■■■■	6,450		お食事代 3名		業務関連性を裏付けするもの無し。
183	H22.5.18	■■■■	550		高速代 出：松橋 (軽二)	8:20	■一族の移動と推定。
184	H22.5.18	■■■■	39,375		お菓子 (1575×25個)		支払いに相当する期間 (2月以降) に、1,575円、25個の食品の購入履歴なし。
185	H22.5.19	■■■■■■■■	15,300		お食事代 3名		業務関連性を裏付けするもの無し。
186	H22.5.28	■■■■	5,050		食事代	■■■■	業務関連性を裏付けするもの無し。
187	H22.5.31	■■■■	18,900		リハビリ用品		商品不明。
188	H22.6.3	■■■■■■■■	11,153	11,153	食品		
189	H22.6.5	■■■■■■■■	4,186	4,186	食品代		
190	H22.6.8	■■■■	900		高速代 出：八代 (軽二)	16:34	■一族の移動と推定。
191	H22.6.9	■■■■■■	14,140			購入商品不明	購入物不明だが、どのような用途であろうとハムは購入物として不適切 (施設厨房には入らず)。私物認定。
192	H22.6.17	■■■■■■■■	6,450		飲食代		ホテルでの飲食は業務との関連性が薄弱で、私的飲食と推定 (2日後も同じホテルで飲食)。
193	H22.6.19	■■■■■■■■	15,300		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性が薄弱で、私的飲食と推定 (2日前にも同じホテルで飲食)。
194	H22.6.21	■■■■■■	20,000		商品券代	■■■■口座.No381726	6月21日に共通券2万円の購入履歴はあるが、目的不明。
195	H22.6.23	■■■■	1,050		高速代 出：熊本 (軽二)	13:28	■■■■医師関係業務の送迎と推定。
196	H22.6.23	■■■■	1,050		高速代 出：八代 (軽二)	15:03	■■■■医師関係業務の送迎と推定。
197	H22.6.29	■■■■■■	20,000	20,000	商品券 ■■■■八代支店長	No381744	2万円の商品券購入無し。
198	H22.7.5	■■■■	1,050		高速代 出：熊本 (軽二)	13:28	■■■■医師関係業務の送迎と推定。
199	H22.7.5	■■■■	1,050		高速代 出：八代 (軽二)	16:19	■■■■医師関係業務の送迎と推定。
200	H22.7.13	■■■■■■	40,000		診察御礼2日分として ■■■■先生 2万円×2	■■■■ (元) 夫と思われる。	2万円×2の購入履歴無し。そもそも、診察お礼が囑託医の助っ人だとすれば、龍峯会が支出する謂れが無い。
201	H22.7.13	■■■■■■	50,000		商品券代10000円×5 (先生方々)		一旦債務がゼロとなった6月21日以降の商品券購入履歴無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
202	H22.7.20	■■■■■	15,750		シャンプーリンスセット 3150×5 (七夕お礼)	既に閉店。■■■■■の筆跡	「七夕お礼」の意味不明。慰問ボランティアだとすれば、不適切支出。■■■■■・■■■■■の化粧品と思われる(職員証言) ■■■■■の筆跡の可能性があり、信用性なし。
203	H22.7.20	■■■■■	94,500	94,500	セリーヌ, タオルセット 3500円×30 評議員・理事等	■■■■■口座。No420017. 7月15日処理。日付操作あり。	セリーヌ, タオルセット購入履歴無し。
204	H22.7.22	■■■■■	6,750		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
205	H22.8.2	■■■■■	23,100		ビニールエプロン2,100×6 エコバック1,050×10		業務関連性を裏付けるもの無し。
206	H22.8.9	■■■■■	1,332	1,332	焼酎		
207	H22.8.16	■■■■■	84,980	84,980	お盆用食品		
208	H22.8.16	■■■■■	35,612	35,612	お盆用食品		
209	H22.8.16	■■■■■	12,492	12,492	食品		
210	H22.8.16	■■■■■	31,500	31,500	食品・そうめん 315円×100		
211	H22.8.16	■■■■■	3,341	3,341	食品	うどん, 豆腐, 刺身醤油, 刺身, トマト, キャベツ, 珍味, 丸天	
212	H22.9.6	■■■■■	6,000		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
213	H22.9.6	■■■■■	6,300		お見舞い品代 (■■■■■ バスタオルセット)		業務関連性を裏付けるもの無し。
214	H22.9.6	■■■■■	60,000		商品券代 (3000×20) 粗品 催物	複写式だが、「粗品 催物」は黒ペンで加筆。	贈り先不明。
215	H22.9.10	■■■■■	1,100		高速代 出: 益城熊本空港 (普通)	14:47	■■■■■医師関係の移動と推定。
216	H22.9.10	■■■■■	1,100		高速代 出: 八代 (普通)	16:04	■■■■■医師関係の移動と推定。
217	H22.9.12	■■■■■	1,100		高速代 出: 益城熊本空港 (普通)	17:56	■■■■■医師関係の移動と推定。
218	H22.9.12	■■■■■	1,100		高速代 出: 八代 (普通)	19:18	■■■■■医師関係の移動と推定。
219	H22.9.25	■■■■■	21,000		敬老の日お祝品代 (10名分)		10個で21,000円の商品購入履歴無し。
220	H22.9.27	■■■■■	14,250	14,250	食品		
221	H22.9.29	■■■■■	7,086		記載無し	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明
222	H22.10.8	■■■■■	26,250		タペストリー代	該当領収書番号は、履歴上、9月22日(処理日24日)にクレジットで支払っている。	真実は、9月22日クレジット支払い受付(日付操作)。9月22日以前にタペストリー購入履歴無し。
223	H22.10.8	■■■■■	19,160		お菓子	大阪	業務関連性を裏付けるもの無し。
224	H22.10.23	■■■■■	10,100		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
225	H22.10.25	■■■■■	14,100		味噌、おやつ代		百貨店で定期的に味噌を購入しているのに、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
226	H22.10.30	■■■■■	950		高速代 出：御船 (普通)	7:49	業務関連性を裏付けるもの無し。
227	H22.10.30	■■■■■	950		高速代 出：八代 (普通)	14:00	業務関連性を裏付けるもの無し。
228	H22.10.30	■■■■■■■■■■	500		駐車場代		業務関連性を裏付けるもの無し。
229	H22.10.30	■■■■■■■■■■	300		駐車場代		業務関連性を裏付けるもの無し。
230	H22.10.31	■■■■■	900		高速代 出：益城熊本空港 (軽二)	16:39	■■■■■医師関係移動と推定。
231	H22.10.31	■■■■■	11,836	11,836	果物、野菜代		
232	H22.11.3	■■■■■■■■■■	20,535		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
233	H22.11.5	■■■■■	196	196	ロールケーキ		
234	H22.11.9	■■■■■■■■■■	198	198	パン		
235	H22.11.15	■■■■■	42,000		ダウンベスト2100×20	複写式だが、購入商品を「マフラー・バッグ」と青ペン・黒ペンで加筆してある。「通所・事務・相談員・厨房・ケアマネージャー」は黒ペンで加筆。	「ダウンベスト」の記載に「マフラー・バッグ」と加筆することは不自然。また、ダウンベストを受け取った者はいない模様。虚偽認定。
236	H22.11.22	■■■■■	26,250		粗品代1050×25 (会議)	領収書日付空欄。■■■■■保管領収書では10月26日。9月16日に食品(1,000円)×35はあるが・・・	何の会議に何のために粗品がいるのか不明。「粗品」が何なのかも不明。日付空欄で領収書発行されていることも不審。理事会・評議会の粗品だとすれば、不適切支出。
237	H22.11.30	■■■■■	18,375		男女ソックス 70枚×262	■■■■■保管の領収書控えは11月25日。	11月25日以前にソックス70枚の購入履歴無し。
238	H22.12.5	■■■■■■■■■■	22,000		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
239	H22.12.10	■■■■■	14,175	14,175	果物代		
240	H22.12.11	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	17:57	■■■■■医師関係業務の送迎と推定。
241	H22.12.17	■■■■■■■■■■	10,000	10,000	お菓子		
242	H22.12.20	■■■■■	21,000		品代と致しまして	購入品不明。	購入物不明。業務関連性を裏付けるもの無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
243	H22.12.20	■■■■■	42,000		粗品（タオル代） 100枚	「干支タオル うさぎ 100枚」は加筆されている。	店舗照会では該当購入履歴なし。直近の11月下旬には3回に分けて合計283,000円の購入（クレジット決済）がされており、その一部として■■■■■の指示で発行された領収書と思われる。同店からの購入で付いてくる明細書が無いことも疑わしい点の一つ。「干支」「100枚」が加筆されているということは、実際の購入物・数の証明が無いことになる。全体として疑わしく、経費として認められない。
244	H22.12.20	■■■■■	105,000		ギフト品4200×25	■■■■■の領収書控えは10月26日（29日処理）日付改竄。	4,200円×25個の購入履歴無し。
245	H22.12.20	■■■■■	50,000		商品券代10000×5		12月6日に商品券購入履歴はあるが、贈り先等不明。
246	H22.12.22	■■■■■	47,950		6名様お料理5000円飲み放題		業務関連性を裏付けるもの無し。
247	H22.12.23	■■■■■	18,000		サンドイッチ代		業務関連性なし。
248	H22.12.23	■■■■■	600		クリーニング代		指定業者有り
249	H22.12.26	■■■■■	22,050	22,050	鮭・明太子・数の子	日付改竄。11月25日	
250	H22.12.28	■■■■■	26,250		置物1個干支うさぎ タベストリー大		12月18日に■■■■■から「正月用タベストリー」を購入しているのに新たに別に購入する理由が不明。疑わしい。私物の疑い大。
251	H22.12.30	■■■■■	173,730	173,730	年末年始料理代		
252	H23.1.8	■■■■■	40,000	40,000	おせち代		
253	H23.1.11	■■■■■	31,500		ソックス代（男女） 入所者・通所	複写式ではないが、「（男女）入所者 通所」はあとで加筆してある。宛名が「（医）希望」と記載されている。印紙は■■■■■が貼付した形跡。	平成22年12月20日の同店領収書と同じ構造。同日のクレジット履歴はなく、直近の平成21年12月25日75,000円の買い物の一部として■■■■■の指示で発行された領収書と思われる。購入時に領収書を一部発行してもらっていないのは疑わしく、購入物の中に真実ソックスかあるかも怪しい。単価も枚数も記載がない。印紙は■■■■■が後に貼付した（特徴あり）こと、宛名が不正確なことも含め、全体的に信用性が低い。不正な（私的な購入物をソックスに偽装）領収書認定。
254	H23.1.15	■■■■■	2,950		お菓子		業務関連性を裏付けるもの無し。
255	H23.1.17	■■■■■	21,000		還暦お祝い ■■■■■	平成22年11月にも同様の支出領収書あり（龍峯会からの支出はなし）。1月12日受付（日付操作）	数カ月さかのぼった購入履歴に21,000円の者なし。日付の操作等もあり、不正認定。
256	H23.1.24	■■■■■	49,800	49,800	関係先お祝 入学御祝	送り先不明	
257	H23.1.25	■■■■■	6,998	6,998	数の子代		
258	H23.1.25	■■■■■	4,626	4,626	パン代		
259	H23.2.1	■■■■■	26,250		品代と致しまして	複写式だが日付が空欄。	日付空欄、品目不明。全体として不自然。業務関連性の裏付けもなし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
260	H23.2.1	■■■■■■■■■■	53,150		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
261	H23.2.3	■■■■■	9,550		恵方巻		業務関連性を裏付けるもの無し。
262	H23.2.3	■■■■■	15,750		チョコレート代		業務関連性を裏付けるもの無し。
263	H23.2.13	■■■■■	9,450		造花代		宛先、但書が■■■■■の筆跡。購入物不明。業務関連性の裏付けなし。
264	H23.2.14	■■■■■	105		珈琲用ミルク		自家用認定
265	H23.2.19	■■■■■	5,530		なし	回答「データ確認不可」	購入品不明だが、ベビー子供用品店故、法人業務との関連性薄弱。購入品目記載されたレシートの添付が無いことも不自然。私物と認定。
266	H23.2.21	■■■■■	7,350	7,350	食料品		
267	H23.2.21	■■■■■	5,991	5,991	食品		
268	H23.2.21	■■■■■■■■■■	5,980		クリーニング代	施設では指定業者あり	
269	H23.2.23	■■■■■	900		高速代 出：益城熊本空港 (軽二)	15:45	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し。
270	H23.2.23	■■■■■	900		高速代 出：八代 (軽二)	17:07	■■■■■の医師関係の移動と思われる。業務関連性無し。
271	H23.2.24	■■■■■	6,000		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
272	H23.2.24	■■■■■	2,612		お菓子代		業務関連性薄弱
273	H23.3.1	■■■■■	12,600		品代	購入品不明	購入物不明。業務関連性不明。
274	H23.3.1	■■■■■■■■■■	21,000		記載無し	領収証に日付の記載無し。領収書貼付け台紙の日時がH23.3.1	領収書に日付記載なし、購入物不明、業務関連性の裏付けなし。私的購入認定。
275	H23.3.4		10,000		チャリティディナーショー		社会福祉法人として認められない。私的支出
276	H23.3.4		10,000		チャリティディナーショー		社会福祉法人として認められない。私的支出
277	H23.3.12	■■■■■	48,300		粗品代タオルセット 2,100×23ヶ		粗品の贈り先不明。誕生会での粗品だとすると、他の月の単価と大幅に異なる。理事会・評議員会での贈り物だとすれば、監督機能の点から不適切支出。
278	H23.3.14	■■■■■	9,000	9,000	ココア代	不自然	
279	H23.3.15	■■■■■■■■■■	3,850		食事代		業務関連性薄弱。出席者すら記載なし。
280	H23.3.19	■■■■■	1,880		食事代		業務関連性薄弱。出席者すら記載なし。
281	H23.3.19	■■■■■	17,250		記載無し	レシートタイプの領収証。点線より右側の明細部分がカットされている。	品目不明。領収書明細部分が切り取られている点も含め、私物購入認定。
282	H23.3.23	■■■■■	21,140		食事代		出席者、目的不明。業務関連性なし。
283	H23.3.23	■■■■■	23,820		お菓子として 理事会用		理事会用のお菓子(煎餅等)が2万円以上とは不自然。
284	H23.3.25	■■■■■	6,006	6,006	食料品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
285	H23.3.25		6,006		食料品代	シューマイ、コーヒー、ベーカリー、珍味、丸天、キムチ、豆腐、刺身、惣菜	自宅用食材と認定
286	H23.4.1		50,000		節句の御祝 ※「分」を後書き		親族への不正支出。業務関連性無し。
287	H23.4.2		26,970		品代として	勘定科目は「給食費」	購入物不明。
288	H23.4.4		7,554		食品 味噌他		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
289	H23.4.5		19,950		食品 3990×5		購入物、目的不明。
290	H23.4.11		26,250		粗品（タオル50本） 3周年	「医療法人希望」宛て 「3周年」は書き足してある。	平成23年1月11日の同店領収書と同じ構造。同日のクレジット履歴はなく、直近の平成23年3月17日60,000円の買い物の一部としての指示で発行された領収書と思われる。3月に購入したのなら、その時に個別の領収書を発行してもらえばいいのであって、後日発行させるのはその信用性に疑いが生じる。真実タオルかも怪しい。宛名が不正確なことも含め、全体的に信用性が低い。不正な（私的な購入物を偽装）領収書認定。
291	H23.4.11		12,000			かまぼこや	私物認定。
292	H23.4.12		15,000		退職祝い 支店長	「保管期間経過」で書類無し。	「支店長」がだれか不明。同月20日に「施設長」は退職している。施設長への贈り物だとして、の恣意的な判断であり、認められない。仮に外部の者への「退職祝い」だとしても、不適切支出。
293	H23.4.15		4,772	4,772	食品 おやつ70コ分	ケチャップ、牛乳、モズク、丸天、ちくわ、ひじき、刺身等	
294	H23.4.17		40,000		飲食代20名分 3周年		親族の店であり、の誕生会の2次会と認定。
295	H23.4.18		15,750	15,750	関係先お祝い品	複写式だが「」は黒ペンで加筆。	
296	H23.4.18		128,875		3周年パーティ 景品代 紳士シャツ20、靴下40、エコバッグ20 スカーフ5、アクセサリー5		債務が一旦ゼロになった平成22年2月以降、領収書記載の単価の商品・点数の購入履歴無し。
297	H23.4.20		2,000		品代	購入品不明。現金出納帳上は「茶せん」と記載有り。	購入物不明。業務関連性不明。
298	H23.4.20		800,000		退職金（）		退職金規定なく、独断。
299	H23.4.24		7,622	7,622	食料品		
300	H23.4.24		2,237	2,237	食料品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
301	H23.4.28	■■■■■	6,300	6,300	お菓子		
302	H23.4.30	■■■■■	4,759	4,759	4月分給食費		
303	H23.5.2	■■■■■	50,000	50,000	領収書無し		
304	H23.5.2	■■■■■	788	788	焼酎		
305	H23.5.4	■■■■■	3,920	3,920	食品	花、果物、豆腐等（家庭用食材）	
306	H23.5.4	■■■■■	6,300		おやつ代（105円×60個）	■■■■■領収書控えでは受領印は4月15日、処理日は4月19日。日付操作あり。	平成23年1月以降調査するも、105円×60個の菓子等の購入履歴無し。
307	H23.5.12	■■■■■	29,400		催物 タオル 525円×50 花かご 3,150円		同額同数同目的のタオル購入は、同月27日にも別店舗で領収書がある（当該領収書は虚偽が判明している）。粗品タオルは別の量販店で安価に調達していたとの職員証言があるから、本領収書も、催物の名目を借りた、別の商品の購入だった、もしくはタオルを購入していても、実際に贈られたタオルは量販店のものと考えられる。花カゴも同様に、施設に入られていない可能性がある。
308	H23.5.20	■■■■■	26,250		粗品（ソーメン代）	■■■■■領収書控えは5月20日だが、5月30日に受領印。日付操作あり。	平成23年1月以降調査するも、26,250円の食品の購入履歴無し。
309	H23.5.23	■■■■■	1,518		弁当代		業務関連性不明。
310	H23.5.23	■■■■■	31,500	31,500	食品		
311	H23.5.26	■■■■■	2,840		食事代		出席者、飲食の目的不明。
312	H23.5.27	■■■■■	26,250		品代（催物）誕生会粗品男女 525円×50個		平成23年1月以降、525円×50個の購入履歴無し。
313	H23.5.31	■■■■■	29,031	29,031	5月分給食費		
314	H23.6.1	■■■■■	12,500		陶器代		安全面から陶器を施設利用者に使用しない。業務関連性なし
315	H23.6.4	■■■■■	8,000		明細記載なし		業務関連性なし。
316	H23.6.6	■■■■■	3,990		食品代	明細記載なし	業務関連性無し
317	H23.6.11	■■■■■	150,000	70,000	商品券 お中元 先生たち お見舞い ■■■■■	外商ではない。	中元送り先不明。お見舞いも関連性が不明。商品券をお見舞いに贈るのも不自然。
318	H23.6.25	■■■■■	21,000		品代 造花	日付改ざんの後あり。「造花」は後入れ。	店舗側が書き入れた但書は「品代」だけであって、真実の購入物は不明。また、日付の買い残もあり、信用性が無い。不正認定。
319	H23.6.25	■■■■■	91,770		ココシオイル 3,990円×23個 お中元（評議員・理事会）	「評議員・理事会」と加筆有り。	理事・評議員への贈り物は不適切（監督機能の低下）。経費として認められない。実際に贈っているかも怪しい。
320	H23.6.29	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港（普通）	14:34	■■■■■医師関係移動と推定
321	H23.6.29	■■■■■	1,100		高速代 出：八代（普通）	16:01	■■■■■医師関係移動と推定

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
322	H23.6.30	■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	15:27	■■■■医師関係移動と推定
323	H23.6.30	■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	17:48	■■■■医師関係移動と推定
324	H23.6.30	■■■■	31,500		ソーメン30箱 (粗品代)	複写式だが「粗品代」と黒ペンで加筆有り。	日付改ざんの跡有。粗品の贈り先も不明。
325	H23.6.30	■■■■	42,000		タオルケット類20箱 (通所者・入所者)	複写式だが「通所者・入所者」と黒ペンで加筆有り。	通所者、入所者へ贈り物だとすれば、その理由が不明。
326	H23.6.30	■■■■	29,948	29,948	6月分給食費		
327	H23.7.1	■■■■	15,000		■■■■様お見舞いタオルケット (■■■■)		「■■■■」が、後に施設長・事務長になる■■■■だとすれば、当時は一介護職員のはず。ただし、20年来の知り合いで、医療法人社団■■■■ (もしくは■■■■) 立ち上げに参加した人物なので、それらを背景とした■■■■の恣意的な優遇としての支出と解され、経費の支出として不適切。また、お見舞いにタオルケット、しかも15,000円という点から、真実■■■■に贈られたかも疑問がぬぐえない。
328	H23.7.4	■■■■	11,600		制服代	「保管期間経過」で書類無し。	制服代は別業者で依頼。紳士服店で購入する理由なし。虚偽認定。
329	H23.7.8	■■■■	20,000		粗品 7月7日 (七夕)		購入物不明。他の領収書では品目、単価、個数が後書きでも書いてあることが多いのに、本領収書ではそれすらない。購入物が、真実、七夕の例えば催物で渡されたか疑念を生じさせる。経費として認められない。同店の直近の■■■■クレジット使用履歴は、平成23年6月22日42,000円であるが、その一部を「粗品」名目で領収書を発行させた可能性が高い。なお、同店舗では■■■■の私物も購入されていることは、店舗も■■■■本人も認めている。よって、■■■■の私物購入の疑いが強い。
330	H23.7.15	■■■■	9,000		食事代		出席者、飲食の目的不明。
331	H23.7.25	■■■■	94,500		御中元用品 1,5750円×60	購入品、送り先不明。	購入物、送り先不明。理事・評議員だとすれば不適切だし、理事・評議員へは1カ月前にお中元品を購入しているはず。その他への贈り物だとしても贈り先不明。贈っているかも怪しい。不正認定。
332	H23.7.28	■■■■	6,205		記載無し 食品	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。私物購入推定。
333	H23.7.30	■■■■	40,000		お食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
334	H23.7.30	■■■■■	12,000		クリーニング代		施設では指定業者あり
335	H23.7.31	■■■■■	6,984	6,984	7月分給食費		
336	H23.8.2	■■■■■	2,280		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。
337	H23.8.3	■■■■■	950		高速代 出：御船 (普通)	12:13	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
338	H23.8.3	■■■■■	950		高速代 出：八代 (普通)	18:38	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
339	H23.8.5	■■■■■	1,040		タクシー代	熊本市内	熊本市内のタクシー利用との業務関連性薄弱。
340	H23.8.5	■■■■■	1,120		タクシー代	熊本市内	熊本市内のタクシー利用との業務関連性薄弱
341	H23.8.7	■■■■■	3,300		お菓子		業務関連性不明。
342	H23.8.15	■■■■■	7,793	7,793	食品	日配食品、豆腐、サラダ、寿司、牛乳、もやし、竹輪、	
343	H23.8.22	■■■■■	2,228		食事代		出席者、飲食の目的不明。
344	H23.8.24	■■■■■	11,302	11,302	食品	ねぎとろ、惣菜、刺身、菓子	
345	H23.8.25	■■■■■	26,000		制服代 7枚	日付改ざん（真実は8月21日）「保管期間経過」で書類無し。	制服は別業者で依頼。紳士服店で購入する理由なし。日付改ざんも含め、虚偽認定。
346	H23.8.26	■■■■■	650		高速代 出：松橋 (普通)	18:17	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
347	H23.8.26	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	17:31	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
348	H23.8.27	■■■■■	14,000		ご飲食代	複写式だが宛名「■■様」を青ペンで加筆して「希望 ■先生様」としている。	出席者、目的不明。宛名「■■様」から加筆して「希望 ■先生様」としている不審点含め、私的飲食認定。
349	H23.8.28	■■■■■	7,200		タクシー代	同日の領収書台紙に飲み代の領収書有り。	業務関連性証明無し。同日の領収書台紙に飲み代の領収書があることから、当該飲食の際の移動と認定。
350	H23.8.31	■■■■■	26,732	26,732	8月分給食費		
351	H23.9.5	■■■■■	3,500		食事代		出席者、飲食の目的不明。
352	H23.9.7	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	13:39	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
353	H23.9.7	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	17:33	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
354	H23.9.8	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	15:30	業務関連性無し。■■■■■の医師関係の移動と思われる。
355	H23.9.12	■■■■■	1,614		団子代		業務関連性不明。私物推定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
356	H23.9.12	■■■■■	31,500		入所者、通所、来客の品代（敬老の日）	複写式だが「敬老の日」は黒ペンで加筆してある。	H23.9.17にも■■■■で「敬老の日」粗品として20点52,500円の支出があることから、本件領収書の真正、真正だとして購入物が敬老の日に渡されているか、大いに疑念が生じる。
357	H23.9.16	■■■■■	950		高速代 出：御船 （普通）	14:21	■■■■■医師関係業務の移動と推定
358	H23.9.16	■■■■■	950		高速代 出：八代 （普通）	18:00	■■■■■の医師関係業務の移動と推定
359	H23.9.17	■■■■■	13,745		食品	購入品不明	購入物、用途その他業務関連性不明。
360	H23.9.17	■■■■■	12,600	12,600	お茶・コーヒー		
361	H23.9.17	■■■■■	52,500		敬老の日粗品代 2,625円×20（催物）	■■■■■口座。■■■■領収書控え日付は8月24日。	平成23年1月から遡るも、2500円×20個の商品購入履歴無し。
362	H23.9.21	■■■■■	15,750	15,750	お菓子		
363	H23.9.21	■■■■■	31,500		おわん、湯のみ代	平成22年9月16日、陶器・漆器を6,405円購入履歴あり。23年5月1日に4,725円購入履歴あり。	同額の商品の購入履歴無し。
364	H23.9.22	■■■■■	3,500		食事代		出席者、飲食の目的不明。
365	H23.9.26	■■■■■	2,100		食事代		出席者、飲食の目的不明。
366	H23.9.28	■■■■■	8,823		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
367	H23.9.30	■■■■■	51,408	51,408	9月分給食費		
368	H23.9.30	■■■■■	1,010		弁当代		業務関連性不明。私的飲食と認定。
369	H23.10.2	■■■■■	2,733		お菓子		業務関連性不明。私的飲食と認定。
370	H23.10.3	■■■■■	52,500		粗品代100枚（タオル）	金額、但書は■■■■の字の可能性がある。印紙は■■■■が貼付の可能性大。	何のための粗品か不明。粗品ストックだとして、いつどれだけ配られたか不明。11月には別の店で粗品タオル100枚を購入していることから、いずれも、本当に粗品・タオルの購入か大いに疑わしい。筆跡も含め。虚偽認定。
371	H23.10.3	■■■■■	7,350		クリーニング代	施設では指定業者あり	
372	H23.10.7	■■■■■	19,127	19,127	食品代		
373	H23.10.7	■■■■■	3,448		食品	惣菜、ベーカリー、サラダ、果物、うなぎ、ちくわ、もやし等	家庭用食材と認定
374	H23.10.8	■■■■■	1,600		タクシー代	熊本市	業務関連性不明。
375	H23.10.8	■■■■■	720		タクシー代	熊本市	業務関連性不明。
376	H23.10.9	■■■■■	3,840		食品	日配食品×4 枝豆、刺身、豆腐、鮮魚、精肉	家庭用食材と認定
377	H23.10.9	■■■■■	8,000		タクシー代		業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
378	H23.10.11	■■■■■	15,750		お見舞い ■■■■■様		自分の親族への見舞品を法人から支出。正当理由なし。購入物も不明。
379	H23.10.11	■■■■■	3,345		お菓子		業務関連性不明。
380	H23.10.12	■■■■■	64,790		10/14 理事会時		理事会は10月12日で、施設会議室で開催。仮にその後ホテルに移動して飲食したとして、不適切（報酬以外の利益供与、監督機能低下）。
381	H23.10.13	■■■■■	3,900		クリーニング代	施設では指定業者あり	
382	H23.10.15	■■■■■	42,000		絵画代（龍）		平成23年1月まで遡るも絵画購入履歴無し。
383	H23.10.17	■■■■■	42,000		トートバッグ 2,100円×10 通所用、相談2,100×10 従業員へ	複写式だが「従業員へ」は青ペンで加筆してある。	職員へ何を渡したか不明だし、トートバッグも含め、業務関連性薄弱。
384	H23.10.17	■■■■■	10,000		出産祝品代	■■■■■領収書控え上の受領日は10月16日（日付操作）	「品代」として税込1万円となる商品の履歴無し。日付操作も含めて、不正認定。
385	H23.10.19	■■■■■	5,880	5,880	お菓子		
386	H23.10.31	■■■■■	35,301	35,301	10月分給食費		
387	H23.11.6	■■■■■	10,500		御品代として（■■■■■ ■■■■■）	■■■■■の従姉妹の妻	親族への支出。私的支出。
388	H23.11.10	■■■■■	2,260		食事代		出席者、飲食の目的不明。
389	H23.11.17	■■■■■	63,000		Tシャツ、制服代	Tシャツは書き加えてある	制服は別業者で依頼。不正認定。
390	H23.11.19	■■■■■	150,000		厚生労働大臣賞粗品代	回答「オリジナル風呂敷100枚」■■■■■へ送付。	法人業務と無関係。私的費用の支出。
391	H23.11.20	■■■■■	4,650		お菓子代		業務関連性不明
392	H23.11.21	■■■■■	52,500		粗品タオル 525円×100		粗品タオルを100枚購入する理由不明。10月にも別の店で100枚粗品タオルを購入していることから、いずれも、本当に粗品・タオルの購入が大いに疑わしい。
393	H23.11.24	■■■■■	6,300		御味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
394	H23.11.30	■■■■■	42,095	42,095	11月分給食費		
395	H23.12.1	■■■■■	4,436	4,436	食料品		
396	H23.12.7	■■■■■	4,343		食事代		出席者、飲食の目的不明。
397	H23.12.9	■■■■■	52,630		制服代	■■■■■から履歴開示有り（ネクタイ4点、洋品・バッグ類2点、アウターパンツ類15点、雑貨用品18点、婦人・子供衣料13点）	そもそも、法人職員によれば「制服は別業者で調達している」こと、店舗からの照会回答内容からも、「制服」は虚偽と認定。
398	H23.12.12	■■■■■	73,500		オーケストラ演奏会 35名 粗品代 2,100円×35	■■■■■控え領収書は11月25日付け、受領印は11月26日。日付偽造。	債務が一旦ゼロとなった8月以降、9月28日に日売食品2100円9点、食品ご進物品11個購入。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
399	H23.12.13	■■■■■	63,000		ベスト、シャツ、パンツ制服代（女性用）	日付改ざん 18日→13日	筆跡は■■■■■と推定。法人によれば「制服は別業者で依頼」しており、日付改ざんも合わせ、虚偽と認定。
400	H23.12.14	■■■■■	50,000		退職金（■■■■■）	領収書なし	退職金規定なし。■■■■■独断。
401	H23.12.21	■■■■■	6,000		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているのに、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
402	H23.12.26	■■■■■	94,500		お歳暮代	領収書No488822	■■■■■の履歴では、11月・12月にお歳暮と目される商品の購入は乾物12,000円（600円×20）しかなく、金額不一致。同年11月27日のクレジット支払2口（73,500円と21,000円）と額が一致し、同クレジット支払目的（私的流用）と認定。
403	H23.12.29	■■■■■	10,000		出産御祝（従業員■■■■■へ）		購入物不明。金額、但書は■■■■■の字と推定。虚偽認定。
404	H23.12.29	■■■■■	31,500		門松代	12月24日に花を4点購入しているが、合計しても26,561円	平成23年8月まで遡っても、門松の購入履歴無し。
405	H23.12.31	■■■■■	10,900		明細なし		施設指定業者有り
406	H23.12.31	■■■■■	31,500	31,500	年末年始料理代		
407	H23.12.31	■■■■■	35,073	35,073	12月分給食費		
408	H24.1.5	■■■■■	163,690		正月用おせち類	複写式だが、但書き部分は黒ペンで加筆されている。	施設でおせちを取ることは無い。自家用認定。
409	H24.1.7	■■■■■	2,300		食事代	■■■■■	■■■■■自宅の店。私的飲食と認定。
410	H24.1.16	■■■■■	36,750		1月、2月、3月誕生日男女粗品 525円×70個		3月5日にも「タオル、ハンカチ粗品 420円×60」を購入、5月にも粗品61個購入しており、全体として不自然な多さで、いずれも大いに疑わしい。
411	H24.1.17	■■■■■	50,000		商品券代 結婚祝い ■■■■■	外商取引ではない。■■■■■でも■■■■■さんに結婚祝い（H24.1.29）	■■■■■証言「■■■■■から結婚式でご祝儀はもらったが、それ以外は商品券をもらっていない」とのこと。他の■■■■■取引での商品券購入が虚偽であることも踏まえ、虚偽認定。
412	H24.1.21	■■■■■	950		高速代 出：御船（普通）	11:42	業務関連性薄弱
413	H24.1.21	■■■■■	950		高速代 出：八代（普通）	17:24	業務関連性薄弱
414	H24.1.22	■■■■■	2,230		食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
415	H24.1.24	■■■■■	35,760		お食事代として		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
416	H24.1.25	■■■■■	5,300		食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
417	H24.1.27	■■■■■	4,750		明細記載なし		購入物不明、業務関連性不明
418	H24.1.29	■■■■■	19,215		御祝品代（結婚） 事務■■■■■	■■■■■『もらった記憶はない』	もらった記憶がないという職員証言、当該店舗のその他の領収書の信用性が低いことを総合し、虚偽認定。
419	H24.1.31	■■■■■	30,744	30,744	1月分給食費		
420	H24.2.1	■■■■■	848		神棚用焼酎	黒霧島	業務関連性無し

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
421	H24.2.2	■■■■	1,100		高速代 出：八代 (普通)	10:35	■■■■の医師関係移動と認定
422	H24.2.2	■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	18:25	■■■■の医師関係移動と認定
423	H24.2.2	■■■■	200		駐車料金		業務関連性不明。
424	H24.2.3	■■■■	650		高速代 出：益城熊本空港 (普通)	14:31	■■■■の医師関係移動と認定
425	H24.2.3	■■■■	7,350		チョコレート1050×7個		業務関連性不明。
426	H24.2.5	■■■■■■■■	5,600		お茶教室用		■■■■■■■■は紅茶専門店。■■■■はこの当時はまだ、いわゆる紅茶クラブはまだ始めていないと言っており、また、茶道クラブは「自分には関与していない」という。■■■■の私物購入ということになる。
427	H24.2.8	■■■■	55,125		粗品代 1,575円×35		購入物不明、贈り先不明。誕生日粗品なら同店で1月に購入済みのはず。
428	H24.2.10	■■■■	2,200		食事代	■■■■■■■■。 複写式ではないが、宛名「■■■■様」に「希望」と後から加入している。	出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
429	H24.2.13	■■■■	5,400		お菓子代		業務関連性不明。
430	H24.2.18	■■■■	81,000		二次会飲食代 27名	厚生労働大臣賞祝賀会の二次会	私的飲食
431	H24.2.19	■■■■	13,965		制服代	商品代引で購入。届け先は「■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■」宛	制服は別業者で依頼しており、法人経費と認められない。
432	H24.2.22	■■■■■■■■■■	357,000		厚生労働大臣賞祝賀会 地域役員含め51名		理事長個人の別職の祝賀。法人支出不適切。
433	H24.2.26	■■■■■■■■	5,657		花代	塩辛、刺身、果物、鮮魚等	家庭用食材と認定。「花」記載と矛盾
434	H24.2.27	■■■■	15,582	15,582	食品代		
435	H24.2.29	■■■■■■■■	2,631	2,631	2月分給食費		
436	H24.3.5	■■■■	25,200		タオル、ハンカチ粗品 (420円×60)		3月の誕生会の粗品だとすれば、1月に購入済みで、不足分だとしても60セット購入する理由はない。その他の理由での粗品だとしてもその贈り先が不明。不正認定。
437	H24.3.8	■■■■	4,444	4,444	食品代	果物、トマト、いりごま、刺身、寿司	
438	H24.3.8	■■■■	3,885		誕生日御祝い (■■■■) タオル1,200円×1 500円×5		利用者とのことだが友人としての特別扱い。経費として求められない。
439	H24.3.15	■■■■	8,050		食事代		出席者、飲食の目的不明。
440	H24.3.19	■■■■■■■■	21,000		化粧品セット 退職 (■■■■、■■■■)	既に閉店。 「■■■■退職■■■■」は鉛筆で加筆してある。	■■■■■■■■曰く、「化粧品はもらったが、高いものではなかった。■■■■さんが店からもらった粗品ではないか」

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
441	H24.3.27	■■■■■	8,401		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
442	H24.3.29	■■■	23,835		お食事代		出席者、飲食の目的不明。
443	H24.3.31	■■■■■	33,048	33,048	3月分給食費		
444	H24.4.2	■■■■■	21,000	21,000	男の子節句お祝い品		
445	H24.4.5	■■■■■	21,000		5月（こいのぼり飾り）大ロビー	複写式だが「大ロビー」は黒ペンで加筆してある。	こいのぼり飾りを介護施設に飾る必要性が低い上、3日前に、他店で、「男の子節句御祝い品」21,000円の購入があり、関連性が疑われる。そうすると、業務関連性は無く、例えば、■■■■■の孫・■■■■■の息子等、私的な購入物と考えるのが自然である。
446	H24.4.8	■■■■■	20,000		御祝ジャケット	ジャーナルでは、同日に2回に分けて購入した分の合算（13,000円と7,000円。）	贈り先不明。店舗のジャーナルによれば同日だが別の時間の買い物2回を合算している（「洋品長袖」13,000円と、「小物」7,000円）。「御祝ジャケット」との整合性取れず。不正認定。
447	H24.4.13	■■■■■	71,600		4/10 花見代、介護福祉合格者4名 くじ引き粗品 840円×50	明細の一部がボールペンで消されている	「花見代」「介護福祉合格者4名」が不明確。平成24年3月19日に債務残高ゼロになり、それ以降の履歴では、840円×50個（42,000円）の履歴無し。残29,600円だが、4個購入した物もないし、花見代と目される品名無し。
448	H24.4.25	■■■■■	660	660	卵・ロールパン		
449	H24.4.25	■■■■■	84,000		記念品として20個（厚生大臣賞）		店舗回答「該当する期日に売上無し。以前の買い物に関する領収書と思われる」。虚偽認定。
450	H24.4.28	■■■■■	6,000		松合味噌代	外商	百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
451	H24.4.28	■■■■■	7,900		5月御祝品代	回答「データ確認不可」	購入品不明だが、ベビー子供用品店故、法人業務と無関係な私物と認定。仮に「お祝い品」だとしても法人から支出する理由なし。
452	H24.4.30	■■■■■	10,486	10,486	4月分給食費		
453	H24.5.2	■■■■■	31,500		5月催物粗品（こいのぼりと誕生会） 55円×61個	複写式だが、「こいのぼりと誕生会」は黒ペンで加筆してある。	購入物不明。単価×個数が金額と合わない。
454	H24.5.6	■■■■■	2,999		品代 デイサービス時の利用者アクティビティ	複写式だが、但書の「デイサービス時の利用者アクティビティ」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。私的購入物（おもちゃ）の中古品を施設に購入させた疑い。
455	H24.5.7	■■■■■	42,000		半袖Tシャツ L、LL 2,100円×20		贈り先不明。職員の制服は指定業者有り。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
456	H24.5.14	■■■■■	31,205		粗品代 ハンカチ、靴下（誕生会、理事、評議員）	■■■■■から履歴開示有り（ソックス24点、カジュアルシャツ類9点、婦人・子供衣料16点、インナー類18点、雑貨用品13点）	5月2日にも誕生会粗品（61個）購入しているのに、さらに購入する理由なし。店舗からの購入物照会からも、「ハンカチ、靴下」と大幅に異なる。虚偽認定。
457	H24.5.21	■■■■■	21,000	21,000	母の日食品代		
458	H24.5.25	■■■■■	3,381		食品	果物、刺身、スパゲッティ等	家庭用食材と認定。
459	H24.5.27	■■■■■	6,842		会議用菓子		熊本市内の店で購入するのは不自然。購入物も不明で、私物推定。
460	H24.5.28	■■■■■	8,731		味噌他		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
461	H24.5.31	■■■■■	3,990	3,990	焼酎5本		
462	H24.5.31	■■■■■	59,000		粗品 袋物代 誕生会、授業員、ボランティア 945円×55	3万円以上の購入だが、収入印紙の貼付け無し。クレジット決済。決済日は5月15日（店舗回答）	但書は■■■■■の筆跡。但書がいかにも、考え得るあらゆる贈り先を集めたもので、信用性無し。5月誕生会分の粗品は5月2日にも購入した領収書があることから、但書は虚偽と認定。
463	H24.5.31	■■■■■	23,984	23,984	5月分給食費		
464	H24.6.1	■■■■■	6,120		お菓子 ゆきもち		業務関連性不明。
465	H24.6.4	■■■■■	33,850	33,850	下着類	日付改ざん（6月1日）	
466	H24.6.5	■■■■■	23,100		品代として	日付の月日は後から加筆？	購入物不明。陶器を施設で利用者に使うことは無いから。業務関連性も薄弱。
467	H24.6.11	■■■■■	10,500		誕生日会粗品10個 ボランティア		■■■■■筆跡。信用性なし。
468	H24.6.17	■■■■■	6,351	6,351	食品	果物、豆腐、しゃく、刺身、竹輪、鮮魚	家庭用。
469	H24.6.19	■■■■■	1,480		タクシー代	行先不明	業務関連性を裏付ける一切の説明がない。
470	H24.6.19	■■■■■	7,000		JR乗車券代	行先不明	業務関連性を裏付ける一切の説明がない。
471	H24.6.19	■■■■■	1,250		タクシー代	行先不明	業務関連性を裏付ける一切の説明がない。
472	H24.6.26	■■■■■	6,800		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
473	H24.6.27	■■■■■	300		おやつ 百合ユニット	アイス2個	アイス2個は私物としか考えられない。
474	H24.6.29	■■■■■	950		高速代 出：御船 （普通）	16:26	業務関連性不明
475	H24.6.29	■■■■■	157,500		品代30個 評議員、理事御中元	領収書の金額、品数からすれば、単価5250円の計算となる。	30個購入された物は単価300円（5月19日）。明らかに虚偽記載領収書ゆえ、全体として不正認定。
476	H24.6.30	■■■■■	950		高速代 出：八代 （普通）	16:06	業務関連性不明

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
477	H24.6.30	■■■■■	27,057	27,057	6月分給食費		
478	H24.7.2	■■■■■	100,000	50,000	商品券 先生達（評議員を訂正で消して書き入れ）	No522199 ■■■領収書控えの日付は6月27日。商品券購入は、3月9日に2万円、4月7日に2万円。14月10日に1万円で、合計5万円しかない。	履歴では7月1日に商品券18万円分購入されているが、当該領収書の■■■控えの日付は6月27日であり、日付偽造と偽装工作を認定。
479	H24.7.11	■■■■■	87,500		ゲルマニウム入浴剤25個 御中元用	福岡の貴金属販売店	店舗回答によれば、顧客登録は■■■■■。購入物は「18WPゴールドルビーP」22万円。ゲルマニウム入浴剤はサービス品として渡した物とのこと。私物認定。店舗に無理を言って虚偽領収書を作成させたと思われる。
480	H24.7.15	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 （普通）	12:36	■■■■■医師関係移動と推定
481	H24.7.15	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 （普通）	14:32	■■■■■医師関係移動と推定
482	H24.7.20	■■■■■	52,500		粗品 1,050円×50個 催物、誕生会、来客	複写式ではないが、「催物、誕生会、来客」は鉛筆で加筆してある。	購入物不明。「催物、誕生会、来客」という記載は不自然な羅列。しかも、筆跡は全て■■■■■のようである（微妙な震えがある）。信用性無し。
483	H24.7.21	■■■■■	6,000		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
484	H24.7.22	■■■■■	3,813		生花	惣菜、蜂蜜、果物、ジュース、ちくわ、モズク、刺身盛り合わせ	家庭用食材と認定。「生花」記載と矛盾。
485	H24.7.26	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 （普通）	9:26	■■■■■医師関係移動と推定
486	H24.7.26	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 （普通）	11:28	■■■■■医師関係移動と推定
487	H24.7.31	■■■■■	43,678	43,678	7月分給食費		
488	H24.7.31	■■■■■	31,500		品代 皿類	複写式ではないが、但書の「皿類」は黒ペンで加筆してある。	陶器を施設利用者に利用することは無い。
489	H24.8.9	■■■■■	1,460		新幹線代	出納帳上は「■■■■■事務次長 新幹線熊本往復」との記載有り。	業務関連性不明
490	H24.8.11	■■■■■	6,435	6,435	敬老の日 菓子代		
491	H24.8.13	■■■■■	5,770		お菓子代として		購入物不明。
492	H24.8.17	■■■■■	3,404		食材 おやつ	ドーナツ、惣菜、やりいか、クジラ、キムチ、刺身、竹輪、惣菜	自宅用食材と認定

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
493	H24.8.20	■■■■■	15,000		造花と誕生粗品代 6名 ボランティア4~5名	複写式だが「6名 ボランティア4~5名」は黒ペンで加筆してある。	購入物の但書として「4~5名」とは不合理。何を購入したかも不明。
494	H24.8.20	■■■■■	28,119	28,119	食品代		
495	H24.8.28	■■■■■	6,124		食事代		■■■■■自宅近くの飲食店。出席者・飲食の目的不明。業務関連性薄弱。
496	H24.8.31	■■■■■	22,811	22,811	8月分給食費		
497	H24.9.3	■■■■■	20,250		バスタオル、タオル粗品代	クレジット決済日は9月3日だが、金額は85,000円。	クレジット決済額85,000円の一部の領収書として発行されていると思われるが、但書「バスタオル、タオルお品代」は■■■■■の筆跡なので、実際の購入物か不明。但書を店舗側ではなく■■■■■が書いていることで信用性は大きく下がる。不正認定。
498	H24.9.12	■■■■■	20,880		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
499	H24.9.14	■■■■■	63,000		敬老の日粗品 誕生日会 630円×100	日付改ざんの可能性有り。	購入物不明。敬老会・誕生日会粗品で100個の粗品を購入するのは不自然。日付の改ざんもあり、虚偽認定。
500	H24.9.15	■■■■■	6,365	6,365	菓子代		
501	H24.9.19	■■■■■	8,700		花代として 御見舞 総合病院 ■■■■様	複写式だが、宛名「希望」「御見舞 ■■■■ ■■■■」「日付」は青ペンで加筆してある。	私的交際費と認定。
502	H24.9.24	■■■■■	30,733		くつ下、バスタオル代		贈り先、目的不明。
503	H24.9.26	■■■■■	4,596	4,596	食品・おやつ	果物、ジュース、もやし、牛乳、松茸、刺身、ガラカブ等	
504	H24.9.30	■■■■■	24,004	24,004	9月分給食費		
505	H24.10.1	■■■■■	31,500		品代 皿類		施設で陶器の皿を利用者に出すことは無い。法人経費の必要性欠如。
506	H24.10.4	■■■■■	36,800		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
507	H24.10.5	■■■■■	4,989		お食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。
508	H24.10.6	■■■■■	11,472		下着類御見舞い ■■■■		業務関連性不明。下着「類」が何なのか不明。
509	H24.10.6	■■■■■	2,560		食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。
510	H24.10.14	■■■■■	950		高速代 出：御船 (普通)	14:43	業務関連性不明
511	H24.10.14	■■■■■	950		高速代 出：八代 (普通)	16:51	業務関連性不明

