

生研支援センター令和3年度 「イノベーション創出強化研究推進事業」 事務手続きについて

令和3年1月

生研支援センター
研究管理部研究管理課

目次

- 1 委託業務の新たな取扱い制度について
- 2 事務手続き要件
- 3 委託費について
- 4 委託費により取得した物品の取扱い
- 5 その他
- 6 委託業務の検査・調査等
- 7 研究活動における不正行為防止のための対応
- 8 委託業務に関する問い合わせ先

1 委託業務の新たな取扱い制度について

(1) 直接経費から研究代表者の人件費の支出について

(令和2年10月9日 競争的研究費に関する関係府省連絡会申し合わせ)

https://www8.cao.go.jp/cstp/compefund/pi_jinkenhi.pdf

(2) 直接経費から研究以外の業務の代行に係る経費を支出可能とする見直し（バイアウト制度の導入）について

(令和2年10月9日 競争的研究費に関する関係府省連絡会申し合わせ)

https://www8.cao.go.jp/cstp/compefund/buyout_seido.pdf

(1)直接経費から研究代表者の人件費の支出 について

研究機関において適切に執行される体制の構築を前提として、研究活動に従事するエフォートに応じ、研究代表者及び研究分担者(以下、「PI等」という。)本人の希望により、**直接経費から人件費を支出することを可能とする。**



研究機関は、PI等の人件費として支出していた財源を、PI等自身の処遇改善や、研究に集中できる環境整備等によるPI等の研究パフォーマンス向上、多様かつ優秀な人材の確保等を通じた機関の研究力強化に資する取組に活用することができ、研究者及び研究機関双方の研究力の向上が期待される。

対象者

生研支援センター委託事業 研究課題の研究代表者及び研究分担者

支出額

PI等の年間給与額に、年間を通じて研究活動に従事するエフォート(研究者の全仕事時間100%に対する当該研究の実施に必要なとする時間の配分割合)を乗じた額とすることを原則として、研究課題の実施に支障のないよう上記額の範囲内でPI等が設定する。

支出条件

以下条件を満たす場合のみ直接経費からPI等の人件費を支出することが可能。

- ① 直接経費にPI等の人件費(の一部)を計上することについて、PI等本人が希望していること
- ② PI等が所属する研究機関において、確保した財源を研究力向上のために適切に執行する体制が整備されていること
- ③ 研究の業績評価が処遇へ反映されるなどの人事給与マネジメントを実施していること

PI等本人が希望した場合に
直接経費から人件費を支出



職員給与(財源:運営費交付金など)



PI等

制度利用要件の体制整備、活用方針を説明
するとともに、財源の活用後に活用実績を報告

(確認・審査)

生研支援センター

活用方針に**合意**した場合のみ
直接経費からPI等人件費を計上

(2) 直接経費から研究以外の業務の代行に係る経費を支出可能とする見直し (バイアウト制度の導入) について

支出可能となる経費

委託研究に専念できる時間を拡充するため

PI等本人の希望

PI等が所属研究機関