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
512	H24.10.14	■■■■■	21,210	21,210	見舞い下着		
513	H24.10.18	■■■■■	35,750		お食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。■■■■■自宅近くの店。私的飲食認定。
514	H24.10.23	■■■■■	10,861	10,861	おやつ代		
515	H24.10.24	■■■■■	37,800		米代として		施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。鳥尾、20日前には同店舗でほぼ同額の米を購入していることになるが、不自然。
516	H24.10.27	■■■■■	39,900		管理職シャツ代、ネクタイ	■■■■■控えの受領日は10月23日(日付操作)	7月末までの債務残高が8月19日でゼロとなった以降、10月23日までにシャツ、ネクタイ購入履歴無し。
517	H24.10.30	■■■■■	5,040			制服。2,145円 2,625円 ※売場名は「ユニフォーム」と表示されている。	制服は指定業者から調達するので、施設に入れられたことは考えにくい。少なくとも百貨店で購入するのは不自然。
518	H24.10.31	■■■■■	30,146	30,146	10月分給食費		
519	H24.11.6	■■■■■	32,000		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
520	H24.11.6	■■■■■	21,000		タオル代50枚		購入目的不明。
521	H24.11.7	■■■■■	6,005		味噌代(1,201円×5袋)		味噌を百貨店から購入する理由なし。私物認定。
522	H24.11.8	■■■■■	7,402	7,402	調味料・食品		
523	H24.11.9	■■■■■	3,097		お菓子		業務関連性不明
524	H24.11.12	■■■■■	8,065		靴下 レッグウォーマー	届け先は、■■■■■自宅。	私物購入認定。
525	H24.11.18	■■■■■	10,000		お見舞い	商品券。相手先不明。	見舞い先の記載がないのは不自然。
526	H24.11.29	■■■■■	2,850		お菓子		業務関連性不明。
527	H24.11.30	■■■■■	27,081	27,081	11月分給食費		
528	H24.12.11	■■■■■	105,000		ハーフケット20枚 お歳暮	「お歳暮」は後書き。送り先不明。納品明細書の日付はH24.12.16付。	贈り先不明。仮に理事等への歳暮だとして、理事・評議員へお歳暮を贈るのは監督機能の面から不適切。法人私物化の現れ。また、領収書の日付と明細書の日付が5日ズレている点も合理的理由が見当たらない。
529	H24.12.17	■■■■■	5,859		記載無し	商品の届け先は施設。出納帳上は「ゲーム代」となっているが、購入品は不明。■■■■■は医療関連用品のカタログ販売を行う会社？	購入物不明。法人業務との関連性不明。「ゲーム」とあるが、歯材関係の会社のように、いずれにしろ、法人経費として認められない。
530	H24.12.22	■■■■■	15,000	15,000	歳暮用ハム		
531	H24.12.24	■■■■■	19,200		クリスマスチキン代		施設に入ることは無い。私物認定。
532	H24.12.25	■■■■■	9,120	9,120	下着代		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
533	H24.12.29	■■■■■	31,500		品代として 食器代 (正月他)	複写式ではないが、「正月用はし他」は鉛筆で加筆してある。	施設の食器で陶器製を利用することは無い(危険性から)。法人経費として認められない。
534	H24.12.31	■■■■■	20,017	20,017	12月分給食費		
535	H25.1.6	■■■■■	6,450		食事代		出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。
536	H25.1.7	■■■■■	15,750		■■■■■ 民生委員17名 誕生会10名	宛先・日付と、金額・但書は、それぞれ筆跡もペンの種類も異なる。	購入物不明。合計27名に同じ物を購入したとすれば、15,750円では割り切れない。宛名・日付は■■■■■の筆跡。全体的に信用性なし。
537	H25.1.11	■■■■■	52,500		御歳暮 タオルセット 5,250円×10 (先生、ボランティア)		お歳暮の購入が1月11日付なのはおかしい。ボランティアへの歳暮も不自然。虚偽認定。
538	H25.1.13	■■■■■	4,209	4,209	おやつ代	揚げ物、ベーカリー、サラダ、牛乳、大根、刺身、惣菜、ちくわ、シラウオ等	
539	H25.1.14	■■■■■	93,440	93,440	おせち代		
540	H25.1.16	■■■■■	30,000		商品券代 御歳暮 1万円×3	12月8日に「3万円」の商品券1枚購入履歴あり。	商品券1万円×3は履歴になし。
541	H25.1.28	■■■■■	10,500		出産御祝	購入品不明。複写式だが「■■■■■誕生」と鉛筆で加筆してある。	業務関連性不明。
542	H25.1.31	■■■■■	32,711	32,711	1月分給食費		
543	H25.2.12	■■■■■	6,300		誕生日会 ボランティア男女くつ下 315円×20		領収書綴りに添付されている、2月誕生者名簿(14名)の下に、■■■■■の筆跡で「ボランティア 6名 合計 20コ」と記載がある。職員証言では、■■■■■から今月誕生日の人の数を聞かれ、その分を自宅ストックの品物から渡されたとのことで、そもそも購入商品が真実誕生会で渡されていない可能性が高いところ、本領収書の添付名簿で、合計人数を20名に合わせるため後からボランティア人数を書いている(真実と異なる)と推定。よって、不正認定。
544	H25.2.12	■■■■■	10,500		トートバッグ御祝 ■■■■■さんへ合格祝い	複写式ではないが、「■■■■■さんへ合格 在宅訪問管理栄養士」と鉛筆で加筆してある。	金額、「トートバッグ御祝」は■■■■■の筆跡と推定。虚偽認定。
545	H25.2.14	■■■■■	960		タクシー代	行先不明	業務関連性不明
546	H25.2.14	■■■■■	11,750		食事代	レシートに日付の印字が無い。食事は5名か?	日付の印字なく、実際の食事日が不明。出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。
547	H25.2.18	■■■■■	1,480		新幹線代		業務関連性不明
548	H25.2.18	■■■■■	1,480		新幹線代		業務関連性不明

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
549	H25.2.19	■■■■■	26,250		粗品 1,050円×25 評議員会 3月	複写式だが「粗品」「3月」と黒ペンで加筆してある。	平成24年12月末までの分が25年1月19日で債務ゼロとなり、その1月から同年2月19日までに、1,050円の物（2種類）が42点購入されているが、当該商品が実際に配られているは大いに疑わしい（職員証言含む）。実際に何らかのものを贈ったとしても、評議員に報酬以外に物品を贈ること自体不適切（評議員は理事・理事会の業務執行の監督者）。
550	H25.2.22	■■■■■	2,100		いちご		業務関連性無し。私物購入認定。
551	H25.2.24	■■■■■	9,688	9,688	食品代		
552	H25.2.25	■■■■■	5,250		御見舞 ■■■■■ タオルセット		業務関連性不明
553	H25.2.28	■■■■■	31,774	31,774	2月分給食費		
554	H25.3.1	■■■■■	21,000		タオルセット代（3箱）御見舞（■■■■■）御祝（■■■■■）	履歴無し回答 領収証は複写式だが、月日は青ペンで加筆してあり、「御見舞い ■■■■■ 御祝 ■■■■■」は鉛筆で加筆してある。	職務関連性薄弱。私的な交際相手への贈り物（一部は親族と思われる）と推定。
555	H25.3.4	■■■■■	7,000		食事代	レシートに日付の印字が無い。食事は3名か？	日付の印字なく、実際の食事日が不明。出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。
556	H25.3.8	■■■■■	4,458	4,458	食品・おやつ	コーヒー、果物、エクレア、寿司、刺身	
557	H25.3.13	■■■■■	1,100		高速代 出：益城熊本空港 （普通）	10:01	■■■■■ 医師関係移動。業務関連性無し。
558	H25.3.13	■■■■■	1,100		高速代 出：八代 （普通）	11:35	■■■■■ 医師関係移動。業務関連性無し。
559	H25.3.14	■■■■■	5,750		食事代		串揚げ店飲食の業務関連性薄弱。出席者も不明。
560	H25.3.17	■■■■■	3,775	3,775	食品	ジュース、肉そば、肉うどん、きつねうどん、ベーカリー、惣菜、寿司、刺身、豆腐	
561	H25.3.27	■■■■■	58,800		催物 花見（くじ引き景品）従業員、来客、評理事、ボランティア		花見は■■■■■・■■■■■の誕生会。景品が出されたとしても私的費用。そもそも、購入物が景品として出されているが大いに疑わしい。
562	H25.3.31	■■■■■	22,234	22,234	3月分給食費		
563	H25.3.31	■■■■■	21,000	21,000	飲食代		
564	H25.4.6	■■■■■	3,000		お品物代	明細記載なし	業務関連性無し
565	H25.4.15	■■■■■	12,600	12,600	ドリンク代		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
566	H25.4.22	■■■■■	7,000		お花代	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。	日付加筆、日付空欄での発行は、疑惑が生じる。経費として認められない。
567	H25.4.25	■■■■■	8,715		4/29来客用、入所者家族 粗品、菓子代	■■■■■明細「プレーンチョコ200円×24 ファンシーチョコレート250円×14」	チョコレートは、来客用・入所者家族用の粗品・菓子代としては不自然。私物認定。
568	H25.4.25	■■■■■	54,657	54,657	4月25日飲食代		
569	H25.4.30	■■■■■	32,456	32,456	4月分給食費		
570	H25.5.10	■■■■■	6,226		花代	コーヒー、クジラ、ウナギスキヤキ、イカシタアシ、蒲焼のたれ	自宅用食材。「花代」記載とも矛盾。
571	H25.5.13	■■■■■	8,750		ハンカチタオル粗品 民生委員見学	複写式ではない。「宛先・但書」は同じ黒ペンで筆跡、 「民生委員見学」は鉛筆で加筆してある。	但書は■■■■■筆跡で、実際の購入物は不明。信用性なし。
572	H25.5.19	■■■■■	6,280		雑貨		購入物、業務関連性不明
573	H25.5.20	■■■■■	24,150		タオルセット23個 1,050円×23人 5/29理事会 評議会 総会21名 5/16監査2名	5/29理事会 評議会 複写式ではない。「総会21名 5/16 監査2名」は鉛筆で加筆してある。	理事・評議員への贈り物は不適切（監視機能への影響）だが、そもそも、日付けは別人の筆跡と思われ、疑わしい領収書。虚偽認定。
574	H25.5.25	■■■■■	73,900		理事お礼2名 事務所（■■■■■1名）退職	ジャーナルでは洋品（2,900円×1, 3,900円×2）、ジャケット（15,800円×4）	但書通りだと3名に送っているはずだが、「ジャケット」4つと整合性取れず。虚偽認定。そもそも理事へのお礼の趣旨も不明。職員への退職祝も、実際に何か贈られていても、不適切。
575	H25.5.29	■■■■■	2,550		お菓子		業務関連性不明。
576	H25.5.31	■■■■■	26,078	26,078	5月分給食費		
577	H25.6.3	■■■■■	31,500		粗品タオル 1,575円×20枚 6月誕生会4名 ボランティア76名 来客粗品10名	複写式だが、複写字の但書きを青ペンで訂正し、日付は青ペンで後入れしてある。	日付後入れ、但書の内容（品名、単価、枚数）を訂正してあることから、本当の購入物は別で、店舗は、但書を■■■■■の言う通り記載させられたと推定。不正認定。
578	H25.6.3	■■■■■	115		履歴書		法人に必要無し。
579	H25.6.4	■■■■■	2,100		お菓子		業務関連性不明。
580	H25.6.4	■■■■■	2,889		食事代	勘定科目は「会議費」	■■■■■自宅近くの飲食店。「会議費」というが、金額からして信用できない。私的飲食認定。
581	H25.6.5	■■■■■	10,000		お茶代		理事が施設用にお茶を買う理由なし。贈答だとしても贈り先不明。私物認定。
582	H25.6.11	■■■■■	3,169		お菓子		業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
583	H25.6.28	██████████	31,500		靴下10コ, タオル10コ, ポーチ10コ, 粗品計30コ (誕生日会・夏のごあいさつ用・ボランティア)	複写式ではないが, 「靴下10コ, タオル10コ, ポーチ10コ, 粗品計30コ (誕生日会・夏のごあいさつ用・ボランティア)」は黒ペンで加筆してある。	筆跡は全て██████████のもの。証明力なし。虚偽認定。
584	H25.6.30	██████████	27,411	27,411	6月分給食費		
585	H25.7.5	██████████	20,000	20,000	商品券 ██████████ 支店長退職御祝		
586	H25.7.8	██████████	96,600		粗品油セット (評議員、理事23名)	5月21日処理 (領収書日付操作)。	一旦債務がゼロとなった3月以降, 5月21日までに油を購入した履歴無し。
587	H25.7.17	██████████	50,000		商品券代 (御中元) 先生達・理事	7月18日に入金処理	6月15日に一旦債務ゼロとなり, それ以降, 本件入金処理された7月18日までに商品券購入履歴無し。
588	H25.7.18	██████████	8,780	8,780	食品代		
589	H25.7.18	██████████	63,000	63,000	お中元		
590	H25.7.19	██████████	3,000		補正代	何の補正なのか不明。	業務関連性不明。
591	H25.7.31	██████████	10,859	10,859	7月分給食費		
592	H25.7.31	██████████	2,554		菓子代	ベーカリー, ちくわ, 牛乳, 刺身, 寿司, 丸天等	自宅用食材。「菓子代」との記載とも矛盾。
593	H25.8.7	██████████	42,000		タオル粗品 525円×80	複写式だが, 日付は黒ペンで後入れしてある。	贈り先不明。日付後入れ。日付をあえて空欄で発行させているはずで, 不正の疑いが高い。
594	H25.8.13	██████████	11,346	11,346	食品代		
595	H25.8.17	██████████	1,800		食事代	2名, 昼食。レシートタイプの領収証。余白に「理事・施設長」と黒ペンで加筆してある。	飲食の目的不明。私的飲食と認定。
596	H25.8.20	██████████	15,300		お樽代	渡し先記載なし	渡し先記載なし。その上業務関連性無し。
597	H25.8.20	██████████	15,000		明細記載なし		出席者, 飲食目的不明。店の種類からも業務関連性は大きい疑わしく, 私的飲食と認定。
598	H25.8.20	██████████	78,834		食事18名分		出席者, 食事の目的不明。私的飲食と認定。
599	H25.8.21	██████████	5,250		タオルセット (██████████) ██████████	入金処理は8月24日	一旦債務ゼロとなった6月15日以降, 入金処理した8月24日までにタオルセット購入履歴無し。
600	H25.8.31	██████████	11,997	11,997	8月分給食費		
601	H25.9.3	██████████	3,145	3,145	食品	野菜, 牛乳, 丸天, 寿司等で, 自宅用。	明らかに自家用食材。
602	H25.9.6	██████████	12,600		女の子出産御祝 品代		渡し先無し。業務関連性も無し。
603	H25.9.9	██████████	52,500	52,500	ビール (当選祝い) 八代市長市議会選挙事務所へ		明らかに不適切。
604	H25.9.13	██████████	2,510		菓子代	出納帳上は「おやつ用菓子」, 勘定科目は「給食費」	業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
605	H25.9.15	■■■■■	3,430		食品代	握り寿司, 果物, 豆腐, サラダ, マグロ	自宅用食材と認定
606	H25.9.17	■■■■■	6,369	6,369	菓子代		
607	H25.9.17	■■■■■	42,000		タオル代 420円×100 敬老の日、ボランティア、誕生日会 入所者、家族	入金処理日は8月24日（日付改竄） ※敬老会プレゼントの出費として、 別途「H25.9.10 ■■■■ 6,435円」 の買い物有り（小口現金）	債務が一旦ゼロとなった6月15日以降、入金処理日8月24日までに、タオル、420円、100枚いずれも履歴無し。
608	H25.9.20	■■■■■	8,562	8,562	おやつ代		
609	H25.9.28	■■■■■	35,385		評理事、評議員21名 1,685円×21個 粗品代	貼ってある印紙は使いまわし？レシートタイプの領収書だが、右側にあったと思われる明細部分が切り離されている。	購入物不明。理事・評議員への贈り物は不適切（監督機能）。そもそも、真実の購入物が私物である可能性が高い（店舗からの聞き取り）
610	H25.9.30	■■■■■	21,735	21,735	9月分給食費		
611	H25.9.30	■■■■■	37,800		食器代として	領収書は複写式ではないが、宛名部分に「（医）■■■■■」但書きに「・・・敬老の日」と記載した筆跡痕があるので、一つの買い物を二つに分けて領収書を発行させた可能性がある。	施設入居者に陶器を使うことは無いので業務関連性無し。贈答だとしても贈り先不明の上、品物としても不適切。
612	H25.10.4	■■■■■	6,980		靴下	購入品は不明。	購入物不明。「靴下」だとして、目的も不明。
613	H25.10.8	■■■■■	720		食品		品目不明。業務関連性の裏付けなし。
614	H25.10.10	■■■■■	8,400		誕生会品代 粗品20個タオル	複写式だが、但書の「誕生日会」は鉛筆で加筆、「粗品20コタオル」は青ペンで加筆してある。日付の複写字は、年と月日の青色のトーンが異なる。	日付加筆、但書も本来は「品代」の記載のみ。全体的に信用性が低い。虚偽認定。
615	H25.10.11	■■■■■	8,800	8,800	食品代		
616	H25.10.14	■■■■■	5,070		いきなり団子 おはぎ 他	■■■■■の産直所。購入時刻12:56	業務関連性不明。■■■■■の直売所での購入で、限りなく私物の疑い高い。
617	H25.10.15	■■■■■	5,150		クリーニング代	施設では指定業者あり	
618	H25.10.25	■■■■■	10,000		香典（■■■■■）		親族関連の不適切支出
619	H25.10.28	■■■■■	18,900		毛布 3,150円×6	■■■■■口座。入金処理日は10月24日。	債務が一旦ゼロとなった7月6日以降、入金処理日10月24日までに、毛布、3150円、6点、いずれも履歴になし。
620	H25.10.28	■■■■■	16,000	16,000	力士激励会 ■■■■■市議主催 力士との交流会		
621	H25.10.31	■■■■■	32,181	32,181	10月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
622	H25.11.11	■■■■■	21,000		七五三御祝2名	複写式ではない。日付の年と月日の黒ペンの色が違うので、月日は後で加筆したのではないかと但書も同様。	業務と無関係。私的支出認定。領収書の加筆状況からも信用性なし。
623	H25.11.12	■■■■■	5,800		花代として (クリスマス用花)	複写式だが宛名「希望」は青ペンで、但書の「クリスマス用花」は黒ペンで加筆してある。	4日前にも同店から花を購入した領収書あり。不自然。宛書等は後入れされているので、私的購入と考えられる。
624	H25.11.16	■■■■■	12,900		たこ焼、焼きそば、餃子、カレー、おこわなど 通入所者、 介護家族、理事相談、施設長 計20名	4人くらいしか行っていない。	職員が呼ばれて4名ほど行ったが、通所者・入居者や家族などは行っておらず、但書は虚偽。私的飲食と認定。
625	H25.11.18	■■■■■	9,450		品代 御見舞パジャマ ■■■■ (■■■)	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。但書きの「御見舞パジャマ」は青ペンで、「■■■■ (■■■■)」は鉛筆で加筆してある。	見舞いでパジャマ等は不自然。業務関連性も薄弱。領収書の「品代」記載への加筆状況からは、購入物不明。
626	H25.11.18	■■■■■	10,500		誕生日会 粗品タオル、くつ下、男女525円×20	複写式ではない。日付の11日→18日に改ざんしている可能性有り。但書の「粗品タオル、くつ下、男女20コ×525」は加筆してある。	日付改ざんの跡、販売店からの聞き取り等から、少なくとも購入物が誕生会に贈られていない可能性大。不正認定。
627	H25.11.29	■■■■■	31,500		粗品タオル 1,050×30 ボランティア、来客、ショート入所者	■■■■口座。入金処理10月24日。	9月8日に1,050円タオルを39枚購入履歴はあるが、実際の購入日と2カ月以上、実際の支払い日と1カ月以上遅い日付を入れるのは、不正な意図を感じる。実際に渡したタオルは他の量販店から購入した安価なものと推定される。
628	H25.11.30	■■■■■	49,924	49,924	11月分給食費		
629	H25.12.5	■■■■■	3,050		食事代		出席者、目的不明。業務関連性の裏付けなし
630	H25.12.9	■■■■■	31,500		ハムセット代 5,250円×6		贈り物だとしても贈り先不明、品物も不適切。
631	H25.12.9	■■■■■	200,000		商品券代 御歳暮 常務理事・理事		贈り先は■■■■ (常務理事)、■■■■ (理事)。役員報酬として支給。当時の八代市調査でも指摘を受け、回答は「ボーナスの意味合い」とのこと。同人らは報酬を別に受け取っているはずで、ボーナスと言っても理事就任の平成25年10月18日から2カ月も経っていない(ボーナスを渡す理由なし)。要するに私物化。
632	H25.12.10	■■■■■	100,000		商品券代 10,000円×10 前理事2名、■■■■ ■■■■、医院、歯科医院、銀行	複写式だが、但書の「前理事2名、■■■■、■■■■、医院、歯科医院、銀行」は鉛筆で加筆してある。	少なくとも、前理事、銀行に贈る理由なし。病院へ商品券贈答も、真実贈られているか不明だが、社会福祉法人としてより、■■■■の医師としての個人的贈答の意味合いが強いと考えられる。
633	H25.12.10	■■■■■	50,000	50,000	商品券 お歳暮 銀行関係		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
634	H25.12.12	■■■■■	52,500		御歳暮粗品 2,100円×25 理事、評議員、監事その他	印紙は■■■■■が後で貼付したと思われる。	理事・評議員へお歳暮を贈ることは不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
635	H25.12.12	■■■■■	2,000		食事代	■■■■■	業務関連性無し。
636	H25.12.15	■■■■■	9,718		玄米茶代	日付二重書きの形跡あり	日付二重書きは不自然。
637	H25.12.16	■■■■■	86,625		粗品（クリスマス催物、■■■■■） 2,625円×33個		債務が一旦ゼロとなった9月以降、入金処理日12月17日までに、2,625円の物は制服3点しか履歴無し。不正認定。
638	H25.12.19	■■■■■	15,000		ゲルマ入浴剤	福岡の貴金属販売店	店舗回答によれば、顧客登録は■■■■■。購入物は「K18ルビーR」「PGシロチョウガイ ネック」合計208,000円。ゲルマニウム入浴剤はサービス品として渡した物とのこと。私物認定。店舗に無理を言って虚偽領収書を作成させたと思われる。
639	H25.12.21	■■■■■	10,500		ハム、ソーセージ、ベーコン、クリスマス・正月用		用途不明。施設には入れられていない。贈答だとしても送り先不明だし、贈答品として不適切。
640	H25.12.22	■■■■■	10,500		ご仏前 生花代（12/21配送）■■■■■へ		親族関係への支出であり、私的資質・不正認定
641	H25.12.26	■■■■■	20,475		くつ下（男、女）315円×65個 入所者、通所者へ	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。	日付後入れは不正の可能性濃厚。65個も購入する必要性が無く、全体として信用性なし。実際の購入物は別のものと考えられる。
642	H25.12.28	■■■■■	8,400		乾物（しいたけ）代		業務関連性無し。贈答品だとしても贈り先不明だし品物としても不適切。
643	H25.12.30	■■■■■	33,050		御食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
644	H25.12.31	■■■■■	25,384	25,384	12月分給食費		
645	H26.1.4	■■■■■	4,980		おやつ代	明細レシート無し	業務関連性不明。購入先からして、私物購入と認定。
646	H26.1.6	■■■■■	52,500		御年始用タオル 100枚	印紙は■■■■■が後で貼付したと思われる。	少なくとも、但書は■■■■■の筆跡と推定。実際の購入物は不明ということになる。
647	H26.1.7	■■■■■	9,450		ハンドクリーム 945円×10	日付の黒ペンだけ色が違うので、後で加筆した可能性有り。	ハンドクリーム購入と業務関連性不明。日付の黒ペンだけ色が違うので、空欄で発行されて後入れされている可能性が高く、不自然な発行のされ方。総合的に、不正認定。
648	H26.1.7	■■■■■	77,784	77,784	正月用おせち	領収証の発行者は「■■■■■」となっている。	
649	H26.1.11	■■■■■	4,151		おやつ 1/13誕生日会		当該店舗での購入は、自宅食材とほぼ認定できる。
650	H26.1.15	■■■■■	42,000		還暦御祝品代 ■■■■■、■■■■■ 2名		職員への御祝だとするれば、■■■■■の恣意的判断で私物化の一環。職員以外への御祝であれば業務と関連せず。店舗の種別から、実際の購入物は別の可能性大。
651	H26.1.16	■■■■■	4,200		茶葉代	福岡	紅茶クラブ用の茶葉購入は、ほとんどが■■■■■の自家用となっている。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
652	H26.1.18	■■■■■	3,830		食事代	■■■■■ レシート発行日時は土曜日の20:41	場所は■■■■■で、レシート発行日が土曜の夜8時41分であることから、業務関連ではなく■■■■■の私的な食事と認定。
653	H26.1.23	■■■■■	10,578		食器	配送先は施設、宛名は法人名+■■■■■ ■■■■■。添付明細書によるとティーウォーマー、ポット付きティーセット、カップ&ソーサーを購入。	宛先、明細書記載の品名からは■■■■■の私物購入と認定。
654	H26.1.23	■■■■■	7,694		バレンタインデー品代	厚揚げ豆腐、丸天、いか刺身、握り寿司、甘エビ刺身用、竹輪、牛乳、チョコレート100円×6、1,300円×4	チョコレートが一部含まれるが、施設に不要だし、明らかに家庭用食材が含まれる。私物認定。
655	H26.1.26	■■■■■	14,490		キッチングッズ	納品書記載の商品は「フォールダブルスタンド」「フォールダブルケーキスタンド」	商品から、■■■■■の私物認定。
656	H26.1.27	■■■■■	20,000		商品券代 御見舞 ■■■■■ (保証人) ■■■■■	日付のみ後で手書き	親族への見舞を法人から支出。私物化認定。
657	H26.1.30	■■■■■	10,000		商品券代 リハビリ専門学校入学御祝 ■■■■■	■■■■■	私的な御祝。私物化。
658	H26.1.31	■■■■■	21,940	21,940	1月分給食費		
659	H26.2.1	■■■■■	3,390		食事代 研究会先生		■■■■■ 領収書発行が17:38で、■■■■■の私的飲食と認定。
660	H26.2.5	■■■■■	20,000		生花スタンド代として	■■■■■	親族関連の不適切支出。個人で支出すればよい。
661	H26.2.5	■■■■■	10,000		■■■■■ 御仏前		親族関連の不適切支出
662	H26.2.6	■■■■■	3,540	3,540	パン代		
663	H26.2.8	■■■■■	4,515		クラブ活動使用		ストーンウェア (焔器)、クロスが購入物。クラブ活動に使用されたことは疑わしい。私物購入と認定。
664	H26.2.9	■■■■■	10,000		熊本ミュージックアーティストコンサートチケット 5,000円×2		業務関連性無し。私的交際費と認定。
665	H26.2.10	■■■■■	4,622		クラブ活動茶葉代	熊本市上通	紅茶クラブの茶葉購入はほとんどが■■■■■の自家用になっているとの職員証言。
666	H26.2.15	■■■■■	21,578		記載なし 食事代?		■■■■■。但書等の内容が記載されていないことから、■■■■■の私的飲食と認定。
667	H26.2.15	■■■■■	1,800		食事代		■■■■■ 領収書発行が20:59で、■■■■■の私的飲食と認定。
668	H26.2.17	■■■■■	21,000		正月用門松代として	2月20日入金処理。	債務が一旦ゼロとなった1月以降、入金処理日2月20日までに、2点で2万の花を購入されているが、金額が違ふし、門松を年明けに購入することは不自然。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
669	H26.2.22	■■■■■■■■■■	4,020		食品	明細記載なし	物産館での食品購入は業務と無関係。
670	H26.2.23	■■■■	8,000		エプロン、帽子代として		業務関連性不明。
671	H26.2.24	■■■■■■	7,875		バスタオル、タオルセット御祝 入所者へ		但書は少なくとも■■■■の筆跡。金額も■■■■の筆跡と推定。信用性なし。
672	H26.2.28	■■■■■■■■■■	13,386	13,386	2月分給食費		
673	H26.3.5	■■■■■■■■■■	5,400		クリーニング代	施設では指定業者あり	
674	H26.3.6	■■■■■■	8,694		明細記載なし		明細記載が無く購入物不明。そのような支出は不自然。
675	H26.3.7	■■■■■■	8,999		食料品 味噌代	■■■■口座。3月13日入金処理。	債務がゼロとなった1月以降、食品の複数購入履歴あるが、味噌を施設厨房に入れる必要はない。他の■■■■購入履歴の虚偽を含め、私物購入認定。
676	H26.3.10	■■■■	15,750		ハンカチタオル（ホワイトデー）30個 誕生者と■■■■20名 計50個	複写式だが、日付と、但書きの「30個 誕生者と■■■■20名 計50個」は青ペンで加筆してある。	日付空欄で発行させている。但書を不自然に書き足していることから、本当の購入物は別で、但書も■■■■の言う通り店舗が書かれている疑いが強い。
677	H26.3.10	■■■■■■	21,000		品代 退職 ■■■■ケアマネ（女性）・■■■■ケアマネ（男性）	入金処理3月13日	債務一旦ゼロとなった1月以降、2点合計で21,000円になる商品の購入履歴無し。■■■■「何ももらっていない」
678	H26.3.11	■■■■■■■■■■	2,400		紅茶 洋菓子		■■■■■■■■■■。■■■■の私物購入と認定。
679	H26.3.12	■■■■	5,307		食品	福岡市の■■■■内のショップ	■■■■の私物購入と認定。
680	H26.3.12	■■■	1,260		紅茶	購入店は福岡市の■■■■内のショップ「■■■■■■■■■■」	■■■■私物購入認定
681	H26.3.13	■■■■■■■■■■	2,524		菓子代	勘定科目は「給食費」	業務関連性不明
682	H26.3.17		30,000		退職金（■■■■ 相談員）		
683	H26.3.18		50,000		退職金（■■■■ 通所）		
684	H26.3.20	■■■■	22,370		お食事代		出席者、飲食理由いずれも不明。私的飲食と認定。
685	H26.3.25	■■■■■■■■■■	20,000		商品券代 ①先生へ御礼 ②■■■■御見舞（■■■■）	外商取引ではない 複写式だが、宛名は青ペンで、但書の「①先生へ御礼 ②■■■■御見舞（■■■■）」は黒ペンで加筆してある。	「先生へお礼」は贈り先も理由も不明。「■■■■お見舞い」は商品券を贈る理由として不自然。贈るとしても不適切。
686	H26.3.27	■■■■■■■■■■	14,490		粗品 総会23名分 菓子代	■■■■口座	債務ゼロとなった1月以降、23名分、もしくは合計14,490円の菓子購入の履歴無し。3点で4200円分しか菓子購入無し。あまりにも記載と事実乖離があり、不正認定。
687	H26.3.30	■■■■■■■■■■	67,200		催物（花見）景品代 1,050円×30 840円×30 525円×20	入金処理日は25年10月24日。日付半年遡らせた操作。	債務ゼロとなった9月20日以降、入金処理日10月24日までに、金額、数とも履歴無し。
688	H26.3.31	■■■■■■■■■■	24,609	24,609	3月分給食費		
689	H26.4.3	■■■■■■■■■■	10,832	10,832	食品	島原の光、ふしっこ	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
711	H26.5.26	■■■■	2,484		お品代	■■■■内のショップ「■■■■」で購入。購入品は不明。	購入物不明。福岡の百貨店で購入する物と業務との関連性薄弱。■■■■の私物購入と認定。
712	H26.5.27	■■■■	2,500		お品代		購入物、用途不明。私物認定。
713	H26.5.30	■■■■	12,237	12,237	5月分給食費		
714	H26.6.1	■■■■	1,652	1,652	豆腐		
715	H26.6.2	■■■■	7,950		宛先「■■」に「(希望)」を書き足し。		指定業者有り。宛先部分書き足しも不自然。
716	H26.6.10	■■■■	3,940		茶葉代		茶葉は大部分が■■■■の自家用となったと認定。全体として経費として認められない。
717	H26.6.12	■■■■	70,000		記載無し 洗濯機	レシートタイプの領収証。余白に「洗濯機」と黒ペンで加筆してある。	明細をつけず品物をペンで加筆する不自然性。私物購入の偽装認定。
718	H26.6.18	■■■■	500,000		退職金(■■■■)		退職金規定なし。■■■■独断。
719	H26.6.20	■■■■	3,120		お菓子代		業務関連性不明。
720	H26.6.22	■■■■	10,000		食事代	■■■■家自宅近所。	■■■■自宅近所の飲食店。私的飲食推定。
721	H26.6.27	■■■■	48,600		■■■■施設長 退職祝いバッグ(※+シャツを書き足し)	複写式だが、日付と但書の「+シャツ」は青ペンで加筆してある。	日付後入れ。但書に「シャツ」を書き足すのは不自然で、本当の購入物は別である可能性高い。また、特定の職員に何かを渡したとしても不適切(私物化の一環)。
722	H26.6.30	■■■■	15,000		島原ソーメン		百貨店での15,000円ものソーメンの用途が不明。私物購入認定。少なくとも施設に不要。
723	H26.6.30	■■■■	5,517	5,517	6月分給食費		
724	H26.7.1	■■■■	6,850		花代	複写式だが、日付の月日は青ペンで加筆してある。	日付を加筆する、空欄で発行してもらうのは不自然。不正認定
725	H26.7.2	■■■■	94,500		御中元用品 ¥3,780×25 (理事 評議員 その他)	複写式だが、但書の「理事 評議員 その他」は鉛筆で加筆してある。	購入物不明だが、仮に「理事等への中元」だとしても、不適切(私物化の一旦)
726	H26.7.3	■■■■	8,631	8,631	菓子代	ゼリー詰め合わせ	
727	H26.7.4	■■■■	50,000	50,000	商品券 銀行関係		
728	H26.7.14	■■■■	27,000		お中元 タオルケット 2700×10 お見舞いへ		日付後入れの上に、送り先不明。「お中元」と書きつつ「お見舞い」との記載がある不自然性。タオルケットの購入の事実すら大いに疑問。私物の購入不明。
729	H26.7.14	■■■■	7,452		乾物代(しいたけ類)	■■■■口座。No666310。	債務ゼロとなったH26年5月31日以降、支払日までの間に「乾物」を買った形跡無し。
730	H26.7.16	■■■■	7,830		記載無し		購入物不明。
731	H26.7.19	■■■■	1,540		抹茶代	紅茶屋。熊本市内。	「紅茶屋」で『抹茶』を購入したことの信憑性低い。■■■■私物認定。
732	H26.7.21	■■■■	5,002		記載無し		購入物不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
754	H26.8.17	■■■■■	2,369	2,369	食品	キャベツ、いか刺身、豆腐、握り寿司。自宅食材。	
755	H26.8.25	■■■■■	5,850		花代（御見舞） 御見舞	複写式だが、日付と但書の「御見舞」は青ペンで加筆してある。	「お見舞い」と記載しつつ贈り先は書いてない点は疑わしい。不正推定。
756	H26.8.29	■■■■■	32,000		記載無し ミキサ2台 キザミ2台	購入品不明。他の私的飲食が疑われる領収書と同じ台紙に貼付けてある。 レシートタイプの領収証。但書に黒ペンで「ミキサ2台 キザミ2台」と黒ペンで加筆してある。	購入物明細書がなく、書き入れてある点で不自然。実際の購入物不明
757	H26.8.29	■■■■■	4,600	4,600	ケーキ類、コーヒー、弁当	■■■■■店 18:54	
758	H26.8.31	■■■■■	12,586	12,586	8月分給食費		
759	H26.9.2	■■■■■	7,811		記載無し 雑貨品	購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「雑貨品」と黒ペンで加筆してある。通常添付されているはずのレシート明細書が添付されていない（お買上レシートNo.006-24741）	購入物不明。添付されているはずの明細書が添付されていない不自然性。私物購入認定。
760	H26.9.4	■■■■■	4,617	4,617	食品	握り寿司と鮮魚。家庭用。	
761	H26.9.9	■■■■■	10,314		男女靴下8足×378円 タオルセット1,458円×5 （誕生日）		全て■■■■■の筆跡。
762	H26.9.9	■■■■■	43,200		粗品タオル（432円×100枚）代 来客・訪問・入所者家族 敬老の日9/23	複写式の領収書だが、余白に「来客・訪問・入所者家族」と青ペンで、「敬老の日9/23」と鉛筆で加筆してある。	百貨店で「粗品タオル」を購入するという不自然性。100枚購入する不自然性。
763	H26.9.10	■■■■■	3,672		記載無し TEパーティ用菓子代、おやつ代、入所者	レシートタイプの領収証。但書に「TEパーティ用菓子代、おやつ代、入所者」と黒ペンで加筆してある。	紅茶クラブ用のお菓子は施設厨房で作成。私物購入認定
764	H26.9.17	■■■■■	11,145		記載無し 食品・おやつ類	購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「食品・おやつ類」と鉛筆で加筆してある。	購入物不明。■■■■■の物産館で施設の食材を購入する理由なし。私物購入認定。
765	H26.9.17	■■■■■	20,000		商品券（¥5,000×4）代 QC大会催物 従業員へ	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。余白に「QC大会催物 従業員へ」と鉛筆で加筆してある。	QC大会で商品券が配られたことが無いとの職員証言から、施設に入れられていないと認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
766	H26.9.18	■■■■■	6,592		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。
767	H26.9.18	■■■■■	1,236		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。
768	H26.9.21	■■■■■	7,884		タオル (厨房へ) タオル	レシートタイプの領収証。余白に「(厨房へ) タオル」と黒ペンで加筆してある。	厨房へ入れるタオルを八代市内の雑貨店で購入するのは不自然。私物購入認定。
769	H26.9.22	■■■■■	1,800	1,800	菓子代		
770	H26.9.23	■■■■■	19,920		食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
771	H26.9.30	■■■■■	14,575	14,575	9月分給食費		
772	H26.10.3	■■■■■	540		はちみつ		施設に不要。不自然な購入であり、私物認定
773	H26.10.3	■■■■■	1,400		はちみつ		施設に不要。不自然な購入であり私物認定。
774	H26.10.3	■■■■■	7,842		紅茶クラブ	■■■■■ 高額すぎる	「■■■■■」は、手芸店らしいので、紅茶の購入は考えられない。また、紅茶クラブの工作物材料は職員が100円ショップで調達するように指示されており、本件は私物購入認定。
775	H26.10.3	■■■■■	2,199		シーツ		職員曰く「■■■■■ 自宅用」とのこと。
776	H26.10.3	ユ■■■■■	7,842		記載無し 紅茶クラブ	購入品不明。手芸店。レシートタイプの領収証。但書に「紅茶クラブ」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。手芸店のようで、「紅茶クラブ」と加筆してあることからして、紅茶クラブでの作成物の材料ともとれるが、職員証言では材料は100円ショップでの購入を指示されており、本件は私物購入と認定。
777	H26.10.4	■■■■■	26,845		記載無し 10/15誕生日会15名 100歳お誕生日2名	購入品不明。余白に「10/15誕生日会15名 100歳お誕生日2名」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。
778	H26.10.5	■■■■■	6,370		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性薄弱。出席者、目的不明。
779	H26.10.8	■■■■■	2,160		ラインストーン代 クラブ活動フラワー	購入品不明。余白に「クラブ活動フラワー」と黒ペンで加筆してある。	クラブ活動は「紅茶クラブ」と思われるが、職員証言では同クラブでの作成物の材料は100円ショップで購入を指示されており、本件は私物購入と認定。
780	H26.10.16	■■■■■	2,325		リボン・テープ		業務関連性不明。
781	H26.10.21	■■■■■	3,400				業務関連性不明。
782	H26.10.27	■■■■■	32,400		粗品タオル324円×100 誕生日会催物 慰問 獅子舞28名	複写式だが、日付は青ペンで、但書の「誕生日会催物 慰問 獅子舞28名」鉛筆で加筆してある。	宛先、日付け後入れは不正の可能性濃厚。店舗の種別から、実際の購入物とは別の可能性もある。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
783	H26.10.29	██████████	8,058		本代		私物購入「名探偵コナン、5分後に意外な結末（子供用の本）、マッキンゼーのエリートが大切にしている39の習慣、なぜ一流の男の腹は出ていないのか、richesse（女性雑誌）、アプリストイルAndroid」
784	H26.10.31	██████████	24,910	24,910	10月分給食費		
785	H26.11.8	██████████	4,509	4,509	食料品	回答から自宅食材と認定	
786	H26.11.14	██████████	23,670		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性薄弱。出席者、目的不明。
787	H26.11.18	██████████	3,357		菓子代 誕生会用	ちくわ、丸天、野菜、ブロッコリー、白菜、ふぐ刺身、塩辛、もやし	自宅食材と認定
788	H26.11.19	██████████	10,963		記載無し クリスマス用品	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より右側の明細部分がカットされている。但書に「クリスマス用品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。明細部分が切り取られている反面「クリスマス用品」と加筆しているのは不自然。私物購入推定。
789	H26.11.23	██████████	1,950		通所レクリエーション	社会政治 ██████████	通所レクリエーションで「社会政治」の書籍不要。私物購入認定。
790	H26.11.26	██████████	16,000		飲食代 (先生)	複写式ではない。但書に「先生」と鉛筆で加筆してある。	業務関連性不明。飲食相手も、「先生」ではなく、具体的に記載できるはずである。
791	H26.11.30	██████████	26,790	26,790	11月分給食費		
792	H26.12.1	██████████	2,916	2,916	食品・おやつ		
793	H26.12.8	██████████	5,940		靴下男女11名 誕生日プレゼント		但書は██████████筆跡。実際の購入物不明となる。信用性なし。
794	H26.12.8	██████████)	28,000		4 (120k) × 7,000 = 28,000	領収証ではなく、██████████のメモ書きのみ。おそらく米代？ 日付は無く、領収証が貼り付けてある台紙がH26.12.8の支出分。	領収書が無ければ認められない。
795	H26.12.10	██████████	94,500		粗品代として (3780円×25) お歳暮、民生委、評議員、理事	入金処理は9月20日。	債務ゼロになった6月以降、入金処理し9月20日までに、3500円（税抜き）の商品を購入した履歴無し。
796	H26.12.16	██████████	10,370		お茶代		施設に不要。私物購入認定。
797	H26.12.18	██████████	25,920		ハムセット6個（御歳暮 ██████████ ██████████）	複写式だが、但書の「（御歳暮 ██████████ ██████████）」は鉛筆で加筆してある。██████████ ██████████	業務との関連性薄弱。私的交際費の性質が高い。
798	H26.12.18	██████████	7,909	7,909	3890円と4019円の二つの領収書の合算		
799	H26.12.19	██████████	50,000	50,000	商品券 お歳暮 銀行関係		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
800	H26.12.20	■■■■■	100,000		商品券代（1万円×10） 銀行5名 先生5名 保証人2名	抽出漏れ	実際に商品券を購入しているかも疑わしいが、仮に購入していても、贈られていない可能性。贈られていても贈り先は不適切。
801	H26.12.23	■■■■■	5,328		クラブ活動、調味料、食材	■■■■■内のショップ「■■■■■」。19:13発行	業務関連性薄弱
802	H26.12.23	■■■	7,200		新幹線代	熊本・福岡往復？	業務関連性無し
803	H26.12.23	■■■■■	10,068		お品代として クラブ活動代、食器、マット等	■■■■■内のショップ。17:52発行	業務関連性薄弱
804	H26.12.23	■■■■■	900		駐車場代	入庫12:06 出庫21:35	業務関連性無し
805	H26.12.25	■■■■■	12,220		タクシー代	■■■■■のタクシー会社。南坪井町の「■■■■■」での忘年会後の帰宅時に利用か？	業務関連性無し
806	H26.12.25	■■■■■	44,240		ご飲食代	熊本市南坪井 懐石	業務関連性無し。職員曰く「忘年会は無い」とのことなので、「忘年会」との手書きは虚偽と思われる。熊本市で忘年会をする理由もない。
807	H26.12.25	■■■■■	27,278		キッチン用品 卓上小物類	11月14日付け領収書、11月18日入金処理。日付改竄。	日付不正。一旦債務ゼロとなった10月以降、支払日11月14日までに該当物購入履歴無し。本件支払額27,278円は、10月に購入した「海産物2点」「メイク用品2点」の合計額と一致するから、私物購入。
808	H26.12.27	■■■■■	54,000		粗品 タオル100枚×540円 干支（羊）来所・訪問	複写式だが、日付と但書の内の「粗品、干支（羊）」は金額とは別の色のカーボン紙で書かれた複写字。「来所・訪問」は鉛筆で加筆してある。	日付が後入れて、かつ複写で記載されたかのような偽装は不正を強く疑わせる。信用性なし。
809	H26.12.28	■■■■■	2,598	2,598	食品		
810	H26.12.29	■■■■■	25,920	25,920	お歳暮		
811	H26.12.31	■■■■■	6,296	6,296	12月分給食費		
812	H27.1.3	■■■■■	11,016	11,016	食料品		
813	H27.1.5	■■■■■	22,919		毛布類 ひざかけ類	少なくとも但書は■■■■■の筆跡	元職員■■■■■「1月3日に■■■■■で購入したひざ掛けで偽装。実際の購入物は別のはず。」
814	H27.1.6	■■■	2,991		品代	■■■■■	購入物不明
815	H27.1.6	■■■■■	16,750		お食事代	先生 ※手書き	「先生」との抽象的記載は不自然。飲食場所も含め、私的飲食と認定。
816	H27.1.11	■■■■■	7,250		飲食代	■■■■■	業務関連性無し。
817	H27.1.11	■■■■■	4,417	4,417	食品・おやつ	熊本市 店舗「■■■■■」（惣菜店）	業務関連性無し。
818	H27.1.11	■■■■■	800		駐車料金	熊本市安政町 15:28～17:48	業務関連性無し。私的買物関連と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
819	H27.1.13	■■■■■	8,605		茶道クラブ用	福岡 15:11 購入品不明 2月領収書綴りにある。	購入物不明。茶道に必要な物品は職員が購入していた。
820	H27.1.14	■■■■■	3,240		仏事用	但書に「仏事用へ(1/14) ■■■■ ■■■■」と記載有り。	「■■■■■」に関しては、入院時のお見舞い、11/28葬儀時に香典2万円・供花19,440円、12/18に■■■■■で贈答品代を支出しており、元入所者を超え、個人的な付き合いと評価できる。
821	H27.1.19	■■■■■	16,200		食品代(砂糖, 油)		施設に不要。贈答としても送り先不明。
822	H27.1.20	■■■■■	32,400		ハンカチ, タオル648円×50(御年賀用) 干支羊 来客訪問	複写式だが、日付と但書の「(御年賀用) 干支羊」は青ペンで、「来客訪問」は鉛筆で加筆してある。	日付後入れ。年末(H26.12.17)にも■■■■■で干支タオル100枚54,000円分購入してあることから、本領収書は全く違う時期の発行の可能性が高い。そのような工作の存在は、購入物の虚偽を推定するし、ハンカチ等が購入されていても龍峯会用に施設に渡されていない可能性大。
823	H27.1.20	■■■■■	15,000		図書代	■■■■■	■■■■■からは「図書カード」との回答を得た。施設と関係なし。
824	H27.1.24	■■■■■	54,000	54,000	食事代 1/23QC退会后	日付疑わしい 複写式だが、但書に「1/23QC退会后」と鉛筆で加筆してある。	
825	H27.1.31	■■■■■	5,600	5,600	1月分給食費		
826	H27.2.3	■■■■■	15,000	15,000	ハム(贈答)		
827	H27.2.8	■■■■■	3,487	3,487	食品		
828	H27.2.12	■■■■■	3,240		お品代	売場は「■■■■■ ■■■■■」 購入品不明。	購入物不明。仮に紅茶関連だとして、■■■■■私物購入認定。
829	H27.2.14	■■■■■	21,000		「退職祝」(※書き足し「■■■■■施設長へ」)	実際の発行日は2月4日。洋品長袖7,200円×2, 6,600円×1。	何かしらを渡したとしても、退職祝として特定の職員に贈与するのは法人私物化の一つ。店舗履歴では、複数商品を購入しており、一人への退職祝としては不自然。退職者に何かを贈られていたとしても、購入物の一部の可能性もあり、全体として違法。
830	H27.2.16	■■■■■	19,324		なべ類		百貨店で施設厨房物を買う理由なし。私物購入と認定。
831	H27.2.20	■■■■■	10,800		タオル、ハンカチ、靴下20個(男女) 景品粗品	■■■■■	■■■■■筆跡。信用性なし。
832	H27.2.21	■■■■■	6,480		お品代	■■■■■。購入品不明。	購入物不明。福岡の百貨店で業務関連品を購入する理由なし。私物購入認定。
833	H27.2.23	■■■■■	5,220		材料代	購入品不明。	手芸店のはずだが、紅茶クラブの工作物材料は職員が100円ショップで調達。■■■■■の私物購入と推定。
834	H27.2.26	■■■■■	5,981		食品 果物 饅頭 合同運営会議		当該店舗は■■■■■自宅の食材と認定する。
835	H27.2.28	■■■■■	5,280	5,280	2月分給食費		
836	H27.3.2		100,000		退職金(■■■■■看護師)	領収書無し	
837	H27.3.3	■■■■■	50,000		チャリティーディナーショー 10,000×5		法人支出として不適切。私的費用と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
838	H27.3.3		150,000		退職金 (■■■■作業療法士)	領収書無し	
839	H27.3.13	■■■■	11,050		お食事代		出席者, 食事の目的不明。私的飲食と認定。
840	H27.3.16	■■■■	4,812	4,812	明細無し	領収書下部の明細部分をカットしてある。	
841	H27.3.23	■■■■■■■■	27,000		総会 (25名) 品代	購入品不明。	購入物不明。「総会」が理事会・評議員会だとすれば、監督機能の点から、贈りものは不適切。経費として認められない。実際にこの購入物が送られていない疑いもある。
842	H27.3.23	■■■■	20,000		入学祝 (商品券) ■■■■	領収書日付は3月13日, 処理日は3月17日。日付改竄。	一旦債務がゼロとなった2月以降, 3月17日までに商品券購入履歴無し。
843	H27.3.24	■■■■	16,200		靴下男女 3 2 4 × 5 0 3/24誕生日会 ボランティア 桜花見入所者	複写式だが, 日付と但書の「3/24誕生日会 ボランティア 桜花見入所者」は青ペンで加筆してある。	日付後入れ。同月20日に同じ店で誕生日会の靴下を購入しているのに, 本領収書で再度誕生日会用に靴下を購入するのは不自然。また, 誕生日会当日に購入するのも不自然。「花見」は■■■■・■■■■の誕生日会なので, 私的費用。全体として不正。
844	H27.3.28	■■■■	21,060		バック2個 退職者 通所従業員2名	■■■■, ■■■■退職記念品	店舗聞き取りでは, 「購入物の一部の金額を指定した領収書発行を指示されることや, 購入商品名と異なる但書を指示されたこともある。」とのこと。但書は■■■■の筆跡で, 実際の購入物不明。領収書の信用性がない。虚偽認定。
845	H27.3.31	■■■■■■■■	25,802	25,802	3月分給食費		
846	H27.3.31	■■■■■■■■	7,300		毛布類	日付21日を31日に改ざん	施設では指定業者あり
847	H27.4.1	■■■■	20,000		カレー代 桜花見	複写式だが, 但書に「桜花見」と黒ペンで加筆してある。	「花見」とは要するに■■■■・■■■■の誕生日会。私物認定。
848	H27.4.1	■■■■■■■■	15,000		記載無し 花見用	レシートタイプの領収証。余白に「花見用」と黒ペンで加筆してある。	鮮魚店で施設食材を購入することは無い。私物購入認定。「花見」とは要するに■■■■・■■■■の誕生日会。
849	H27.4.6	■■■■	75,880		4/1 桜花見, 景品代 商品券1万, トートバッグ, ポーチ等		領収書番号 (667927) は, 平成26年12月から27年1月頃に発行されているはずなので, 27年4月の発行は不自然。■■■■口座26年12月24日50万円クレジット決済 (宝飾品) の切分けと認定。
850	H27.4.7	■■■■	900		サンドイッチ代		私物認定。
851	H27.4.8	■■■■	15,660		図書代として	■■■■	■■■■からは「図書カード」との回答を得た。施設と関係なし。
852	H27.4.18	■■■■■■■■	5,632		花代 (受付へ)	複写式だが, 日付を青ペンで「8日→18日」に改ざん。但書に「受付へ」と黒ペンで加筆してある。	日付改ざんは不正支出の疑い濃厚。
853	H27.4.20	■■■■	21,600		ナチュラルオハニー, ココナッツオイル代		施設に不要。贈答としても不適切。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
854	H27.4.20	■■■■■	30,000	30,000	商品券 ■■■■■支店長退職祝い		
855	H27.4.25	■■■■■	6,936		お茶代		理事が施設にお茶を購入する理由なし。しかも高額。私物認定。
856	H27.4.27	■■■■■	12,960		節句のお祝いバスタオル、タオル、ハンカチタオル 子供用トートバッグ		業務関連性無し。
857	H27.4.27	■■■■■	4,750		菓子代		購入理由不明。私物認定。
858	H27.4.27	■■■■■	5,400		つがるリンゴジュース108円×50本 「入所者」を 後入れ。	■■■■■口座。控え領収書日付は4月 18日。一旦債務がゼロとなった3 月以降、4月18日までの履歴中、 108円の飲料水を72個購入して いる。	施設に商品提出無し。自家用認定。
859	H27.4.28	■■■■■	4,428		記載無し	おそらく飲食代。勘定科目は「会議 費」	回転ずし屋で「会議費」としての経費認定は不可能。私的飲 食認定。
860	H27.4.29	■■■■■	6,116	6,116	弁当・飲食代	■■■■■店 時刻20:58	
861	H27.4.30	■■■■■	9,575		クリーニング		施設指定業者有り
862	H27.4.30	■■■■■	6,521	6,521	4月分給食費		
863	H27.5.1	■■■■■	10,700		ご飲食代として	複写式ではないが、日付は青ペンで 加筆してある。領収書の宛先・金額 等は黒ペンで記載。	出席者、飲食理由不明。日付も後入れのようで、信用性が低い。私的飲食と認定。
864	H27.5.4	■■■■■	2,851		紅茶クラブ菓子類	福岡天神の店舗。購入品不明。	お菓子は厨房に作成させており、私物購入認定。
865	H27.5.4	■■■■■	7,144		紅茶クラブ用	福岡天神の店舗。購入品不明。	高額なうえ、購入物不明。紅茶クラブに必要な物は職員が調 達している。
866	H27.5.7	■■■■■	62,428		品代として	購入品不明。複写式だが、日付は黒 ペンで加筆してある。	品目不明。施設に食材は不要。私物認定。
867	H27.5.8	■■■■■	12,289		誕生日会、母の日バブルバス用品		バブルバス用品を入居者に贈るのは不自然。信用性なし。
868	H27.5.12	■■■■■	10,800		お品代	購入品不明。複写式だが、但書の 「5/29総会20個分」は黒ペンで加筆 してある。	購入物不明。送り先不明。理事会・評議員会での贈り物だと すれば、監督機能の点から不適切。真実品物が贈られている かも大いに疑わしい。
869	H27.5.18	■■■■■	7,992		誕生者男女18名 ボランティア10名		日付以外は確実に■■■■■の筆跡。証明力なし。
870	H27.5.20	■■■■■	21,600		ナチュラルオハニー、ココナッツオイル代		施設に不要。贈答としても不適切。
871	H27.5.20	■■■■■	576	576	ミルク・ジュース		
872	H27.5.21	■■■■■	12,916		スチール棚	■■■■■は通常レシートに明細書を添 付して発行する。他の■■■■■の領収 証には添付されている。	明細書が添付されていない不審点から、私物購入と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
873	H27.5.23	■■■■■	12,916		スチールラック4台	領収書の宛名は「■■■■■」と印字。 ■■■■■と印字。	領収書の宛名が「■■■■■」との印字がある ことから、少なくとも購入時に施設用で無かったことは明 白。
874	H27.5.24	■■■■■ ■■■■■	2,785		ポロシャツ 居宅分	購入品不明。余白に「居宅分」と黒 ペンで加筆してある。	施設従業員の制服(ポロシャツ)は■■■■■で購入しない。私 物購入認定。
875	H27.5.25	■■■■■	20,000		お茶代として		高額すぎる。施設には入れられておらず、贈答だとしても送 り先不明。贈り物としても不適切。
876	H27.5.28	■■■■■	4,120		クリーニング代		施設指定業者有り
877	H27.5.28	■■■■■	38,985		クリーニング代	複写式の領収書だが、宛名の複写字 の色が他の文字と異なる。	指定業者有り
878	H27.5.31	■■■■■	13,796	13,796	5月分給食費		
879	H27.6.1	■■■■■	7,920		妙見祭お菓子代として	6月なのに妙見祭？(妙見祭は11 月)氷室祭(6/1)の間違いだと思 われる。	業務関連性なし。
880	H27.6.8	■■■■■	3,020		お食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
881	H27.6.15	■■■■■	48,250		椅子代として	複写。日付、「10コ」書入れ。■■■■■ ■■■■■	購入品は仏壇等。しかも実際の価格は96,500円で、店に指示 して半額分の領収書を切らせている。明確に横領。
882	H27.6.19	■■■■■	34,720		お食事代として	複写式だが、宛名は青ペンで加筆し てある。(合同運営会議)手書き	合同会議後にホテルで食事をする理由不明。私的飲食と認 定。
883	H27.6.22	■■■■■	41,956		タオルケット、枕カバー、タオル、炊飯器	お届け先自宅を消して希望に手書 き。 送り状の通販購入品は「家電製品」 と印字されている。	私物認定。
884	H27.6.28		100,000		退職金(■■■■■)		退職金規定なし。■■■■■独断。
885	H27.6.29		100,000		退職金(■■■■■)		退職金規定なし。■■■■■独断。
886	H27.6.30	■■■■■	16,657	16,657	6月分給食費		
887	H27.7.5	■■■■■	11,426		アイロン	お届け先自宅を消して希望に手書き	届け先が自宅、商品が施設に存在しないことから、私物購入 と認定。
888	H27.7.5	■■■■■	7,698		文具代		施設との関連性不明
889	H27.7.6	■■■■■	27,000		誕生日会用 タオルハンカチ540×50	複写式だが、日付は青ペンで、但書 の「七夕・粗品・ボランティア」は 黒ペンで加筆してある。	当月の誕生日は6名。そもそも領収書の日付けは後入れなの で、購入日は別のはず。そうすると、50個のハンカチが間違 いなく同月に施設に渡されたことの信用性が低い(そもそも タオルハンカチ50個の購入も疑わしい)。
890	H27.7.7	■■■■■	21,600		退職御祝バック	(■■■■■) 日付手書き 複写式だが、日付は青ペンで加筆し てある。	日付後入れ。店舗への電話聞き取りでは「安いバッグは売っ たことがある」とのことで、21,600円のバッグは考えられな い。日付も商品金額も信用性がなく、虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
891	H27.7.7	■■■■■	6,270		お食事代	理事講話2時間	理事講話が業務だとすれば報酬規程に従って支払うべきで、飲食を正当化することはできない。また、真実理事との食事か不明。私的飲食と認定。
892	H27.7.9	■■■■■	10,306		お茶、菓子類、虫よけバリア	下切ってある	品目明細部分を切り取りは不自然。
893	H27.7.10	■■■■■	108,000		品代、評議員、理事、監事、お中元用 4320円 × 24個	■■■■■控え領収書日付は2月27日(日付改ざん)	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではない。明らかに不正。
894	H27.7.10	■■■■■	100,000	50,000	商品券 銀行関係	■■■■■控え領収書日付は2月27日。日付改ざん。※10万のところ5万だけ市役所が返還させている。	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではない。明らかに不正。
895	H27.7.19	■■■■■	8,720	8,720	食事代		
896	H27.7.20	■■■■■	4,038	4,038	おやつ代		
897	H27.7.22	■■■■■	69,120		御中元、ギフト品代 16個×4320	■■■■■口座。■■■■■控え領収書は2月27日	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではない。明らかに不正。
898	H27.7.23	■■■■■	1,460		タクシー代	熊本市内	業務関連性不明。
899	H27.7.23	■■■■■	1,860		タクシー代	熊本市内	業務関連性不明。
900	H27.7.24	■■■■■	1,140		タクシー代	熊本市内	業務関連性不明。
901	H27.7.24	■■■■■	1,380		タクシー代	熊本市内	業務関連性不明。
902	H27.7.25	■■■■■	8,856		雑貨類 造花	筆跡■■■■■。	筆跡が■■■■■。証明力なし。
903	H27.7.26	■■■■■	400		駐車場代 常務理事用務		「常務理事用務」は、■■■■■を指すはずだが、どのような用務か不明。
904	H27.7.27	■■■■■	500		駐車場代		「常務理事用務」は、■■■■■を指すはずだが、どのような用務か不明。
905	H27.7.30	■■■■■	40,000		商品券代 ■■■■■	商品券は購入した形跡あり 複写式だが、宛名は黒ペンで加筆してある。但書の「■■■■■」も黒ペンで加筆してある。	業務関連性薄弱。私的交際費と認定。
906	H27.7.31	■■■■■	21,000		アレンジ花、御祝		「■■■■■」と後書きされている。購入目的は龍峯会のためではないことになる。「御祝」も詳細不明。不正認定。
907	H27.7.31	■■■■■	4,520	4,520	7月分給食費		
908	H27.8.3	■■■■■	12,960		花びん代(クリスタル)	■■■■■控え領収書は7月14日付。処理日は同月18日。	一旦債務ゼロとなった5月以降、処理日である7月18日までに、花瓶も12,960円のものも購入履歴無し。
909	H27.8.3	■■■■■	6,480		つがるリンゴジュース108円×60本	■■■■■履歴では7月18日処理(領収書日付は改ざん。)	一旦債務ゼロとなった5月以降、処理日である7月18日までに、ジュース108円60本いずれも履歴無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
910	H27.8.3	■■■■■	20,000	20,000	初盆 ■■■■■		
911	H27.8.7	■■■■■	10,400		運営会議後弁当代		運営会議後に職員が弁当を食べるというのは不自然。
912	H27.8.10	■■■■■	22,380		ハム、ソーセージ、カレー		施設に不要。贈答としても不適切。
913	H27.8.14	■■■■■	14,680		お食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
914	H27.8.14	■■■■■	5,000		プリカ入金（ガソリン）	付箋貼付け。	プリペイドカードでのガソリン購入は不自然。私物認定。
915	H27.8.14	■■■■■	5,000		プリカ入金（ガソリン）	付箋貼付け。	プリペイドカードでのガソリン購入は不自然。私物認定。
916	H27.8.15	■■■■■	13,430		お食事代	■■■ 自宅近所。	出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
917	H27.8.16	■■■■■	8,640		8月誕生日会 ボランティア20名	複写式だが、宛先、但書は青ペンで加筆してある。	日付後入れ（鉛筆）、但書は■■■筆跡。信用性なし。
918	H27.8.17	■■■■■	5,906		花代 仏事	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。（訂正拇印も有り）	日付後入れは不正を疑わざるを得ない。仏事と業務関連性も不明。
919	H27.8.22	■■■■■	5,960		饅頭代 合同運営会議		運営会議は年に1回とのことだが、同月7日に「運営会議後弁当代」の領収書があるから、本領収書は矛盾する。また、職員によれば「会議にお菓子等が持ち込まれることがあったが、■■■職員が一部を持って来るなど、購入物全部が持ち込まれたことは無い」とのこと。よって不正認定。
920	H27.8.25	■■■■■	9,720		毛布類その他		施設指定業者有り
921	H27.8.28	■■■■■	43,200		敬老の日エコバック864×50	H27.9.21にも■■■■■で敬老の日名目の支出（10,800円）有り。	宛名と但書は■■■筆跡。実際の購入物は不明。信用性なし。
922	H27.8.30	■■■■■	16,620		お食事代		8月14日も同程度の支出あり。出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
923	H27.8.31	■■■■■	6,437	6,437	8月分給食費		
924	H27.9.2	■■■■■	1,650		菓子代		9月9日、9月18日にも同額の1,650円の購入は不自然。
925	H27.9.7	■■■■■	6,404		来客弁当代	領収書発行は月曜午後5時45分。	■■■自宅（■■■）近くのコンビニ（■■■）。氏名もなく不自然。私的買物と認定。
926	H27.9.7	■■■■■	10,000	10,000	商品券 お見舞い	■■■口座。No717501 ■■■控え 領収書の日付は9月2日。	1万円の商品券購入無し。3万円の共通商品券の購入代金のうち1万円分を法人に支出させている（不正）
927	H27.9.9	■■■■■	1,650		菓子代		9月2日、9月18日にも同額の1,650円の購入は不自然。
928	H27.9.9	■■■■■	9,000		食事代として	会議後先生達 手書き	出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
929	H27.9.18	■■■■■	1,650		菓子代		9月2日、9月9日にも同額の1,650円の購入は不自然。
930	H27.9.20	■■■■■	8,100		靴下15足	誕生日会	日付、「誕生日会」は別人の後入れ。購入店からの聞き取りも総合して、虚偽認定。
931	H27.9.21	■■■■■	10,800		敬老の日 催物ボランティア20名×540円（タオル）	H27.8.28にも■■■■■で敬老の日名目の支出（43,200円）有り。	全て■■■の筆跡。虚偽認定。
932	H27.9.21	■■■■■	4,290		菓子代		業務関連性不明。
933	H27.9.23	■■■■■	9,230		食事代	祝日の20:11。名目は「会議費」	祝日の食事。出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
934	H27.9.30	■■■■■	14,179	14,179	9月分給食費		
935	H27.10.5	■■■■■	4,860		靴下10月生まれ誕生日会 男女15枚		日付以外は確実に■■■■■の筆跡。証明力なし。
936	H27.10.8	■■■■■	4,983	4,983	食品・菓子		
937	H27.10.9	■■■■■	5,987		ホール 掛け時計		職員によれば、施設ホールにこの価格帯の時計は無いとのこと。
938	H27.10.11	■■■■■	7,516		記載無し 電球 その他	購入品不明。バーコードより右側の明細部分がカットされている。レシートタイプの領収証。但書に「電球 その他」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。明細部分が切り取られている反面、品目をペンで加筆している不自然性。私物認定。
939	H27.10.13	■■■■■	12,960		粗品代 理事会評議員20名	前日には理事・評議員へ「おかし類」購入。不自然。	理事等への贈り物は不適切（監視機能低下）。購入物が真実贈られているかも疑わしい。
940	H27.10.14	■■■■■	6,743		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入物不明。割り印してある添付されるべき明細レシートがついてない。私物推定。
941	H27.10.14	■■■■■	3,153	3,153	会議弁当	■■■■■（惣菜店） 複写式だが、日付を11日→14日へ青ペンで改ざん。宛先も青ペンで加筆してある。	
942	H27.10.22	■■■	9,722		お品代	■■■■■	品目不明。茶葉代としても高額。主目的を私物購入と認定。
943	H27.10.28	■■■■■	10,000		仏生花代		仏生花とのことだが、贈り先不明。施設業務との関連性薄弱。
944	H27.10.28	■■■■■	10,000		香典（■■■■■）		親族関連の不適切支出
945	H27.10.29	■■■	16,524		御飲食代として	熊本市内。 複写式だが、宛名と但書の「先生」は青ペンで加筆してある。	熊本市内の飲食店で、誰とどのような目的の食事か不明。私的飲食と認定。
946	H27.10.29	■■■■■	19,440		ベスト 3240×6 通所へ	日付が改ざん（真実は10月19日）。改ざん理由は不明。	日付が10月19日から同月29日に改ざんされていること、19日の店舗ジャーナルには19,440円の購入がないことから、私的な買い物の一部代金を施設職員のベスト名目で支出させたと認定。
947	H27.10.31	■■■■■	18,760	18,760	10月分給食費		
948	H27.11.2	■■■■■	5,320		クリーニング代		施設のクリーニングは指定店あり。
949	H27.11.10	■■■■■	3,240		誕生者 靴下	筆跡■■■■■？空領収書？	■■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。
950	H27.11.15	■■■■■	8,800		記載無し 事務用品・雑貨	購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「事務用品・雑貨」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。熊本市内で「事務用品・雑貨」を購入する理由はない。私物認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
951	H27.11.17	■■■■■	15,000		図書代として	■■■■■	■■■■■からは「図書カード」との回答を得た。施設と関係なし。
952	H27.11.19	■■■■■ ■■■■■	3,130		記載無し	購入品不明。■■■■■。出納帳には「雑貨」と記載。同じ台紙に同日熊本市内の■■■■■での支出有り。	購入物不明。熊本市内の■■■■■で経費となるような「雑貨」を購入するのは想定できない。私物認定。
953	H27.11.24	■■■■■	9,266		イベント用品代	「ルナリボン」	業務関連性不明。■■■■■宛であること、商品の種類から、■■■■■私物購入と認定。
954	H27.11.30	■■■■■	10,477	10,477	11月分給食費		
955	H27.11.30	■■■■■	4,580		クリーニング代	施設では指定業者あり	
956	H27.12.3	■■■■■	7,452	7,452	食事代		
957	H27.12.9	■■■■■	5,184		靴下男女16名（誕生者）		日付以外は、■■■■■の筆跡。信用性なし。
958	H27.12.9	■■■■■	56,700		食器代（■■■■■）1620×35 クリスマス	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円（金額のほとんどは毛皮のコート）分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
959	H27.12.10	■■■■■	4,000		梅干	届け先の宛は■■■■■、住所は■■■■■自宅。	私物認定。
960	H27.12.10	■■■■■	80,000	30,000	商品券 お歳暮 銀行関係	8万のところ3万だけ返還。11月14日処理日。■■■■■領収書控えには「品代」と記載（複写部分も偽造アリ）。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円（金額のほとんどは毛皮のコート）分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
961	H27.12.10	■■■■■	54,000		干支タオル代 540円×100	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円（金額のほとんどは毛皮のコート）分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
962	H27.12.11	■■■■■	81,000		御歳暮 理事会評議員 油セット 3240円×25	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円（金額のほとんどは毛皮のコート）分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
963	H27.12.18	■■■■■	3,220		入所者おやつ代 県監査おやつ		「入居者おやつ」は施設職員が購入しているので、理事が購入する必要なし。「県監査おやつ」も不自然。
964	H27.12.21	■■■■■	19,440		ハム、ソーセージ代	複写式だが、日付と但書の「正月用品」は青ペンで加筆してある。	私物認定。
965	H27.12.21	■■■■■	22,680		アクリル毛布3500×6枚 リハ、通所昼寝用	■■■■■口座。12月14日処理。	債務が一旦ゼロとなった11月以降、11月1日に、単価3780円（税込み）のアクリル毛布を4点購入した履歴があるが、6枚ではない。施設では「毛布はレンタルしており購入することは無い」との証言、領収書の日付が虚偽であることも含め、不正認定。
966	H27.12.25	■■■■■	5,218		食品		購入物、目的不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
967	H27.12.27	■■■■	4,260		食事代	■■■■	出席者、飲食の目的不明。
968	H27.12.28	■■■■■■■■■■	3,880		クリーニング代		施設指定業者有り
969	H27.12.28	■■■■	11,671	11,671	12/23 12/25 菓子・食品	■■■■名義。日付改竄（真実は14日）	
970	H27.12.29	■■■■	21,000		男女3名トートバック ■■■■ ■■■■	複写。「退職・・・」以下は鉛筆で加筆。	但書の人数を「3」に訂正してあるが、■■■■側で行っているようである。不自然であり、信用性無し。
971	H27.12.29	■■■■	13,080	13,080	食品		
972	H27.12.31	■■■■■■■■■■	2,780	2,780	12月分給食費		
973	H28.1.2	■■■■■■■■■■	3,240	3,240	飲食代		
974	H28.1.2	■■■■■■■■■■	6,044	6,044	おやつ代		
975	H28.1.4	■■■■	7,332	7,332	下着代		
976	H28.1.15	■■■■■■■■■■	3,888		干支タオル12枚×324円 誕生会へ		■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。
977	H28.1.17	■■■■■■■■■■	6,048		お風呂ポスター	■■■■宛	施設に無し。送り先が自宅宛てなので、私物認定。
978	H28.1.18	■■■■	15,330		御飲食代として	熊本市内。複写式だが、日付の月日を青ペンで改ざんしてある。	出席者、目的不明。熊本市内であること、日付けの月日を改ざんしていることから、私的飲食認定。
979	H28.1.18	■■■■	19,250		スリッパ550×35		実際は靴一足、サンダル2足（M、L）
980	H28.1.19	■■■	12,810		食事代	19:20発行。面接相手は不明。鉛筆で加筆してある「面接」の部分は、元々は「面接後施設長」と書かれた上で消してある。	面接を飲食店で行うことは不自然・不合理。金額も高額。不正認定。
981	H28.1.27	■■■■	2,850		食事	■■■■	「相談員、先生」との抽象的記載は不自然。
982	H28.1.29	■■■■■■■■■■	9,720		ハンドクリーム×10個	複写式ではないが、日付は別の筆跡で加筆してある。	■■■■の指示で日付空欄発行。その他、店舗からの聞き取り内容を総合し、虚偽認定。
983	H28.1.31	■■■■■■■■■■	1,270	1,270	1月分給食費		
984	H28.2.1	■■■■■■■■■■	4,370		クリーニング代		施設指定業者有り
985	H28.2.2	■■■■■■■■■■	8,640		進物品、食品10個分 催物ボランティア	食品ご進物1,000円×5 600円×5 8,500円金券払い	ボランティアに贈るのであれば、同じものを贈るはず。購入履歴からは金額が異なる商品が2種類。矛盾。
986	H28.2.4	■■■■■■■■■■	3,620	3,620	食品・おやつ	惣菜	
987	H28.2.5	■■■■■■■■■■	10,000		合格御祝図書券代		贈り先不明。業務関連性不明。
988	H28.2.10	■■■■■■■■■■	5,130		誕生会男女靴下その他11名、■■■■15名		■■■■筆跡推定。証明力なし。
989	H28.2.12	■■■■	10,800		本代	■■■■	■■■■からは「図書カード」との回答を得た。施設と関係なし。
990	H28.2.12	■■■■■■■■■■	6,480	6,480	食品・おやつ	食品ご進物品 300円×20	
991	H28.2.17	■■■	3,240		紅茶代	福岡■■■■内のショップ 「■■■■」 ■■■	紅茶クラブの紅茶購入を口実にした■■■■の私物購入（大半は自家用）。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
992	H28.2.19	■■■■	14,700		食事代	19:59	「従業員の世話の人の食事」との記載は不自然。
993	H28.2.24	■■■■■	12,960		紳士服プレゼント■■■■へ	■■■■「■■■■」	「■■■■」が法人とどのような関係にあるかは不明だが、紳士服プレゼントを法人経費として支出するのはどのような名目でも不適切。私物化の現れ。
994	H28.2.25	■■■■■■■■	2,970		クリーニング代		施設指定業者有り
995	H28.2.25	■■■■■■■■	7,493		食品 菓子 ひな祭り主催30名	特選ブレンド、焼酎、チョコスナック、べったら漬、味噌、果物、エビ餃子、サラたま、グリーンリーフ、丸天、野菜、竹輪、刺身、握り寿司	自宅食品と認定
996	H28.2.29	■■■■■■■■	31,725	31,725	2月分給食費		
997	H28.3.1	■■■■■■	9,450		タオル代、ひな祭り、誕生日会と地域住民民生員35枚		■■■■の筆跡。信用性なし。
998	H28.3.15	■■■■■■■■	10,000		香典(■■■■)	付箋有り。■■■■■■■■	業務関連性不明。
999	H28.3.16	■■■■■■■■	3,456		お祝い ケーキ代		業務関連性不明
1000	H28.3.17	■■■■	4,957		食事代	レシートタイプの領収証。「正看護師・紹介者 食事」と加筆有り。	■■■■自宅の飲食店であり、私的飲食の推定が働くところ、「正看護師・紹介者 食事」とだけでは氏名が分からず、私的飲食の推定を覆すに至らない。
1001	H28.3.21	■■■■■■	4,920	4,920			
1002	H28.3.21	■■■■■■■■	4,920		食品	牛乳、べったら漬、ホットケーキ、やりいか刺身、シャンタン、から揚げ粉、日配食品	自宅食品と認定
1003	H28.3.28	■■■■■■■■	17,172		還暦御祝品 バッグ ■■■■	■■■■からバッグ(青。ポーチ2つ)	領収書の筆跡は■■■■。店舗への問い合わせでは「■■■■がバッグを購入したことはない」とのこと。虚偽認定。
1004	H28.3.28	■■■■■■	37,260	37,260	粗品	■■■■領収書控えは2月18日。日付不正。	日付改ざん
1005	H28.3.28	■■■■■■	21,600		■■■■退職御祝(トートバック) 管理栄養士	■■■■台帳処理日は1月22日	債務がゼロとなった12月1日以降2万円のバッグ購入履歴なし。虚偽領収書
1006	H28.3.28	■■■■■■	21,600		退職者御祝 ■■■■	■■■■台帳処理日は1月22日	債務がゼロとなった12月1日以降2万円の購入物無し。虚偽領収書。
1007	H28.3.28	■■■■	21,600		古希御祝(■■■■) 女性	複写式だが日付は黒ペンで加筆してある。	店舗ジャーナルでは購入物は「男性スーツ」。虚偽認定。
1008	H28.3.30	■■■■■■■■	69,120		花見のくじ引き(エコバッグ、袋物、小物、靴下、タオル・ハンカチ。それぞれ×20) 近所の人、ボランティア、先生、従業員、入所者	日付後入れ 複写式だが日付は青ペンで加筆してある。	日付後入れの上、花見は■■■■・■■■■の誕生会なので、その景品はすべて私的費用。また、実際には景品として持ち込まれるのは■■■■自宅にある私物(ストック?)との職員証言もあり。いずれにしろ不正認定。
1009	H28.3.31	■■■■■■■■	6,355	6,355	3月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1010	H28.3.31		200,000		退職金 ()		退職金規定なし。 独断。
1011	H28.3.31		200,000		退職金 () 管理栄養士		退職金規定なし。 独断。
1012	H28.4.1		27,000		還暦御祝 (介護従業員、)	「バッグ」, 「覚えていない」	店舗照会でのクレジット決済履歴には、同日の購入は無い。領収書の筆跡は のものではないが、店舗側の筆跡と考えるには疑問がある(比較的若い者の筆跡)。調査中、退職等の職員へのお祝品は、安価なバッグ等であることが分かっているので、本件も信用性が低い。
1013	H28.4.11		5,000		珈琲	購入品不明。但書以下の部分がカットされている。	業務関連性なし。
1014	H28.4.15		9,720		ハンドクリーム 486円×20個代として	複写式ではない。日付は黒ペンで、「厨房従業員、介護従業員、通所」は鉛筆で加筆してある。	日付後入れ。 の指示。同店舗からの聞き取りでは、同店での の買い物において「購入額の一部の領収書発行を指示されることがあった」そして「購入物に無い品目の但書記載を指示されたこともあったかもしれない」とのことなので、信用性なし。
1015	H28.4.16		5,000		クリーニング代	施設では指定業者あり	
1016	H28.4.18		30,800		カレー・ソーセージ代		施設に不要。贈答だとしても贈り先不明、品物も不適切。私物認定。
1017	H28.4.18		15,345	15,345	見舞い下着 4/15		
1018	H28.4.22		10,594		ドライヤー、電池、懐中電灯類 地震のため	購入品不明。バーコードより右側の明細書部分がカットされている。	領収書の一部切り取りは大いに不正を疑わせる。私物購入認定。
1019	H28.4.25		29,332		退職御祝 事務 , 看護	複写。日付ペン書き。 「もらったが高いものではない。現物無し」。	日付後入れ。「2名」も後入れ。虚偽疑いが高いところ、贈り先の職員が「もらったが高いものではない」ということから、金額とも齟齬。不正認定。
1020	H28.4.25		9,720		靴下 30名ボランティア 誕生会男女		全て の筆跡。虚偽認定。
1021	H28.4.25		28,000	28,000	シャツ 4/25	日付改ざん	
1022	H28.4.25		100,000		退職金 () 事務員		退職金規定なし。 独断。
1023	H28.4.26		108,000	108,000	粗品タオル100枚	日付後入れ	期間内にタオル購入無し。
1024	H28.4.27		64,800		炊飯器代 震災被害のため 12,960円×5台	取引口座。領収書No747327	債務が一旦ゼロとなった3月以降、処理日である3月28日までの購入履歴に炊飯器は存在しない。
1025	H28.4.29		3,910	3,910	飲食代		
1026	H28.4.30		11,975	11,975	4月分給食費		
1027	H28.5.4		10,197	10,197	食事代		
1028	H28.5.7		4,957	4,975	食事代		
1029	H28.5.10		13,350				施設指定業者有り
1030	H28.5.10		60,000		退職金 () 事務員		退職金規定なし。 独断。
1031	H28.5.12		15,652	15,652	缶詰類		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1048	H28.7.11	■■■■■	1,196		記載無し ディポビタン12本	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。余白に「ディポビタン12本」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。領収書下部の明細部分が切り取られている反面、品目をペンで後書きしている不自然性。私物購入認定。
1049	H28.7.11	■■■■■	1,196		記載無し ディポビタン12本	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。余白に「ディポビタン12本」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。領収書下部の明細部分が切り取られている反面、品目をペンで後書きしている不自然性。私物購入認定。
1050	H28.7.11	■■■■■	13,820	13,820	飲食代		
1051	H28.7.11	■■■■■	75,000		飲食代 (5000円×15名)		出席者、目的記載なし。業務関連性の裏付けなし。
1052	H28.7.11	■■■■■	1,700		銀行駐車場 ■■■■■	■■■■■は法人取引銀行では無い？	業務関連性不明。
1053	H28.7.12	■■■■■	4,770	4,770	飲食代		
1054	H28.7.19	■■■■■	10,800	10,800	七夕祭 粗品 ※七夕まつりは7月7日実施	日付後入れ。どの取引口座か不明。No746201。この番号からは、平成27年11月中旬～12月17日の取引と推定。	日付虚偽。■■■■■か■■■■■どちらかの取引の債務の返済（おそらく平成27年11月16日の分）を、平成27年11月下旬から12月17日までの間に切り分けたと推定。明らかな不正。
1055	H28.7.21	■■■■■	7,850		菓子代	複写式ではない。但書に「勉強会」と鉛筆で加筆してある。	購入物不明。「勉強会」の後書きがあるが、8,000円近くのお菓子を買うのは不自然。
1056	H28.7.25	■■■■■	6,590		クリーニング代		施設指定業者有り
1057	H28.7.31	■■■■■	13,979	13,979	7月分給食費		
1058	H28.8.1	■■■■■	17,000		奉仕品 素麺 850円×20	■■■■■口座。No7609302。■■■■■領収書日付は7月20日。	日付が実際の領収書発行日より11日後。債務が一旦ゼロとなった6月以降、6月10日にそうめん・うどん・そばを48点（合計40,800円 単価850円）購入しているが、龍峯会業務との関連性不明。日付偽装も含め、不正認定。
1059	H28.8.1	■■■■■	5,400		クリーニング代 (7月分)	施設では指定業者あり	
1060	H28.8.5	■■■■■	50,000		全体剪定作業及びクズ処分代	業者回答「龍峯会、希望の作業ではない。宛先は空欄で作成。」	龍峯会関連の作業ではない。
1061	H28.8.8	■■■■■	9,450		研修会、誕生日会 靴下270×11人、ゼリーその他 108×60個	■■■■■でゼリーを購入？	筆跡は全て■■■■■のもの。証明力なし。虚偽認定。
1062	H28.8.8	■■■■■	14,480		品代	日付は後入れ？管理栄養士曰く「お茶を入れてもらっていない」とのこと	管理栄養士「ここにお茶を注文していないし、■■■■■からお茶をもらってもいい。」私物購入認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1063	H28.8.17	■■■■■	49,140	49,140	アイスコーヒー・ゼリー	■■■■■口座。No792215。■■■■■台帳処理日は8月13日付。	6月末時点での残債務は7月23日付で同額の支払いで完済されている。7月以降の買い物に、アイスコーヒー・ゼリーは無し。また、6月以前の数カ月遡っても同様の商品買物履歴無し。
1064	H28.8.18	■■■■■	40,500		介護士男女25名 Tシャツ1620円×25枚	■■■■■口座。■■■■■台帳処理日は8月13日。No792216	一旦債務がゼロとなった7月以降、Tシャツ1620円×25枚の購入履歴無し。
1065	H28.8.24	■■■■■	7,076	7,076	おやつ菓子		
1066	H28.8.25	■■■■■	21,600		ハム、ソーセージ代		施設に不要。贈答だとしても贈り先不明。品物も不適切。私物認定。
1067	H28.8.30	■■■■■	22,620	22,620	食事代		
1068	H28.8.31	■■■■■	6,202	6,202	8月分給食費		
1069	H28.8.31	■■■■■	4,104		生花代 お見舞	生花	お見舞い先不明
1070	H28.9.5	■■■■■	3,422		記載無し	購入品不明。届け先は施設。会社名で検索したら、押し花用品販売？	購入物不明。
1071	H28.9.12	■■■■■	3,150	3,150	食事代	■■■■■	
1072	H28.9.16	■■■■■	80,000		お品代	■■■■■ 冷蔵庫三菱を日立に書き直し	配達先が■■■■■。領収書の商品メーカー名を書き換え。私物購入認定。
1073	H28.9.25	■■■■■	6,480		紅茶代 ティパティ用として	福岡。売場は「■■■■■」。購入品は不明。	紅茶クラブ茶葉購入は一部をクラブに入れて大部分を■■■■■が自家用にしているとの職員証言。■■■■■はピアリングで「最初の1、2回だけしか購入していない」と虚偽陳述をする点からも、私物購入と認定。
1074	H28.9.30	■■■■■	11,670	11,670	9月分給食費		
1075	H28.10.5	■■■■■	4,708		おやつ代	■■■■■ 購入品不明。	購入物不明。■■■■■で施設関連の品物を買う理由はなく、私物購入認定。
1076	H28.10.5	■■■■■	5,353		記載無し	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。	購入物不明。領収書下部の明細部分が切り取られており、私物購入推定。
1077	H28.10.7	■■■■■	6,836	6,836	食事代		
1078	H28.10.10	■■■■■	8,077		お品代 地域集まり会議（菓子類、チョコレート）	■■■■■	職員曰く「地域集まり会議など知らない。」とのこと。私物認定。
1079	H28.10.11	■■■■■	9,180		誕生日者男女17名 靴下		■■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。
1080	H28.10.11	■■■■■	4,708	4,708	おやつ代	■■■■■	
1081	H28.10.13	■■■■■	5,120	5,120	野菜・パン		
1082	H28.10.14	■■■■■	19,440		■■■■■演奏会 12コ×1620円	■■■■■口座。No792887。複写式だが、但書の「12コ×1620円」は青ペンで加筆してある。	債務ゼロとなったH28年8月31日以降、支払日までの間に「1620円」のものを12個を買った形跡無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1083	H28.10.26	■■■■■	5,464		紅茶		お茶は大部分が■■■■■の自家用に消費（一部しか施設に入られてないとの職員証言）。全額経費として認めない。
1084	H28.10.31	■■■■■	20,523	20,523	10月分給食費		
1085	H28.10.31	■■■■■	6,480		クリーニング代	施設では指定業者あり	
1086	H28.11.6	■■■■■	10,000		開店28周年記念 デイナーパーティー		業務関連性なし。経費として不適切
1087	H28.11.6	■■■■■	10,000		開店28周年記念 デイナーパーティー		業務関連性無し。経費として不適切
1088	H28.11.7	■■■■■	7,524	7,524	食事代 10/28 11/7		
1089	H28.11.9	■■■■■	10,692	10,692	食品	催事	
1090	H28.11.13	■■■■■	172		草刈り機エレメント代		施設に草刈り機存在せず。
1091	H28.11.13	■■■■■	410		草刈り機 ボルトカバー		施設に草刈り機存在せず。
1092	H28.11.19	■■■■■	13,802		御見舞品代（パジャマ、タオル）■■■■■	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。	「お見舞い」というが業務との関連性は低いし、日付空欄で発行される不自然性。虚偽もしくは私的交際費と認定。
1093	H28.11.21	■■■■■	48,600		従業員ポロシャツ代 1620×30枚		制服は指定業者あり。この時期にポロシャツをわたされたことはない。■■■■■の筆跡と推定されることを含め、虚偽認定。
1094	H28.11.23	■■■■■	4,644		お品代	■■■■■ 購入品不明。	購入物不明。■■■■■で施設関連の品物を買う理由はなく、私物購入認定。
1095	H28.11.30	■■■■■	38,423	38,423	11月分給食費		
1096	H28.12.1	■■■■■	7,535		お品代（下着）	■■■■■	店舗回答「フリースブランケット、女性用レギンス2本、フリースセット」。「下着」ではない。私物と判断。
1097	H28.12.2	■■■■■	4,185		クリーニング代	自宅に取りに来る。	施設指定業者有り
1098	H28.12.5	■■■■■	14,040		退職お品代 介護職員 ■■■■■	複写式。複写の但書部分が、あとから別のカーボン紙で書き足されているかのような不自然な記載となっている。	退職者へ贈られたとされる物品は調査の結果安価なものが贈られており、本領収書も、実際に購入物が贈られているか疑わしい。なお、同店舗の■■■■■クレジット決済履歴で同日の購入はある（47,500円）が、日付部分は筆跡が異なり（■■■■■氏のものに似ている）、全体として不自然。信用性なし。
1099	H28.12.5	■■■■■	68,640		粗品 油セット 評議員、監事、理事会 21個×3240円	■■■■■控えは10月14日。	2か月近い日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに油セットも、単価も、個数も履歴無し。
1100	H28.12.6	■■■■■	60,000	10,000	商品券 お歳暮 10,000×6	■■■■■口座.No793399、12月5日に1万円商品券6枚購入。	履歴上、12月5日に1万円商品券6枚購入記録があるが、贈り先不明
1101	H28.12.10	■■■■■	32,400		地域密着会、ボランティア、陶芸先生達、カラオケ先生 3240円×10	■■■■■口座 No792891 ■■■■■控えは10月14日。18日処理。	領収書記載より2か月以上に発行。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに3240円×10個の商品購入履歴なし。虚偽。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1102	H28.12.12	■■■■■	12,300		御祝品代 (厨房退職) ■■■■■	複写式。複写の但書は「御祝品代」部分のみ。	退職者へ贈られたとされる物品は調査の結果安価なものが贈られており、本領収書も、実際に購入物が贈られているか疑わしい。なお、同店舗の■■■■■クレジット決済履歴で同日の物は無い(直近は11月2日23,500円)。退職祝として購入しているなら購入時点で領収書を発行してもらうのが自然で、後日発行させるのは不自然。信用性なし。
1103	H28.12.16	■■■■■	30,000	30,000	商品券		
1104	H28.12.20	■■■■■	64,800		タオルセット ■■■■■演奏30名×2160円	■■■■■口座。No792892。■■■■■控えは10月14日。18日処理。	2か月以上後に日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、処理日10月14日までに2160円×10個の商品購入履歴なし。虚偽。
1105	H28.12.21	■■■■■	32,400		粗品 靴下(男女) 誕生日会	■■■■■口座。No792893。■■■■■控えは10月14日。18日処理。	2か月以上の日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに靴下購入履歴なし。虚偽。
1106	H28.12.22	■■■■■	16,200		クリスマス用ハム、ソーセージ、ベーコン 正月用品代		法人に入ることは無い。贈答としても業務関連性なし。私物認定。
1107	H28.12.22	■■■■■	799		パン代		業務関連性不明。
1108	H28.12.25	■■■■■	5,218	5,218	飲食代		
1109	H28.12.27	■■■■■	64,800		粗品代 干支とり100枚分 ※■■■■■	■■■■■口座。No793836。現金4,800円、商品券6万円を支払。	一旦債務がゼロとなった11月以降、処理日までに100個の商品、64,800円の商品、いずれも履歴無し。
1110	H28.12.29	■■■■■	7,560		クリーニング代	施設では指定業者あり	
1111	H28.12.31	■■■■■	3,497	3,497	菓子代		
1112	H28.12.31	■■■■■	5,544	5,544	12月分給食費		
1113	H29.1.10	■■■■■	6,480		誕生日会男女20名 靴下	■■■■■の筆跡の可能性大	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1114	H29.1.11	■■■■■	1,836		シャワーチェア運送代	シャワーチェア自体の費用は支払い済み。購入依頼は■■■■■から。配送先も■■■■■	私的な購入物の配送料
1115	H29.1.17	■■■■■	12,600	12,600	食事代 指導監査後12名		
1116	H29.1.20	■■■■■	24,840		理事会23名1080円×23こ 粗品タオル 1/25日分	■■■■■の筆跡の可能性大	宛名と但書は■■■■■の筆跡と推定。真実粗品タオル購入か疑わしい上に、真実だとしても理事等への贈り物は不適切。私物化認定。
1117	H29.1.25	■■■■■	12,600	12,600	お茶代		
1118	H29.1.25	■■■■■	12,600		お茶代(ご奉仕品)	■■■■■口座。No817330	債務ゼロとなった29年1月1日以降、1月12日に「食品ご購入品」として1,080円×35個購入履歴はあるが、金額が違うし、理事が施設用にお茶を購入する必要無し。贈答品だとしても贈り先不明。
1119	H29.1.26	■■■■■	5,400		節分豆 108円×50個	■■■■■口座。「振替分」No817343.	108円×50個の購入履歴無し。■■■■■領収書控えには従前債務の切り替えであることが記載されている。1月27日付債務488,691円の付け替えの一部と思われる。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1120	H29.1.31	■■■■■	6,860	6,860	1月分給食費		
1121	H29.2.3	■■■■■	7,270	7,270	食品・おやつ代		
1122	H29.2.4	■■■■■	5,216	5,216	食品		
1123	H29.2.13	■■■■■	6,480		靴下男女20個 誕生者	■■■■■の筆跡と推定。	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1124	H29.2.16	■■■■■	16,025		記載無し オリーブポンプ式、オリーブ塩歯磨き、ごま風味ドレッシング、ブドウ酢、ハンドクリーム（厨房）	購入品不明。但書は黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明。
1125	H29.2.25	■■■■■	8,400	8,400	野菜・花		
1126	H29.2.28	■■■■■	22,441	22,441	2月分給食費		
1127	H29.2.28	■■■■■	11,934		ネイル類、化粧品、ハンドクリーム（通所者へ）	複写式ではない。金額以外は、黒ペンで加筆してある。	日付後入れ。ネイル・化粧品・ハンドクリームを通所者へ送り理由が無い。不自然。私物購入認定。
1128	H29.2.28	■■■■■	16,800		手作り鯉のぼり	■■■■■自宅にある飾り物？	施設に無い。
1129	H29.3.7	■■■■■	10,000		■■■■■（■■■■■）		業務関連性無し。私的支出と認定。
1130	H29.3.10	■■■■■	7,554	7,554	おやつ菓子		
1131	H29.3.11	■■■■■	3,531	3,531	食事代		
1132	H29.3.15	■■■■■	16,200		粗品代 石鹸セット540×30個 理事会22名 誕生日会8名	複写式だが、日付と但書の「粗品代」は青ペンで、「3/3 理事会22名 誕生日会8名」は黒ペンで加筆してある。	真実石鹸セットを購入したか疑わしいが、仮に真実だとしても、理事への贈り物は不適切。
1133	H29.3.17	■■■■■	7,573		記載無し 食品・菓子代 理事会 合計20名	購入品不明。但書の「食品・菓子代理事会 合計20名」は黒ペンで加筆してある。	購入物不明。理事への提供物が事実でも不適切。
1134	H29.3.24	■■■■■	4,320	4,320	食事代	■■■■■自宅近く。	出席者、目的不明。私的飲食と認定。
1135	H29.3.25	■■■■■	4,308	4,308	食品		
1136	H29.3.27	■■■■■	20,000		景品代 「20個」を後入れ	口座不明。No834216、振替の疑い。	■■■■■でも■■■■■でも、20個で2万円（税込み）となる商品の購入無し。おそらく■■■■■2月28日付預金振替40,284円の切り分けと思われる。
1137	H29.3.28	■■■■■	20,000	20,000	商品券	口座不明。 No834214、振替の疑い	■■■■■で商品券購入無し。■■■■■では3月27日商品券1万円×2の購入はあるが翌28日2万円現金払い。この領収書番号は本件領収書番号と異なる。おそらく■■■■■2月28日付預金振替40,284円の切り分けと思われる。
1138	H29.3.29	■■■■■	4,064	4,064	食品		
1139	H29.3.30	■■■■■	81,000		花見景品代として	■■■■■の筆跡の可能性	花見は■■■■■・■■■■■の誕生会（実質）なので、業務関連性無し。そもそも購入物が景品として用いられていない疑い。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1140	H29.3.30	■■■■■	10,800		退職■■■(厨房)品代	複写式ではないが、金額以外は黒ペンで加筆してある。日付は青ペンで加筆。	■■■■■証言「何ももらっていない」。金額以外は■■■■■の筆跡と思われる。不正認定。
1141	H29.3.31	■■■■■	16,106	16,106	3月分給食費		
1142	H29.4.3	■■■■■	7,776		タオル 648×12個(粗品)	複写。日付と「粗品」は青ペンで加筆してある。タオルをもらった者は不明。	日付後入れ。当該店舗発行の他の領収書は大多数が内容の信用性がない。実際に■■■■■が買物は定期的に行っているが、その際店舗は、但書、金額を指示されて(時には日付けも空欄)それに従わざるを得なかったと思われる。よって、本領収書も信用性無し。
1143	H29.4.5	■■■■■	4,600	4,600	お食事代		
1144	H29.4.7	■■■■■	7,660		お菓子代、花見		「花見」は■■■■■・■■■■■の誕生日会。私的費用認定。
1145	H29.4.11	■■■■■	5,196	5,196	後書きで「おやつ代」	通常のレシートは添付なし	
1146	H29.4.13	■■■■■	6,142	6,142	食品		
1147	H29.4.19	■■■■■	4,270	4,270	おやつ菓子		
1148	H29.4.20	■■■■■	2,216	2,216	おやつ菓子		
1149	H29.4.22	■■■■■	9,910	9,910	魚		
1150	H29.4.25	■■■■■	9,300		新茶代 ■■■■■	複写式だが、但書の「■■■■■ ■■■■■」は黒ペンで加筆してある。	嘱託医として■■■■■の代理として■■■■■が業務を行ったのなら、医療法人社団■■■■■がお礼をするべきで、龍峯会がする理由なし。私物化。
1151	H29.4.30	■■■■■	39,195	39,195	4月分給食費		
1152	H29.5.1	■■■■■	6,948		書籍代	福岡。売場は「■■■■■」。	購入書籍不明。福岡で書籍を購入する理由なし。
1153	H29.5.2	■■■■■	2,486	2,486	「食品」と後書き レシート下切り取り		
1154	H29.5.4	■■■■■	5,081	5,081	5/2 5/4 おやつ菓子		
1155	H29.5.5	■■■■■	13,165	13,165	見舞い 下着		
1156	H29.5.5	■■■■■			下着類(入居者用)	■■■■■。照会回答拒否	入居者の下着を理事が買う理由なし。施設も買わない。
1157	H29.5.10	■■■■■	14,040		タオル男女12名分誕生日会、ボランティア14名分 タオル代		全て■■■■■の筆跡。信用性なし。
1158	H29.5.10	■■■■■	21,230		制服用 ポロシャツ類従業員M、L、LL、3L	■■■■■。照会への回答無し	制服は別業者で依頼
1159	H29.5.22	■■■■■	31,004		粗品、お茶他(理事会23名)	■■■■■口座。No842151。■■■■■控えは4月26日。「振替分」と記載。	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1160	H29.5.26	■■■■■	9,720		お茶代	■■■■■口座。No842176。■■■■■控えには「振替分」	領収書の日付け前後に9,720円の購入物無し。「振替分」との記載から、従前債務支払い(2月、3月の預金振替)の切り分けと認定。
1161	H29.5.27	■■■■■	4,275	4,275	食事代	■■■■■	
1162	H29.5.27	■■■■■	13,655	13,655	食品	■■■■■	
1163	H29.5.27	■■■■■	5,100	5,100	食品	■■■■■	
1164	H29.5.28		50,000		退職金(■■■■■)	正職員退職後パート勤務	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1165	H29.5.29	■■■■■	17,604		退職粗品代 ■■■■■ (5月末で) トートバッグ, 化粧品	複写式ではないが, 金額以外は黒ペンで加筆してある。	■■■■■「バッグはもらったが, 化粧品は確実にもらっていない。」と証言。同人から預かった複数のバッグを店舗に持参したが「販売していない」とのこと, その他店舗聞き取りから私的な化粧品購入と認定。
1166	H29.5.31	■■■■■	17,048	17,048	5月分給食費		
1167	H29.6.1	■■■■■	1,230		草刈り機 替刃		施設に草刈り機存在せず。
1168	H29.6.1	■■■■■	3,500		品代		購入物(菓子ではあろうか)不明。
1169	H29.6.2	■■■■■	10,000		■■■■■テレホンカードお見舞い	見舞い先不明	職員の証言では, 「■■■■■と義妹が, 施設事務所で孫の寮は公衆電話という話をしている, 義妹が『買ってきます』と出て行った。」不正認定。
1170	H29.6.3	■■■■■	3,218		菓子代	アイス500円×3 ケーキ800円×1	購入物から, 私物認定。
1171	H29.6.6	■■■■■	4,930	4,930	おやつ菓子		
1172	H29.6.8	■■■■■	930		くず饅頭10個		業務関連性不明。
1173	H29.6.12	■■■■■	12,530	12,530	総会后食事4名		
1174	H29.6.14	■■■■■	13,424		催物父の日ショートスティ入居者男性用14枚	■■■■■から履歴開示有り「インナー類22点, 雑貨用品10点, ソックス10点, 婦人・子供衣料10点」	実際の購入内容と但書が整合しない。不正認定。
1175	H29.6.20	■■■■■	17,280	17,280	魚		施設では加工済み魚(骨抜き)しか使わない。私的購入と認定。
1176	H29.6.21	■■■■■	3,206	3,206	食品		
1177	H29.6.26	■■■■■	14,904		退職者■■■■■厨房、トートバック13,800円、ハンカチ	何かしらはもらっているかも。	全て■■■■■の筆跡と思われる。証明力なし。
1178	H29.6.30	■■■■■	6,092	6,092	6月分給食費		
1179	H29.7.3	■■■■■	10,800		椎茸、かつお他	6月26日付。■■■■■口座。No848168。 「振替分」	履歴に支払記録がなく, 「振替分」との記載から, 従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1180	H29.7.3	■■■■■	15,120		素麺、茶そば代	6月26日付 「振替分」■■■■■口座。No848166。	履歴に支払記録がなく, 「振替分」との記載から, 従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1181	H29.7.7	■■■■■	13,019	13,019	食品		
1182	H29.7.7	■■■■■	74,520		粗品代 (※後入れで, 理事会お茶セット23個お中元用)	■■■■■口座。No842152。■■■■■控えは平成29年4月26日。「振替分」	日付偽装。履歴に支払記録がなく, 「振替分」との記載から, 従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1183	H29.7.10	■■■■■	100,000	50,000	商品券 お中元 銀行関係	■■■■■口座。No834224。■■■■■履歴では, 処理日は平成29年月31日。10万のところ5万だけ返還	債務がゼロになった2月以降, 3月31日までに商品券購入した履歴なし。
1184	H29.7.12	■■■■■	3,762	3,762	おやつ菓子		
1185	H29.7.12	■■■■■	4,298		■■■■■お見舞いクッキー類	購入品不明。■■■■■	渡し先不明。業務との関連性不明。
1186	H29.7.18	■■■■■	9,072	9,072	食事代	■■■■■	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1187	H29.7.24	■■■■■	4,088		記載無し ホース類・ゴミポリ容器	購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「ホース類・ゴミポリ容器」と黒ペンで加筆してある。通常添付されているはずのレシート明細書が添付されていない（お買上レシートNo.005-44857）	購入物不明。ペンで品名を後書きする一方、添付されているはずのレシート明細書が添付されていない不自然性。私物認定。
1188	H29.7.24	■■■■■	2,180	2,180	クッキー		
1189	H29.7.31	■■■■■	26,377	26,377	7月分給食費		
1190	H29.8.1	■■■■■	21,600		QC大会10名×2160円	複写だが手書き。「QC大会で順位に応じて商品は出ない(お金が出る)」との証言。ほとんど■■■■■の筆跡。	■■■■■の筆跡。さらに、職員証言では「QC大会で商品が出ることは無い(賞金はある)」とのことから、信用性なし。
1191	H29.8.4	■■■■■	2,000		記載なし		購入物不明。
1192	H29.8.4	■■■■■	2,010		記載なし		購入物不明。
1193	H29.8.4	■■■■■	6,640		記載なし		購入物不明。
1194	H29.8.5	■■■■■	7,198		ジュース、菓子、パン代	余白に「QC大会参加者分25名分」と黒ペンで加筆されている。	「QC参加者」にジュース、菓子、パン等が出ることは無いとの証言。
1195	H29.8.5	■■■■■	5,020		記載なし		用途不明。
1196	H29.8.10	■■■■■	16,200		入所者540円×30枚(タオル)	複写式ではないが、金額以外は黒ペンで加筆してある。	「タオルは入所者側で用意」との証言があり、虚偽認定。
1197	H29.8.14	■■■■■	6,399	6,399	食品		
1198	H29.8.14	■■■■■	3,630	3,630	おやつ菓子		
1199	H29.8.18	■■■■■	15,360		退職祝い(■■■■■)	熊本市。■■■■■が使う店。■■■■■は■■■■■元職員	■■■■■曰く「物はもらっていない」とのこと。■■■■■の私的購入認定。
1200	H29.8.18	■■■■■	10,800		ショート入所者540円×20個(タオル粗品)	複写式ではないが、但書は黒ペンで加筆してある。	事務局「ショートステイ入所者にタオルを配ることは無い」
1201	H29.8.18	■■■■■	26,618	26,618	食事代		
1202	H29.8.19	■■■■■	4,766	4,766	食品		
1203	H29.8.26		100,000		退職金(■■■■■) ケアマネ	■■■■■は元■■■■■職員	
1204	H29.8.28	■■■■■	32,400		8/30夏まつり粗品代タオル、ハンカチ、靴下324×100枚	複写式ではない。余白に「入所者、ボランティア、通所者、家族」と黒ペンで加筆してある。	全て■■■■■の筆跡と推定。信用性なし。
1205	H29.8.28	■■■■■	10,118	10,118	8/27 8/28 食品		
1206	H29.8.30	■■■■■	57,000	57,000	食事代	■■■■■	
1207	H29.8.31	■■■■■	12,584	12,584	8月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1208	H29.9.10	■■■■■	4,490		料金所 ■■■■■	下部分が切り取られている	業務関連性無し。■■■■■ ■■■■■との職員証言
1209	H29.9.10	■■■■■	8,600	8,600	誕生会粗品（マスク・アームカバー代）	所在地は■■■■■ 障害者施設の販売	
1210	H29.9.12	■■■■■	5,138	5,138	食品		
1211	H29.9.15	■■■■■	5,000		テレホンカードお見舞い	記載上は渡し先不明。真実は孫へ （■■■■■）	職員の証言では、「■■■■■と義妹が、施設事務所で孫の寮は 公衆電話という話をしていて、義妹が『買ってきます』と出 て行った。」不正認定。
1212	H29.9.15	■■■■■	2,660	2,660	食事代	■■■■■	
1213	H29.9.20	■■■■■	7,876	7,876	食品		
1214	H29.9.21	■■■■■	32,400		靴下60個、お祝い9/23敬老の日催物		宛先、日付け、但書の筆跡が金額欄と別物。領収書としての 証明力なし。
1215	H29.9.24	■■■■■	20,907		従業員ウインドブレーカー(通所)	回答「履歴開示困難」。	職員証言「ポロシャツを何枚か持ってきた」。但書と整合し ない。また、業務と無関係。経費として認められない。
1216	H29.9.27	■■■■■	2,700	2,700	食事代	■■■■■	
1217	H29.9.29	■■■■■	9,340	9,340	魚		利用者に出すことは無い。
1218	H29.9.30	■■■■■	20,661	20,661	9月分給食費		
1219	H29.10.1	■■■■■	7,626		記載無し	購入品不明。付箋有り。勘定科目は 「給食費」。	購入物不明。
1220	H29.10.3	■■■■■	4,057		記載無し	購入品不明。付箋有り。勘定科目は 「給食費」	購入物不明
1221	H29.10.5	■■■■■	20,000		飲食代 人材不足のため	■■■■■送別会 （■■■■■主催。支出伺い無し）。希 望側5名出席。	他の法人職員の送別会に出席することが不適切とまでは言え ないが、但書「人材不足の為」が実際は■■■■■ ■■■■■送別会であって、虚偽記載。私物化認定。
1222	H29.10.5	■■■■■	3,489		雑貨	レシート一部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1223	H29.10.9	■■■■■	423		記載無し	購入品不明。付箋有り。出納帳は 「食品」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明。
1224	H29.10.9	■■■■■	336		記載無し	■■■■■。 購入品不明。付箋有り。出納帳は 「おやつ用菓子」、勘定科目は「給 食費」。	購入物不明。
1225	H29.10.12	■■■■■	12,040	12,040	食事代		
1226	H29.10.20	■■■■■	17,200		米代	■■■■■が米を持ち込んだ。領収書がな かったため、事務局で作成（■■■■■ は事務員の印鑑）	架空領収書。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1227	H29.10.23	■■■■■■■■■■	3,236		記載無し 食品	購入品不明。付箋有り。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物推定。
1228	H29.10.28	■■■■■■■■■■	1,788		長崎カステラ4個、カットしてあるロールケーキ6個	付箋有り。領収証ではなくレシート。土曜日の12:03	購入物、購入日時から、私物認定。
1229	H29.10.31	■■■■■■■■■■	11,725	11,725	10月分給食費		
1230	H29.11.10	■■■■■■■■■■	22,482	22,482	食品		
1231	H29.11.10	■■■■■■■■■■	5,508		誕生会17名分		■■■■■■■■■■の筆跡。信用性なし。
1232	H29.11.10	■■■■■■■■■■	4,080	4,080	食事代		
1233	H29.11.14	■■■■■■■■■■	11,784		食品代	日付改ざん(11日→14日)。品目後書き	業務関連性不明。日付改ざん等から、私物購入と認定
1234	H29.11.16	■■■■■■■■■■	2,095		県・市に提出分 受付事務3名		業務関連性不明。
1235	H29.11.16	■■■■■■■■■■	1,400		記載なし	15時間7分(割引料金)	業務との関連証明がない。
1236	H29.11.17	■■■■■■■■■■	2,470	2,470	弁当		
1237	H29.11.20	■■■■■■■■■■	4,608	4,608	おやつ菓子		
1238	H29.11.20	■■■■■■■■■■	150				業務と関連があるとは思えない。
1239	H29.11.21	■■■■■■■■■■	5,018		■■■■■■■■■■お見舞い代	洋菓子店。■■■■■■■■■■	法人の支出として「お見舞い」は原則不適切。見舞い先も不明。私的支出と認定。
1240	H29.11.22	■■■■■■■■■■	6,844	6,844	食品		
1241	H29.11.27	■■■■■■■■■■	2,881	2,881	食品		
1242	H29.11.30	■■■■■■■■■■	3,440	3,440	食事代		
1243	H29.11.30	■■■■■■■■■■	10,908	10,908	11月分給食費		
1244	H29.12.1	■■■■■■■■■■	7,000		回転饅頭	付箋有り。■■■■■■■■■■内にあった店か？	回転饅頭を施設食材として購入する理由なし。
1245	H29.12.10	■■■■■■■■■■	6,467	6,467	食品		
1246	H29.12.15	■■■■■■■■■■	19,669		食品代		私物認定(厨房は小口、すなわち1万円以下の購入しか許されていない)。
1247	H29.12.16	■■■■■■■■■■	11,988		根付(犬)60個、靴下17名 通所者・入所者 誕生日会	日付を18日→16日?に訂正してある。	■■■■■■■■■■の筆跡と推定。信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1248	H29.12.16	■■■■■	60,000	10,000	商品券 銀行関係	領収書No870162 ■■■■■口座既存 債務切り分けと推定	■■■■■口座からは、11月17日の10万円入金（現金）の一部領収書切り分けと推定。該当する期間の買い物に確かに商品券が存在するが、なぜ領収書切り分けが必要なのか、必要だとしなれば1ヵ月後に切り分けているのか、商品券購入時点（11月16日）では購入目的が定まっていなかったことになる。それはすなわち、口座名義人（■■■■■）個人の商品券購入ということになる。そうすると、商品券が贈答されたとしても、個人としての贈答である。銀行関係者に商品券がこの時真実送られたかも不明だが、銀行関係者に■■■■■が個人的に贈り物をし、それを後で法人に請求していたという職員証言と一致するから、全額が私的な費用と認定。
1249	H29.12.16	■■■■■	74,520		粗品 お歳暮23個 理事会10名 評議員11名 監事2名	領収書No870163 ■■■■■口座既存 債務切り分けと推定 複写式だが、但書の「理事会10名 評議員11名 監事2名」は青ペンで 加筆してある。	■■■■■口座からは、11月17日の10万円入金（現金）の一部と、11月28日入金（預金振替）38,398円の一部の、それぞれの領収書切り分けと推定。それに該当する買い物期間は11月3日～11月20日だが、購入物は商品券数枚、冷蔵庫、焼酎等であり、「お歳暮23個」に相当する物はない。ちなみに12月の買い物にも、該当するものはない。虚偽認定。
1250	H29.12.18	■■■■■	4,800	4,800	食事代	■■■■■イタリアン 複写式だが、余白に「ランチ4名従業員」と加筆有り。	
1251	H29.12.18	■■■■■	5,832		ハンドクリーム	複写式ではない。日付のみ黒ペンで 加筆してある。	日付後入れ。■■■■■の指示。真実ハンドクリームが購入されたかも疑わしい。販売店からの聞き取りも踏まえ、不正認定。
1252	H29.12.18	■■■■■	31,500		くまもんコップ70個		現物無し。陶器を利用者に使うことは無い。
1253	H29.12.19	■■■■■	4,855	4,855	食事代		
1254	H29.12.20	■■■■■	51,300		カーディガン25枚(制服代) 通所 介護		制服は別業者で依頼。職員で受け取った者はいない。しかも、■■■■■の筆跡と推定。
1255	H29.12.22	■■■■■	6,988	6,988	おやつ菓子		
1256	H29.12.22	■■■■■	6,438		記載なし 宛先が修正液で消した上に「多目的ホーム」		宛先偽装工作。私物認定。
1257	H29.12.23	■■■■■	3,348		記載無し 菓子代（クリスマス用）	■■■■■ 購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」。	■■■■■の■■■■■で施設の食材を購入するのは不自然。私物認定。
1258	H29.12.25	■■■■■	11,037	11,037	食品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1259	H29.12.26	■■■■■	10,000		お礼品代（商品券）	■■■■■口座と推定。領収書No874178.番号からは、12月26日付「振替分 180,615円」の一部と思われる。	履歴上、12月26日に代金が支払われていないのは確かで、12月26日付「振替分180,615円」の一部だとすれば、該当する買い物は11月3日～11月20日までで、その中には確かに商品券が存在するが、何の「お礼」か、贈り先はどこか不明。
1260	H29.12.28	■■■■■	8,475		白衣、その他	日付け改ざん？（21日？）	施設指定業者有り
1261	H29.12.29	■■■■■	47,655	47,655	おせち食材	■■■■■口座。領収書No874182	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、12月27日付債務弁済（預金振替による）180,615円の原資とされたと認定。
1262	H29.12.30	■■■■■	27,000		新年茶代25個×1080円	■■■■■口座。No874180.■■■■■控えは12月26日付で、「振替分」との記載アリ	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、12月27日付債務弁済（預金振替による）180,615円の原資とされたと認定。当該振替債務に該当する買い物（11月3日～11月20日）にはお茶は存在しない。
1263	H29.12.31	■■■■■	5,214	5,214	12月分給食費		
1264	H30.1.2	■■■■■	5,165	5,165	食品		
1265	H30.1.2	■■■■■	6,729		通所用品、その他	レシート上切り取り	購入物不明。レシートの一部切り取りは不自然で、私物購入推定。
1266	H30.1.3	■■■■■	8,058		食品代	宛先、但書は後書き。品目記載あるレシート無し。	用途不明で、レシートが無しは不自然
1267	H30.1.5	■■■■■	13,150	13,150	食事代		
1268	H30.1.6	■■■■■	36,165		加湿器代 7台分	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より右側の明細部分がカットされている。但書の「7台分」は青ペンで加筆してある。	当時持ち込まれた加湿器は、■■■■■では21,000円前後の販売価格。領収書の明細部分をカットしていることから、約15,000円程度の商品を私物として紛れ込ませたと断定。偽装工作として全体を違法と考え、全額経費として認めない。
1269	H30.1.8	■■■■■	9,720		1月誕生者靴下18名	■■■■■の筆跡	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1270	H30.1.16	■■■■■	2,786	2,786	食品		
1271	H30.1.30	■■■■■	18,586	18,586	おやつ菓子		
1272	H30.2.9	■■■■■	7,085		記載無し チーズ他	■■■■■。購入品不明。勘定科目は「給食費」。	■■■■■で食材を購入する理由なし。私物購入認定。
1273	H30.2.9	■■■■■	2,171		パン代	科目は「給食費」。	パンを理事が購入理由なし。ましてや親族の経営店。私物化認定。
1274	H30.2.13	■■■■■	3,965		記載無し おやつ代	購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」。	業務関連性不明。私物購入と認定。
1275	H30.2.23	■■■■■	9,676		食品、その他	レシート切り取りあり	品目明細部分を切り取りは不自然。
1276	H30.2.24	■■■■■	2,410		おやつ代		業務関連性不明。私物購入と認定。
1277	H30.3.1	■■■■■	1,728		パン代		理事がパンを施設用に購入する理由なし。親族の店。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1278	H30.3.7	■■■■■	1,966		記載なし		購入物不明。
1279	H30.3.9	■■■■■	3,590		記載なし		購入物不明。
1280	H30.3.12	■■■■■	4,860		靴下15個	■■■■■の筆跡	宛名、但書、日付は■■■■■の筆跡。信用性なし。
1281	H30.3.14	■■■■■	9,720		粗品代	■■■■■口座。No890175。■■■■■控えは3月26日で「3/26振替分」	日付虚偽。履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1282	H30.3.20	■■■■■	20,560		コーラ、金麦、スーパードライ		購入物から私的支出と断定
1283	H30.3.21	■■■■■	10,096		サラダ、トーホーコーヒー（×6）		購入物から私的支出と断定
1284	H30.3.22	■■■■■	43,200		靴下セット	日付改ざん（真実は3月28日）。ジャーナルでは2回の買い物の合算。午後1時10分小物を14,200円と午後2時58分29,000円（いずれも、各同一物の複数購入合計額可能性あり）	小物を大量に購入しているようだが、仮に靴下セットだとしても贈り先が不明。「粗品」として利用する小物のセール品を大量購入している疑い。粗品購入だとしても、どこにどれだけ贈られたか不明で、「粗品錬金術」の違法行為の手段として行われたもので、適正な経費として認めることはできない。
1285	H30.3.26	■■■■■	97,200		粗品代	■■■■■口座。No890174。■■■■■控えには「3/26振替分」	購入物不明。この領収書は、3月27日付「御入金（預金振替）266,940円」の一部と考えられる。これは、2月28日時点の債務残高と一致するから、対応する購入物はそれ以前のものとなる。履歴を見ると、該当するのは、2月23日付コート79,920円か、2月25日の金製品27万円しかなく、少なくとも97,200円の物はない。私物購入と認定。履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。なお、職員からの聞き取りでは「■■■■■が自宅の私物ガラクタを持ってきた」との証言を得ている。
1286	H30.3.27	■■■■■	12,230		品代	焼き鳥屋。住所は■■■■■と同じ。余白に「十周年記念用」と鉛筆で書いて消した形跡あり。	焼き鳥店からの購入物は施設食材として不自然。私物認定。
1287	H30.3.28	■■■■■	9,720		パン代		職員証言「現物確認したが■■■■■が持ち帰り。」
1288	H30.3.28	■■■■■	43,200		カレー100食分(3月27日分)	施設で行われた■■■■■の誕生会用の料理	施設で行われた■■■■■の誕生会用の料理
1289	H30.3.28	■■■■■	40,000		飲食代		出席者不明。名目不明。■■■■■の誕生会関連と推定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1290	H30.3.28	■■■■■	10,800		評議員粗品代	■■■■■口座。No890167. ■■■控入は3月27日で「3/26振替分」	購入物不明。そもそも評議員への贈り物は不適切だが、この領収書は、3月27日付「御入金（預金振替）266,940円」の一部と考えられる。これは、2月28日時点の債務残高と一致するから、対応する購入物はそれ以前のものとなる。履歴を見ると、該当するのは、2月23日付コート79,920円か、2月25日の金製品27万円しかなく、少なくとも10,800円の物はない。私物購入と認定。
1291	H30.4.7	■■■■■	6,334		記載無し	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。出納帳は「消耗品」、勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分カットは不自然。私物購入推定。
1292	H30.4.9	■■■■■	2,268		誕生日粗品男女7名	複写。靴下は配ったが、ここで購入したかは不明。	当該店舗発行の他の領収書は大多数が内容の信用性がない。実際に■■■■■が買物は定期的に行っているが、その際店舗は、但書、金額を指示されて（時には日付も空欄）それに従わざるを得なかったと思われる。よって、本領収書も信用性無し。
1293	H30.4.9	■■■■■	3,120				購入物不明。業務関連性不明。
1294	H30.4.16	■■■■■	2,820		野菜代	購入品不明。付箋有り。複写式ではない。宛先・月日・但書は黒ペンで加筆か？	購入物不明。野菜を理事が購入する不自然性。店舗は施設から遠い。私物購入認定。
1295	H30.4.19	■■■■■	900		草刈り刃		施設に草刈機なし。
1296	H30.5.9	■■■■■	1,320		菓子パン11個		数個は施設職員に渡された可能性もあるが、■■■■■息子経営の店の売上の為で（■■■■■の発言を職員が聞いている）、私的支出と認定。
1297	H30.5.9	■■■■■	9,240		粗品840×11名	■■■■■の筆跡の可能性	目的不明。誕生会かもしれないが、同じ5月の21日には同じ店でまた粗品を12個購入領収書あり。領収書内に様々な筆跡・ペンが混在しており、不自然、不合理で、信用性なし。
1298	H30.5.9	■■■■■	2,916		粗品	■■■■■口座。No898151. ■■■控入は4月26日で「4/26振替分」	領収書からは購入物不明。履歴からはこの領収書は4月27日の4,784円入金（預金振替）の一部と考えられる。そして、この入金に相当する買い物は、3月のTシャツ・カットソー、ニット・セーター、和菓子、シャツのどれかと考えられるが、その商品のどれにも2,916円の物はない。よって、■■■■■私物購入の支払いと認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1299	H30.5.15	██████████ ██████████	7,200		記載無し	レシートタイプの領収証。但書に「食品、メロン、スイカ、トウモロコシ」と鉛筆書きして消した形跡がある。出納帳は「食品」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明。但書に鉛筆で書き入れて消した跡があるなど不自然。私物購入認定。
1300	H30.5.18	██████	2,776				██████息子経営店の売り上げの為
1301	H30.5.21	██████	12,960		粗品12個	██████の筆跡の可能性	購入物不明。贈り先不明。誕生会かもしれないが、同月9日には同じ店でまた粗品を11個購入領収書あり。日付後入れもあり、全体として不自然・不合理で、信用性なし。
1302	H30.5.21	██████████	14,396		お菓子代	代表者は██████（██████の身内?）	購入物不明。業務関連性不明。店舗は██████（██████）経営。
1303	H30.5.24	██████	1,920		菓子パン代 160×12個		
1304	H30.5.24	██████	3,141		花資材全般	届け先は施設。出納帳は「造花・花器・かご（紅茶クラブ）」と記載有り。勘定科目は「教養娯楽費」。	紅茶クラブの工作物材料は100円ショップで調達。私物認定。
1305	H30.5.25	██████████	3,980		お品代 紅茶	██████	██████私物と認定。
1306	H30.5.26	██████████	9,675		記載無し 食品	購入品不明。但書に「食品」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入食材不明。※職員が真実施設の食材を購入する場合は明細をつけるか記載をするので、本支出は私物購入と認定。
1307	H30.5.26	██████████	1,500		記載無し おやつ代	購入品不明。但書に「おやつ」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物が分かる明細が添付されていない。「██████」は██████自宅近くの店で、施設からは遠い。私物購入認定。
1308	H30.6.1	██████████	3,000		記載無し 食品	購入品不明。但書に「食品」と黒ペンで加筆してある。出納帳は「丸ボーロ菓子」、勘定科目は「給食費」。	購入物が分かる明細が添付されていない。「██████」は██████自宅近くの店で、施設からは遠い。私物購入認定。
1309	H30.6.8	██████	7,350		品代		██████息子経営店の売り上げの為
1310	H30.6.8	██████████	2,138		記載無し	購入品不明。出納帳は「どら焼き菓子」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明、出納帳上の「どら焼き菓子」だとして、理事が購入するのは不自然。
1311	H30.6.20	██████████	8,910		記載無し 味の素スープ類（コーンクリーム、ポタージュ）	ゆうバック代引払い。届け先、購入品不明。レシートタイプの領収証。余白に「味の素スープ類（コーンクリーム、ポタージュ）」と黒ペンで加筆してある。	ゆうバック代引き払いの領収書では、購入物、届け先不明。ペンで加筆するのではなく、購入店からの明細を添付することは容易なのにそれが無い。私物購入推定。
1312	H30.6.24	██████	6,480		324円×20個		██████息子経営店の売り上げの為。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1313	H30.6.26	■■■■■	16,243		品代	■■■■■口座。No902166。■■■■■控えには「6/26振替分」 購入品不明。	領収書からは購入物不明。この16,243円の支払いは「預金振替」で行われているが、この金額は、5月31日時点での■■■■■口座の負債総額。つまりそれ以前の買い物の債務となるが、それ以前の履歴を見ると、4月末時点で債務ゼロで、5月1日の紳士肌着3、ブリーフ・トランクス3、紳士肌着1の買い物がされており、この代金と判明した。よって私物購入と断定。
1314	H30.7.10	■■■■■	27,000		タオル 入所者、通所者270円粗品代	単価270円ならば100個購入したことになる。■■■■■の筆跡の可能性	但書通りでは100枚のタオルを購入した計算になるが、粗品として入居者にタオルを配る理由もないし、入所者は100人もいない。虚偽認定。
1315	H30.7.10	■■■■■	49,680		ポディーソープ 2160円×23個	■■■■■口座。No890170。■■■■■控えには「3/26振替分」	「3/26振替分」との記載からは、商品購入は同日以前のはずだが、2,000円の商品、同一の価格で23個の商品購入はいずれも履歴に無し。「預金振替」による私物購入の原資にされたと認定。
1316	H30.7.12	■■■■■	2,376				施設に不要
1317	H30.7.19	■■■■■	8,449		記載なし	品目記載あるレシート無し。	用途不明で、レシートが無しは不自然
1318	H30.7.23	■■■■■	36,000		タオル, 粗品 300×120個	複写。日付はペン書き。タオルを配った覚え無し。	職員は「タオルを配った覚えがない」とのことで、少なくとも施設利用者への「粗品」ではない。他に120枚もタオルを配る理由もない。虚偽認定。
1319	H30.7.31	■■■■■	7,560		品代 10個 そうめん奉仕品	■■■■■口座。No910165。■■■■■控えは7月28日で、「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。素麺10コ7,560円の購入履歴は6月7日付で存在するが、そもそも素麺購入の業務関連性が不明。贈答だとしても贈り先不明。本領収書と同日付の他の領収書と併せ考えれば、■■■■■個人の買い物債務の支払いと認定。
1320	H30.7.31	■■■■■	8,800		みそ代 20K 奉仕品	■■■■■口座。No910168。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。6月7日に「柳川米麦合わせ味噌」879円×5（税込み4746円）はあるが、金額が違う。偽装の事実も含め、私物購入認定。
1321	H30.7.31	■■■■■	10,800		敷パット代10個 奉仕品	■■■■■口座のNo910168と推定。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」と推定。	履歴上「7/26」の振替は存在しない。6月7日に敷パッド2枚の購入歴はあるが、税込み合計12,528円であり、枚数も単価も異なる。私物購入と認定。
1322	H30.7.31	■■■■■	19,440		タオルケット代 1800円×10枚 奉仕品	■■■■■口座。No910170。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。当時の買物履歴でタオルケット1800円×10の購入もない。
1323	H30.8.5	■■■■■	833		記載無し 麦茶・ソース	購入品不明。レシートタイプの領収証。下側の明細部分がカットされている。但書に「麦茶・ソース」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1324	H30.8.6	■■■■■	27,000		商品代		商品不明。理事がハム等を購入する必要なし。
1325	H30.8.10	■■■■■	1,587		草刈り機替え刃		施設に草刈り機存在せず。
1326	H30.8.12	■■■■■	3,780		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1327	H30.8.25	■■■■■	5,430				施設では加工済み魚(骨抜き)しか使わない。私的購入と認定。
1328	H30.8.29	■■■■■	37,800		敬老の日粗品540円×70	■■■■■口座。No912163。■■■■■控えは「8/27振替分」。	履歴上「8/27」の振替は存在しない。540円×70個の商品購入も無し。職員が粗品(1個99円の缶バッジストラップ)を購入伺いをした上で購入したのに乗じて、■■■■■が領収書だけを出してきた(元職員■■■■■証言)。全くの架空経費。明確に虚偽。
1329	H30.9.2	■■■■■	3,240		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1330	H30.9.2	■■■■■	997		記載無し	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。出納帳は「ぶどう」。勘定科目は「給食費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。
1331	H30.9.17	■■■■■	8,975		記載無し	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。出納帳は「来賓用お茶他」。勘定科目は「渉外費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。
1332	H30.9.18	■■■■■	9,720		粗品6コ 敬老の日ボランティア	購入物不明。但書の「敬老の日ボランティア」は鉛筆で加筆してある。	この年の敬老の日の粗品は職員が100円ショップで購入しており、8月29日付■■■■■領収書と同様、本領収書も虚偽認定。
1333	H30.9.28	■■■■■	3,605		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1334	H30.10.9	■■■■■	8,100		靴下代324×25名		■■■■■の指示。同店舗からの聞き取りでは、同店での■■■■■の買い物において「購入額の一部の領収書発行を指示されることがあった」そして「購入物に無い品目の但書記載を指示されたこともあったかもしれない」とのことなので、信用性なし。
1335	H30.10.22	■■■■■	7,000		品代	領収書を職員に書かせる。納品不明	施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1336	H30.10.29	■■■■■	556		記載無し えびみりん焼	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。勘定科目は「給食費」。	領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。「エビみりん焼き」だとしても施設利用は不自然。私物購入推定。
1337	H30.11.1	■■■■■	4,050		品代	購入物不明	購入物不明。日付の月日部分は別のペンでの加筆の可能性。信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1338	H30.11.12	■■■■■	2,800		大根代（3本） やさい。キュリー	付箋有り。勘定科目は「給食費」	理事が施設食材を購入する理由なし。職員証言「■■■■■の行きつけの八百屋」私物認定。
1339	H30.11.13	■■■■■	21,600		品代退職者（正看）■■■■■	手書き。バッグ。■■■■■現物所持。 調査委員長預かり（市場価格2,000円程度）	実際の商品からして、領収書金額と異なる。不正支出の偽装工作と認定。筆跡が■■■■■の可能性が高いことも含め、不正認定。
1340	H30.11.16	■■■■■	4,548		記載無し おやつ材料代	購入品不明。レシートタイプの領収証。余白に「おやつ材料代」と鉛筆で加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物の明細が無い以上、施設の「おやつ材料」と認定は不可。※職員が真実施設の物を購入する場合はきちんと明細をつけるか記載されていることから、本支出は私物購入と認定。
1341	H30.11.16	■■■■■	3,480		記載無し 花の苗代	購入品不明。レシートタイプの領収証。余白に「華の苗代」と鉛筆で加筆してある。通常添付されているはずのレシート明細書が添付されていない（お買上レシートNo.002-11008）。勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。通常添付されているはずのレシート明細書が添付されていない不自然性。
1342	H30.11.19	■■■■■	3,000		八代妙見祭 飾り馬奉納金		法人職員「馬は来ていない」。金額空欄の領収書を事務員に渡して、金額を記載させた。空欄状態の領収書の画像あり。
1343	H30.11.19	■■■■■	36,000		新米120K		■■■■■の回答では「領収書を書いていない。」とのこと。少なくとも領収書は偽造。よって、同時期に米が施設に入れられても、■■■■■の米か不明。そもそも理事が米を購入する必要が無い。不正認定。
1344	H30.11.20	■■■■■高校OB会花馬奉納会	3,000				法人職員「馬は来ていない」。
1345	H30.11.21	■■■■■	3,000		飾り馬奉納(馬入れ) 礼金		法人職員「馬は来ていない」。金額空欄の領収書を事務員に渡して、金額を記載させた。空欄状態の領収書の画像あり。
1346	H30.11.21	■■■■■	4,428		フリーズドライ商品 味噌汁		施設に不要。私物認定。
1347	H30.11.23	■■■■■	4,515		記載無し 品代	■■■■■。購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「品代」と黒ペンで加筆してある。出納帳は「野菜代」、勘定科目は「給食費」	購入物不明。■■■■■の物産館で施設食材を購入するのは不自然。
1348	H30.11.24	■■■■■	7,675		記載無し 雑貨品	購入品不明。但書に「雑貨品」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1349	H30.11.25	■■■■■	4,392		記載無し	購入品不明。付箋有り。通常は明細レシートが添付されているが、それが無い。出納帳は「11/25分日用品代」、勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。明細レシートが添付されていないことは不自然。
1350	H30.11.26	■■■■■	21,000		■■■■■ (■■■■■) の香典	業務との関連性は？ ■■■■■ の親族？	■■■■■ 親族の葬儀に関してであれば、私的支出。
1351	H30.11.30	■■■■■	21,600		■■■■■ (■■■■■) 葬儀の供花	業務との関連性は？ ■■■■■ の親族？	■■■■■ 親族の葬儀に関してであれば、私的支出。
1352	H30.12.3	■■■■■	4,000		野菜代	付箋有り。科目は「給食費」	理事が施設食材を個別に購入する理由なし。私物認定。
1353	H30.12.7	■■■■■	1,238		食品代	レシート下部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1354	H30.12.7	■■■■■	1,362		食品代	レシート下部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1355	H30.12.10	■■■■■	97,200		お歳暮品代30個	すべて ■■■■■ の筆跡の可能性大。	購入物不明。贈り先不明だが仮に理事等への歳暮であれば、監督機能の点から不適切。
1356	H30.12.10	■■■■■	36,000		新米120K		■■■■■ の回答では「領収書を書いていない。」とのこと。少なくとも領収書は偽造。よって、同時期に米が施設に入れられても、■■■■■ の ■■■■■ か不明。そもそも理事が米を購入する必要が無い。不正認定。
1357	H30.12.17	■■■■■	6,562		靴下17個(誕生日会用)	日付後入れ	日付、「誕生日会」は別人の後入れ。購入店からの聞き取りも総合して、虚偽認定。
1358	H30.12.22	■■■■■	12,960		ハム ソーセージ ベーコン		施設に不要。
1359	H30.12.25	■■■■■	7,030		食品	牛乳屋	業務関連性不明。私物購入と認定。
1360	H30.12.28	■■■■■	30,240		お年始干支タオル432×70	複写。複写式だが、宛名と日付は青ペンで加筆してある。タオルを配った覚え無し。	宛名・日付後入れ。職員証言ではタオルを配った覚え無しとのこと。全体的に信用性なし。
1361	H30.12.28	■■■■■	7,000		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1362	H31.1.4	■■■■■	25,920		干支タオル代	少なくとも宛名・日付は ■■■■■ の筆跡の可能性大。干支タオル代は鉛筆書き。	真実の購入物不明。日付は後入れ。信用性なし。
1363	H31.1.7	■■■■■	22,032		お正月用		施設に不要。
1364	H31.1.10	■■■■■	9,082		ジュース代	レシート切り取りあり	品目明細部分を切り取りは不自然。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1365	H31.1.19	■■■■■	2,583		記載無し おやつ代, ポッキチョコレート ポテトチップ代	購入品不明。付箋有り。下側の明細部分がカットされている。宛名に「おやつ代, ポッキチョコレート ポテトチップ代」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	領収書の明細部分をカットし、購入物を後で書き入れているのは不自然、チョコレート、ポテトチップを施設利用者に提供する不自然性。
1366	H31.1.25	■■■■■	7,000		100円×70個		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。■■■■■息子経営の店の売り上げの為。
1367	H31.1.25	■■■■■	4,860		靴下18個（誕生会）	日付空欄。筆跡は■■■■■	証明力なし。
1368	H31.1.31	■■■■■	14,931		お菓子	タバコ	購入物不明。私物購入推定。
1369	H31.1.31	■■■■■	2,000		野菜代（大根、サニーレタス）	複写式ではない。宛名・月日・但書は黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	宛名、日付、但書を後入れした領収書は証明力なし。購入店も不自然。
1370	H31.1.31	■■■■■	6,127		お菓子代	購入品不明。「あわび」と書かれた付箋有り。勘定科目は「給食費」。	アワビ購入なら、利用者に提供する食材ではないし、「お菓子代」でもない。
		合計	28,103,264	5,955,111			

不正経費に該当するか未確定の分

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H20.4.28	■■■■■	20,000	■■■■■ お礼代として
H20.5.3	■■■■■■■■■■	30,240	スリッパ 504×60足
H20.6.20	■■■■■	7,300	退職祝い用花
H20.7.15	■■■■■	7,350	7月誕生者7名 1050×7
H20.7.25	■■■■■	3,150	バスタオル代
H20.8.11	■■■■■	3,780	8月誕生会
H20.8.13	■■■	315	子供用スリッパ
H20.11.10	■■■■■	37,800	クリスマスツリー代
H20.11.11	■■■■■	3,150	誕生祝男女10名分300円×10名
H20.12.18	■■■■■	59,509	おしぼり青¥73×150枚, バスタオル¥420×120枚
H21.1.13	■■■■■	63,000	新年会景品 1050×60個
H21.2.1	■■■■■	50,000	ひな人形7段セット, 人形ケース入り2つ
H21.2.7	■■■■■	13,650	ボランティア10名(1365円×10名分)粗品
H21.2.9	■■■■■	19,740	雛スチール段
H21.3.6	■■■■■	4,105	食品 ボランティア お菓子 ジュース
H21.3.9	■■■■■	9,450	3月誕生会男女靴下 525円×18名分
H21.3.23	■■■■■	5,250	3/25菓子代 210×25=5250
H21.6.14	■■■■■	5,250	6月お誕生者5×1050 6/15男3名 女2名
H21.6.19	■■■■■	15,750	父の日15名 15×1050
H21.8.3	■■■■■	42,000	「タオルケット通所 昼寝20個×2100」
H21.8.10	■■■■■	52,500	粗品タオル代 入所者、通所、ボランティア、家族、誕生日会毎月
H21.9.19	■■■■■	39,600	お米代(新米100KG 阿蘇コシヒカリ)

【別表2】

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H21.10.13	■■■■■	3,800	菓子代（理事会用お菓子）
H21.12.4	■■■■■	45,000	マフラー30×1500 ■■■■■
H22.3.1	■■■■■	15,750	A～花代
H22.6.21	■■■■■	15,750	夏物タペストリー
H22.7.5	■■■■■	15,750	七夕会 粗品 靴下
H22.7.11	■■■■■	1,650	花代
H22.9.27	■■■■■	10,500	秋の造花代
H22.10.12	■■■■■	29,800	食品代として（米代）
H22.11.15	■■■■■	10,000	花代
H22.12.4	■■■■■	2,694	花代
H22.12.15	■■■■■	55,125	バスタオル1575×35
H22.12.18	■■■■■	21,000	正月用タペストリー
H23.4.10	■■■■■	21,000	タペストリー※「（5月用）を後書き」
H23.4.15	■■■■■	2,790	花代
H23.5.6	■■■■■	3,629	カーネーション
H23.9.10	■■■■■	1,100	高速代 出：益城熊本空港 （普通）
H23.9.10	■■■■■	1,100	高速代 出：益城熊本空港 （普通）
H23.9.10	■■■■■	1,100	高速代 出：八代 （普通）
H23.9.10	■■■■■	1,100	高速代 出：八代 （普通）
H23.9.18	■■■■■	5,000	生花
H23.10.7	■■■■■	35,800	米代
H23.10.24	■■■■■	29,427	非常商品（カンパン他）
H23.11.2	■■■■■	5,000	花代
H23.11.24	■■■■■	17,640	ポット代（6個）
H23.12.1	■■■■■	27,250	クリスマスディスプレイ

【別表2】

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H23.12.23	■■■■■	4,747	食品 (■■■■■演奏 菓子代)
H23.12.26	■■■■■	31,500	辰 干支ストラップ 315円×100
H24.1.6	■■■■■	52,500	御年始タオル代
H24.1.21	■■■■■	6,709	ミニ雛飾り
H24.1.23	■■■■■	10,500	造花 (おひな様)
H24.1.31	■■■■■	9,430	生花代
H24.3.8	■■■■■	13,125	品代 会議25名分 (3/28日分)
H24.3.19	■■■■■	100,000	商品券代 (結婚御祝 従業員 ■■■■■)
H24.3.27	■■■■■	5,700	お彼岸用おやつ代 95円×60個
H24.5.2	■■■■■	1,890	バッグ代 (■■■■■)
H24.9.7	■■■■■	3,100	お菓子 お見舞い ■■■■■
H24.12.25	■■■■■	7,600	どら焼き万十代 12/23 ■■■■■演奏会、民生委員 家族 お茶 菓子
H24.12.27	■■■■■	25,000	門松代
H24.12.28	■■■■■	20,000	正月 A～花
H25.3.7	■■■■■	6,825	タオル男女 525円×13枚 (3月の誕生者)
H25.3.12	■■■■■	21,000	3/15催物ボランティア 20名
H25.3.14	■■■■■	3,570	菓子代 3/15ボランティア催物
H25.4.6	■■■■■	5,250	■■■■■見学者 粗品タオル 525円×10
H25.4.22	■■■■■	7,875	4/29ボランティア15名分 525円×15 (タオル)
H25.5.10	■■■■■	9,450	粗品タオル (誕生会, カラオケのボランティア合計18個)
H25.6.17	■■■■■	5,764	食品代 15日 誕生会、催物ボランティアの菓子代
H25.6.28	■■■■■	25,500	お食事代として (15名様分)
H25.9.16	■■■■■	1,600	茶道倶楽部用お茶菓子
H25.10.26	■■■■■	7,350	トートバッグ、パート退職 (■■■■■)

【別表2】

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H25.11.8	■■■■■■■■■■	6,200	花代
H25.12.16	■■■■■■■■■■	3,997	品代
H25.12.27	■■■■■■■■■■	21,000	■■■■■■■■■■ 御祝 ■■■■■■■■■■ ひざ掛け
H25.12.27	■■■■■■■■■■	31,500	年始粗品タオル 入所、通所、来客315円×100
H26.1.26	■■■■■■■■■■	4,000	(玄関先) 蘭生花
H26.1.27	■■■■■■■■■■	7,500	干支根付 タオル
H26.3.22	■■■■■■■■■■	7,000	花代
H26.4.23	■■■■■■■■■■	13,500	5月催し物, ボランティア粗品 タオル代540円×25
H26.5.7	■■■■■■■■■■	188,000	シャープ テレビ2台分
H26.6.1	■■■■■■■■■■	6,480	ひまわり10本造花
H26.7.18	■■■■■■■■■■	3,710	茶道具代
H26.7.25	■■■■■■■■■■	10,800	A~花(玄関)
H26.7.31	■■■■■■■■■■	22,000	タオル代
H26.9.19	■■■■■■■■■■	2,000	お菓子代 QC大会菓子
H26.9.22	■■■■■■■■■■	4,230	花代
H26.10.18	■■■■■■■■■■	5,880	お花代
H26.10.26	■■■■■■■■■■	1,650	菓子代 ■■■■■■■■■■
H26.11.21	■■■■■■■■■■	535	茶道倶楽部
H26.12.2	■■■■■■■■■■	3,734	お花代
H26.12.10	■■■■■■■■■■	10,000	第33回定期演奏会広告代として
H26.12.11	■■■■■■■■■■	22,000	お品代
H26.12.15	■■■■■■■■■■	68,040	■■■■■■■■■■ 演習会 35名 粗品ハーフケット代 クリスマス 演奏会
H26.12.17	■■■■■■■■■■	2,700	お花代として

【別表2】

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H26.12.28	■■■■■■■■■■	21,600	門松代として
H27.1.3	■■■	6,118	下着, 靴下
H27.2.15	■■■■	16,200	「退職 (■■■■■■■■■■) バック」
H27.2.15	■■■■	19,440	「退職 (■■■■■■■■■■) バック」
H27.2.17	■■■■	3,888	タオル ハンカチ 324×12 (誕生日会男女)
H27.2.20	■■■■	62,500	お食事代20名分 施設長、介護、事務長、看護、リハ先生、通所、厨房
H27.3.20	■■■■	5,400	靴下540×10 3/24誕生日会
H27.5.20	■■■■■■	4,820	花代
H27.6.13	■■■■■■■■■■	5,720	花代
H27.7.17	■■■■	2,500	会議用どら焼き
H27.7.18	■■■■■■	1,600	花代
H27.9.2	■■■■■■■■■■	21,610	菓子代 ■■■■■■■■■■
H27.9.15	■■■■■■■■■■	20,890	■■■■■■■■■■ みやげ代35個
H27.9.24	■■■■■■■■	3,456	ケーキ代として
H27.9.29	■■■■	3,564	菓子代 病院巡り手土産
H27.10.6	■■■■	20,000	商品券代 ケアマネ、看護師 紹介の御礼
H27.10.11	■■■■■■■■	8,856	マット類
H27.10.12	■■■■■■■■	3,218	理事会 評議委員会 おかき類
H27.11.10	■■■■	5,000	催物おかきセット
H27.11.13	■■■■■■■■	40,000	お品代 全自動機洗濯機 パナソニック
H27.11.19	■■■■	1,490	本代
H27.12.23	■■■■■■■■■■	6,508	菓子類 ■■■■■■■■■■ 演奏30名
H28.2.1	■■■■■■■■■■	300	品代 (パン代)

【別表 2】

領収書日付	支払先	支出金額	摘要
H28.2.4		1,050	品代 (食パン)
H28.2.14		19,900	品代として
H28.2.25		972	会議用茶菓子
H28.3.23		18,360	テーブルマット代
H28.4.27		74,175	シャープアクオス, DVDプレイヤー, タイガー魔法瓶
H28.5.22		10,000	造化代として
H28.5.25		3,240	お菓子代として
H28.7.14		1,920	高速代 出:横川 (軽二)
H28.7.14		1,920	高速代 出:八代 (軽二)
H28.8.18		500	品代 (パン代)
H28.10.23		10,540	花代として
H28.10.29		5,000	品代
H28.11.20		1,896	弁当代 3コ分
H28.12.5		44,000	干支タオル代
H29.1.30		5,313	記載無し 雑貨品
H29.11.10		30,020	米代 (森のくまさん10キロ×10) 印字あり。
H29.11.23		9,588	ペンキ
H30.2.1		4,860	男女靴下324×15
	合計	2,232,017	

不正経費「第4-1-(3)イ. 飲食代」のみ抽出(平成20年4月～平成31年1月)

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
13	H20.4.17	■■■■	24,000		飲食代	「■■■■誕生日会」との証言アリ。	私的飲食
23	H20.5.23	■■■	21,000		お食事代 3名		業務関連性薄弱。出席者、飲食の目的不明。
27	H20.6.28	■■■■	15,000		飲食代		業務関連性証明無し。出席者の記載がないのは不自然。
69	H21.4.5	■■■■■	7,300		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食と認定。
74	H21.4.20	■■■■■■■■	3,700		食事代		出席者、飲食の目的不明。
76	H21.5.14	■■■■■■■■	6,300		食事代		出席者、飲食の目的不明。
80	H21.6.1	■■■■■■■■	35,400		総会時食事		「総会」が何なのか不明。同日(6月1日)に理事会・評議会は無い。出席者も不明。
97	H21.8.14	■■■■■■■■	16,028		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食と認定。
127	H21.11.6	■■■■■■■■	4,000		食事代		出席者、飲食の目的不明
130	H21.12.5	■■■■■	15,880		食事代		出席者、飲食の目的不明
133	H21.12.8	■■■■■■■■	9,800		食事代		出席者、飲食の目的不明
136	H21.12.23	■■■■	27,000		飲食代9名分		業務関連性を裏付けるもの無し。
137	H21.12.23	■■■■■	20,000		お食事代 3名		業務関連性を裏付けるもの無し。
139	H21.12.31	■■■■■■■■	16,800		食事代		大みそかのホテルでの食事にどんな業務関連性があるのか。出席者、目的不明。
147	H22.1.28	■■■■■	30,000		食事代		業務関連性薄弱
162	H22.4.1	■■■■■	8,500		飲食代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
163	H22.4.1	■■■■■	2,400		食事代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
164	H22.4.1	■■■■	60,000		飲食代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
165	H22.4.1	■■■	2,520		食事代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
169	H22.4.17	■■■■■■■■	31,500		10名様お食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。
182	H22.5.17	■■■■■■■■	6,450		お食事代 3名		業務関連性を裏付けるもの無し。
185	H22.5.19	■■■■■■■■	15,300		お食事代 3名		業務関連性を裏付けるもの無し。
186	H22.5.28	■■■■	5,050		食事代	■■■■■	業務関連性を裏付けるもの無し。
192	H22.6.17	■■■■■■■■	6,450		飲食代		ホテルでの飲食は業務との関連性が薄弱で、私的飲食と推定(2日後も同じホテルで飲食)。
193	H22.6.19	■■■■■■■■	15,300		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性が薄弱で、私的飲食と推定(2日前にも同じホテルで飲食)。
204	H22.7.22	■■■■■■■■	6,750		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
224	H22.10.23	■■■■■	10,100		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
232	H22.11.3	■■■■■	20,535		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
238	H22.12.5	■■■■■	22,000		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。
246	H22.12.22	■■■■■■■■	47,950		6名様お料理5000円飲み放題		業務関連性を裏付けるもの無し。
260	H23.2.1	■■■■■■■■	53,150		食事代		業務関連性を裏付けるもの無し。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
279	H23.3.15	■■■■■	3,850		食事代		業務関連性薄弱。出席者すら記載なし。
280	H23.3.19	■■■	1,880		食事代		業務関連性薄弱。出席者すら記載なし。
282	H23.3.23	■■■	21,140		食事代		出席者、目的不明。業務関連性なし。
294	H23.4.17	■■■	40,000		飲食代20名分 3周年		■■■■ 親族の店であり、■■■■・■■■■の誕生会の2次会と認定。
311	H23.5.26	■■■■■	2,840		食事代		出席者、飲食の目的不明。
330	H23.7.15	■■■■■	9,000		食事代		出席者、飲食の目的不明。
333	H23.7.30	■■■■■	40,000		お食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。
336	H23.8.2	■■■	2,280		食事代		出席者、飲食の目的不明。私的飲食認定。
343	H23.8.22	■■■	2,228		食事代		出席者、飲食の目的不明。
348	H23.8.27	■■■■■	14,000		ご飲食代	複写式だが宛名「■■■」を青ペンで加筆して「希望 ■■■様」としている。	出席者、目的不明。宛名「■■■」から加筆して「希望 ■■■様」としている不審点含め、私的飲食認定。
351	H23.9.5	■■■■■	3,500		食事代		出席者、飲食の目的不明。
364	H23.9.22	■■■■■	3,500		食事代		出席者、飲食の目的不明。
365	H23.9.26	■■■	2,100		食事代		出席者、飲食の目的不明。
388	H23.11.10	■■■	2,260		食事代		出席者、飲食の目的不明。
396	H23.12.7	■■■	4,343		食事代		出席者、飲食の目的不明。
409	H24.1.7	■■■	2,300		食事代	■■■■。現在閉店	■■■■ 自宅の店。私的飲食と認定。
414	H24.1.22	■■■■■	2,230		食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
415	H24.1.24	■■■	35,760		お食事代として		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
416	H24.1.25	■■■■■	5,300		食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
428	H24.2.10	■■■	2,200		食事代	■■■■。現在閉店。 複写式ではないが、宛名「■■■」に「希望」と後から加入している。	出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
430	H24.2.18	■■■	81,000		二次会飲食代 27名	厚生労働大臣賞祝賀会の二次会	私的飲食
439	H24.3.15	■■■	8,050		食事代		出席者、飲食の目的不明。
442	H24.3.29	■■■	23,835		お食事代		出席者、飲食の目的不明。
495	H24.8.28	■■■	6,124		食事代		■■■■ 自宅近くの飲食店。出席者・飲食の目的不明。業務関連性薄弱。
507	H24.10.5	■■■	4,989		お食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。
509	H24.10.6	■■■■■	2,560		食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。
513	H24.10.18	■■■	35,750		お食事代		出席者、食事の目的いずれも不明。■■■■ 自宅近くの店。私的飲食認定。
535	H25.1.6	■■■■■	6,450		食事代		出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
546	H25.2.14	■■■■■	11,750		食事代	レシートに日付の印字が無い。食事は5名か？	日付の印字なく、実際の食事日が不明。出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。
555	H25.3.4	■■■■■	7,000		食事代	レシートに日付の印字が無い。食事は3名か？	日付の印字なく、実際の食事日が不明。出席者、飲食の目的も不明。私的飲食と認定。
559	H25.3.14	■■■■■	5,750		食事代		串揚げ店飲食の業務関連性薄弱。出席者も不明。
563	H25.3.31	■■■■■	21,000	21,000	飲食代		
568	H25.4.25	■■■■■	54,657	54,657	4月25日飲食代		
580	H25.6.4	■■■■■	2,889		食事代	勘定科目は「会議費」	■■■■■ 自宅近くの飲食店。「会議費」というが、金額からして信用できない。私的飲食認定。
595	H25.8.17	■■■■■	1,800		食事代	2名、昼食。レシートタイプの領収証。余白に「理事・施設長」と黒ペンで加筆してある。	飲食の目的不明。私的飲食と認定。
598	H25.8.20	■■■■■	78,834		食事18名分		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
629	H25.12.5	■■■■■	3,050		食事代		出席者、目的不明。業務関連性の裏付けなし
635	H25.12.12	■■■■■	2,000		食事代	■■■■■	業務関連性無し。
643	H25.12.30	■■■■■	33,050		御食事代		出席者、食事の目的不明。私的飲食と認定。
652	H26.1.18	■■■■■	3,830		食事代	■■■■■ レシート発行日時は土曜日の20:41	場所は■■■■■で、レシート発行日が土曜の夜8時41分であることから、業務関連ではなく■■■■■の私的な食事と認定。
659	H26.2.1	■■■■■	3,390		食事代 研究会先生		■■■■■ 領収書発行が17:38で、■■■■■の私的飲食と認定。
666	H26.2.15	■■■■■	21,578		記載なし 食事代？		■■■■■。但書等の内容が記載されていないことから、■■■■■の私的飲食と認定。
667	H26.2.15	■■■■■	1,800		食事代		■■■■■ 領収書発行が20:59で、■■■■■の私的飲食と認定。
684	H26.3.20	■■■■■	22,370		お食事代		出席者、飲食理由いずれも不明。私的飲食と認定。
690	H26.4.3	■■■■■	23,824		食事代7名	■■■■■ 焼肉	出席者、飲食（焼肉）の目的不明。■■■■■親族。
694	H26.4.17	■■■■■	44,000		お食事代		出席者、食事の理由不明。業務関連性の証明無し。
720	H26.6.22	■■■■■	10,000		食事代	■■■■■ 自宅近所。	■■■■■ 自宅近所の飲食店。私的飲食推定。
734	H26.7.22	■■■■■	11,070		お食事代		出席者、食事目的不明。業務との関連性薄弱。
737	H26.7.23	■■■■■	16,092		お食事代	■■■■■	■■■■■の店での、出席者不明、食事理由不明。私的飲食認定。
740	H26.7.29	■■■■■	9,979		お食事代（先生）		「先生」との記載は不自然。出席者も食事理由も不明。私的飲食と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
751	H26.8.15	■■■■■	8,720	8,720	食事代	同日・同額の■■■■■領収書あり。「来客先生」と黒ペンで加筆有り。	
752	H26.8.15	■■■■■	8,720		お食事代 来客先生	同日・同額の■■■■■領収書あり。	「来客先生」という具体名が記載されていないのは不自然。私的飲食と認定。
770	H26.9.23	■■■	19,920		食事代		出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
778	H26.10.5	■■■■■	6,370		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性薄弱。出席者，目的不明。
786	H26.11.14	■■■■■	23,670		飲食代		ホテルでの飲食は業務関連性薄弱。出席者，目的不明。
790	H26.11.26	■■■■■	16,000		飲食代 (先生)	複写式ではない。但書に「先生」と鉛筆で加筆してある。	業務関連性不明。飲食相手も，「先生」ではなく，具体的に記載できるはずである。
806	H26.12.25	■■■	44,240		ご飲食代	熊本市■■■■ 懐石	業務関連性無し。職員曰く「忘年会は無い」とのことなので，「忘年会」との手書きは虚偽と思われる。熊本市で忘年会をする理由もない。
815	H27.1.6	■■■■■	16,750		お食事代	先生 ※手書き	「先生」との抽象的記載は不自然。飲食場所も含め，私的飲食と認定。
816	H27.1.11	■■■■■	7,250		飲食代	■■■■■	業務関連性無し。
824	H27.1.24	■■■■■	54,000	54,000	食事代 1/23QC退会後	日付疑わしい 複写式だが，但書に「1/23QC退会後」と鉛筆で加筆してある。	
839	H27.3.13	■■■■■	11,050		お食事代		出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
863	H27.5.1	■■■■■	10,700		ご飲食代として	複写式ではないが，日付は青ペンで加筆してある。領収書の宛先・金額等は黒ペンで記載。	出席者，飲食理由不明。日付も後入れのようで，信用性が低い。私的飲食と認定。
880	H27.6.8	■■■■■	3,020		お食事代		出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
882	H27.6.19	■■■■■	34,720		お食事代として	複写式だが，宛名は青ペンで加筆してある。(合同運営会議)手書き	合同会議後にホテルで食事をする理由不明。私的飲食と認定。
891	H27.7.7	■■■■■	6,270		お食事代	理事講話2時間	理事講話が業務だとすれば報酬規程に従って支払うべきで，飲食を正当化することはできない。また，真実理事との食事か不明。私的飲食と認定。
895	H27.7.19	■■■■■	8,720	8,720	食事代		
913	H27.8.14	■■■	14,680		お食事代		出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
916	H27.8.15	■■■■■	13,430		お食事代	■■■自宅近所。	出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
922	H27.8.30	■■■	16,620		お食事代		8月14日も同程度の支出あり。出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
928	H27.9.9	■■■	9,000		食事代として	会議後先生達 手書き	出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。
933	H27.9.23	■■■	9,230		食事代	祝日の20:11。名目は「会議費」	祝日の食事。出席者，食事の目的不明。私的飲食と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
945	H27.10.29	■■■■	16,524		御飲食代として	熊本市内。 複写式だが、宛名と但書の「先生」は青ペンで加筆してある。	熊本市内の飲食店で、誰とどういう目的の食事か不明。私的飲食と認定。
956	H27.12.3	■■■■	7,452	7,452	食事代		
967	H27.12.27	■■■■	4,260		食事代	■■■■	出席者、飲食の目的不明。
973	H28.1.2	■■■■■■■■	3,240	3,240	飲食代		
978	H28.1.18	■■■■	15,330		御飲食代として	熊本市内。複写式だが、日付の月日を青ペンで改ざんしてある。	出席者、目的不明。熊本市内であること、日付けの月日を改ざんしていることから、私的飲食認定。
980	H28.1.19	■■■	12,810		食事代	19:20発行。面接相手は不明。鉛筆で加筆してある「面接」の部分は、元々は「面接後施設長」と書かれた上で消してある。	面接を飲食店で行うことは不自然・不合理。金額も高額。不正認定。
981	H28.1.27	■■■■	2,850		食事	■■■■	「相談員、先生」との抽象的記載は不自然。
992	H28.2.19	■■■	14,700		食事代	19:59	「従業員の世話の人の食事」との記載は不自然。
1000	H28.3.17	■■■■	4,957		食事代	レシートタイプの領収証。「正看護師・紹介者 食事」と加筆有り。	■■■■ 自宅の飲食店であり、私的飲食の推定が働くところ、「正看護師・紹介者 食事」とだけでは氏名が分からず、私的飲食の推定を覆すに至らない。
1025	H28.4.29	■■■■	3,910	3,910	飲食代	■■■■	
1027	H28.5.4	■■■■■■■■■■	10,197	10,197	食事代		
1028	H28.5.7	■■■■	4,957	4,975	食事代		
1050	H28.7.11	■■■■	13,820	13,820	飲食代		
1051	H28.7.11	■■■■■■■■■■	75,000		飲食代 (5000円×15名)		出席者、目的記載なし。業務関連性の裏付けなし。
1053	H28.7.12	■■■■	4,770	4,770	飲食代		
1067	H28.8.30	■■■	22,620	22,620	食事代		
1071	H28.9.12	■■■■	3,150	3,150	食事代	■■■■	
1077	H28.10.7	■■■■■■■■■■	6,836	6,836	食事代		
1088	H28.11.7	■■■■■■■■	7,524	7,524	食事代 10/28 11/7		
1108	H28.12.25	■■■■■■■■■■	5,218	5,218	飲食代		
1115	H29.1.17	■■■■■■■■	12,600	12,600	食事代 指導監査後12名		
1131	H29.3.11	■■■■■■■■■■	3,531	3,531	食事代		
1134	H29.3.24	■■■■	4,320	4,320	食事代	■■■■ 自宅近く。	出席者、目的不明。私的飲食と認定。
1143	H29.4.5	■■■■	4,600	4,600	お食事代		
1161	H29.5.27	■■■■■■■■	4,275	4,275	食事代	■■■■	
1173	H29.6.12	■■■■■■■■	12,530	12,530	総会后食事4名		
1186	H29.7.18	■■■■	9,072	9,072	食事代	■■■■	
1201	H29.8.18	■■■	26,618	26,618	食事代		
1206	H29.8.30	■■■■	57,000	57,000	食事代	■■■■	
1212	H29.9.15	■■■■	2,660	2,660	食事代	■■■■	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1216	H29.9.27	■■■■■	2,700	2,700	食事代	■■■■■	
1221	H29.10.5	■■■■■	20,000		飲食代 人材不足のため	■■■■■送別会 (■■■■■主催。支出伺い無し)。希望側5名出席。	他の法人職員の送別会に出席することが不適切とまでは言えないが、但書「人材不足の為」が実際は■■■■■ ■■■■■送別会であって、虚偽記載。私物化認定。
1225	H29.10.12	■■■■■	12,040	12,040	食事代		
1232	H29.11.10	■■■■■)	4,080	4,080	食事代		
1242	H29.11.30	■■■	3,440	3,440	食事代		
1250	H29.12.18	■■■■■	4,800	4,800	食事代	■■■■■イタリアン 複写式だが、余白に「ランチ4名従業員」と加筆有り。	
1253	H29.12.19	■■■■■	4,855	4,855	食事代		
1267	H30.1.5	■■■■■	13,150	13,150	食事代		
1289	H30.3.28	■■■■■	40,000		飲食代		出席者不明。名目不明。■■■■■の誕生日会関連と推定。
		合計	2,150,821	423,080			

不正経費「第4-1-(3)ウ.食料品」のみ抽出(平成20年4月～平成31年1月)

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
12	H20.4.16	■■■■	26,500		食品代		■■■■の■■■■で数万円の食品を買うことは考えにくい。私物購入認定。食品であるかすら怪しい。
22	H20.5.22	■■■■	13,125		お菓子 お茶代として 評議会、総会見学	■■■■氏口座■■■■控え領収書には「お菓子」の記載なし。領収済み印は5月26日付。履歴上、債務が一旦ゼロとなった平成20年5月以降、5月15日お茶2625円×5(13,125円)を購入した歴あり。	■■■■履歴上お菓子の購入は無し。5月15日にお茶2,625円×5を購入した履歴はあるが、「お菓子」と書き入れた不審性、1万円を超えるお茶購入自体の不自然性から、私物購入と認定。
25	H20.6.13	■■■■	4,163		おやつ 催し物演奏者10名用		おやつを催物演奏者(ボランティア)に一人400円分ふるまったとは考えにくい。わざわざ■■■■がそのために■■■■に購入すしに行くのも不自然。同店からの食品購入は、他の履歴からも、自宅食材の可能性が高いので、本件も私物購入と認定。
28	H20.7.14	■■■■	4,664		デザート食品代	■■■■口座。No242597。領収書控えの領収済み印は7月11日付。6月20日に菓子6点4,664円の購入履歴あり。	菓子6点と法人業務との関連性不明。私物購入認定。
30	H20.7.19	■■■■	5,925		進物用		贈り先不明。
33	H20.8.5	■■■■■■■■	1,996		アイスクリーム		私物認定。
35	H20.8.19	■■■■	8,053		菓子代		業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
36	H20.8.28	■■■■	3,000				業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
37	H20.8.31	■■■■	2,100		お菓子代		業務との関連を裏付ける情報も資料も無し。
42	H20.9.24	■■■■	3,610		食品・おやつ60個		業務関連性無し。
43	H20.9.25	■■■■	2,310		お菓子	複写式だが「60コ分」と加筆有り。	業務関連性無し。
45	H20.10.24	■■■■	3,150		お菓子		購入物不明。業務との関連性を現す情報も無し。
47	H20.10.27	■■■■	45,000		新米150kg(¥3,000×15)	■■■■口座。No266025。	債務ゼロとなったH20年4月末日以降、支払日までの間に「米」を買った形跡も、「3,000円の品物を15点」買った形跡も無し。虚偽。
48	H20.11.1	■■■■	4,067		果物	履歴無し回答	購入物不明。業務との関連性を現す情報も無し。
49	H20.11.25	■■■■	3,144		おやつ	履歴無し回答	業務関連性薄弱
54	H20.12.29	■■■■■■■■	48,989	48,989	おせち料理		
55	H20.12.31	■■■■	99,303	99,303	おせち料理	但書きは「おせち料理」ではなく「品代として」と記載されている。	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
56	H21.1.7	■■■■■	628		品代として 七草	複写式だが「七草」と加筆有り。	「七草」が加筆なので、実際の購入物不明。
58	H21.1.11	■■■■■	5,800		お菓子（手書き） 催し物代として	複写式だが「菓子代」と加筆有り。	品物不明。「催し物」とのあいまいな記載も不自然。
59	H21.1.15	■■■■■	6,792		お菓子		品目不明。業務との関連を裏付ける情報・資料無し。
60	H21.1.19	■■■■■	5,805	5,805	お菓子	■■■■■氏口座。No267401, ■■■■領収書日付けは1月15日。	該当するお菓子購入無し。平成20年12月末の債務残高の支払金と同額なので、私的債務の支出と認定。
62	H21.1.23	■■■■■	4,200		チョコレート		業務関連性不明。
63	H21.2.3	■■■■■	4,090		おやつ	履歴なし	業務関連性不明。
64	H21.2.16	■■■■■	12,390	12,390	おやつ代として	■■■■■口座。No267580	履歴では1月27日にお菓子・が購入されているが、3,750円で金額が合わない。同日には日配食品も購入されているが、お菓子ではないし、日持ちしない食品だから、約3週間後の本領収書とは無関係。不正認定。
68	H21.3.25	■■■■■	5,943		菓子代		業務関連性不明
71	H21.4.7	■■■■■	10,425		記載無し	出納帳上は「お菓子代」と記載。	購入物不明。金額も高額。私物購入推定。
75	H21.4.23	■■■■■	1,960		菓子代		購入物不明。業務との関連を裏付けるもの無し。
78	H21.5.28	■■■■■	2,700		菓子代		購入物不明。業務との関連を裏付けるもの無し。
79	H21.5.29	■■■■■	4,200		お菓子代 ■■■■■ 手書きで70個分。		70個だとしたら、1個60円（税込み）換算となるが、「■■■■■」に1個60円のお菓子は無い。虚偽（つまりは私物購入）認定。
81	H21.6.4	■■■■■	29,190		食品代 備蓄食品代そうめん、かつおつゆ、ラーメン カレー、缶詰		施設用の備蓄食材としては不自然。私物認定。
82	H21.6.13	■■■■■	25,016		ゼリー 25個	■■■■■名義口座 明細票には「粗品/希望」で熨斗を付けるように指示有り。	贈り先不明。仮に理事会等で配ったとしたら、不適切（監督機能を歪める）。私物化の現れ。
83	H21.6.15	■■■■■	12,854	12,854	味噌・明太子・油・菓子	■■■■■名義口座	
86	H21.6.29	■■■■■	21,259		御品代（キッチン 食料品）代として キッチン 1,309 味噌30k 9,450, ラーメン10,500	■■■■■口座。No305209, 履歴に該当領収書番号無し。領収書控えに代金領収印無し。従前債務切替？	■■■■■口座6月30日には2つの入金があり（No305201 87,648円と、No305212 19,369円）、本領収書番号はこの2つの入金の伝票番号の間なので、本件は新たな買い物の支払いではなく、従前の支払の領収書切り分けと推測される。いずれにしろ、キッチン用品の購入歴は無く、ラーメンも無い。味噌は購入歴があるが、単価・価格とも異なる。よって。不正認定。
87	H21.6.30	■■■■■	2,500	2,500	食品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
94	H21.7.21		194,250		タオルケット30個 そうめん735×50個 ※日付訂正跡有	取引口座。No305244. 領収書控えでは21年7月24日付だが、代金領収日は7月22日付（2日前）支払い方法はほぼ全額	履歴では、6月9日処理のタオルケット2500円×50個の購入、6月4日処理日の「素麺・うどん・そば」30（※2万円なので、1個税込み700円）の購入はあるが、時期も1カ月以上異なり、タオルケットや麺の単価、各個数もすべて矛盾する。
95	H21.7.27		44,344		味噌 明太子		百貨店で定期的に味噌を購入しているの、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
96	H21.7.27		11,129	11,129	領収書無し		
98	H21.8.15		111,390	111,390	お盆料理		
100	H21.8.20		8,400		5 みそ代として	取引口座。No305691. 代金領収8月29日。7月15日に味噌840円×10購入履歴はあり。 領収証に味噌のチラシの切り抜きが添付されている。	理事が施設用に味噌を購入する理由なし。贈答としても贈り先不明。私物購入と推定。取引口座8月31日の支払（No305685～306691, 305700. 合計44万1701円）の間の領収書番号なので、取引口座と推定。上記支払のうち支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
101	H21.8.20		42,000		コーヒーセット 2100×20 中元	No305695. 取引口座、取引口座にも領収書番号該当ないが、8月31日処理と推定。従前債務の切り分け？	取引口座8月31日の支払（No305685～306691, 305700. 合計44万1701円）の間の領収書番号なので、取引口座と推定。上記支払のうち支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
104	H21.8.29		4,992	4,992	食品		
107	H21.9.1		5,980		品代		業務関連性無し
109	H21.9.19		10,822		サーモン		業務関連性無し
110	H21.9.20		450	450	弁当		
111	H21.9.23		4,724		菓子代		業務関連性を裏付けるもの無し。
114	H21.9.30		1,294	1,294	惣菜	八代市	
115	H21.9.30		189	189	ヤクルト		
117	H21.10.1		1,050	1,050	弁当	八代市	
124	H21.10.13		1,625		菓子代（手土産用お菓子）		手土産用というが、贈り先不明は不自然。
128	H21.11.10		14,100		食品代 鮭2回分120枚×90 おやつ代3300		業務関連性無し
138	H21.12.31		20,800	20,800	おせち代		
140	H22.1.4		45,000	45,000	おせち代		
141	H22.1.7		176,531	176,531	おせち代		
143	H22.1.13		2,362		お菓子代		業務関連性薄弱
144	H22.1.15		14,360	14,360	うどん・そば・ラーメン		
146	H22.1.25		16,800	16,800	クリスマス用お菓子		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
151	H22.2.6	■■■■■	7,392		おやつ代		購入物不明。業務関連性薄弱
154	H22.2.23	■■■■■	371		最中7個		業務関連性薄弱
155	H22.2.26	■■■■■	56,918	56,918	食品代		
156	H22.3.3	■■■■■	7,350	0	おやつ代	八代市の返還指示額から漏れていた。	購入物不明。
157	H22.3.16	■■■■■	26,250		お茶代 総会25名分		当該支払いに相当する期間に、但書の品目、単価、個数の購入履歴無し。
159	H22.3.26	■■■■■	4,410		菓子代		業務関連性薄弱
161	H22.3.28	■■■■■	14,760		記載無し		購入物不明。業務関連性不明。
165	H22.4.1	■■■■■	2,520		食事代	誰の飲食か？出席者不明	出席者不明。業務関連性薄弱。
166	H22.4.7	■■■■■	14,000		健康食品 ビタミン 梅酒 マンゴー		私物としか考えられない。
167	H22.4.9	■■■■■	3,884		記載無し	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明。
168	H22.4.15	■■■■■	16,800	16,800	刺身盛り合わせ（4月1日分）	4月1日刺身盛り合わせ購入履歴無し。	
172	H22.4.26	■■■■■	10,500	10,500	物産のれん市		
173	H22.4.26	■■■■■	7,519	7,519	食品		
174	H22.4.27	■■■■■	5,795	5,795	食品		
175	H22.4.28	■■■■■	10,657		菓子代	にんにく醤油、日配食品、黒糖ドーナツ	自宅用食材と認定
176	H22.4.28	■■■■■	4,590		食品	果物、ふぐ刺身、海産物	自宅用食材と認定
177	H22.4.29	■■■■■	8,000	8,000	食品		
184	H22.5.18	■■■■■	39,375		お菓子（1575×25個）		支払いに相当する期間（2月以降）に、1,575円、25個の食品の購入履歴なし。
188	H22.6.3	■■■■■	11,153	11,153	食品		
189	H22.6.5	■■■■■	4,186	4,186	食品代		
191	H22.6.9	■■■■■	14,140			購入商品不明	購入物不明だが、どのような用途であろうとハムは購入物として不適切（施設厨房には入らず）。私物認定。
206	H22.8.9	■■■■■	1,332	1,332	焼酎		
207	H22.8.16	■■■■■	84,980	84,980	お盆用食品		
208	H22.8.16	■■■■■	35,612	35,612	お盆用食品		
209	H22.8.16	■■■■■	12,492	12,492	食品		
210	H22.8.16	■■■■■	31,500	31,500	食品・そうめん 315円×100		
211	H22.8.16	■■■■■	3,341	3,341	食品	うどん、豆腐、刺身醤油、刺身、トマト、キャベツ、珍味、丸天	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
212	H22.9.6	■■■■■	6,000		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
220	H22.9.27	■■■■■	14,250	14,250	食品		
221	H22.9.29	■■■■■	7,086		記載無し	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明
223	H22.10.8	■■■■■	19,160		お菓子	大阪	業務関連性を裏付けるもの無し。
225	H22.10.25	■■■■■	14,100		味噌、おやつ代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
231	H22.10.31	■■■■■	11,836	11,836	果物、野菜代		
233	H22.11.5	■■■■■	196	196	ロールケーキ		
234	H22.11.9	■■■■■	198	198	パン		
239	H22.12.10	■■■■■	14,175	14,175	果物代		
247	H22.12.23	■■■■■	18,000		サンドイッチ代		業務関連性なし。
249	H22.12.26	■■■■■	22,050	22,050	鮭・明太子・数の子	日付改竄。11月25日	
251	H22.12.30	■■■■■	173,730	173,730	年末年始料理代		
252	H23.1.8	■■■■■	40,000	40,000	おせち代		
254	H23.1.15	■■■■■	2,950		お菓子		業務関連性を裏付けるもの無し。
257	H23.1.25	■■■■■	6,998	6,998	数の子代		
258	H23.1.25	■■■■■	4,626	4,626	パン代		
261	H23.2.3	■■■■■	9,550		恵方巻		業務関連性を裏付けるもの無し。
262	H23.2.3	■■■■■	15,750		チョコレート代		業務関連性を裏付けるもの無し。
264	H23.2.14	■■■■■	105		珈琲用ミルク		自家用認定
266	H23.2.21	■■■■■	7,350	7,350	食料品		
267	H23.2.21	■■■■■	5,991	5,991	食品		
271	H23.2.24	■■■■■	6,000		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
272	H23.2.24	■■■■■	2,612		お菓子代		業務関連性薄弱
278	H23.3.14	■■■■■	9,000	9,000	ココア代	不自然	
280	H23.3.19	■■■■■	1,880		食事代		業務関連性薄弱。出席者すら記載なし。
283	H23.3.23	■■■■■	23,820		お菓子として 理事会用		理事会用のお菓子（煎餅等）が2万円以上とは不自然。
284	H23.3.25	■■■■■	6,006	6,006	食料品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
285	H23.3.25	■■■■■	6,006		食料品代	シューマイ、コーヒー、ベーカリー、珍味、丸天、キムチ、豆腐、刺身、惣菜	自宅用食材と認定
287	H23.4.2	■■■■■	26,970		品代として	勘定科目は「給食費」	購入物不明。
288	H23.4.4	■■■■■	7,554		食品 味噌他		百貨店で定期的に味噌を購入しているのに、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
289	H23.4.5	■■■■■	19,950		食品 3990×5		購入物、目的不明。
291	H23.4.11	■■■■■	12,000			かまぼこや	私物認定。
293	H23.4.15	■■■■■	4,772	4,772	食品 おやつ70コ分	ケチャップ、牛乳、モズク、丸天、ちくわ、ひじき、刺身等	
299	H23.4.24	■■■■■	7,622	7,622	食料品		
300	H23.4.24	■■■■■	2,237	2,237	食料品		
301	H23.4.28	■■■■■	6,300	6,300	お菓子		
302	H23.4.30	■■■■■	4,759	4,759	4月分給食費		
304	H23.5.2	■■■■■	788	788	焼酎		
305	H23.5.4	■■■■■	3,920	3,920	食品	花、果物、豆腐等（家庭用食材）	
306	H23.5.4	■■■■■	6,300		おやつ代（105円×60個）	■■■■■領収書控えでは受領印は4月15日、処理日は4月19日。日付操作あり。	平成23年1月以降調査するも、105円×60個の菓子等の購入履歴無し。
308	H23.5.20	■■■■■	26,250		粗品（ソーメン代）	■■■■■領収書控えは5月20日だが、5月30日に受領印。日付操作あり。	平成23年1月以降調査するも、26,250円の食品の購入履歴無し。
309	H23.5.23	■■■■■	1,518		弁当代		業務関連性不明。
310	H23.5.23	■■■■■	31,500	31,500	食品		
313	H23.5.31	■■■■■	29,031	29,031	5月分給食費		
315	H23.6.4	■■■■■	8,000		明細記載なし		業務関連性なし。
316	H23.6.6	■■■■■	3,990		食品代	明細記載なし	業務関連性無し
319	H23.6.25	■■■■■	91,770		コヤシオイル 3,990円×23個 お中元（評議員・理事会）	「評議員・理事会」と加筆有り。	理事・評議員への贈り物は不適切（監督機能の低下）。経費として認められない。実際に贈っているかも怪しい。
324	H23.6.30	■■■■■	31,500		ソーメン30箱（粗品代）	複写式だが「粗品代」と黒ペンで加筆有り。	日付改ざんの跡有。粗品の贈り先も不明。
326	H23.6.30	■■■■■	29,948	29,948	6月分給食費		
332	H23.7.28	■■■■■	6,205		記載無し 食品	レシートタイプの領収証。余白に「食品」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。私物購入推定。
335	H23.7.31	■■■■■	6,984	6,984	7月分給食費		
341	H23.8.7	■■■■■	3,300		お菓子		業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
342	H23.8.15	■■■■■	7,793	7,793	食品	日配食品、豆腐、サラダ、寿司、牛乳、もやし、竹輪、	
344	H23.8.24	■■■■■	11,302	11,302	食品	ねぎとろ、惣菜、刺身、菓子	
350	H23.8.31	■■■■■	26,732	26,732	8月分給食費		
355	H23.9.12	■■■■■	1,614		団子代		業務関連性不明。私物推定。
359	H23.9.17	■■■■■	13,745		食品	購入品不明	購入物、用途その他業務関連性不明。
360	H23.9.17	■■■■■	12,600	12,600	お茶・コーヒー		
362	H23.9.21	■■■■■	15,750	15,750	お菓子		
366	H23.9.28	■■■■■	8,823		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
367	H23.9.30	■■■■■	51,408	51,408	9月分給食費		
368	H23.9.30	■■■■■	1,010		弁当代		業務関連性不明。私的飲食と認定。
369	H23.10.2	■■■■■	2,733		お菓子		業務関連性不明。私的飲食と認定。
372	H23.10.7	■■■■■	19,127	19,127	食品代		
373	H23.10.7	■■■■■	3,448		食品	惣菜、ベーカリー、サラダ、果物、うなぎ、ちくわ、もやし等	家庭用食材と認定
376	H23.10.9	■■■■■	3,840		食品	日配食品×4 枝豆、刺身、豆腐、鮮魚、精肉	家庭用食材と認定
379	H23.10.11	■■■■■	3,345		お菓子		業務関連性不明。
385	H23.10.19	■■■■■	5,880	5,880	お菓子		
386	H23.10.31	■■■■■	35,301	35,301	10月分給食費		
391	H23.11.20	■■■■■	4,650		お菓子代		業務関連性不明
393	H23.11.24	■■■■■	6,300		御味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
394	H23.11.30	■■■■■	42,095	42,095	11月分給食費		
395	H23.12.1	■■■■■	4,436	4,436	食料品		
401	H23.12.21	■■■■■	6,000		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
406	H23.12.31	■■■■■	31,500	31,500	年末年始料理代		
407	H23.12.31	■■■■■	35,073	35,073	12月分給食費		
408	H24.1.5	■■■■■	163,690		正月用おせち類	複写式だが、但書き部分は黒ペンで加筆されている。	施設でおせちを取ることは無い。自家用認定。
417	H24.1.27	■■■■■	4,750		明細記載なし		購入物不明、業務関連性不明
419	H24.1.31	■■■■■	30,744	30,744	1月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
420	H24.2.1	■■■■■	848		神棚用焼酎	黒霧島	業務関連性無し
425	H24.2.3	■■■■■	7,350		チョコレート1050×7個		業務関連性不明。
426	H24.2.5	■■■■■	5,600		お茶教室用		■■■■■は紅茶専門店。■■■■■はこの当時はまだ、いわゆる紅茶クラブはまだ始めていないと言っており、また、茶道クラブは「自分は関与していない」という。■■■■■の私物購入ということになる。
429	H24.2.13	■■■■■	5,400		お菓子代		業務関連性不明。
434	H24.2.27	■■■■■	15,582	15,582	食品代		
435	H24.2.29	■■■■■	2,631	2,631	2月分給食費		
437	H24.3.8	■■■■■	4,444	4,444	食品代	果物、トマト、いりごま、刺身、寿司	
441	H24.3.27	■■■■■	8,401		味噌代		百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
443	H24.3.31	■■■■■	33,048	33,048	3月分給食費		
448	H24.4.25	■■■■■	660	660	卵・ロールパン		
450	H24.4.28	■■■■■	6,000		松合味噌代	外商	百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
452	H24.4.30	■■■■■	10,486	10,486	4月分給食費		
457	H24.5.21	■■■■■	21,000	21,000	母の日食品代		
458	H24.5.25	■■■■■	3,381		食品	果物、刺身、スパゲッティ等	家庭用食材と認定。
459	H24.5.27	■■■■■	6,842		会議用菓子		熊本市内の店で購入するのは不自然。購入物も不明で、私物推定。
460	H24.5.28	■■■■■	8,731		味噌他		百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
461	H24.5.31	■■■■■	3,990	3,990	焼酎5本		
463	H24.5.31	■■■■■	23,984	23,984	5月分給食費		
464	H24.6.1	■■■■■	6,120		お菓子 ゆぎもち		業務関連性不明。
468	H24.6.17	■■■■■	6,351	6,351	食品	果物、豆腐、しゃく、刺身、竹輪、鮮魚	家庭用。
472	H24.6.26	■■■■■	6,800		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているのは、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
477	H24.6.30	■■■■■	27,057	27,057	6月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
483	H24.7.21	■■■■■	6,000		味噌		百貨店で定期的に味噌を購入しているので、自家用と認定せざるを得ない。施設用の味噌は業者から仕入れるので、理事が百貨店で購入するのは不自然。
487	H24.7.31	■■■■■	43,678	43,678	7月分給食費		
490	H24.8.11	■■■■■	6,435	6,435	敬老の日 菓子代		
491	H24.8.13	■■■■■	5,770		お菓子代として		購入物不明。
492	H24.8.17	■■■■■	3,404		食材 おやつ	ドーナツ、惣菜、やりいか、クジラ、キムチ、刺身、竹輪、惣菜	自宅用食材と認定
494	H24.8.20	■■■■■	28,119	28,119	食品代		
496	H24.8.31	■■■■■	22,811	22,811	8月分給食費		
498	H24.9.12	■■■■■	20,880		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は■■■■■とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
500	H24.9.15	■■■■■	6,365	6,365	菓子代		
503	H24.9.26	■■■■■	4,596	4,596	食品・おやつ	果物、ジュース、もやし、牛乳、松茸、刺身、ガラカブ等	
504	H24.9.30	■■■■■	24,004	24,004	9月分給食費		
506	H24.10.4	■■■■■	36,800		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は■■■■■とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
514	H24.10.23	■■■■■	10,861	10,861	おやつ代		
515	H24.10.24	■■■■■	37,800		米代として		施設で米調達は■■■■■とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。しかも、20日前には同店舗でほぼ同額の米を購入していることになる
518	H24.10.31	■■■■■	30,146	30,146	10月分給食費		
519	H24.11.6	■■■■■	32,000		米代として	施設で米調達は「■■■■■」(■■■■■)。	施設で米調達は■■■■■とのこと。継続的に必要な米を、この時期にだけ別のところで購入するのは不自然。
521	H24.11.7	■■■■■	6,005		味噌代 (1,201円×5袋)		味噌を百貨店から購入する理由なし。私物認定。
522	H24.11.8	■■■■■	7,402	7,402	調味料・食品		
523	H24.11.9	■■■■■	3,097		お菓子		業務関連性不明
526	H24.11.29	■■■■■	2,850		お菓子		業務関連性不明。
527	H24.11.30	■■■■■	27,081	27,081	11月分給食費		
530	H24.12.22	■■■■■	15,000	15,000	歳暮用ハム		
531	H24.12.24	■■■■■	19,200		クリスマスチキン代		施設に入ることは無い。私物認定。
534	H24.12.31	■■■■■	20,017	20,017	12月分給食費		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
538	H25.1.13	■■■■■	4,209	4,209	おやつ代	揚げ物、ベーカリー、サラダ、牛乳、大根、刺身、惣菜、ちくわ、シラウオ等	
539	H25.1.14	■■■■■	93,440	93,440	おせち代		
542	H25.1.31	■■■■■	32,711	32,711	1月分給食費		
550	H25.2.22	■■■■■	2,100		いちご		業務関連性無し。私物購入認定。
551	H25.2.24	■■■■■	9,688	9,688	食品代		
553	H25.2.28	■■■■■	31,774	31,774	2月分給食費		
556	H25.3.8	■■■■■	4,458	4,458	食品・おやつ	コーヒー、果物、エクレア、寿司、刺身	
560	H25.3.17	■■■■■	3,775	3,775	食品	ジュース、肉そば、肉うどん、きつねうどん、ベーカリー、惣菜、寿司、刺身、豆腐	
562	H25.3.31	■■■■■	22,234	22,234	3月分給食費		
564	H25.4.6	■■■■■	3,000		お品物代	明細記載なし	業務関連性無し
565	H25.4.15	■■■■■	12,600	12,600	ドリンク代		
567	H25.4.25	■■■■■	8,715		4/29来客用、入所者家族 粗品、菓子代	■■■■■明細「プレーンチョコ200円×24 ファンシーチョコレート250円×14」	チョコレートは、来客用・入所者家族用の粗品・菓子代としては不自然。私物認定。
569	H25.4.30	■■■■■	32,456	32,456	4月分給食費		
575	H25.5.29	■■■■■	2,550		お菓子		業務関連性不明。
576	H25.5.31	■■■■■	26,078	26,078	5月分給食費		
579	H25.6.4	■■■■■	2,100		お菓子		業務関連性不明。
581	H25.6.5	■■■■■	10,000		お茶代		理事が施設用にお茶を買う理由なし。贈答だとしても贈り先不明。私物認定。
582	H25.6.11	■■■■■	3,169		お菓子		業務関連性不明。
584	H25.6.30	■■■■■	27,411	27,411	6月分給食費		
586	H25.7.8	■■■■■	96,600		粗品油セット（評議員、理事23名）	5月21日処理（領収書日付操作）。	一旦債務がゼロとなった3月以降、5月21日までに油を購入した履歴無し。
588	H25.7.18	■■■■■	8,780	8,780	食品代		
591	H25.7.31	■■■■■	10,859	10,859	7月分給食費		
592	H25.7.31	■■■■■	2,554		菓子代	ベーカリー、ちくわ、牛乳、刺身、寿司、丸天等	自宅用食材。「菓子代」との記載とも矛盾。
594	H25.8.13	■■■■■	11,346	11,346	食品代		
600	H25.8.31	■■■■■	11,997	11,997	8月分給食費		
601	H25.9.3	■■■■■	3,145	3,145	食品	野菜、牛乳、丸天、寿司等で、自宅用。	明らかに自家用食材。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
604	H25.9.13	■■■■■	2,510		菓子代	出納帳上は「おやつ用菓子」、勘定科目は「給食費」	業務関連性不明。
605	H25.9.15	■■■■■	3,430		食品代	握り寿司、果物、豆腐、サラダ、マグロ	自宅用食材と認定
606	H25.9.17	■■■■■	6,369	6,369	菓子代		
608	H25.9.20	■■■■■	8,562	8,562	おやつ代		
610	H25.9.30	■■■■■	21,735	21,735	9月分給食費		
613	H25.10.8	■■■■■	720		食品		品目不明。業務関連性の裏付けなし。
615	H25.10.11	■■■■■	8,800	8,800	食品代		
616	H25.10.14	■■■■■	5,070		いきなり団子 おはぎ 他	■■■■■の産直所。購入時刻12:56	業務関連性不明。八代市■■■■■の直売所での購入で、限りなく私物の疑い高い。
621	H25.10.31	■■■■■	32,181	32,181	10月分給食費		
624	H25.11.16	■■■■■	12,900		たこ焼、焼きそば、餃子、カレー、おこわなど 通入所者、介護家族、理事相談、施設長 計20名	4人くらいしか行っていない。	職員が呼ばれて4名ほど行ったが、通所者・入居者や家族などは行っておらず、但書は虚偽。私的飲食と認定。
628	H25.11.30	■■■■■	49,924	49,924	11月分給食費		
630	H25.12.9	■■■■■	31,500		ハムセット代 5,250円×6		贈り物だとしても贈り先不明、品物も不適切。
636	H25.12.15	■■■■■	9,718		玄米茶代	日付二重書きの形跡あり	日付二重書きは不自然。
639	H25.12.21	■■■■■	10,500		ハム、ソーセージ、ベーコン、クリスマス・正月用		用途不明。施設には入れられていない。贈答だとしても送り先不明だし、贈答品として不適切。
642	H25.12.28	■■■■■	8,400		乾物（しいたけ）代		業務関連性無し。贈答品だとしても贈り先不明だし品物としても不適切。
644	H25.12.31	■■■■■	25,384	25,384	12月分給食費		
645	H26.1.4	■■■■■	4,980		おやつ代	明細レシート無し	業務関連性不明。購入先からして、私物購入と認定。
648	H26.1.7	■■■■■	77,784	77,784	正月用おせち	領収証の発行者は「■■■■■」となっている。	
649	H26.1.11	■■■■■	4,151		おやつ 1/13誕生日会		当該店舗での購入は、自宅食材とほぼ認定できる。
651	H26.1.16	■■■■■	4,200		茶葉代	福岡	紅茶クラブ用の茶葉購入は、ほとんどが■■■■■の自家用となっている。
654	H26.1.23	■■■■■	7,694		バレンタインデー品代	厚揚げ豆腐、丸天、いか刺身、握り寿司、甘エビ刺身用、竹輪、牛乳、チョコレート100円×6、1,300円×4	チョコレートが一部含まれるが、施設に不要だし、明らかに家庭用食材が含まれる。私物認定。
658	H26.1.31	■■■■■	21,940	21,940	1月分給食費		
662	H26.2.6	■■■■■	3,540	3,540	パン代		
665	H26.2.10	■■■■■	4,622		クラブ活動茶葉代	■■■■■	紅茶クラブの茶葉購入はほとんどが■■■■■の自家用になっているとの職員証言。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
669	H26.2.22	■■■■■	4,020		食品	明細記載なし	物産館での食品購入は業務と無関係。
672	H26.2.28	■■■■■	13,386	13,386	2月分給食費		
674	H26.3.6	■■■■■	8,694		明細記載なし		明細記載が無く購入物不明。そのような支出は不自然。
675	H26.3.7	■■■■■	8,999		食料品 味噌代	■■■■■口座。3月13日入金処理。	債務がゼロとなった1月以降、食品の複数購入履歴があるが、味噌を施設厨房に入れる必要はない。■■■■■購入履歴の虚偽を含め、私物購入認定。
678	H26.3.11	■■■■■	2,400		紅茶 洋菓子		■■■■■。■■■■■の私物購入と認定。
679	H26.3.12	■■■■■	5,307		食品	福岡市の■■■■■内のショップ	■■■■■の私物購入と認定。
680	H26.3.12	■■■■■	1,260		紅茶	購入店は福岡市の■■■■■内のショップ「■■■■■」	■■■■■私物購入認定
681	H26.3.13	■■■■■	2,524		菓子代	勘定科目は「給食費」	業務関連性不明
686	H26.3.27	■■■■■	14,490		粗品 総会23名分 菓子代	■■■■■口座	債務ゼロとなった1月以降、23名分、もしくは合計14,490円の菓子購入の履歴無し。3点で4200円分しか菓子購入無し。あまりにも記載と事実に乖離があり、不正認定。
688	H26.3.31	■■■■■	24,609	24,609	3月分給食費		
689	H26.4.3	■■■■■	10,832	10,832	食品	島原の光、ふしっこ	
692	H26.4.10	■■■■■	6,314			下部分切り取り。購入品不明。	品目明細部分を切り取りは不自然。
695	H26.4.20	■■■■■	3,780		紅茶代として	福岡。売場は「■■■■■」。購入品は不明。	紅茶クラブの茶葉購入を盾にした■■■■■私物購入認定。
699	H26.4.30	■■■■■	15,347	15,347	4月分給食費		
700	H26.4.30	■■■■■	21,600	21,600	素麺その他食品		
702	H26.5.4	■■■■■	11,448		お菓子代として理事会20名分	福岡 ■■■■■ (■■■■■内)	理事会でお菓子を出す理由もないし、福岡で購入するのも不自然。私物認定。
707	H26.5.9	■■■■■	6,500		お茶代		高額なお茶の用途が不明。
709	H26.5.15	■■■■■	6,357		記載無し	■■■■■ 15:26	コンビニでの比較的高額な購入で、購入物が分からないという点から、私物購入推定。
711	H26.5.26	■■■■■	2,484		お品代	■■■■■内のショップ「■■■■■」で購入。購入品は不明。	購入物不明。福岡の■■■■■で購入する物と業務との関連性薄弱。■■■■■の私物購入と認定。
712	H26.5.27	■■■■■	2,500		お品代		購入物、用途不明。私物認定。
713	H26.5.30	■■■■■	12,237	12,237	5月分給食費		
714	H26.6.1	■■■■■	1,652	1,652	豆腐		
716	H26.6.10	■■■■■	3,940		茶葉代		茶葉は大部分が■■■■■の自家用となったと認定。全体として経費として認められない。
719	H26.6.20	■■■■■	3,120		お菓子代		業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
722	H26.6.30	■■■■■	15,000		島原ソーメン		百貨店での15,000円ものソーメンの使途が不明。私物購入認定。少なくとも施設に不要。
723	H26.6.30	■■■■■	5,517	5,517	6月分給食費		
726	H26.7.3	■■■■■	8,631	8,631	菓子代	ゼリー詰め合わせ	
729	H26.7.14	■■■■■	7,452		乾物代（しいたけ類）	■■■■■口座。No666310。	債務ゼロとなったH26年5月31日以降、支払日までの間に「乾物」を買った形跡無し。
730	H26.7.16	■■■■■	7,830		記載無し		購入物不明。
731	H26.7.19	■■■■■	1,540		抹茶代	紅茶屋。熊本市内。	「紅茶屋」で『抹茶』を購入したことの信憑性低い。■■■■■私物認定。
732	H26.7.21	■■■■■	5,002		記載無し		購入物不明。
733	H26.7.21	■■■■■	2,156		記載無し		購入物不明。
735	H26.7.23	■■■■■	2,052		お品代	福岡本店 ■■■■内のショップ 「フ■■■■■ ■■■■■」で購入。購入品は不明。19:57	品目不明。■■■■■の私物認定。
741	H26.7.30	■■■■■	18,738		お品代	7/22の台帳に貼り付けてあるので、 商品を代引で支払った日は7/30ではなく7/22では？明細書によれば、購入品は京都の和菓子（羊羹など）。	購入物は京都の和菓子と思われるが、業務関連性が一切不明で、私物購入と認定。
743	H26.7.31	■■■■■	6,996	6,996	7月分給食費		
747	H26.8.6	■■■■■	4,320	4,320	食品	「食品」ではなく、真実は「トイレマット」	
749	H26.8.11	■■■■■	10,000	10,000	お中元ハム		
750	H26.8.11	■■■■■	8,326	8,326	食品		
751	H26.8.15	■■■■■	8,720	8,720	食事代	同日・同額の■■■■■ 領収書あり。「来客先生」と黒ペンで加筆有り。	
754	H26.8.17	■■■■■	2,369	2,369	食品	キャベツ、いか刺身、豆腐、握り寿司。自宅食材。	
757	H26.8.29	■■■■■	4,600	4,600	ケーキ類、コーヒー、弁当	■■■■■ 18:54	
758	H26.8.31	■■■■■	12,586	12,586	8月分給食費		
760	H26.9.4	■■■■■	4,617	4,617	食品	握り寿司と鮮魚。家庭用。	
763	H26.9.10	■■■■■	3,672		記載無し TEパーティ用菓子代、おやつ代、入所者	レシートタイプの領収証。但書に「TEパーティ用菓子代、おやつ代、入所者」と黒ペンで加筆してある。	紅茶クラブ用のお菓子は施設厨房で作成。私物購入認定

【別表4】

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
764	H26.9.17	■■■■■	11,145		記載無し 食品・おやつ類	購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「食品・おやつ類」と鉛筆で加筆してある。	購入物不明。■■■■の物産館で施設の食材を購入する理由なし。私物購入認定。
766	H26.9.18	■■■■■	6,592		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。
767	H26.9.18	■■■■■	1,236		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。
769	H26.9.22	■■■■■	1,800	1,800	菓子代		
771	H26.9.30	■■■■■	14,575	14,575	9月分給食費		
772	H26.10.3	■■■■■	540		はちみつ		施設に不要。不自然な購入であり、私物認定
773	H26.10.3	■■■■■	1,400		はちみつ		施設に不要。不自然な購入であり私物認定。
784	H26.10.31	■■■■■	24,910	24,910	10月分給食費		
785	H26.11.8	■■■■■	4,509	4,509	食料品	回答から自宅食材と認定	
787	H26.11.18	■■■■■	3,357		菓子代 誕生会用	ちくわ、丸天、野菜、ブロッコリー、白菜、ふぐ刺身、塩辛、もやし	自宅食材と認定
791	H26.11.30	■■■■■	26,790	26,790	11月分給食費		
792	H26.12.1	■■■■■	2,916	2,916	食品・おやつ		
794	H26.12.8	■■■■■	28,000		4 (120k) × 7,000 = 28,000	領収証ではなく、■■■■のメモ書きのみ。おそらく米代？ 日付は無く、領収証が貼り付けてある台紙がH26.12.8の支出分。	領収書が無ければ認められない。
796	H26.12.16	■■■■■	10,370		お茶代		施設に不要。私物購入認定。
797	H26.12.18	■■■■■	25,920		ハムセット6個（御歳暮 ■■■■■） ■■■■■	複写式だが、但書の「（御歳暮 ■■■■■）」は鉛筆で加筆してある。■■■■ ■■■■■	業務との関連性薄弱。私的交際費の性質が高い。
801	H26.12.23	■■■■■	5,328		クラブ活動、調味料、食材	■■■■■内のショップ「■■■■■」。19:13発行	業務関連性薄弱
809	H26.12.28	■■■■■	2,598	2,598	食品		
810	H26.12.29	■■■■■	25,920	25,920	お歳暮		
811	H26.12.31	■■■■■	6,296	6,296	12月分給食費		
812	H27.1.3	■■■■■	11,016	11,016	食料品		
814	H27.1.6	■■■■■	2,991		品代	■■■■■	購入物不明

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
816	H27.1.11	■■■■■	7,250		飲食代	■■■■■	業務関連性無し。
817	H27.1.11	■■■■■	4,417	4,417	食品・おやつ	熊本市 店舗「■■■■■」（惣菜店）	業務関連性無し。
819	H27.1.13	■■■■■	8,605		茶道クラブ用	福岡 15:11 購入品不明 2月領収書綴りにある。	購入物不明。茶道に必要な物品は職員が購入していた。
820	H27.1.14	■■■■■	3,240		仏事用	但書に「仏事用へ（1/14）■■■■■」と記載有り。	「■■■■■」に関しては、入院時のお見舞い、11/28葬儀時に香典2万円・供花19,440円、12/18に■■■■■で贈答品代を支出しており、元入所者を超え、個人的な付き合いと評価できる。
821	H27.1.19	■■■■■	16,200		食品代（砂糖、油）		施設に不要。贈答としても送り先不明。
825	H27.1.31	■■■■■	5,600	5,600	1月分給食費		
826	H27.2.3	■■■■■	15,000	15,000	ハム（贈答）		
827	H27.2.8	■■■■■	3,487	3,487	食品		
828	H27.2.12	■■■■■	3,240		お品代	売場は「■■■■■」購入品不明。	購入物不明。仮に紅茶関連だとして、■■■■■私物購入認定。
832	H27.2.21	■■■■■	6,480		お品代	■■■■■。購入品不明。	購入物不明。福岡の百貨店で業務関連品を購入する理由なし。私物購入認定。
834	H27.2.26	■■■■■	5,981		食品 果物 饅頭 合同運営会議		当該店舗は■■■■■自宅の食材と認定する。
835	H27.2.28	■■■■■	5,280	5,280	2月分給食費		
840	H27.3.16	■■■■■	4,812	4,812	明細無し	領収書下部の明細部分をカットしてある。	
845	H27.3.31	■■■■■	25,802	25,802	3月分給食費		
847	H27.4.1	■■■■■	20,000		カレー代 桜花見	複写式だが、但書に「桜花見」と黒ペンで加筆してある。	「花見」とは要するに■■■■■・■■■■■の誕生日会。私物認定。
848	H27.4.1	■■■■■	15,000		記載無し 花見用	レシートタイプの領収証。余白に「花見用」と黒ペンで加筆してある。	鮮魚店で施設食材を購入することは無い。私物購入認定。「花見」とは要するに■■■■■・■■■■■の誕生日会。
850	H27.4.7	■■■■■	900		サンドイッチ代		私物認定。
853	H27.4.20	■■■■■	21,600		ナチュラルオハニー、ココナッツオイル代		施設に不要。贈答としても不適切。
855	H27.4.25	■■■■■	6,936		お茶代		理事が施設にお茶を購入する理由なし。しかも高額。私物認定。
857	H27.4.27	■■■■■	4,750		菓子代		購入理由不明。私物認定。
858	H27.4.27	■■■■■	5,400		つがるリンゴジュース108円×50本 「入所者」を後入れ。	■■■■■口座。控え領収書日付は4月18日。一旦債務がゼロとなった3月以降、4月18日までの履歴中、108円の飲料水を72個購入している。	施設に商品提出無し。自家用認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
860	H27.4.29	■■■■■	6,116	6,116	弁当・飲食代	■■■■■ 時刻20:58	
862	H27.4.30	■■■■■	6,521	6,521	4月分給食費		
864	H27.5.4	■■■■■	2,851		紅茶クラブ菓子類	■■■■■の店舗。購入品不明。	お菓子は厨房に作成させており、私物購入認定。
865	H27.5.4	■■■■■	7,144		紅茶クラブ用	■■■■■の店舗。購入品不明。	高額なうえ、購入物不明。紅茶クラブに必要な物は職員が調達している。
866	H27.5.7	■■■■■	62,428		品代として	購入品不明。複写式だが、日付は黒ペンで加筆してある。	品目不明。施設に食材は不要。私物認定。
870	H27.5.20	■■■■■	21,600		ナチュラルオハニー、ココナッツオイル代		施設に不要。贈答としても不適切。
871	H27.5.20	■■■■■	576	576	ミルク・ジュース		
875	H27.5.25	■■■■■	20,000		お茶代として		高額すぎる。施設には入れられておらず、贈答だとしても送り先不明。贈り物としても不適切。
878	H27.5.31	■■■■■	13,796	13,796	5月分給食費		
879	H27.6.1	■■■■■	7,920		妙見祭お菓子代として	6月なのに妙見祭？（妙見祭は11月）氷室祭（6/1）の間違いだと思われる。	業務関連性なし。
886	H27.6.30	■■■■■	16,657	16,657	6月分給食費		
892	H27.7.9	■■■■■	10,306		お茶、菓子類、虫よけバリア	下切ってある	品目明細部分を切り取りは不自然。
896	H27.7.20	■■■■■	4,038	4,038	おやつ代		
907	H27.7.31	■■■■■	4,520	4,520	7月分給食費		
909	H27.8.3	■■■■■	6,480		つがるリンゴジュース108円×60本	■■■■■履歴では7月18日処理(領収書日付は改ざん。)	一旦債務ゼロとなった5月以降、処理日である7月18日までに、ジュース108円60本いずれも歴無し。
911	H27.8.7	■■■■■	10,400		運営会議後弁当代		運営会議後に職員が弁当を食べるとするのは不自然。
912	H27.8.10	■■■■■	22,380		ハム、ソーセージ、カレー		施設に不要。贈答としても不適切。
919	H27.8.22	■■■■■	5,960		饅頭代 合同運営会議		運営会議は年に1回とのことだが、同月7日に「運営会議後弁当代」の領収書があるから、本領収書は矛盾する。また、職員によれば「会議にお菓子等が持ち込まれることがあったが、■■■■■職員が一部を持ってくると、購入物全部が持ち込まれたことは無い」とのこと。よって不正認定。
923	H27.8.31	■■■■■	6,437	6,437	8月分給食費		
924	H27.9.2	■■■■■	1,650		菓子代		9月9日、9月18日にも同額の1,650円の購入は不自然。
925	H27.9.7	■■■■■	6,404		来客弁当代	領収書発行は月曜午後5時45分。	■■■■■自宅（■■■■■）近くのコンビニ（■■■■■）。氏名も無く不自然。私的買物と認定。
927	H27.9.9	■■■■■	1,650		菓子代		9月2日、9月18日にも同額の1,650円の購入は不自然。
929	H27.9.18	■■■■■	1,650		菓子代		9月2日、9月9日にも同額の1,650円の購入は不自然。
932	H27.9.21	■■■■■	4,290		菓子代		業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
934	H27.9.30	■■■■■	14,179	14,179	9月分給食費		
936	H27.10.8	■■■■■	4,983	4,983	食品・菓子		
940	H27.10.14	■■■■■	6,743		記載無し	購入品不明。レシートと割印してある明細レシートが添付されていない。	購入物不明。割り印してある添付されるべき明細レシートがついてない。私物推定。
941	H27.10.14	■■■■■	3,153	3,153	会議弁当	■■■■■ 複写式だが、日付を11日→14日へ青ペンで改ざん。宛先も青ペンで加筆してある。	
947	H27.10.31	■■■■■	18,760	18,760	10月分給食費		
954	H27.11.30	■■■■■	10,477	10,477	11月分給食費		
959	H27.12.10	■■■■■	4,000		梅干	届け先の宛は■■■■■、住所は■■■■■ ■自宅。	私物認定。
962	H27.12.11	■■■■■	81,000		御歳暮 理事会評議員 油セット 3240円×25	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円(金額のほとんどは毛皮のコート)分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
963	H27.12.18	■■■■■	3,220		入所者おやつ代 県監査おやつ		「入居者おやつ」は施設職員が購入しているので、理事が購入する必要なし。「県監査おやつ」も不自然。
964	H27.12.21	■■■■■	19,440		ハム、ソーセージ代	複写式だが、日付と但書の「正月用品」は青ペンで加筆してある。	私物認定。
966	H27.12.25	■■■■■	5,218		食品		購入物、目的不明。
969	H27.12.28	■■■■■	11,671	11,671	12/23 12/25 菓子・食品	■■■■■名義。日付改竄(真実は14日)	
971	H27.12.29	■■■■■	13,080	13,080	食品		
972	H27.12.31	■■■■■	2,780	2,780	12月分給食費		
973	H28.1.2	■■■■■	3,240	3,240	飲食代		
974	H28.1.2	■■■■■	6,044	6,044	おやつ代		
983	H28.1.31	■■■■■	1,270	1,270	1月分給食費		
985	H28.2.2	■■■■■	8,640		進物品、食品10個分 催物ボランティア	食品ご購入1,000円×5 600円×5 8,500円金券払い	ボランティアに贈るのであれば、同じものを贈るはず。購入履歴からは金額が異なる商品が2種類。矛盾。
986	H28.2.4	■■■■■	3,620	3,620	食品・おやつ	惣菜	
990	H28.2.12	■■■■■	6,480	6,480	食品・おやつ	食品ご購入 3000円×20	
991	H28.2.17	■■■■■	3,240		紅茶代	福岡■■■■■内のショップ 「■■■■■」	紅茶クラブの紅茶購入を口実にした■■■■■の私物購入(大半は自家用)。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
995	H28.2.25	■■■■■	7,493		食品 菓子 ひな祭り主催30名	特選ブレンド、焼酎、チョコスナック、べったら漬け、味噌、果物、エビ餃子、サラたま、グリーンリーフ、丸天、野菜、竹輪、刺身、握り寿司	自宅食品と認定
996	H28.2.29	■■■■■	31,725	31,725	2月分給食費		
999	H28.3.16	■■■■■	3,456		お祝い ケーキ代		業務関連性不明
1002	H28.3.21	■■■■■	4,920		食品	牛乳、べったら漬け、ホットケーキ、やりいか刺身、シャンタン、から揚げ粉、日配食品	自宅食品と認定
1009	H28.3.31	■■■■■	6,355	6,355	3月分給食費		
1013	H28.4.11	■■■■■	5,000		珈琲	購入品不明。但書以下の部分がカットされている。	業務関連性なし。
1016	H28.4.18	■■■■■	30,800		カレー・ソーセージ代		施設に不要。贈答だとしても贈り先不明、品物も不適切。私物認定。
1026	H28.4.30	■■■■■	11,975	11,975	4月分給食費		
1031	H28.5.12	■■■■■	15,652	15,652	缶詰類		
1032	H28.5.22	■■■■■	8,089	8,089	缶詰		
1033	H28.5.25	■■■■■	7,860		饅頭菓子代 理事、評議員、監事23名	日付改ざん（11日→25日）	改ざん前の真実の日付は5月11日と思われる。日持ちしない菓子ゆえ、25日の理事会等に出したと偽装するために日付を改ざんしたと判断。
1036	H28.5.31	■■■■■	5,892	5,892	食品		
1037	H28.5.31	■■■■■	16,029	16,029	5月分給食費		
1038	H28.6.3	■■■■■	15,790		ハム、ソーセージ代		施設に入荷無し。■■■■■自宅冷蔵庫に保管されていたとの職員証言。
1043	H28.6.30	■■■■■	1,283	1,283	6月分給食費		
1044	H28.7.5	■■■■■	74,520		理事等23名 お中元セット 油セット	■■■■■領収書では2月18日。	債務がゼロとなった平成28年1月降2月18日までに23点同じものを購入した履歴無し。
1048	H28.7.11	■■■■■	1,196		記載無し ディポビタン12本	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。余白に「ディポビタン12本」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。領収書下部の明細部分が切り取られている反面、品目をペンで後書きしている不自然性。私物購入認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1078	H28.10.10	■■■■	8,077		お品代 地域集まり会議（菓子類、チョコレート）	■■■■	職員曰く「地域集まり会議など知らない。」とのこと。私物認定。
1080	H28.10.11	■■■■	4,708	4,708	おやつ代	■■■■？	
1081	H28.10.13	■■■■	5,120	5,120	野菜・パン		
1083	H28.10.26	■■■■	5,464		紅茶		お茶は大部分が■■■■の自家用に消費（一部しか施設に入れられてないとの職員証言）。全額経費として認めない。
1084	H28.10.31	■■■■	20,523	20,523	10月分給食費		
1089	H28.11.9	■■■■	10,692	10,692	食品	催事	
1095	H28.11.30	■■■■	38,423	38,423	11月分給食費		
1099	H28.12.5	■■■■	68,640		粗品 油セット 評議員、監事、理事会 21個×3240円	■■■■控えは10月14日。	2カ月近い日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに油セットも、単価も、個数も履歴無し。
1106	H28.12.22	■■■■	16,200		クリスマス用ハム、ソーセージ、ベーコン 正月用品代		法人に入ることは無い。贈答としても業務関連性なし。私物認定。
1107	H28.12.22	■■■■	799		パン代		業務関連性不明。
1108	H28.12.25	■■■■	5,218	5,218	飲食代		
1111	H28.12.31	■■■■	3,497	3,497	菓子代		
1112	H28.12.31	■■■■	5,544	5,544	12月分給食費		
1117	H29.1.25	■■■■	12,600	12,600	お茶代		
1118	H29.1.25	■■■■	12,600		お茶代（ご奉仕品）	■■■■口座。No817330	債務ゼロとなった29年1月1日以降、1月12日に「食品ご購入品」として1,080円×35個購入履歴はあるが、金額が違うし、理事が施設用にお茶を購入する必要無し。贈答品だとしても贈り先不明。
1119	H29.1.26	■■■■	5,400		節分豆 108円×50個	■■■■口座。「振替分」No817343.	108円×50個の購入履歴無し。■■■■領収書控えには従前債務の切り替えであることが記載されている。1月27日付債務488,691円の付け替えの一部と思われる。
1120	H29.1.31	■■■■	6,860	6,860	1月分給食費		
1121	H29.2.3	■■■■	7,270	7,270	食品・おやつ代		
1122	H29.2.4	■■■■	5,216	5,216	食品		
1124	H29.2.16	■■■■	16,025		記載無し オリーブポンプ式、オリーブ塩歯磨き、ごま風味ドレッシング、ブドウ酢、ハンドクリーム（厨房）	購入品不明。但書は黒ペンで加筆してある。	購入物不明。業務関連性不明。
1125	H29.2.25	■■■■	8,400	8,400	野菜・花		
1126	H29.2.28	■■■■	22,441	22,441	2月分給食費		
1130	H29.3.10	■■■■	7,554	7,554	おやつ菓子		
1131	H29.3.11	■■■■	3,531	3,531	食事代		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1133	H29.3.17	■■■■■	7,573		記載無し 食品・菓子代 理事会 合計20名	購入品不明。但書の「食品・菓子代 理事会 合計20名」は黒ペンで加筆 してある。	購入物不明。理事への提供物が事実でも不適切。
1135	H29.3.25	■■■	4,308	4,308	食品		
1138	H29.3.29	■■■	4,064	4,064	食品		
1141	H29.3.31	■■■■■	16,106	16,106	3月分給食費		
1144	H29.4.7	■■■■■	7,660		お菓子代、花見		「花見」は■■■■・■■■■の誕生日会。私的費用認定。
1145	H29.4.11	■■■■■	5,196	5,196	後書きで「おやつ代」	通常のレシートは添付なし	
1146	H29.4.13	■■■	6,142	6,142	食品		
1147	H29.4.19	■■■■■	4,270	4,270	おやつ菓子		
1148	H29.4.20	■■■■■	2,216	2,216	おやつ菓子		
1149	H29.4.22	■■■■■	9,910	9,910	魚		
1150	H29.4.25	■■■■■	9,300		新茶代 ■■■■のお礼 (■■■■)	複写式だが、但書の「■■■■のお 礼 (■■■■)」は黒ペン で加筆してある。	嘱託医として■■■■の代理として■■■■が業務を行ったの なら、医療法人社団■■■■がお礼をするべきで、龍峯会がす る理由なし。私物化。
1151	H29.4.30	■■■■■	39,195	39,195	4月分給食費		
1153	H29.5.2	■■■■■	2,486	2,486	「食品」と後書き レシート下切り取り		
1154	H29.5.4	■■■■■	5,081	5,081	5/2 5/4 おやつ菓子		
1159	H29.5.22	■■■■■	31,004		粗品、お茶他 (理事会23名)	■■■■口座。No842151. ■■■■控え は4月26日。「振替分」と記載。	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支 払分の切り分けと思われる。不正認定。
1160	H29.5.26	■■■■■	9,720		お茶代	■■■■口座。No842176. ■■■■控え には「振替分」	領収書の日付け前後に9,720円の購入物無し。「振替分」との 記載から、従前債務支払い (2月、3月の預金振替) の切り分 けと認定。
1162	H29.5.27	■■■■■	13,655	13,655	食品	■■■■■	
1163	H29.5.27	■■■■■	5,100	5,100	食品	■■■■■	
1166	H29.5.31	■■■■■	17,048	17,048	5月分給食費		
1168	H29.6.1	■■■■■	3,500		品代		購入物 (菓子ではあろうが) 不明。
1170	H29.6.3	■■■■■	3,218		菓子代	アイス500円×3 ケーキ800円×1	購入物から、私物認定。
1171	H29.6.6	■■■■■	4,930	4,930	おやつ菓子		
1172	H29.6.8	■■■■■	930		くず饅頭10個		業務関連性不明。
1175	H29.6.20	■■■■■	17,280	17,280	魚		施設では加工済み魚(骨抜き)しか使わない。私的購入と認 定。
1176	H29.6.21	■■■■■	3,206	3,206	食品		
1178	H29.6.30	■■■■■	6,092	6,092	6月分給食費		
1179	H29.7.3	■■■■■	10,800		椎茸、かつお他	6月26日付。■■■■口座。 No848168. 「振替分」	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支 払分の切り分けと思われる。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1180	H29.7.3	■■■■■	15,120		素麺、茶そば代	6月26日付 「振替分」 ■■■■口座。No848166.	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1181	H29.7.7	■■■■■	13,019	13,019	食品		
1182	H29.7.7	■■■■■	74,520		粗品代 (※後入れて、理事会お茶セット23個お中元用)	■■■■■口座。No842152. ■■■■控えは平成29年4月26日。「振替分」	日付偽装。履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1184	H29.7.12	■■■■■	3,762	3,762	おやつ菓子		
1185	H29.7.12	■■■■■	4,298		■■■■■お見舞いクッキー類	購入品不明。■■■■■	渡し先不明。業務との関連性不明。
1188	H29.7.24	■■■■■	2,180	2,180	クッキー		
1189	H29.7.31	■■■■■	26,377	26,377	7月分給食費		
1194	H29.8.5	■■■■■	7,198		ジュース、菓子、パン代	余白に「QC大会参加者分25名分」と黒ペンで加筆されている。	「QC参加者」にジュース、菓子、パン等が出ることは無いとの証言。
1197	H29.8.14	■■■■■	6,399	6,399	食品		
1198	H29.8.14	■■■■■	3,630	3,630	おやつ菓子		
1201	H29.8.18	■■■■■	26,618	26,618	食事代		
1202	H29.8.19	■■■■■	4,766	4,766	食品		
1205	H29.8.28	■■■■■	10,118	10,118	8/27 8/28 食品		
1207	H29.8.31	■■■■■	12,584	12,584	8月分給食費		
1210	H29.9.12	■■■■■	5,138	5,138	食品		
1213	H29.9.20	■■■■■	7,876	7,876	食品		
1217	H29.9.29	■■■■■	9,340	9,340	魚		利用者に出すことは無い。
1218	H29.9.30	■■■■■	20,661	20,661	9月分給食費		
1219	H29.10.1	■■■■■	7,626		記載無し	購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」。	購入物不明。
1220	H29.10.3	■■■■■	4,057		記載無し	購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」	購入物不明
1222	H29.10.5	■■■■■	3,489		雑貨	レシート一部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1223	H29.10.9	■■■■■	423		記載無し	購入品不明。付箋有り。出納帳は「食品」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明。
1224	H29.10.9	■■■■■	336		記載無し	■■■■■ 購入品不明。付箋有り。出納帳は「おやつ用菓子」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明。
1226	H29.10.20	■■■■■	17,200		米代	■■■■■が米を持ち込んだ。領収書がなかったため、事務局で作成（■■■■■は事務員の印鑑）	架空領収書。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1227	H29.10.23	■■■■■■■■■■	3,236		記載無し 食品	購入品不明。付箋有り。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物推定。
1228	H29.10.28	■■■■■■■■■■	1,788		長崎カステラ4個、カットしてあるロールケーキ6個	付箋有り。領収証ではなくレシート。土曜日の12:03	購入物、購入日時から、私物認定。
1229	H29.10.31	■■■■■■■■■■	11,725	11,725	10月分給食費		
1230	H29.11.10	■■■■■■■■■■	22,482	22,482	食品		
1233	H29.11.14	■■■■■■■■■■	11,784		食品代	日付改ざん（11日→14日）。品目後書き	業務関連性不明。日付改ざん等から、私物購入と認定
1234	H29.11.16	■■■■■■■■■■	2,095		県・市に提出分 受付事務3名		業務関連性不明。
1236	H29.11.17	■■■■■■■■■■	2,470	2,470	弁当		
1237	H29.11.20	■■■■■■■■■■	4,608	4,608	おやつ菓子		
1238	H29.11.20	■■■■■■■■■■	150				業務と関連があるとは思えない。
1239	H29.11.21	■■■■■■■■■■	5,018		■■■■■■■■■■ お見舞い代	洋菓子店。■■■■■■■■■■	法人の支出として「お見舞い」は原則不適切。見舞い先も不明。私的支出と認定。
1240	H29.11.22	■■■■■■■■■■	6,844	6,844	食品		
1241	H29.11.27	■■■■■■■■■■	2,881	2,881	食品		
1243	H29.11.30	■■■■■■■■■■	10,908	10,908	11月分給食費		
1244	H29.12.1	■■■■■■■■■■	7,000		回転饅頭	付箋有り。■■■■■■■■■■内にあった店か？	回転饅頭を施設食材として購入する理由なし。
1245	H29.12.10	■■■■■■■■■■	6,467	6,467	食品		
1246	H29.12.15	■■■■■■■■■■	19,669		食品代		私物認定（厨房は小口、すなわち1万円以下の購入しか許されていない）。
1255	H29.12.22	■■■■■■■■■■	6,988	6,988	おやつ菓子		
1256	H29.12.22	■■■■■■■■■■	6,438		記載なし 宛先が修正液で消した上に「多目的ホーム」		宛先偽装工作。私物認定。
1257	H29.12.23	■■■■■■■■■■	3,348		記載無し 菓子代（クリスマス用）	■■■■■■■■■■ 購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」。	熊本市の■■■■■■■■■■で施設の食材を購入するのは不自然。私物認定。
1258	H29.12.25	■■■■■■■■■■	11,037	11,037	食品		
1261	H29.12.29	■■■■■■■■■■	47,655	47,655	おせち食材	■■■■■■■■■■口座。領収書No874182	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、12月27日付債務弁済（預金振替による）180,615円の原資とされたと認定。
1262	H29.12.30	■■■■■■■■■■	27,000		新年茶代25個×1080円	■■■■■■■■■■口座。No874180。■■■■■■■■■■控えは12月26日付で、「振替分」との記載アリ	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、12月27日付債務弁済（預金振替による）180,615円の原資とされたと認定。当該振替債務に該当する買い物（11月3日～11月20日）にはお茶は存在しない。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1263	H29.12.31	■■■■■	5,214	5,214	12月分給食費		
1264	H30.1.2	■■■	5,165	5,165	食品		
1266	H30.1.3	■■■■■	8,058		食品代	宛先、但書は後書き。品目記載あるレシート無し。	使途不明で、レシートが無しは不自然
1271	H30.1.30	■■■■■	18,586	18,586	おやつ菓子		
1272	H30.2.9	■■■■■	7,085		記載無し チーズ他	■■■■■。購入品不明。勘定科目は「給食費」。	熊本市で食材を購入する理由なし。私物購入認定。
1273	H30.2.9	■■■■■	2,171		パン代	科目は「給食費」。	パンを理事が購入理由なし。ましてや親族の経営店。私物化認定。
1274	H30.2.13	■■■■■	3,965		記載無し おやつ代	購入品不明。付箋有り。勘定科目は「給食費」。	業務関連性不明。私物購入と認定。
1275	H30.2.23	■■■■■	9,676		食品、その他	レシート切り取りあり	品目明細部分を切り取りは不自然。
1276	H30.2.24	■■■■■	2,410		おやつ代		業務関連性不明。私物購入と認定。
1277	H30.3.1	■■■■■	1,728		パン代		理事がパンを施設用に購入する理由なし。親族の店。
1278	H30.3.7	■■■■■	1,966		記載なし		購入物不明。
1279	H30.3.9	■■■■■	3,590		記載なし		購入物不明。
1282	H30.3.20	■■■■■	20,560		コーラ、金麦、スーパードライ		購入物から私的支出と断定
1283	H30.3.21	■■■■■	10,096		サラダ、トーホーコーヒー（×6）		購入物から指摘支出と断定
1286	H30.3.27	■■■■■	12,230		品代	焼き鳥屋。住所は■■■■■と同じ。余白に「十周年記念用」と鉛筆で書いて消した形跡あり。	焼き鳥店からの購入物は施設食材として不自然。私物認定。
1287	H30.3.28	■■■■■	9,720		パン代		職員証言「現物確認したが■■■■■が持ち帰り。」
1288	H30.3.28	■■■■■	43,200		カレー100食分(3月27日分)	施設で行われた■■■■■の誕生会用の料理	施設で行われた■■■■■の誕生会用の料理
1291	H30.4.7	■■■■■	6,334		記載無し	購入品不明。レシートタイプの領収証。点線より下の明細部分がカットされている。出納帳は「消耗品」、勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分カットは不自然。私物購入推定。
1293	H30.4.9	■■■■■	3,120				購入物不明。業務関連性不明。
1294	H30.4.16	■■■■■	2,820		野菜代	購入品不明。付箋有り。複写式ではない。宛先・月日・但書は黒ペンで加筆か？	購入物不明。野菜を理事が購入する不自然性。店舗は施設から遠い。私物購入認定。
1296	H30.5.9	■■■■■	1,320		菓子パン11個		数個は施設職員に渡された可能性もあるが、■■■■■息子経営の店の売上の為で（■■■■■の発言を職員が聞いている）、私的支出と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1299	H30.5.15		7,200		記載無し	レシートタイプの領収証。但書に「食品、メロン、スイカ、トウモロコシ」と鉛筆書きして消した形跡がある。出納帳は「食品」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明。但書に鉛筆で書き入れて消した跡があるなど不自然。私物購入認定。
1300	H30.5.18		2,776				息子経営店の売り上げの為
1303	H30.5.24		1,920		菓子パン代 160×12個		
1305	H30.5.25		3,980		お品代 紅茶		私物と認定。
1306	H30.5.26		9,675		記載無し 食品	購入品不明。但書に「食品」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入食材不明。※職員が真実施設の食材を購入する場合は明細をつけるか記載をするので、本支出は私物購入と認定。
1307	H30.5.26		1,500		記載無し おやつ代	購入品不明。但書に「おやつ」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物が分かる明細が添付されていない。「」は「自宅近くの店で、施設からは遠い。私物購入認定。
1308	H30.6.1		3,000		記載無し 食品	購入品不明。但書に「食品」と黒ペンで加筆してある。出納帳は「丸ポーロ菓子」、勘定科目は「給食費」。	購入物が分かる明細が添付されていない。「」は「自宅近くの店で、施設からは遠い。私物購入認定。
1309	H30.6.8		7,350		品代		息子経営店の売り上げの為
1310	H30.6.8		2,138		記載無し	購入品不明。出納帳は「どら焼き菓子」、勘定科目は「給食費」。	購入物不明、出納帳上の「どら焼き菓子」だとして、理事が購入するのは不自然。
1312	H30.6.24		6,480		324円×20個		息子経営店の売り上げの為。
1316	H30.7.12		2,376				施設に不要
1317	H30.7.19		8,449		記載なし	品目記載あるレシート無し。	用途不明で、レシートが無しは不自然
1319	H30.7.31		7,560		品代 10個 そうめん奉仕品	口座。No910165。控えは7月28日で、「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。素麺10コ7,560円の購入履歴は6月7日付で存在するが、そもそも素麺購入の業務関連性が不明。贈答だとしても贈り先不明。本領収書と同日付の他の領収書と併せ考えれば、個人の買い物債務の支払いと認定。
1320	H30.7.31		8,800		みそ代 20K奉仕品	口座。No910168。控えは7月28日で「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。6月7日に「柳川米麦合わせ味噌」879円×5（税込み4746円）はあるが、金額が違う。偽装の事実も含め、私物購入認定。
1323	H30.8.5		833		記載無し 麦茶・ソース	購入品不明。レシートタイプの領収証。下側の明細部分がカットされている。但書に「麦茶・ソース」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1324	H30.8.6	■■■■■	27,000		商品代		商品不明。理事がハム等を購入する必要なし。
1326	H30.8.12	■■■■■	3,780		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1327	H30.8.25	■■■■■	5,430				施設では加工済み魚(骨抜き)しか使わない。私的購入と認定。
1329	H30.9.2	■■■■■	3,240		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1330	H30.9.2	■■■■■	997		記載無し	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。出納帳は「ぶどう」。勘定科目は「給食費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。
1331	H30.9.17	■■■■■	8,975		記載無し	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。出納帳は「来賓用お茶他」。勘定科目は「渉外費」。	購入物不明。領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。私物購入認定。
1333	H30.9.28	■■■■■	3,605		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1335	H30.10.22	■■■■■	7,000		品代	領収書を職員に書かせる。納品不明	施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1336	H30.10.29	■■■■■	556		記載無し えびみりん焼	購入品不明。下側の明細部分がカットされている。勘定科目は「給食費」。	領収書下部の明細部分がカットされているのは不自然。「エビみりん焼き」だとしても施設利用は不自然。私物購入推定。
1338	H30.11.12	■■■■■	2,800		大根代(3本) やさい。キュリー	付箋有り。勘定科目は「給食費」	理事が施設食材を購入する理由なし。職員証言「■■■■■の行きつけの八百屋」私物認定。
1340	H30.11.16	■■■■■	4,548		記載無し おやつ材料代	購入品不明。レシートタイプの領収証。余白に「おやつ材料代」と鉛筆で加筆してある。勘定科目は「給食費」。	購入物の明細が無い以上、施設の「おやつ材料」と認定は不可。※職員が真実施設の物を購入する場合はきちんと明細をつけるか記載されていることから、本支出は私物購入と認定。
1343	H30.11.19	■■■■■	36,000		新米120K		■■■■■の回答では「領収書を書いていない。」とのこと。少なくとも領収書は偽造。よって、同時期に米が施設に入れられても、■■■■■の米か不明。そもそも理事が米を購入する必要が無い。不正認定。
1346	H30.11.21	■■■■■	4,428		フリーズドライ商品 味噌汁		施設に不要。私物認定。
1347	H30.11.23	■■■■■	4,515		記載無し 品代	■■■■■。購入品不明。レシートタイプの領収証。但書に「品代」と黒ペンで加筆してある。出納帳は「野菜代」、勘定科目は「給食費」	購入物不明。■■■■■の物産館で施設食材を購入するのは不自然。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1348	H30.11.24	■■■■■	7,675		記載無し 雑貨品	購入品不明。但書に「雑貨品」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。
1349	H30.11.25	■■■■■	4,392		記載無し	購入品不明。付箋有り。通常は明細レシートが添付されているが、それが無い。出納帳は「11/25分日用品代」、勘定科目は「消耗器具備品費」。	購入物不明。明細レシートが添付されていないことは不自然。
1352	H30.12.3	■■■■■	4,000		野菜代	付箋有り。科目は「給食費」	理事が施設食材を個別に購入する理由なし。私物認定。
1353	H30.12.7	■■■■■	1,238		食品代	レシート下部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1354	H30.12.7	■■■■■	1,362		食品代	レシート下部切り取り	品目明細部分を切り取りは不自然。
1356	H30.12.10	■■■■■	36,000		新米120K		■■■■■の回答では「領収書を書いていない。」とのこと。少なくとも領収書は偽造。よって、同時期に米が施設に入れられても、■■■■■の米か不明。そもそも理事が米を購入する必要が無い。不正認定。
1358	H30.12.22	■■■■■	12,960		ハム ソーセージ ベーコン		施設に不要。
1361	H30.12.28	■■■■■	7,000		パン代		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。
1363	H31.1.7	■■■■■	22,032		お正月用		施設に不要。
1364	H31.1.10	■■■■■	9,082		ジュース代	レシート切り取りあり	品目明細部分を切り取りは不自然。
1365	H31.1.19	■■■■■	2,583		記載無し おやつ代、ポッキチョコレート ポテトチップ代	購入品不明。付箋有り。下側の明細部分がカットされている。宛名に「おやつ代、ポッキチョコレートポテトチップ代」と黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	領収書の明細部分をカットし、購入物を後で書き入れているのは不自然、チョコレート、ポテトチップを施設利用者に提供する不自然性。
1366	H31.1.25	■■■■■	7,000		100円×70個		施設に理事がパンを購入する必要なし。実際に入れてもいない。■■■■■息子経営の店の売り上げの為。
1368	H31.1.31	■■■■■	14,931		お菓子	タバコ	購入物不明。私物購入推定。
1369	H31.1.31	■■■■■	2,000		野菜代（大根、サニーレタス）	複写式ではない。宛名・月日・但書は黒ペンで加筆してある。勘定科目は「給食費」。	宛名、日付、但書を後入れした領収書は証明力なし。購入店も不自然。
1370	H31.1.31	■■■■■	6,127		お菓子代	購入品不明。「あわび」と書かれた付箋有り。勘定科目は「給食費」。	アワビ購入なら、利用者に提供する食材ではないし、「お菓子代」でもない。
		合計	7,696,367	4,024,464			

不正経費「第4-1-(3)エ.粗品」のみ抽出（平成20年4月～平成31年1月）

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1	H20.4.3	■■■■■	100,000		寸志代として ※「銀行2名」を後書き	龍峯会口座 (9318208) No215300	履歴によれば、3月26日付「共通券10万円×1」の購入の、4月16日付支払い領収書。日付虚偽、「寸志代」という内容不明記載の不審性、「銀行2名」なのに10万円分の商品券だとすれば、社会福祉法人としての支出の根拠がなく、経費として認められない。
2	H20.4.5	■■■■■	105,000		粗品（タオル代）525×200個	複写。	施設開所前後のこの時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■■用に大量に購入していた安価なタオル等が贈られている可能性大）。贈り先も不明。施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要性も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。
5	H20.4.9	■■■■■	157,500		靴下、ハンカチセット代。100個	複写。	この時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■■用に大量に購入していた安価な靴下等が贈られている可能性）。贈り先も不明。4日前には同店で105,000円の購入がある。本領収書も同額の購入はあっても、但書は異なる内容の記載を■■■■■から指示されている可能性がある。。施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要性も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
6	H20.4.10	■■■■■	63,000		記念品 花瓶 ■■■■ (希望施工会社)	番号215669	この63,000円と、「湯のみ、きゅう、おぼん代として」の18,375円は、いずれも正確に一致する履歴はどこにもない。ただし、この合計額81,375円は、4月30日付の龍峯会口座(9321055) 61,425円入金(伝票番号242033)と同日付の■■■■■口座(1914502) 19,950円入金(伝票番号242032)の合計額と一致するので、これらの支払いの領収書切り分け(違う名目での領収書切り直し。今回は同額。)と認定。そして、上記61,425円支払いの購入物は4月28日付陶器・漆器(8,000円×1, 8,500円×1, 18,000円×1, 6,000円×4, 消費税2,925円)であるところ、施設建設業者へ「記念品、花瓶」として上記のような金額も微妙な陶器を6点も渡したとは考えにくい。領収書切り直し(切り分け)、金額が真実と異なるという点、もう一方の「湯のみ…」が虚偽であることからして、私物購入と認定。
7	H20.4.10	■■■■■	18,375		湯のみ、きゅう、おぼん代として	番号215670	この18,375円と、「記念品 花瓶 ■■■■」63,000円は、いずれも正確に一致する履歴はどこにもない。ただし、この合計額81,375円は、4月30日付の龍峯会口座(9321055) 61,425円入金(伝票番号242033)と同日付の■■■■■口座(1914502) 19,950円入金(伝票番号242032)の合計額と一致するので、これらの支払いの領収書切り分け(違う名目での領収書切り直し。今回は同額。)と認定。そして、上記19,550円の支払いの購入物は、3月21日付の■■■■■(3,000円×1, 2,000円×1, 14,000円×1, 消費税950円)になる。よって、本領収書但書と全く一致せず、私物の購入と認定。
8	H20.4.10	■■■■■	252,000		記念品 1680×150 代として	お客様コード9944907(■■■■■口座) No215671。領収書控えの領収済み印は4月14日付	履歴上は4月30日龍峯会による支払。その債務は3月16日付購入処理「宝飾・拳店」1点499,999円(税込み)の一部となる。購入物の詳細は不明だが宝飾関係と思われ、領収書但書とは明らかに異なる私物購入であることは明白。虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
9	H20.4.14	■■■■■	23,625		タオル 525×45名	複写。	施設開所前後のこの時期には特に不正経費が多発しており、その点でも、真実タオルの購入か、購入だとしてそのものが贈られているか不明（医療法人社団■■■■■用に大量に購入していた安価なタオル等が贈られている可能性）。贈り先も不明。10日前には200個のタオルを同店で購入しているようだが、施設開所直前のPRだと思われるが、その場合、業者に大量に発注するはずで、■■■■■が八代市内の知人の個人経営の雑貨店に注文する必要性も相当性もない。様々な意味で、経費支出として不適切。
19	H20.4.30	■■■■■	24,600		バスタオル60枚	■■■■■ ■■■宛	商品届け先が自宅なのは不自然。他店で購入したタオルとしての偽装に利用された疑い濃厚。不正認定。
20	H20.5.10	■■■■■	10,500		ナイロンエプロン	品目等は店が記入（複写）。現物不明。	業務用ではないエプロンなら厨房には不要。厨房以外の用途なら、目的不明。贈り先も不明。
21	H20.5.19	■■■■■	14,490		粗品代	品目不明	品目不明。業務関連性認定不可。
26	H20.6.17	■■■■■	70,000		粗品（そうめん）100個	■■■■■取引口座。No242551。■■■■■控え領収書の領収済み印は6月23日付。履歴では、6月11日にそうめん・うどん・そば70,000円×1の購入履歴あり。	履歴では、6月11日にそうめん・うどん・そば70,000円×1の購入履歴があるが、個数が異なり、分けて粗品にしたとすることは不自然。6月4日に単価300円のそうめん・うどん・そばを100個（3万円＋税）購入しているようだが、仮にこちらだとすれば金額も異なるし、贈り先も不明。不正認定。
29	H20.7.14	■■■■■	23,940		タオル代として ■■■■■ 38名分 7/8見学者	■■■■■取引口座。No242595。領収書控えの領収済み印は7月11日付。履歴では5月27日にタオル945円×30個（28,350円）、6月4日にハンカチ315円×40個（12,600円）、525円×20個（10,500円）を購入した記録有り。	タオル38個で23,940円（単価630円）の購入履歴無し。
30	H20.7.19	■■■■■	5,925		進物用		贈り先不明。
32	H20.7.28	■■■■■	90,000		30個×3000 お中元 商品券		贈り先不明。商品券を贈ることは業務と関連性無いか、不適切。
41	H20.9.8	■■■■■	67,200		敬老の日■■■■■ 役員 粗品	複写式だがペン書きの原本。ティッシュカバー840円×80	「敬老の日■■■■■」はボランティアを指すと思われるが「役員」は何を指すか不明。直近の理事会・評議員会はこの年の5月から翌年の3月。領収書と別に発行された明細書には「■■■■■20名分含む」と書き足されているが、実際に購入していても、自宅にストックされ、真実但書の名目で渡されているか大いに疑問。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
44	H20.9.25	■■■■	22,050		タオル 9/16■■■■27名, 9/22■■■■15名 } 42名×525	複写式だが「タオル」と加筆有り。 ■■■■と施設業務との関連性はあるのか？	9月16日, 9月22日に渡す・渡したタオルを, 9月25日に購入する矛盾。
51	H20.12.20	■■■■	21,000		シャンプーリンス代として 2100×10個セット分 粗品代として	■■■■ ■■■■ 複写式だが「2100×10コセット分粗品代として」と加筆有り。	贈り先不明。私物化粧品と認定。
52	H20.12.25	■■■■	134,005		お歳暮代50名分 評議員10名 理事25名 その他15名	複写式だが「評議員10名 理事25名 その他15名」と加筆有り。	理事・評議員へお歳暮を贈る理由ないどころか理事等への影響力の点から不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
53	H20.12.28	■■■■	42,000		お年賀代タオル80枚×525	複写式だが「タオル80枚×525」と加筆有り。 ※収入印紙は, 別のものに貼られていたのを剥がして, 割印部分を切り落としたものを貼り付けてある。	収入印紙は別の領収書等に貼られていたものをはがして, 割印部分を切り落としたものが張り付けてある。ペンで2本の斜め線を入れているがこれは他の領収書にもあり, ■■■■が行ったものと解される。あえてこのような偽装をすることは, 不正の嫌疑濃厚。すなわち後書きされた「タオル80枚×525円」は大いに疑わしく, 実際の購入物は別の物の可能性が高いということになる。よって, 経費として認められない。
57	H21.1.9	■■■■	10,290		1月誕生会 男女525×10 催物1260×4	複写。日付1月9日は1月7日？	日付改ざんあり。但書の内訳・単価・個数が不自然で, 10,290円に合うように書かれている疑いが生じる。全体的に信用性が無い(同店から10,290円の物の購入はされていても, 実際の商品は但書と異なる可能性大)。
66	H21.2.20	■■■■	15,750		粗品(タオル代として 525×30)	■■■■取引口座。■■■■控領収書の日付けは2月20日だが, 領収済印は2月18日。	債務が一旦ゼロとなった後, 平成21年1月から, 2月18日までに, タオルの購入履歴, 525円の商品の購入歴なし。
67	H21.3.10	■■■■	26,250		理事会贈答品代(タオルセット)×25		理事会での贈答は, 監視機能の点から問題があり, 理事長側の私物化につながる(もしくは私物化の表れ)。経費として認められない。真実購入物が贈られているかも疑わしい。
70	H21.4.6	■■■■	18,900		4月, 5月誕生催物品代 12名分×1575(粗品)	複写式だが「5月」と「12名分×1575(粗品)」は加筆してある。	実際の購入物は不明だが, 加筆部分の内容からして, 単価が1,575円であること, 12個であること, どちらも信用性が無い。不正認定。
72	H21.4.15	■■■■	21,000	21,000	靴下ネクタイ		
77	H21.5.18	■■■■	31,500		タオル 25個×1260 総会粗品(理事・評議員)	複写式だが「25個×1260」はボールペンで, 「総会粗品(理事・評議員)」は鉛筆で加筆してある。	理事・評議員への贈り物は監督機能の点から問題。不正支出。実際に但書の商品が購入されているか, 購入されているとして理事等に贈られているかも疑問。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
88	H21.7.1	■■■■■	10,000		タオルケット 見舞い ■■■■■	複写ではない。筆跡は■■■■■？ 領収証自体は複写式なのに、文字は黒ペンで直書き。	業務関連性無し。筆跡は■■■■■と思われる。購入の事実があるか疑わしい。何かを購入していても、私的交際費と認定。
94	H21.7.21	■■■■■	194,250		タオルケット30個 そうめん735×50個 ※日付訂正跡有	■■■■■取引口座。No305244。■■■■■ 領収書控えでは21年7月24日付だが、代金領収日は7月22日付（2日前）支払い方法はほぼ全額■■■■■	履歴では、6月9日処理のタオルケット2500円×50個の購入、6月4日処理日の「素麺・うどん・そば」30（※2万円なので、1個税込み700円）の購入はあるが、時期も1カ月以上異なり、タオルケットや麺の単価、各個数もすべて矛盾する。
99	H21.8.20	■■■■■	100,000	100,000	商品券 中元 1万×10コ	No805693。■■■■■口座・■■■■■ 口座にも領収書番号該当なし。従前債務の切り分け？	■■■■■口座8月31日の支払（No305685～306691、305700。合計44万1701円）の間の領収書番号なので、■■■■■口座と推定。上記支払のうち■■■■■支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
101	H21.8.20	■■■■■	42,000		コーヒーセット 2100×20 中元	No305695。■■■■■口座、■■■■■ 口座にも領収書番号該当ないが、8月31日処理と推定。従前債務の切り分け？	■■■■■口座8月31日の支払（No305685～306691、305700。合計44万1701円）の間の領収書番号なので、■■■■■口座と推定。上記支払のうち■■■■■支払合計が15万円なので、これを龍峯会から支出させるための切り分け領収書と推定。
106	H21.8.31	■■■■■	12,000		贈答品代	「保管期間経過」で書類無し。	購入商品も、贈り先も不明。
108	H21.9.18	■■■■■	17,325		お祝99,88,80,70歳 4個で8400円 誕生会525×178925	但書は■■■■■の筆跡。	但書が■■■■■の書入れであり実際の購入物が不明。しかも、誕生会用の粗品は、同店から先月購入しているはず。不正認定。
118	H21.10.2	■■■■■	11,958		記載無し ■■■■■で御見舞	レシートタイプの領収証。但書に「■■■■■で御見舞」と黒ペンで加筆してある。	購入物不明。■■■■■で「見舞い」を購入したとしても、贈り先が不明だし、業務との関連性もなし。
124	H21.10.13	■■■■■	1,625		菓子代（手土産用お菓子）		手土産用というが、贈り先不明は不自然。
125	H21.10.23	■■■■■	36,750		会議（理事会のため）	複写。	15日を23日に書き換え。「理事会のため」と言うが、そのような但書は不自然。購入物も不明。不正支出認定。
129	H21.11.16	■■■■■	43,000		綿毛布12枚	複写、明細表あり。クレジット履歴と日付・金額は一致。	綿毛布12枚の購入目的が不明。施設に必用な物だとすれば、八代市の個人経営雑貨店から購入するより適切な調達先があるはず。施設に入れられたか大いに疑わしい。
132	H21.12.7	■■■■■	31,500		綿毛布 毛布代として3150×10枚	■■■■■取引口座。■■■■■保管領収書（控）では、代金を商品券で支払。かつ、領収日は平成21年11月25日（日付操作）。	債務が一旦ゼロとなった平成21年10月以降、21年11月25日まで、毛布購入無し。同じ価格10点の購入も無し。毛布購入名目自体も不自然。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
134	H21.12.18	■■■■■	50,000		商品券代 病院 医院 5名 1万円×5	■■■■■取引口座。No343094。■■■■■ 亮収支控えの入金区分は「商品券」。商品券で商品券購入したことになる。	■■■■■処理日は12月24日。同日の他の支払いと合計すると59,163円。これは同年11月末時点での残債務額と一致するから、11月末以前の購入物の支払いであるはずだが、11月末以前は商品券購入は5万円の1枚のみで、領収書記載と矛盾。他方、12月6日に商品券1万×7枚の購入はあるが、商品券で商品券を購入する必要が無いので、本件領収書は12月6日の商品券の代金の一部支払いではないと判断。よって、不正認定。
135	H21.12.21	■■■■■	204,750		お歳暮代として 配送分代として		理事・評議員へお歳暮を贈る理由ない上監督機能を阻害し不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
142	H22.1.12	■■■■■	45,550	45,550	靴下		
144	H22.1.15	■■■■■	14,360	14,360	うどん・そば・ラーメン		
148	H22.1.30	■■■■■	21,000		靴下代 男女100足	領収証が複写式ではなくなっている。「男女100足」は後から加筆されている。複写式の納品書が添付されているが、内訳等が後から直書きで加筆されている。	店舗発行の明細書に「ボランティア、相談員、訪問、1月 誕生会男女20名 催物10名ボランティア 2月 誕生会男女16名」と■■■■■の筆跡で書き入れられているが、不自然。店舗照会では■■■■■は「ほとんどクレジット決済」とのことで、少なくとも同日のクレジット履歴は存在しない。過去の購入物の一部領収書をこの日に■■■■■から請求され、指示された内容で店舗が発行した可能性大（他店で同様の事例あり）。
158	H22.3.18	■■■■■	50,000		商品券 ¥1,000×50枚 ■■■■■ ■■■■■	■■■■■ ■■■■■ ■■■■■へ」と黒ペンで加筆してある。	■■■■■は、当時理事。■■■■■の弟。名目の如何に関わらず疑わしい支出。お礼として商品券を贈ることも不自然。不正認定。
160	H22.3.27	■■■■■	21,000		花見景品1050×20		花見はそもそも■■■■■、■■■■■の誕生会。誕生会で景品として何らかの物が出されていても、実際に購入物が出されているか怪しい。不正認定。
170	H22.4.19	■■■■■	26,250		タオル、靴下代として	日付偽造（真実は4月15日）	日付偽造。タオル購入履歴はあるが、金額が合わない。靴下購入履歴無し。
194	H22.6.21	■■■■■	20,000		商品券代	■■■■■口座.No381726	6月21日に共通券2万円の購入履歴はあるが、目的不明。
197	H22.6.29	■■■■■	20,000	20,000	商品券 ■■■■■八代支店長	No381744	2万円の商品券購入無し。
201	H22.7.13	■■■■■	50,000		商品券代10000円×5（先生方々）		一旦債務がゼロとなった6月21日以降の商品券購入履歴無し。
202	H22.7.20	■■■■■	15,750		シャンプーリンスセット 3150×5（七夕お礼）	既に閉店。■■■■■の筆跡	「七夕お礼」の意味不明。慰問ボランティアだとすれば、不適切支出。■■■■■、■■■■■の化粧品と思われる（職員証言）■■■■■の筆跡の可能性があり、信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
203	H22.7.20	■■■■■	94,500	94,500	セリーヌ、タオルセット 3500円×30 評議員・理事等	■■■■■口座。No420017。7月15日処理。日付操作あり。	セリーヌ、タオルセット購入履歴無し。
205	H22.8.2	■■■■■	23,100		ビニールエプロン2,100×6 エコバック1,050×10		業務関連性を裏付けるもの無し。
213	H22.9.6	■■■■■	6,300		お見舞い品代 (■■■■■ バスタオルセット)		業務関連性を裏付けるもの無し。
214	H22.9.6	■■■■■	60,000		商品券代 (3000×20) 粗品 催物	複写式だが、「粗品 催物」は黒ペンで加筆。	贈り先不明。
219	H22.9.25	■■■■■	21,000		敬老の日お祝品代 (10名分)		10個で21,000円の商品購入履歴無し。
236	H22.11.22	■■■■■	26,250		粗品代1050×25 (会議)	領収書日付空欄。■■■■■保管領収書では10月26日。9月16日に食品 (1,000円) ×35はあるが・・・	何の会議に何のために粗品がいるのか不明。「粗品」が何なのかも不明。日付空欄で領収書発行されていることも不審。理事会・評議会の粗品だとすれば、不適切支出。
237	H22.11.30	■■■■■	18,375		男女ソックス 70枚×262	■■■■■保管の領収書控えは11月25日。	11月25日以前にソックス70枚の購入履歴無し。
243	H22.12.20	■■■■■	42,000		粗品 (タオル代) 100枚	「干支タオル うさぎ 100枚」は加筆されている。	店舗照会では該当購入歴なし。直近の11月下旬には3回に分けて合計283,000円の購入 (クレジット決済) がされており、その一部として■■■■■の指示で発行された領収書と思われる。同店からの購入で付いてくる明細書が無いことも疑わしい点の一つ。「干支」「100枚」が加筆されているということは、実際の購入物・数の証明が無いことになる。全体として疑わしく、経費として認められない。
244	H22.12.20	■■■■■	105,000		ギフト品4200×25	■■■■■の領収書控えは10月26日 (29日処理) 日付改竄。	4,200円×25個の購入履歴無し。
245	H22.12.20	■■■■■	50,000		商品券代10000×5		12月6日に商品券購入履歴はあるが、送り先等不明。
253	H23.1.11	■■■■■	31,500		ソックス代 (男女) 入所者・通所	複写式ではないが、「(男女) 入所者 通所」はあとで加筆してある。宛名が「(医) 希望」と記載されている。印紙は■■■■■が貼付した形跡。	平成22年12月20日の同店領収書と同じ構造。同日のクレジット履歴はなく、直近の平成21年12月25日75,000円の買い物の一部として■■■■■の指示で発行された領収書と思われる。購入時に領収書を一部発行してもらっていないのは疑わしく、購入物の中に真実ソックスかあるかも怪しい。単価も枚数も記載がない。印紙は■■■■■が後に貼付した (特徴あり) こと、宛名が不正確なことも含め、全体的に信用性が低い。不正な (私的な購入物をソックスに偽装) 領収書認定。
255	H23.1.17	■■■■■	21,000		還暦お祝い ■■■■■	平成22年11月にも同様の支出領収書あり (龍峯会からの支出はなし)。1月12日受付 (日付操作)	数カ月さかのぼった購入履歴に21,000円の者なし。日付の操作等もあり、不正認定。
256	H23.1.24	■■■■■	49,800	49,800	関係先お祝 入学御祝	送り先不明	

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
277	H23.3.12	■■■■■	48,300		粗品代タオルセット 2,100×23ヶ		粗品の贈り先不明。誕生会での粗品だとすると、他の月の単価と大幅に異なる。理事会・評議員会での贈り物だとすれば、監督機能の点から不適切支出。
286	H23.4.1	■■■■■	50,000		節句の御祝 ※「■■■■■」を後書き		親族への不正支出。業務関連性無し。
290	H23.4.11	■■■■■	26,250		粗品（タオル50本） 3周年	「医療法人希望」宛て 「3周年」は書き足してある。	平成23年1月11日の同店領収書と同じ構造。同日のクレジット履歴はなく、直近の平成23年3月17日60,000円の買い物の一部として■■■■■の指示で発行された領収書と思われる。3月に購入したのなら、その時に個別の領収書を発行してもらえばいいのであって、後日発行させるのはその信用性に疑いが生じる。真実タオルかも怪しい。宛名が不正確なことも含め、全体的に信用性が低い。不正な（私的な購入物を偽装）領収書認定。
292	H23.4.12	■■■■■	15,000		退職祝い ■■■■■	「保管期間経過」で書類無し。	「■■■■■」がだれか不明。同月20日に■■■■■「■■■■■」は退職している。施設長への贈り物だとして、■■■■■の恣意的な判断であり、認められない。仮に外部の者への「退職祝い」だとしても、不適切支出。
295	H23.4.18	■■■■■	15,750	15,750	関係先お祝い品 ■■■■■	複写式だが「■■■■■」は黒ペンで加筆。	
296	H23.4.18	■■■■■	128,875		3周年パーティ 景品代 紳士シャツ20、靴下40、エコバッグ20 スカーフ5、アクセサリ5		債務が一旦ゼロになった平成22年2月以降、領収書記載の単価の商品・点数の購入履歴無し。
307	H23.5.12	■■■■■	29,400		催物 タオル 525円×50 花かご 3,150円		同額同数同目的のタオル購入は、同月27日にも別店舗で領収書がある（当該領収書は虚偽が判明している）。粗品タオルは別の量販店で安価に調達していたとの職員証言があるから、本領収書も、催物の名目を借りた、別の商品の購入だった、もしくはタオルを購入していても、実際に贈られたタオルは量販店のものと考えられる。花かごも同様に、施設に入れられていない可能性がある。
308	H23.5.20	■■■■■	26,250		粗品（ソーメン代）	■■■■■領収書控えは5月20日だが、5月30日に受領印。日付操作あり。	平成23年1月以降調査するも、26,250円の食品の購入履歴無し。
312	H23.5.27	■■■■■	26,250		品代（催物）誕生会粗品男女 525円×50個		平成23年1月以降、525円×50個の購入履歴無し。
317	H23.6.11	■■■■■	150,000	70,000	商品券 お中元 先生たち お見舞い ■■■■■	外商ではない。	中元送り先不明。お見舞いも関連性が不明。商品券をお見舞いに贈るのも不自然。
319	H23.6.25	■■■■■	91,770		コッパオイル 3,990円×23個 お中元（評議員・理事会）	「評議員・理事会」と加筆有り。	理事・評議員への贈り物は不適切（監督機能の低下）。経費として認められない。実際に贈っているかも怪しい。
324	H23.6.30	■■■■■	31,500		ソーメン30箱（粗品代）	複写式だが「粗品代」と黒ペンで加筆有り。	日付改ざんの跡有。粗品の贈り先も不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
325	H23.6.30	■■■■■	42,000		タオルケット類20箱（通所者・入所者）	複写式だが「通所者・入所者」と黒ペンで加筆有り。	通所者、入所者へ贈り物だとすれば、その理由が不明。
327	H23.7.1	■■■■■	15,000		■■■■■ お見舞いタオルケット（■■■■■）		「■■■■■」が、後に施設長・事務長になる■■■■■だとすれば、当時は一介護職員のはず。ただし、20年来の知り合いで、医療法人社団■■■■■（もしくは■■■■■）立ち上げに参加した人物なので、それらを背景とした■■■■■の恣意的な優遇としての支出と解され、経費の支出として不適切。また、お見舞いにタオルケット、しかも15,000円という点から、真実■■■■■に贈られたかも疑問がぬぐえない。
329	H23.7.8	■■■■■	20,000		粗品 7月7日（七夕）		購入物不明。他の領収書では品目、単価、個数が後書きでも書いてあることが多いのに、本領収書ではそれすらない。購入物が、真実、七夕の例えば催物で渡されたか疑念を生じさせる。経費として認められない。同店の直近の■■■■■クレジット使用履歴は、平成23年6月22日42,000円であるが、その一部を「粗品」名目で領収書を発行させた可能性が高い。なお、同店舗では■■■■■の私物も購入されていることは、店舗も■■■■■本人も認めている。よって、■■■■■の私物購入の疑いが強い。
331	H23.7.25	■■■■■	94,500		御中元用品 1,5750円×60	購入品、送り先不明。	購入物、送り先不明。理事・評議員だとすれば不適切だし、理事・評議員へは1カ月前にお中元品を購入しているはず。その他への贈り物だとしても贈り先不明。贈っているかも怪しい。不正認定。
356	H23.9.12	■■■■■	31,500		入所者、通所、来客の品代（敬老の日）	複写式だが「敬老の日」は黒ペンで加筆してある。	H23.9.17にも■■■■■で「敬老の日」粗品として20点52,500円の支出があることから、本件領収書の真正、真正だとして購入物が敬老の日に渡されているか、大いに疑念が生じる。
361	H23.9.17	■■■■■	52,500		敬老の日粗品代 2,625円×20（催物）	■■■■■口座。■■■■■領収書控え日付は8月24日。	平成23年1月から遡るも、2500円×20個の商品購入履歴無し。
370	H23.10.3	■■■■■	52,500		粗品代100枚（タオル）	金額、但書は■■■■■の字の可能性大。印紙は■■■■■が貼付の可能性大。	何のための粗品か不明。粗品ストックだとして、いつどれだけ配られたか不明。11月には別の店で粗品タオル100枚を購入していることから、いずれも、本当に粗品・タオルの購入が大いに疑わしい。筆跡も含め。虚偽認定。
378	H23.10.11	■■■■■	15,750		お見舞い ■■■■■		自分の親族への見舞品を法人から支出。正当理由なし。購入物も不明。
383	H23.10.17	■■■■■	42,000		トートバッグ2,100円×10 通所用、相談2,100×10 従業員へ	複写式だが「従業員へ」は青ペンで加筆してある。	職員へ何を渡したか不明だし、トートバッグも含め、業務関連性薄弱。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
384	H23.10.17	■■■■■	10,000		出産祝品代	■■■■■領収書控え上の受領日は10月16日（日付操作）	「品代」として税込1万円となる商品の履歴無し。日付操作も含めて、不正認定。
387	H23.11.6	■■■■■	10,500		御品代として（■■■■■）	■■■■■の従姉妹の妻	親族への支出。私的支出。
390	H23.11.19	■■■■■	150,000		厚生労働大臣賞粗品代	回答「オリジナル風呂敷100枚」 ■■■■■宅へ送付。	法人業務と無関係。私的費用の支出。
392	H23.11.21	■■■■■	52,500		粗品タオル 525円×100		粗品タオルを100枚購入する理由不明。10月にも別の店で100枚粗品タオルを購入していることから、いずれも、本当に粗品・タオルの購入が大いに疑わしい。
398	H23.12.12	■■■■■	73,500		オーケストラ演奏会 35名 粗品代 2,100円×35	■■■■■控え領収書は11月25日付け、受領印は11月26日。日付偽造。	債務が一旦ゼロとなった8月以降、9月28日に日売食品2100円9点、食品ご購入物品11個購入。
402	H23.12.26	■■■■■	94,500		お歳暮代	領収書No488822	■■■■■の履歴では、11月・12月にお歳暮と目される商品の購入は乾物12,000円（600円×20）しかなく、金額不一致。同年11月27日のクレジット支払2口（73,500円と21,000円）と額が一致し、同クレジット支払目的（私的流用）と認定。
403	H23.12.29	■■■■■	10,000		出産御祝（従業員■■■■■）		購入物不明。金額、但書は■■■■■の字と推定。虚偽認定。
410	H24.1.16	■■■■■	36,750		1月、2月、3月誕生日男女粗品 525円×70個		3月5日にも「タオル、ハンカチ粗品 420円×60」を購入、5月にも粗品61個購入しており、全体として不自然な多さで、いずれも大いに疑わしい。
411	H24.1.17	■■■■■	50,000		商品券代 結婚お祝い 事務■■■■■	外商取引ではない。■■■■■でも■■■■■に結婚祝い（H24.1.29）	■■■■■証言「■■■■■から結婚式でご祝儀はもらったが、それ以外は商品券をもらっていない」とのこと。他の■■■■■取引での商品券購入が虚偽であることも踏まえ、虚偽認定。
418	H24.1.29	■■■■■	19,215		御祝品代（結婚） 事務■■■■■	■■■■■『もらった記憶はない』	もらった記憶がないという職員証言、当該店舗のその他の領収書の信用性が低いことを総合し、虚偽認定。
427	H24.2.8	■■■■■	55,125		粗品代 1,575円×35		購入物不明、贈り先不明。誕生日粗品なら同店で1月に購入済みのはず。
432	H24.2.22	■■■■■	357,000		厚生労働大臣賞祝賀会 地域役員含め51名		理事長個人の別職の祝賀。法人支出不適切。
436	H24.3.5	■■■■■	25,200		タオル、ハンカチ粗品（420円×60）		3月の誕生会の粗品だとすれば、1月に購入済みで、不足分だとしても60セット購入する理由はない。その他の理由での粗品だとした場合その贈り先が不明。不正認定。
438	H24.3.8	■■■■■	3,885		誕生日御祝い（■■■■■） タオル1,200円×1 500円×5		利用者とのことだが友人としての特別扱い。経費として求められない。
440	H24.3.19	■■■■■	21,000		化粧品セット 退職（■■■■■）	既に閉店。 「■■■■■ 退職 ■■■■■」は鉛筆で加筆してある。	■■■■■曰く、「化粧品はもらったが、高いものではなかった。■■■■■が店からもらった粗品ではないか」
444	H24.4.2	■■■■■	21,000	21,000	男の子節句お祝い品		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
446	H24.4.8	■■■■■	20,000		御祝ジャケット	ジャーナルでは、同日に2回に分けて購入した分の合算（13,000円と7,000円。）	贈り先不明。店舗のジャーナルによれば同日だが別の時間の買い物2回を合算している（「洋品長袖」13,000円と、「小物」7,000円）。「御祝ジャケット」との整合性取れず。不正認定。
447	H24.4.13	■■■■■	71,600		4/10 花見代、介護福祉合格者4名 くじ引き粗品 840円×50	明細の一部がボールペンで消されている	「花見代」「介護福祉合格者4名」が不明確。平成24年3月19日に債務残高ゼロになり、それ以降の履歴では、840円×50個（42,000円）の履歴無し。残29,600円だが、4個購入した物もないし、花見代と目される品名無し。
449	H24.4.25	■■■■■	84,000		記念品として20個（厚生大臣賞）		店舗回答「該当する期日に売上無し。以前の買い物に関しての領収書と思われる」。虚偽認定。
451	H24.4.28	■■■■■	7,900		5月御祝品代	回答「データ確認不可」	購入品不明だが、ベビー子供用品店故、法人業務と無関係な私物と認定。仮に「お祝い品」だとしても法人から支出する理由なし。
453	H24.5.2	■■■■■	31,500		5月催物粗品（こいのぼりと誕生会） 55円×61個	複写式だが、「こいのぼりと誕生会」は黒ペンで加筆してある。	購入物不明。単価×個数が金額と合わない。
456	H24.5.14	■■■■■	31,205		粗品代 ハンカチ、靴下（誕生会、理事、評議員）	■■■■■から履歴開示有り（ソックス24点、カジュアルシャツ類9点、婦人・子供衣料16点、インナー類18点、雑貨用品13点）	5月2日にも誕生会粗品（61個）購入しているのに、さらに購入する理由なし。店舗からの購入物照会からも、「ハンカチ、靴下」と大幅に異なる。虚偽認定。
457	H24.5.21	■■■■■	21,000	21,000	母の日食品代		
462	H24.5.31	■■■■■	59,000		粗品 袋物代 誕生会、授業員、ボランティア 945円×55	3万円以上の購入だが、収入印紙の貼付け無し。クレジット決済。決済日は5月15日（店舗回答）	但書は■■■■■の筆跡。但書がいかにも、考え得るあらゆる贈り先を集めたもので、信用性無し。5月誕生会分の粗品は5月2日にも購入した領収書があることから、但書は虚偽と認定。
467	H24.6.11	■■■■■	10,500		誕生日会粗品10個 ボランティア		■■■■■筆跡。信用性なし。
475	H24.6.29	■■■■■	157,500		品代30個 評議員、理事御中元	領収書の金額、品数からすれば、単価5250円の計算となる。	30個購入された物は単価300円（5月19日）。明らかに虚偽記載領収書ゆえ、全体として不正認定。
478	H24.7.2	■■■■■	100,000	50,000	商品券 先生達（評議員を訂正で消して書き入れ）	No522199 ■■■■■領収書控えの日付は6月27日。商品券購入は、3月9日に2万円、4月7日に2万円。14月10日に1万円で、合計5万円しかない。	履歴では7月1日に商品券18万円分購入されているが、当該領収書の■■■■■控えの日付は6月27日であり、日付偽造と偽装工作を認定。
479	H24.7.11	■■■■■	87,500		ゲルマニウム入浴剤25個 御中元用	福岡の貴金属販売店	店舗回答によれば、顧客登録は■■■■■。購入物は「18WP ゴールドルビーP」22万円。ゲルマニウム入浴剤はサービス品として渡した物とのこと。私物認定。店舗に無理を言って虚偽領収書を作成させたとと思われる。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
482	H24.7.20	■■■■■	52,500		粗品 1,050円×50個 催物、誕生会、来客	複写式ではないが、「催物、誕生会、来客」は鉛筆で加筆してある。	購入物不明。「催物、誕生会、来客」という記載は不自然な羅列。しかも、筆跡は全て■■■■■のようである（微妙な震えがある）。信用性無し。
490	H24.8.11	■■■■■	6,435	6,435	敬老の日 菓子代		
493	H24.8.20	■■■■■	15,000		造花と誕生粗品代 6名 ボランティア4~5名	複写式だが「6名 ボランティア4~5名」は黒ペンで加筆してある。	購入物の但書として「4~5名」とは不合理。何を購入したかも不明。
497	H24.9.3	■■■■■	20,250		バスタオル、タオル粗品代	クレジット決済日は9月3日だが、金額は85,000円。	クレジット決済額85,000円の一部の領収書として発行されていると思われるが、但書「バスタオル、タオルお品代」は■■■■■の筆跡なので、実際の購入物か不明。但書を店舗側ではなく■■■■■が書いていることで信用性は大きく下がる。不正認定。
499	H24.9.14	■■■■■	63,000		敬老の日粗品 誕生日会 630円×100	日付改ざんの可能性有り。	購入物不明。敬老会・誕生会粗品で100個の粗品を購入するのは不自然。日付の改ざんもあり、虚偽認定。
501	H24.9.19	■■■■■	8,700		花代として 御見舞 ■■■■■	複写式だが、宛名「希望」「御見舞■■■■■」「日付」は青ペンで加筆してある。	私的交際費と認定。
502	H24.9.24	■■■■■	30,733		くつ下、バスタオル代		贈り先、目的不明。
508	H24.10.6	■■■■■	11,472		下着類御見舞 ■■■■■		業務関連性不明。下着「類」が何なのか不明。
512	H24.10.14	■■■■■	21,210	21,210	見舞い下着		
520	H24.11.6	■■■■■	21,000		タオル代50枚		購入目的不明。
524	H24.11.12	■■■■■	8,065		靴下 レッグウォーマー	届け先は、■■■■■自宅。	私物購入認定。
525	H24.11.18	■■■■■	10,000		お見舞い	商品券。相手先不明。	見舞い先の記載がないのは不自然。
528	H24.12.11	■■■■■	105,000		ハーフケット20枚 お歳暮	「お歳暮」は後書き。送り先不明。納品明細書の日付はH24.12.16付。	贈り先不明。仮に理事等への歳暮だとして、理事・評議員へお歳暮を贈るのは監督機能の面から不適切。法人私物化の現れ。また、領収書の日付と明細書の日付が5日ズレている点も合理的理由が見当たらない。
530	H24.12.22	■■■■■	15,000	15,000	歳暮用ハム		
536	H25.1.7	■■■■■	15,750		■■■■■17名 誕生会10名	宛先・日付と、金額・但書は、それぞれ筆跡もペンの種類も異なる。	購入物不明。合計27名に同じ物を購入したとすれば、15,750円では割り切れない。宛名・日付は■■■■■の筆跡。全体的に信用性なし。
537	H25.1.11	■■■■■	52,500		御歳暮 タオルセット 5,250円×10（先生、ボランティア）		お歳暮の購入日が1月11日付なのはおかしい。ボランティアへの歳暮も不自然。虚偽認定。
540	H25.1.16	■■■■■	30,000		商品券代 御歳暮 1万円×3	12月8日に「3万円」の商品券1枚購入履歴あり。	商品券1万円×3は履歴になし。
541	H25.1.28	■■■■■	10,500		出産御祝	購入品不明。複写式だが「■■■■■誕生」と鉛筆で加筆してある。	業務関連性不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
543	H25.2.12	■■■■■	6,300		誕生日会 ボランティア男女くつ下 315円×20		領収書綴りに添付されている、2月誕生日者名簿（14名）の下に、■■■■■の筆跡で「ボランティア 6名 合計 20コ」と記載がある。職員証言では、■■■■■から今月誕生日の人の数を聞かれ、その分を自宅ストックの品物から渡されるとのことで、そもそも購入商品が真実誕生日会で渡されていない可能性が高いところ、本領収書の添付名簿で、合計人数を20名に合わせるため後からボランティア人数を書いている（真実と異なる）と推定。よって、不正認定。
544	H25.2.12	■■■■■	10,500		トートバッグ御祝 ■■■■■へ合格祝い	複写式ではないが、「■■■■■へ合格 在宅訪問管理栄養士」と鉛筆で加筆してある。	金額、「トートバッグ御祝」は■■■■■の筆跡と推定。虚偽認定。
549	H25.2.19	■■■■■	26,250		粗品 1,050円×25 評議員会 3月	複写式だが「粗品」「3月」と黒ペンで加筆してある。	平成24年12月末までの分が25年1月19日で債務ゼロとなり、その1月から同年2月19日までに、1,050円の物（2種類）が42点購入されているが、当該商品が実際に配られているは大いに疑わしい（職員証言含む）。実際に何らかのものを贈ったとしても、評議員に報酬以外に物品を贈ること自体不適切（評議員は理事・理事会の業務執行の監督者）。
552	H25.2.25	■■■■■	5,250		御見舞 ■■■■■ タオルセット		業務関連性不明
554	H25.3.1	■■■■■	21,000		タオルセット代（3箱）御見舞（■■■■■）御祝（■■■■■）	履歴無し回答 領収証は複写式だが、月日は青ペンで加筆してあり、「御見舞 ■■■■■御祝 ■■■■■」は鉛筆で加筆してある。	職務関連性薄弱。私的な交際相手への贈り物（一部は親族と思われる）と推定。
561	H25.3.27	■■■■■	58,800		催物 花見（くじ引き景品）従業員、来客、評理事、ボランティア		花見は■■■■■・■■■■■の誕生日会。景品が出されたとしても私的費用。そもそも、購入物が景品として出されているかが大いに疑わしい。
567	H25.4.25	■■■■■	8,715		4/29来客用、入所者家族 粗品、菓子代	■■■■■明細「プレーンチョコ200円×24 ファンシーチョコレート250円×14」	チョコレートは、来客用・入所者家族用の粗品・菓子代としては不自然。私物認定。
571	H25.5.13	■■■■■	8,750		ハンカチタオル粗品 民生委員見学	複写式ではない。「宛先・但書」は同じ黒ペンで筆跡、「民生委員見学」は鉛筆で加筆してある。	但書は■■■■■筆跡で、実際の購入物は不明。信用性なし。
573	H25.5.20	■■■■■	24,150		タオルセット23個 1,050円×23人 5/29理事会 評議会 総会21名 5/16監査2名	5/29理事会 評議会 複写式ではない。「総会21名 5/16監査2名」は鉛筆で加筆してある。	理事・評議員への贈り物は不適切（監視機能への影響）だが、そもそも、日付けは別人の筆跡と思われ、疑わしい領収書。虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
574	H25.5.25	■■■■■	73,900		理事お礼2名 事務所 (■■■■■) 退職	ジャーナルでは洋品 (2,900円×1, 3,900円×2), ジャケット (15,800円×4)	但書通りだと3名に送っているはずだが、「ジャケット」4つと整合性取れず。虚偽認定。そもそも理事へのお礼の趣旨も不明。職員への退職祝も、実際に何か贈られていても、不適切。
577	H25.6.3	■■■■■	31,500		粗品タオル 1,575円×20枚 6月誕生会4名 ボランティア6名 来客粗品10名	複写式だが、複写字の但書きを青ペンで訂正し、日付は青ペンで後入れしてある。	日付後入れ、但書の内容(品名、単価、枚数)を訂正していることから、本当の購入物は別で、店舗は、但書を■■■■■の言う通り記載させられたと推定。不正認定。
583	H25.6.28	■■■■■ ■■■■■	31,500		靴下10コ、タオル10コ、ポーチ10コ、粗品計30コ (誕生日会・夏のごあいさつ用・ボランティア)	複写式ではないが、「靴下10コ、タオル10コ、ポーチ10コ、粗品計30コ (誕生日会・夏のごあいさつ用・ボランティア)」は黒ペンで加筆してある。	筆跡は全て■■■■■のもの。証明力なし。虚偽認定。
585	H25.7.5	■■■■■	20,000	20,000	商品券 ■■■■■ 支店長退職御祝		
586	H25.7.8	■■■■■	96,600		粗品油セット (評議員、理事23名)	5月21日処理 (領収書日付操作)。	一旦債務がゼロとなった3月以降、5月21日までに油を購入した履歴無し。
587	H25.7.17	■■■■■	50,000		商品券代 (御中元) 先生達・理事	7月18日に入金処理	6月15日に一旦債務ゼロとなり、それ以降、本件入金処理された7月18日までに商品券購入履歴無し。
589	H25.7.18	■■■■■	63,000	63,000	お中元		
593	H25.8.7	■■■■■	42,000		タオル粗品 525円×80	複写式だが、日付は黒ペンで後入れしてある。	贈り先不明。日付後入れ。日付をあえて空欄で発行させているはずで、不正の疑いが高い。
599	H25.8.21	■■■■■	5,250		タオルセット (■■■■■) ■■■■■	入金処理は8月24日	一旦債務ゼロとなった6月15日以降、入金処理した8月24日までにタオルセット購入履歴無し。
602	H25.9.6	■■■■■	12,600		女の子出産御祝 品代		渡し先無し。業務関連性も無し。
603	H25.9.9	■■■■■	52,500	52,500	ビール (当選祝い) 八代市長市議会選挙事務所へ		明らかに不適切。
607	H25.9.17	■■■■■	42,000		タオル代 420円×100 敬老の日、ボランティア、誕生日会 入所者、家族	入金処理日は8月24日 (日付改竄) ※敬老会プレゼントの出費として、別途「H25.9.10 ■■■■■ 6,435円」の買い物有り (小口現金)	債務が一旦ゼロとなった6月15日以降、入金処理日8月24日までに、タオル、420円、100枚いずれも履歴無し。
609	H25.9.28	■■■■■	35,385		評理事、評議員21名 1,685円×21個 粗品代	貼ってある印紙は使いまわし? レシートタイプの領収書だが、右側にあったと思われる明細部分が切り離されている。	購入物不明。理事・評議員への贈り物は不適切 (監督機能)。そもそも、真実の購入物が私物である可能性が高い (店舗からの聞き取り)
612	H25.10.4	■■■■■ ■■■■■	6,980		靴下	購入品は不明。	購入物不明。「靴下」だとして、目的も不明。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
614	H25.10.10	■■■■■	8,400		誕生日会品代 粗品20個タオル	複写式だが、但書の「誕生日会」は鉛筆で加筆、「粗品20個タオル」は青ペンで加筆してある。日付の複写字は、年と月日の青色のトーンが異なる。	日付加筆、但書も本来は「品代」の記載のみ。全体的に信用性が低い。虚偽認定。
619	H25.10.28	■■■■■	18,900		毛布 3,150円×6	■■■■■口座。入金処理日は10月24日。	債務が一旦ゼロとなった7月6日以降、入金処理日10月24日までに、毛布、3150円、6点、いずれも履歴になし。
622	H25.11.11	■■■■■	21,000		七五三御祝2名	複写式ではない。日付の年と月日の黒ペンの色が違うので、月日は後で加筆したのではないかと但書も同様。	業務と無関係。私的支出認定。領収書の加筆状況からも信用性なし。
625	H25.11.18	■■■■■	9,450		品代 御見舞パジャマ ■■■■■ (■■■■■)	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。但書きの「御見舞パジャマ」は青ペンで、「■■■■■ (■■■■■)」は鉛筆で加筆してある。	見舞いでパジャマ等は不自然。業務関連性も薄弱。領収書の「品代」記載への加筆状況からは、購入物不明。
626	H25.11.18	■■■■■	10,500		誕生日会 粗品タオル、くつ下、男女525円×20	複写式ではない。日付の11日→18日に改ざんしている可能性有り。但書の「粗品タオル、くつ下、男女20×525」は加筆してある。	日付改ざんの跡、販売店からの聞き取り等から、少なくとも購入物が誕生日会に贈られていない可能性大。不正認定。
627	H25.11.29	■■■■■	31,500		粗品タオル 1,050×30 ボランティア、来客、シャウト入所者	■■■■■口座。入金処理10月24日。	9月8日に1,050円タオルを39枚購入履歴はあるが、実際の購入日と2カ月以上、実際の支払い日と1カ月以上遅い日付を入れるのは、不正な意図を感じる。実際に渡したタオルは他の量販店から購入した安価なものと同定される。
630	H25.12.9	■■■■■	31,500		ハムセット代 5,250円×6		贈り物だとしても贈り先不明、品物も不適切。
631	H25.12.9	■■■■■	200,000		商品券代 御歳暮 常務理事・理事		贈り先は■■■■■(常務理事)、■■■■■(理事)。役員報酬として支給。当時の八代市調査でも指摘を受け、回答は「ボーナスの意味合い」とのこと。同人らは報酬を別に受け取っているはずで、ボーナスと言っても理事就任の平成25年10月18日から2カ月も経っていない(ボーナスを渡す理由なし)。要するに私物化。
632	H25.12.10	■■■■■	100,000		商品券代 10,000円×10 前理事2名、■■■■■、■■■■■、医院、歯科医院、銀行	複写式だが、但書の「前理事2名、■■■■■、■■■■■、医院、歯科医院、銀行」は鉛筆で加筆してある。	少なくとも、前理事、銀行に贈る理由なし。病院へ商品券贈答も、真実贈られているか不明だが、社会福祉法人としてより、■■■■■の医師としての個人的贈答の意味合いが強いと考えられる。
633	H25.12.10	■■■■■	50,000	50,000	商品券 お歳暮 銀行関係		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
634	H25.12.12	■■■■■	52,500		御歳暮粗品 2,100円×25 理事、評議員、監事その他	印紙は■■■■■が後で貼付したと思われる。	理事・評議員へお歳暮を贈ることは不適切。法人私物化の現れ。内容も不明。
637	H25.12.16	■■■■■	86,625		粗品（クリスマス催物、■■■■■） 2,625円×33個		債務が一旦ゼロとなった9月以降、入金処理日12月17日までに、2,625円の物は制服3点しか履歴無し。不正認定。
638	H25.12.19	■■■■■	15,000		ゲルマ入浴剤	福岡の貴金属販売店	店舗回答によれば、顧客登録は■■■■■。購入物は「K18ルビーR」「PGシロチョウガイ ネック」合計208,000円。ゲルマニウム入浴剤はサービス品として渡した物とのこと。私物認定。店舗に無理を言って虚偽領収書を作成させたと思われる。
641	H25.12.26	■■■■■	20,475		くつ下（男、女）315円×65個 入所者、通所者へ	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。	日付後入れは不正の可能性濃厚。65個も購入する必要性が無く、全体として信用性なし。実際の購入物は別のものと考えられる。
642	H25.12.28	■■■■■	8,400		乾物（しいたけ）代		業務関連性無し。贈答品だとしても贈り先不明だし品物としても不適切。
646	H26.1.6	■■■■■	52,500		御年始用タオル 100枚	印紙は■■■■■が後で貼付したと思われる。	少なくとも、但書は■■■■■の筆跡と推定。実際の購入物は不明ということになる。
647	H26.1.7	■■■■■	9,450		ハンドクリーム 945円×10	日付の黒ペンだけ色が違うので、後で加筆した可能性有り。	ハンドクリーム購入と業務関連性不明。日付の黒ペンだけ色が違うので、空欄で発行されて後入れされている可能性が高く、不自然な発行のされ方。総合的に、不正認定。
650	H26.1.15	■■■■■	42,000		還暦御祝品代 ■■■■■ 2名		職員への御祝だとすれば、■■■■■の恣意的判断で私物化の一環。職員以外への御祝であれば業務と関連せず。店舗の種別から、実際の購入物は別の可能性大。
656	H26.1.27	■■■■■	20,000		商品券代 御見舞 ■■■■■（保証人）■■■■■	日付のみ後で手書き	親族への見舞を法人から支出。私物化認定。
657	H26.1.30	■■■■■	10,000		商品券代 リハビリ専門学校入学御祝 ■■■■■	■■■■■	私的な御祝。私物化。
670	H26.2.23	■■■■■	8,000		エプロン、帽子代として		業務関連性不明。
671	H26.2.24	■■■■■	7,875		バスタオル、タオルセット御祝 入所者へ		但書は少なくとも■■■■■の筆跡。金額も■■■■■の筆跡と推定。信用性なし。
676	H26.3.10	■■■■■	15,750		ハンカチタオル（ホワイトデー）30個 誕生者と ■■■■■20名 計50個	複写式だが、日付と、但書きの「30個 誕生者と■■■■■20名 計50個」は青ペンで加筆してある。	日付空欄で発行させている。但書を不自然に書き足していることから、本当の購入物は別で、但書も■■■■■の言う通り店舗が書かされている疑いが強い。
677	H26.3.10	■■■■■	21,000		品代 退職 ■■■■■	入金処理3月13日	債務一旦ゼロとなった1月以降、2点合計で21,000円になる商品の購入履歴無し。■■■■■「何ももらっていない」

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
685	H26.3.25	■■■■■	20,000		商品券代 ①先生へ御礼 ②■■■■■御見舞 (■■■■■)	外商取引ではない 複写式だが、宛名は青ペンで、但書の「①先生へ御礼 ②■■■■■御見舞 (■■■■■)」は黒ペンで加筆してある。	「先生へお礼」は贈り先も理由も不明。「■■■■■お見舞い」は商品券を贈る理由として不自然。贈るとしても不適切。
686	H26.3.27	■■■■■	14,490		粗品 総会23名分 菓子代	■■■■■口座	債務ゼロとなった1月以降、23名分、もしくは合計14,490円の菓子購入の履歴無し。3点で4200円分しか菓子購入無し。あまりにも記載と事実と乖離があり、不正認定。
687	H26.3.30	■■■■■	67,200		催物(花見)景品代 1,050円×30 840円×30 525円×20	入金処理日は25年10月24日。日付半年遡らせた操作。	債務ゼロとなった9月20日以降、入金処理日10月24日までに、金額、数とも履歴無し。
697	H26.4.24	■■■■■	20,000		粗品タオル 400円×50枚(母の日)粗品来客用	複写式ではない。金額と日付は同一筆跡、宛先と但書は別人の筆跡。	「粗品タオル…」の但書は■■■■■の筆跡で、実際の購入物は不明。宛名も空欄にして発行させたとすれば、大いに疑わしい領収書となる。私物購入認定。
698	H26.4.25	■■■■■	12,960		厨房へ エプロン代(1296円×10)	複写式だが、但書の「厨房へ」は青ペンで加筆してある。	調理職員へ業務用ではないエプロンを購入する理由なし。職員曰く「この時か不明だが何回かエプロンをもらったことがある」とのことだが、そもそも不要。
708	H26.5.14	■■■■■	27,000		QC大会商品バスタオル15枚タオル10枚、袋物5		宛名、日付、但書すべてが■■■■■の筆跡と推定。虚偽認定。
721	H26.6.27	■■■■■	48,600		■■■■■退職祝いバッグ(※+シャツを書き足し)	複写式だが、日付と但書の「+シャツ」は青ペンで加筆してある。	日付後入れ。但書に「シャツ」を書き足すのは不自然で、本物の購入物は別である可能性高い。また、特定の職員に何かを渡したとしても不適切(私物化の一環)。
725	H26.7.2	■■■■■	94,500		御中元用品 ¥3,780×25 (理事 評議員 その他)	複写式だが、但書の「理事 評議員 その他」は鉛筆で加筆してある。	購入物不明だが、仮に「理事等への中元」だとしても、不適切(私物化の一旦)
727	H26.7.4	■■■■■	50,000	50,000	商品券 銀行関係		
728	H26.7.14	■■■■■	27,000		お中元 タオルケット 2700×10 お見舞いへ		日付後入れの上に、送り先不明。「お中元」と書きつつ「お見舞い」との記載がある不自然性。タオルケットの購入の事実すら大いに疑問。私物の購入不明。
729	H26.7.14	■■■■■	7,452		乾物代(しいたけ類)	■■■■■口座。No666310。	債務ゼロとなったH26年5月31日以降、支払日までの間に「乾物」を買った形跡無し。
742	H26.7.31	■■■■■	10,800	10,800	お中元代		全て■■■■■の筆跡と推定。
746	H26.8.5	■■■■■	20,000		商品券代	■■■■■退職祝い?	退職祝い?だとして、特定の職員へ商品券を贈るのは不適切。贈ったこと自体疑わしい。
749	H26.8.11	■■■■■	10,000	10,000	お中元ハム		
755	H26.8.25	■■■■■	5,850		花代(御見舞) 御見舞	複写式だが、日付と但書の「御見舞」は青ペンで加筆してある。	「お見舞い」と記載しつつ贈り先は書いてない点は疑わしい。不正推定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
761	H26.9.9	■■■■■	10,314		男女靴下 8足×378円 タオルセット1,458円×5 (誕生日)		全て■■■■■の筆跡。
762	H26.9.9	■■■■■	43,200		粗品タオル (432円×100枚) 代 来客・訪問・入所者家族 敬老の日9/23	複写式の領収書だが、余白に「来客・訪問・入所者家族」と青ペンで、「敬老の日9/23」と鉛筆で加筆してある。	百貨店で「粗品タオル」を購入するという不自然性。100枚購入する不自然性。
765	H26.9.17	■■■■■	20,000		商品券 (¥5,000×4) 代 QC大会催物 従業員へ	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。余白に「QC大会催物 従業員へ」と鉛筆で加筆してある。	QC大会で商品券が配られたことが無いとの職員証言から、施設に入れられていないと認定。
768	H26.9.21	■■■■■	7,884		タオル (厨房へ) タオル	レシートタイプの領収証。余白に「(厨房へ) タオル」と黒ペンで加筆してある。	厨房へ入れるタオルを八代市内の雑貨店で購入するのは不自然。私物購入認定。
777	H26.10.4	■■■■■ ゆめタウン八代店	26,845		記載無し 10/15誕生日会15名 100歳お誕生日2名	購入品不明。余白に「10/15誕生日会15名 100歳お誕生日2名」と黒ペンで加筆してある。	購入品不明。
782	H26.10.27	■■■■■	32,400		粗品タオル324円×100 誕生日会催物 慰問 獅子舞28名	複写式だが、日付は青ペンで、但書の「誕生日会催物 慰問 獅子舞28名」鉛筆で加筆してある。	宛先、日付け後入れは不正の可能性濃厚。店舗の種別から、実際の購入物とは別の可能性もある。
793	H26.12.8	■■■■■	5,940		靴下男女11名 誕生日プレゼント		但書は■■■■■筆跡。実際の購入品不明となる。信用性なし。
795	H26.12.10	■■■■■	94,500		粗品代として (3780円×25) お歳暮、民生委、評議員、理事	入金処理は9月20日。	債務ゼロになった6月以降、入金処理し9月20日までに、3500円(税抜き)の商品を購入した履歴無し。
797	H26.12.18	■■■■■	25,920		ハムセット6個 (御歳暮 ■■■■■ ■■■■■)	複写式だが、但書の「(御歳暮 ■■■■■ ■■■■■)」は鉛筆で加筆してある。■■■■■ ■■■■■ ■■■■■	業務との関連性薄弱。私的交際費の性質が高い。
799	H26.12.19	■■■■■	50,000	50,000	商品券 お歳暮 銀行関係		
800	H26.12.20	■■■■■	100,000		商品券代 (1万円×10) 銀行5名 先生5名 保証人2名	抽出漏れ	実際に商品券を購入しているかも疑わしいが、仮に購入していても、贈られていない可能性。贈られていても贈り先は不適切。
808	H26.12.27	城戸呉服店	54,000		粗品 タオル100枚×540円 干支(羊) 来所・訪問	複写式だが、日付と但書の内の「粗品、干支(羊)」は金額とは別の色のカーボン紙で書かれた複写字。「来所・訪問」は鉛筆で加筆してある。	日付が後入れで、かつ複写で記載されたかのような偽装は不正を強く疑わせる。信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
810	H26.12.29	■■■■■	25,920	25,920	お歳暮		
813	H27.1.5	■■■■■	22,919		毛布類 ひざかけ類	少なくとも但書は■■■■■の筆跡	元職員■■■■■「1月3日に■■■■■で購入したひざ掛けで偽装。実際の購入物は別のはず。」
822	H27.1.20	■■■■■	32,400		ハンカチ、タオル648円×50（御年賀用）干支羊 来客訪問	複写式だが、日付と但書の「（御年賀用）干支羊」は青ペンで、「来客訪問」は鉛筆で加筆してある。	日付後入れ。年末（H26.12.17）にも■■■■■で干支タオル100枚54,000円分購入してあることから、本領収書は全く違う時期の発行の可能性が高い。そのような工作の存在は、購入物の虚偽を推定するし、ハンカチ等が購入されていても龍峯会用に施設に渡されていない可能性大。
826	H27.2.3	■■■■■	15,000	15,000	ハム（贈答）		
829	H27.2.14	■■■■■	21,000		「退職祝」（※書き足し「■■■■■」）	実際の発行日は2月4日。洋服長袖7,200円×2、6,600円×1。	何かしらを渡したとしても、退職祝として特定の職員に贈与するのは法人私物化の一つ。店舗履歴では、複数商品を購入しており、一人への退職祝としては不自然。退職者に何かを贈られていたとしても、購入物の一部の可能性もあり、全体として違法。
831	H27.2.20	■■■■■	10,800		タオル、ハンカチ、靴下20個（男女）景品粗品	■■■■■	■■■■■筆跡。信用性なし。
841	H27.3.23	■■■■■	27,000		総会（25名）品代	購入品不明。	購入品不明。「総会」が理事会・評議員会だとすれば、監督機能の点から、贈りものは不適切。経費として認められない。実際にこの購入物が贈られていない疑いもある。
842	H27.3.23	■■■■■	20,000		入学祝（商品券）■■■■■	領収書日付は3月13日、処理日は3月17日。日付改竄。	一旦債務がゼロとなった2月以降、3月17日までに商品券購入履歴無し。
843	H27.3.24	■■■■■	16,200		靴下男女 324×50 3/24誕生日会 ボランティア 桜花見入所者	複写式だが、日付と但書の「3/24誕生日会 ボランティア 桜花見入所者」は青ペンで加筆してある。	日付後入れ。同月20日に同じ店で誕生日会の靴下を購入しているため、本領収書で再度誕生日会用に靴下を購入するのは不自然。また、誕生日会当日に購入するのも不自然。「花見」は■■■■■・■■■■■の誕生日会なので、私的費用。全体として不正。
844	H27.3.28	■■■■■	21,060		バック2個 退職者 通所従業員2名	■■■■■退職記念品	店舗聞き取りでは、「購入物の一部の金額を指定した領収書発行を指示されることや、購入商品名と異なる但書を指示されたこともある。」とのこと。但書は■■■■■の筆跡で、実際の購入品不明。領収書の信用性がない。虚偽認定。
849	H27.4.6	■■■■■	75,880		4/1 桜花見、景品代 商品券1万、トートバッグ、ポーチ等		領収書番号（667927）は、平成26年12月から27年1月頃に発行されているはずなので、27年4月の発行は不自然。■■■■■口座26年12月24日50万円クレジット決済（宝飾品）の切分けと認定。
854	H27.4.20	■■■■■	30,000	30,000	商品券 ■■■■■支店長退職祝い		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
856	H27.4.27	■■■■	12,960		節句のお祝いバスタオル、タオル、ハンカチタオル 子供用トートバッグ		業務関連性無し。
858	H27.4.27	■■■■	5,400		つがるリンゴジュース108円×50本 「入所者」を 後入れ。	■■■■口座。控え領収書日付は4月 18日。一旦債務がゼロとなった3 月以降、4月18日までの履歴中、 108円の飲料水を72個購入して いる。	施設に商品提出無し。自家用認定。
867	H27.5.8	■■■■	12,289		誕生日会、母の日バブルバス用品		バブルバス用品を入居者に贈るのは不自然。信用性なし。
869	H27.5.18	■■■■	7,992		誕生日者男女18名 ボランティア10名		日付以外は確実に■■■■の筆跡。証明力なし。
883	H27.6.22	■■■■	41,956		タオルケット、枕カバー、タオル、炊飯器	お届け先自宅を消して希望に手書 き。 送り状の通販購入品は「家電製品」 と印字されている。	私物認定。
889	H27.7.6	■■■■	27,000		誕生日会用 タオルハンカチ540×50	複写式だが、日付は青ペンで、但書 の「七夕・粗品・ボランティア」は 黒ペンで加筆してある。	当月の誕生日は6名。そもそも領収書の日付けは後入れなの で、購入日は別のはず。そうすると、50個のハンカチが間違 いなく同月に施設に渡されたことの信用性が低い（そもそも タオルハンカチ50個の購入も疑わしい）。
890	H27.7.7	■■■■	21,600		退職御祝バック	(従業員■■■■) 日付手書き 複写式だが、日付は青ペンで加筆し てある。	日付後入れ。店舗への電話聞き取りでは「安いバッグは売っ たことがある」とのことで、21,600円のバッグは考えられな い。日付も商品金額も信用性がなく、虚偽認定。
893	H27.7.10	■■■■	108,000		品代、評議員、理事、監事、お中元用 4320円 ×24個	■■■■控え領収書日付は2月27日(日 付改ざん)	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝 石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではな い。明らかに不正。
894	H27.7.10	■■■■	100,000	50,000	商品券 銀行関係	■■■■控え領収書日付は2月27日。日 付改ざん。※10万のところ5万だけ 市役所が返還させている。	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝 石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではな い。明らかに不正。
897	H27.7.22	■■■■	69,120		御中元、ギフト品代 16個×4320	■■■■口座。■■■■控え領収書は2月 27日	当該領収書は平成26年12月24日50万円クレジット払い債務(宝 石購入)を分割したもので、新たに物品購入したわけではな い。明らかに不正。
905	H27.7.30	■■■■	40,000		商品券代 ■■■■	商品券は購入した形跡あり 複写式 だが、宛名は黒ペンで加筆してあ る。但書の「初盆 ■■■■ ■■■■2名」も黒ペンで加筆してあ る。	業務関連性薄弱。私的交際費と認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
906	H27.7.31	■■■■■	21,000		アレンジ花、御祝		「■■■■■」と後書きされている。購入目的は龍峯会のためではないことになる。「御祝」も詳細不明。不正認定。
909	H27.8.3	■■■■■	6,480		つがるリンゴジュース108円×60本	■■■■■履歴では7月18日処理(領収書日付は改ざん。)	一旦債務ゼロとなった5月以降、処理日である7月18日まで、ジュース108円60本いずれも歴無し。
917	H27.8.16	■■■■■	8,640		8月誕生日会 ボランティア20名	複写式だが、宛先、但書は青ペンで加筆してある。	日付後入れ(鉛筆)、但書は■■■■■筆跡。信用性なし。
921	H27.8.28	■■■■■	43,200		敬老の日エコバック864×50	H27.9.21にも■■■■■で敬老の日名目の支出(10,800円)有り。	宛名と但書は■■■■■筆跡。実際の購入物は不明。信用性なし。
926	H27.9.7	■■■■■	10,000	10,000	商品券 お見舞い	■■■■■口座。No717501 ■■■■■控え領収書の日付は9月2日。	1万円の商品券購入無し。3万円の共通商品券の購入代金のうち1万円分を法人に支出させている(不正)
930	H27.9.20	■■■■■	8,100		靴下15足	誕生日会	日付、「誕生日会」は別人の後入れ。購入店からの聞き取りも総合して、虚偽認定。
931	H27.9.21	■■■■■	10,800		敬老の日 催物ボランティア20名×540円(タオル)	H27.8.28にも■■■■■で敬老の日名目の支出(43,200円)有り。	全て■■■■■の筆跡。虚偽認定。
935	H27.10.5	■■■■■	4,860		靴下10月生まれ誕生日会 男女15枚		日付以外は確実に■■■■■の筆跡。証明力なし。
939	H27.10.13	■■■■■	12,960		粗品代 理事会評議員20名	前日には理事・評議員へ「おかし類」購入。不自然。	理事等への贈り物は不適切(監視機能低下)。購入物が真実贈られているかも疑わしい。
949	H27.11.10	■■■■■	3,240		誕生者 靴下	筆跡■■■■■?空領収書?	■■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。
957	H27.12.9	■■■■■	5,184		靴下男女16名(誕生者)		日付以外は、■■■■■の筆跡。信用性なし。
958	H27.12.9	■■■■■	56,700		食器代(■■■■■)1620×35 クリスマス	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円(金額のほとんどは毛皮のコート)分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
960	H27.12.10	■■■■■	80,000	30,000	商品券 お歳暮 銀行関係	8万のところ3万だけ返還。11月14日処理日。■■■■■領収書控えには「品代」と記載(複写部分も偽造アリ)。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円(金額のほとんどは毛皮のコート)分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
961	H27.12.10	■■■■■	54,000		干支タオル代 540円×100	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円(金額のほとんどは毛皮のコート)分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
962	H27.12.11	■■■■■	81,000		御歳暮 理事会評議員 油セット 3240円×25	11月14日処理日。	平成27年10月18日にクレジットで支払った1,176,928円(金額のほとんどは毛皮のコート)分の債務切り分け。新たに商品購入した領収書ではなく、明らかに不正。
970	H27.12.29	■■■■■	21,000		男女3名トートバック 退職 ■■■■■	複写。「退職・・」以下は鉛筆で加筆。	但書の人数を「3」に訂正してあるが、■■■■■側で行っているようである。不自然であり、信用性無し。
976	H28.1.15	■■■■■	3,888		干支タオル12枚×324円 誕生日会へ		■■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
982	H28.1.29	■■■■■	9,720		ハンドクリーム×10個	複写式ではないが、日付は別の筆跡で加筆してある。	■■■■■の指示で日付空欄発行。その他、店舗からの聞き取り内容を総合し、虚偽認定。
985	H28.2.2	■■■■■	8,640		進物品、食品10個分 催物ボランティア	食品ご進物1,000円×5 600円×5 8,500円金券払い	ボランティアに贈るのであれば、同じものを贈るはず。購入履歴からは金額が異なる商品が2種類。矛盾。
987	H28.2.5	■■■■■	10,000		合格御祝図書券代		贈り先不明。業務関連性不明。
988	H28.2.10	■■■■■	5,130		誕生会男女靴下その他11名、■■■■■15名		■■■■■筆跡推定。証明力なし。
993	H28.2.24	■■■■■	12,960		紳士服プレゼント■■■■■	■■■■■「■■■■■」	「■■■■■」が法人とどのような関係にあるかは不明だが、紳士服プレゼントを法人経費として支出するのはどのような名目でも不適切。私物化の現れ。
997	H28.3.1	■■■■■	9,450		タオル代、ひな祭り、誕生日会と地域住民民生員35枚		■■■■■の筆跡。信用性なし。
1003	H28.3.28	■■■■■	17,172		還暦御祝品 バッグ 受付事務の■■■■■	■■■■■からバッグ(青。ポーチ2つ)	領収書の筆跡は■■■■■。店舗への問い合わせでは「■■■■■がバッグを購入したことはない」とのこと。虚偽認定。
1004	H28.3.28	■■■■■	37,260	37,260	粗品	■■■■■領収書控えは2月18日。日付不正。	日付改ざん
1005	H28.3.28	■■■■■	21,600		■■■■■退職御祝(トートバック)管理栄養士	■■■■■台帳処理日は1月22日	債務がゼロとなった12月1日以降2万円のバッグ購入履歴なし。虚偽領収書
1006	H28.3.28	■■■■■	21,600		退職者御祝 事務長■■■■■	■■■■■台帳処理日は1月22日	債務がゼロとなった12月1日以降2万円の購入物無し。虚偽領収書。
1007	H28.3.28	■■■■■	21,600		古希御祝(■■■■■)女性	複写式だが日付は黒ペンで加筆してある。	店舗ジャーナルでは購入物は「男性スーツ」。虚偽認定。
1008	H28.3.30	■■■■■	69,120		花見のくじ引き(エコバッグ、袋物、小物、靴下、タオル・ハンカチ。それぞれ×20)近所の人、ボランティア、先生、従業員、入所者	日付後入れ 複写式だが日付は青ペンで加筆してある。	日付後入れの上、花見は■■■■■・■■■■■の誕生会なので、その景品はすべて私的費用。また、実際には景品として持ち込まれるのは■■■■■自宅にある私物(ストック?)との職員証言もあり。いずれにしろ不正認定。
1012	H28.4.1	■■■■■	27,000		還暦御祝(介護従業員、■■■■■)	■■■■■「バッグ」、■■■■■「覚えていない」	店舗照会でのクレジット決済履歴には、同日の購入は無い。領収書の筆跡は■■■■■のものではないが、店舗側の筆跡と考えるには疑問がある(比較的若い者の筆跡)。調査中、退職等の職員へのお祝品は、安価なバッグ等であることが分かっているので、本件も信用性が低い。
1014	H28.4.15	■■■■■	9,720		ハンドクリーム 486円×20個代として	複写式ではない。日付は黒ペンで、「厨房従業員、介護従業員、通所」は鉛筆で加筆してある。	日付後入れ。■■■■■の指示。同店舗からの聞き取りでは、同店での■■■■■の買い物において「購入額の一部の領収書発行を指示されることがあった」そして「購入物に無い品目の但書記載を指示されたこともあったかもしれない」とのことなので、信用性なし。
1017	H28.4.18	■■■■■	15,345	15,345	見舞い下着 4/15		

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1019	H28.4.25	■■■■■	29,332		退職御祝 ■■■■■	複写。日付ペン書き。■■■■■「もらったが高いものではない。現物無し」。	日付後入れ。「2名」も後入れ。虚偽疑いが高いところ、贈り先の職員が「もらったが高いものではない」ということから、金額とも齟齬。不正認定。
1020	H28.4.25	■■■■■	9,720		靴下 30名ボランティア 誕生会男女		全て■■■■■の筆跡。虚偽認定。
1023	H28.4.26	■■■■■	108,000	108,000	粗品タオル100枚	日付後入れ	期間内にタオル購入無し。
1033	H28.5.25	■■■■■	7,860		饅頭類菓子代 理事、評議員、監事23名	日付改ざん（11日→25日）	改ざん前の真実の日付は5月11日と思われる。日持ちしない菓子ゆえ、25日の理事会等に出したと偽装するために日付を改ざんしたと判断。
1039	H28.6.13	■■■■■	30,000		商品券代 ■■■■■退職祝 ■■■■■	■■■■■控えには「品代として」（記載の齟齬）。日付も6月11日。■■■■■ ■■■■■ ■■■■■ ■■■■■	一旦債務がゼロとなった5月以降、6月11日まで商品券購入履歴無し。また、法人業務と関係ない私的な費用である。
1042	H28.6.29	■■■■■	10,000		商品券		贈り先不明
1044	H28.7.5	■■■■■	74,520		理事等23名 お中元セット 油セット	■■■■■領収書では2月18日。	債務がゼロとなった平成28年1月降2月18日までに23点同じものを購入した履歴無し。
1045	H28.7.7	■■■■■	70,000	20,000	商品券 銀行関係	7万の所2万だけ返還。■■■■■入金処理日2月20日。	債務がゼロとなった平成28年1月降2月20日までに商品券の購入履歴無し。
1046	H28.7.7	■■■■■	70,000	70,000	商品券（銀行、先生方）1万×7コ	No747116。■■■■■口座。■■■■■処理日平成28年2月20日。	龍峯会保管の領収書日付けから1年半以上、■■■■■処理日から1年以上遡るが、商品券購入は平成27年9月2日の3万円一枚のみ。当然本件とは異なる。明白に不正認定。
1047	H28.7.8	■■■■■	32,400		陶器 近所民生員婦人会ボランティア お礼、中元 ■■■■■	■■■■■領収書では2月18日。	債務がゼロとなった平成28年1月降2月18日までに10点同じ物を購入した履歴無し。
1054	H28.7.19	■■■■■	10,800	10,800	七夕祭 粗品 ※七夕まつりは7月7日実施	日付後入れ。どの取引口座か不明。No746201。この番号からは、平成27年11月中旬～12月17日の取引と推定。	日付虚偽。■■■■■口座か■■■■■口座どちらかの取引の債務の返済（おそらく平成27年11月16日の分）を、平成27年11月下旬から12月17日までの間に切り分けたと推定。明らかな不正。
1058	H28.8.1	■■■■■	17,000		奉仕品 素麺 850円×20	■■■■■口座。No7609302。■■■■■領収書日付は7月20日。	日付が実際の領収書発行日より11日後。債務が一旦ゼロとなった6月以降、6月10日にそうめん・うどん・そばを48点（合計40,800円 単価850円）購入しているが、龍峯会業務との関連性不明。日付偽装も含め、不正認定。
1061	H28.8.8	■■■■■	9,450		研修会、誕生日会 靴下270×11人、ゼリーその他108×60個	■■■■■でゼリーを購入？	筆跡は全て■■■■■のもの。証明力なし。虚偽認定。
1069	H28.8.31	■■■■■	4,104		生花代 お見舞	生花	お見舞い先不明
1078	H28.10.10	■■■■■	8,077		お品代 地域集まり会議（菓子類、チョコレート）	■■■■■	職員曰く「地域集まり会議など知らない。」とのこと。私物認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1079	H28.10.11	■■■■■	9,180		誕生日者男女17名 靴下		■■■■■筆跡。証明力なし。虚偽認定。
1082	H28.10.14	■■■■■	19,440		ハーモニイ演奏会 12コ×1620円	■■■■■口座。No792887。 複写式だが、但書の「12コ×1620円」は青ペンで加筆してある。	債務ゼロとなったH28年8月31日以降、支払日までの間に「1620円」のものを12個を買った形跡無し。
1092	H28.11.19	■■■■■	13,802		御見舞品代 (パジャマ, タオル) ■■■■■	複写式だが、日付は青ペンで加筆してある。	「お見舞い」というが業務との関連性は低いし、日付空欄で発行される不自然性。虚偽もしくは私的交際費と認定。
1098	H28.12.5	■■■■■	14,040		退職お品代 介護職員 ■■■■■	複写式。複写の但書部分が、あとから別のカーボン紙で書き足されているかのような不自然な記載となっている。	退職者へ贈られたとされる物品は調査の結果安価なものが贈られており、本領収書も、実際に購入物が贈られているか疑わしい。なお、同店舗の■■■■■クレジット決済履歴で同日の購入はある(47,500円)が、日付部分は筆跡が異なり(■■■■■のものに似ている)、全体として不自然。信用性なし。
1099	H28.12.5	■■■■■	68,640		粗品 油セット 評議員, 監事, 理事会 21個×3240円	■■■■■控えは10月14日。	2カ月近い日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに油セットも、単価も、個数も履歴無し。
1100	H28.12.6	■■■■■	60,000	10,000	商品券 お歳暮 10,000×6	■■■■■口座.No793399。12月5日に1万円商品券6枚購入。	履歴上、12月5日に1万円商品券6枚購入記録があるが、贈り先不明
1101	H28.12.10	■■■■■	32,400		地域密着会、ボランティア、陶芸先生達、カラオケ先生 3240円×10	■■■■■口座 No792891 ■■■■控えは10月14日。18日処理。	領収書記載より2カ月以上前に発行。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに3240円×10個の商品購入履歴なし。虚偽。
1102	H28.12.12	■■■■■	12,300		御祝品代 (厨房退職) ■■■■■	複写式。複写の但書は「御祝品代」部分のみ。	退職者へ贈られたとされる物品は調査の結果安価なものが贈られており、本領収書も、実際に購入物が贈られているか疑わしい。なお、同店舗の■■■■■クレジット決済履歴で同日の物は無い(直近は11月2日23,500円)。退職祝として購入しているなら購入時点で領収書を発行してもらうのが自然で、後日発行させるのは不自然。信用性なし。
1103	H28.12.16	■■■■■	30,000	30,000	商品券		
1104	H28.12.20	■■■■■	64,800		タオルセット ■■■■■奏30名×2160円	■■■■■口座。No792892。■■■■■控えは10月14日。18日処理。	2カ月以上後に日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、処理日10月14日までに2160円×10個の商品購入履歴なし。虚偽。
1105	H28.12.21	■■■■■	32,400		粗品 靴下 (男女) 誕生会	■■■■■口座。No792893。■■■■■控えは10月14日。18日処理。	2カ月以上の日付改ざん。一旦債務がゼロとなった9月以降、10月14日までに靴下購入履歴なし。虚偽。
1109	H28.12.27	■■■■■	64,800		粗品代 干支とり100枚分 ※■■■■■から	■■■■■口座。No793836。現金4,800円、商品券6万円を支払。	一旦債務がゼロとなった11月以降、処理日までに100個の商品、64,800円の商品、いずれも履歴無し。
1113	H29.1.10	■■■■■	6,480		誕生日会男女20名 靴下	■■■■■の筆跡の可能性大	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1116	H29.1.20	■■■■■	24,840		理事会23名1080円×23コ 粗品タオル 1/25日分	■■■■■の筆跡の可能性大	宛名と但書は■■■■■の筆跡と推定。真実粗品タオル購入か疑わしい上に、真実だとしても理事等への贈り物は不適切。私物化認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1118	H29.1.25	■■■■■	12,600		お茶代（ご奉仕品）	■■■■■口座。No817330	債務ゼロとなった29年1月1日以降、1月12日に「食品ご進物品」として1,080円×35個購入履歴はあるが、金額が違うし、理事が施設用にお茶を購入する必要無し。贈答品だとしても贈り先不明。
1123	H29.2.13	■■■■■	6,480		靴下男女20個 誕生者	■■■■■の筆跡と推定。	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1127	H29.2.28	■■■■■	11,934		ネイル類、化粧品、ハンドクリーム（通所者へ）	複写式ではない。金額以外は、黒ペンで加筆してある。	日付後入れ。ネイル・化粧品・ハンドクリームを通所者へ送り理由が無い。不自然。私物購入認定。
1132	H29.3.15	■■■■■	16,200		粗品代 石鹸セット540×30個 理事会22名 誕生日会8名	複写式だが、日付と但書の「粗品代」は青ペンで、「3/3 理事会22名 誕生日会8名」は黒ペンで加筆してある。	真実石鹸セットを購入したか疑わしいが、仮に真実だとしても、理事への贈り物は不適切。
1136	H29.3.27	■■■■■	20,000		景品代 「20個」を後入れ	口座不明。No834216。振替の疑い。	■■■■■口座でも■■■■■口座でも、20個で2万円（税込み）となる商品の購入無し。おそらく■■■■■口座2月28日付預金振替40,284円の切り分けと思われる。
1137	H29.3.28	■■■■■	20,000	20,000	商品券	口座不明。 No834214。振替の疑い	■■■■■口座で商品券購入無し。■■■■■口座では3月27日商品券1万円×2の購入はあるが翌28日2万円現金払い。この領収書番号は本件領収書番号と異なる。おそらく■■■■■口座2月28日付預金振替40,284円の切り分けと思われる。
1139	H29.3.30	■■■■■	81,000		花見景品代として	■■■■■の筆跡の可能性	花見は■■■■■・■■■■■の誕生会（実質）なので、業務関連性無し。そもそも購入物が景品として用いられていない疑い。
1140	H29.3.30	■■■■■	10,800		退職■■■■■（厨房）品代	複写式ではないが、金額以外は黒ペンで加筆してある。日付は青ペンで加筆。	■■■■■証言「何ももらっていない」。金額以外は■■■■■の筆跡と思われる。不正認定。
1142	H29.4.3	■■■■■	7,776		タオル 648×12個(粗品)	複写。日付と「粗品」は青ペンで加筆してある。タオルをもらった者は不明。	日付後入れ。当該店舗発行の他の領収書は大多数が内容の信用性がない。実際に■■■■■が買物は定期的に行っているが、その際店舗は、但書、金額を指示されて（時には日付も空欄）それに従わざるを得なかったと思われる。よって、本領収書も信用性無し。
1155	H29.5.5	■■■■■	13,165	13,165	見舞い 下着		
1157	H29.5.10	■■■■■	14,040		タオル男女12名分誕生日会、ボランティア14名分 タオル代		全て■■■■■の筆跡。信用性なし。
1159	H29.5.22	■■■■■	31,004		粗品、お茶他（理事会23名）	■■■■■口座。No842151。■■■■■控えは4月26日。「振替分」と記載。	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1165	H29.5.29	■■■■■	17,604		退職粗品代 ■■■■■ (5月末で) トートバッグ, 化粧品	複写式ではないが, 金額以外は黒ペンで加筆してある。	■■■■■「バッグはもらったが, 化粧品は確実にもらっていない。」と証言。同人から預かった複数のバッグを店舗に持参したが「販売していない」とのこと, その他店舗聞き取りから私的な化粧品購入と認定。
1169	H29.6.2	■■■■■	10,000		■■■■■テレホンカードお見舞い	見舞い先不明	職員の証言では, 「■■■■■と義妹が, 施設事務所で孫の寮は公衆電話という話をしている, 義妹が『買ってきます』と出て行った。」不正認定。
1174	H29.6.14	■■■■■	13,424		催物父の日ショートステイ入居者男性用14枚	■■■■■から履歴開示有り「インナー類22点, 雑貨用品10点, ソックス10点, 婦人・子供衣料10点」	実際の購入内容と但書が整合しない。不正認定。
1177	H29.6.26	■■■■■	14,904		退職者■■■■■厨房、トートバック13,800円、ハンカチ	何かしらはもらっているかも。	全て■■■■■の筆跡と思われる。証明力なし。
1179	H29.7.3	■■■■■	10,800		椎茸、かつお他	6月26日付。■■■■■口座。No848168. 「振替分」	履歴に支払記録がなく, 「振替分」との記載から, 従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1182	H29.7.7	■■■■■	74,520		粗品代 (※後入れで, 理事会お茶セット23個お中元用)	■■■■■口座。No842152. ■■■■■控えは平成29年4月26日。「振替分」	日付偽装。履歴に支払記録がなく, 「振替分」との記載から, 従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1183	H29.7.10	■■■■■	100,000	50,000	商品券 お中元 銀行関係	■■■■■口座。No834224. ■■■■■履歴では, 処理日は平成29年3月31日。10万のところ5万だけ返還	債務がゼロになった2月以降, 3月31日までに商品券購入した履歴なし。
1185	H29.7.12	■■■■■	4,298		■■■■■お見舞いクッキー類	購入品不明。■■■■■。	渡し先不明。業務との関連性不明。
1196	H29.8.10	■■■■■	16,200		入所者540円×30枚(タオル)	複写式ではないが, 金額以外は黒ペンで加筆してある。	「タオルは入所者側で用意」との証言があり, 虚偽認定。
1199	H29.8.18	■■■■■	15,360		退職祝い (■■■■■)	熊本市。■■■■■が使う店。■■■■■は■■■■■	■■■■■曰く「物はもらっていない」とのこと。■■■■■の私的購入認定。
1200	H29.8.18	■■■■■	10,800		ショート入所者540円×20個(タオル粗品)	複写式ではないが, 但書は黒ペンで加筆してある。	事務局「ショートステイ入所者にタオルを配ることは無い」
1204	H29.8.28	■■■■■	32,400		8/30夏まつり粗品代タオル、ハンカチ、靴下324×100枚	複写式ではない。余白に「入所者, ボランティア, 通所者, 家族」と黒ペンで加筆してある。	全て■■■■■の筆跡と推定。信用性なし。
1209	H29.9.10	■■■■■	8,600	8,600	誕生日会粗品 (マスク・アームカバー代)	所在地は■■■■■ 障害者施設の販売	
1211	H29.9.15	■■■■■	5,000		テレホンカードお見舞い	記載上は渡し先不明。真実は孫へ (■■■■■)	職員の証言では, 「■■■■■と義妹が, 施設事務所で孫の寮は公衆電話という話をしている, 義妹が『買ってきます』と出て行った。」不正認定。
1214	H29.9.21	■■■■■	32,400		靴下60個、お祝い9/23敬老の日催物		宛先, 日付け, 但書の筆跡が金額欄と別物。領収書としての証明力なし。
1231	H29.11.10	■■■■■	5,508		誕生日会17名分		■■■■■の筆跡。信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1239	H29.11.21	■■■■■	5,018		■■■■■お見舞い代	洋菓子店。■■■■■	法人の支出として「お見舞い」は原則不適切。見舞い先も不明。私的支出と認定。
1247	H29.12.16	■■■■■	11,988		根付(犬)60個、靴下17名 通所者・入所者 誕生日会	日付を18日→16日に訂正してある。	■■■■■の筆跡と推定。信用性なし。
1248	H29.12.16	■■■■■	60,000	10,000	商品券 銀行関係	領収書No870162 ■■■■■口座既存債務切り分けと推定	■■■■■口座からは、11月17日の10万円入金（現金）の一部領収書切り分けと推定。該当する期間の買い物に確かに商品券が存在するが、なぜ領収書切り分けが必要なのか、必要だとしたなぜ1カ月後に切り分けているのか、商品券購入時点（11月16日）では購入目的が定まっていなかったことになる。それはすなわち、口座名義人（■■■■■）個人の商品券購入ということになる。そうすると、商品券が贈答されたとしても、個人としての贈答である。銀行関係者に商品券がこの時真実送られたかも不明だが、銀行関係者に■■■■■が個人的に贈り物をし、それを後で法人に請求していたという職員証言と一致するから、全額が私的な費用と認定。
1249	H29.12.16	■■■■■	74,520		粗品 お歳暮23個 理事会10名 評議員11名 監事2名	領収書No870163 ■■■■■口座既存債務切り分けと推定 複写式だが、但書の「理事会10名 評議員11名 監事2名」は青ペンで加筆してある。	■■■■■口座からは、11月17日の10万円入金（現金）の一部と、11月28日入金（預金振替）38,398円の一部の、それぞれの領収書切り分けと推定。それに該当する買い物期間は11月3日～11月20日だが、購入物は商品券数枚、冷蔵庫、焼酎等であり、「お歳暮23個」に相当する物はない。ちなみに12月の買い物にも、該当するものはない。虚偽認定。
1251	H29.12.18	■■■■■	5,832		ハンドクリーム	複写式ではない。日付のみ黒ペンで加筆してある。	日付後入れ。■■■■■の指示。真実ハンドクリームが購入されたかも疑わしい。販売店からの聞き取りも踏まえ、不正認定。
1252	H29.12.18	■■■■■	31,500		くまもんコップ70個		現物無し。陶器を利用者に使うことは無い。
1259	H29.12.26	■■■■■	10,000		お礼品代（商品券）	■■■■■口座と推定。領収書No874178.番号からは、12月26日付「振替分 180,615円」の一部と思われる。	履歴上、12月26日に代金が支払われていないのは確かで、12月26日付「振替分180,615円」の一部だとすれば、該当する買い物は11月3日～11月20日までで、その中には確かに商品券が存在するが、何の「お礼」か、贈り先はどこか不明。
1262	H29.12.30	■■■■■	27,000		新年茶代25個×1080円	■■■■■口座。No874180.■■■■■控えは12月26日付で、「振替分」との記載アリ	履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、12月27日付債務弁済（預金振替による）180,615円の原資とされたと認定。当該振替債務に該当する買い物（11月3日～11月20日）にはお茶は存在しない。
1269	H30.1.8	■■■■■	9,720		1月誕生者靴下18名	■■■■■の筆跡	■■■■■の筆跡。信用性なし。
1280	H30.3.12	■■■■■	4,860		靴下15個	■■■■■の筆跡	宛名、但書、日付は■■■■■の筆跡。信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1281	H30.3.14	■■■■■	9,720		粗品代	■■■■■口座。No890175。■■■■■控えは3月26日で「3/26振替分」	日付虚偽。履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。
1284	H30.3.22	■■■■■	43,200		靴下セット	日付改ざん（真実は3月28日）。ジャーナルでは2回の買い物の合算。午後1時10分小物を14,200円と午後2時58分29,000円（いずれも、各同一物の複数購入合計額可能性あり）	小物を大量に購入しているようだが、仮に靴下セットだとしても送り先が不明。「粗品」として利用する小物のセール品を大量購入している疑い。粗品購入だとしても、どこにどれだけ贈られたか不明で、「粗品錬金術」の違法行為の手段として行われたもので、適正な経費として認めることはできない。
1285	H30.3.26	■■■■■	97,200		粗品代	■■■■■口座。No890174。■■■■■控えには「3/26振替分」	購入物不明。この領収書は、3月27日付「御入金（預金振替）266,940円」の一部と考えられる。これは、2月28日時点の債務残高と一致するから、対応する購入物はそれ以前のものとなる。履歴を見ると、該当するのは、2月23日付コート79,920円か、2月25日の金製品27万円しかなく、少なくとも97,200円の物はない。私物購入と認定。履歴に支払記録がなく、「振替分」との記載から、従前の支払分の切り分けと思われる。不正認定。なお、職員からの聞き取りでは「■■■■■が自宅の私物ガラクタを持ってきた」との証言を得ている。
1290	H30.3.28	■■■■■	10,800		評議員粗品代	■■■■■口座。No890167。■■■■■控えは3月27日で「3/26振替分」	購入物不明。そもそも評議員への贈り物は不適切だが、この領収書は、3月27日付「御入金（預金振替）266,940円」の一部と考えられる。これは、2月28日時点の債務残高と一致するから、対応する購入物はそれ以前のものとなる。履歴を見ると、該当するのは、2月23日付コート79,920円か、2月25日の金製品27万円しかなく、少なくとも10,800円の物はない。私物購入と認定。
1292	H30.4.9	■■■■■	2,268		誕生日粗品男女7名	複写。靴下は配ったが、ここで購入したかは不明。	当該店舗発行の他の領収書は大多数が内容の信用性がない。実際に■■■■■が買物は定期的に行っているが、その際店舗は、但書、金額を指示されて（時には日付も空欄）それに従わざるを得なかったと思われる。よって、本領収書も信用性無し。
1297	H30.5.9	■■■■■	9,240		粗品840×11名	■■■■■の筆跡の可能性	目的不明。誕生会かもしれないが、同じ5月の21日には同じ店でまた粗品を12個購入領収書あり。領収書内に様々な筆跡・ペンが混在しており、不自然、不合理で、信用性なし。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1298	H30.5.9	■■■■■	2,916		粗品	■■■■■口座。No898151。■■■■■控えは4月26日で「4/26振替分」	領収書からは購入物不明。履歴からはこの領収書は4月27日の4,784円入金（預金振替）の一部と考えられる。そして、この入金に相当する買い物は、3月のTシャツ・カットソー、ニット・セーター、和菓子、シャツのどれかと考えられるが、その商品のどれにも2,916円の物はない。よって、■■■■■私物購入の支払いと認定。
1301	H30.5.21	■■■■■	12,960		粗品12個	■■■■■の筆跡の可能性	購入物不明。贈り先不明。誕生会かもしれないが、同月9日には同じ店でまた粗品を11個購入領収書あり。日付後入れもあり、全体として不自然・不合理で、信用性なし。
1314	H30.7.10	■■■■■	27,000		タオル 入所者、通所者270円粗品代	単価270円ならば100個購入したことになる。■■■■■の筆跡の可能性	但書通りでは100枚のタオルを購入した計算になるが、粗品として入居者にタオルを配る理由もないし、入所者は100人もいない。虚偽認定。
1315	H30.7.10	■■■■■	49,680		ポディーソープ 2160円×23個	■■■■■口座。No890170。■■■■■控えには「3/26振替分」	「3/26振替分」との記載からは、商品購入は同日以前のはずだが、2,000円の商品、同一の価格で23個の商品購入はいずれも履歴に無し。「預金振替」による私物購入の原資にされたと認定。
1318	H30.7.23	■■■■■	36,000		タオル、粗品 300×120個	複写。日付はペン書き。タオルを配った覚え無し。	職員は「タオルを配った覚えがない」とのことで、少なくとも施設利用者への「粗品」ではない。他に120枚もタオルを配る理由もない。虚偽認定。
1319	H30.7.31	■■■■■	7,560		品代 10個 そうめん奉仕品	■■■■■口座。No910165。■■■■■控えは7月28日で、「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。素麺10コ7,560円の購入履歴は6月7日付で存在するが、そもそも素麺購入の業務関連性が不明。贈答だとしても贈り先不明。本領収書と同日付の他の領収書と併せ考えれば、■■■■■個人の買い物債務の支払いと認定。
1320	H30.7.31	■■■■■	8,800		みそ代 20K 奉仕品	■■■■■口座。No910168。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。6月7日に「柳川米麦合わせ味噌」879円×5（税込み4746円）はあるが、金額が違う。偽装の事実も含め、私物購入認定。
1321	H30.7.31	■■■■■	10,800		敷パット代10個 奉仕品	■■■■■口座のNo910168と推定。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」と推定。	履歴上「7/26」の振替は存在しない。6月7日に敷パッド2枚の購入歴はあるが、税込み合計12,528円であり、枚数も単価も異なる。私物購入と認定。
1322	H30.7.31	■■■■■	19,440		タオルケット代 1800円×10枚 奉仕品	■■■■■口座。No910170。■■■■■控えは7月28日で「7/26振替分」	履歴上「7/26」の振替は存在しない。当時の買物履歴でタオルケット1800円×10の購入もない。
1328	H30.8.29	■■■■■	37,800		敬老の日粗品540円×70	■■■■■口座。No912163。■■■■■控えは「8/27振替分」。	履歴上「8/27」の振替は存在しない。540円×70個の商品購入も無し。職員が粗品（1個99円の缶バッジストラップ）を購入伺いをした上で購入したのに乗じて、■■■■■が領収書だけを出してきた■■■■■。全くの架空経費。明確に虚偽。

ID	領収書日付	支払先	支出金額	返還済み	摘要	調査メモ	不正認定理由
1332	H30.9.18	■■■■■	9,720		粗品6コ 敬老の日ボランティア	購入物不明。但書の「敬老の日ボランティア」は鉛筆で加筆してある。	この年の敬老の日の粗品は職員が100円ショップで購入しており、8月29日付■■■■■領収書と同様、本領収書も虚偽認定。
1334	H30.10.9	■■■■■	8,100		靴下代324×25名		■■■■■の指示。同店舗からの聞き取りでは、同店での■■■■■の買い物において「購入額の一部の領収書発行を指示されることがあった」そして「購入物に無い品目の但書記載を指示されたこともあったかもしれない」とのことなので、信用性なし。
1339	H30.11.13	■■■■■	21,600		品代退職者（正看）■■■■■	手書き。バッグ。■■■■■現物所持。調査委員長預かり（市場価格2,000円程度）	実際の商品からして、領収書金額と異なる。不正支出の偽装工作と認定。筆跡が■■■■■の可能性が高いことも含め、不正認定。
1355	H30.12.10	■■■■■	97,200		お歳暮品代30個	すべて■■■■■の筆跡の可能性大。	購入物不明。贈り先不明だが仮に理事等への歳暮であれば、監督機能の点から不適切。
1357	H30.12.17	■■■■■	6,562		靴下17個(誕生日会用)	日付後入れ	日付、「誕生日会」は別人の後入れ。購入店からの聞き取りも総合して、虚偽認定。
1360	H30.12.28	■■■■■	30,240		お年始干支タオル432×70	複写。複写式だが、宛名と日付は青ペンで加筆してある。タオルを配った覚え無し。	宛名・日付後入れ。職員証言ではタオルを配った覚え無しとのこと。全体的に信用性なし。
1362	H31.1.4	■■■■■	25,920		干支タオル代	少なくとも宛名・日付は■■■■■の筆跡の可能性大。干支タオル代は鉛筆書き。	真実の購入物不明。日付は後入れ。信用性なし。
1367	H31.1.25	■■■■■	4,860		靴下18個（誕生会）	日付空欄。筆跡は■■■■■	証明力なし。
		合計	12,504,584	1,435,995			
		件数	1,366				

退職金支給

ID	領収書日付	支払先	支出金額	調査メモ
298	H23.4.20	■■■■ 施設長	800,000	
400	H23.12.14	■■■■	50,000	領収書なし
682	H26.3.17	■■■■ 相談員	30,000	
683	H26.3.18	■■■■ 通所	50,000	
718	H26.6.18	■■■■ 施設長	500,000	
836	H27.3.2	■■■■ 看護師	100,000	領収書無し
838	H27.3.3	■■■■ 作業療法士	150,000	領収書無し
884	H27.6.28	■■■■	100,000	
885	H27.6.29	■■■■	100,000	
1010	H28.3.31	■■■■	200,000	
1011	H28.3.31	■■■■ 管理栄養士	200,000	
1022	H28.4.25	■■■■ 事務員	100,000	
1030	H28.5.10	■■■■ 事務員	60,000	
1164	H29.5.28	■■■■	50,000	正職員退職後パート勤務
1203	H29.8.26	■■■■ ケアマネ	100,000	■■■■氏は■■■■職員
		合計	2,590,000	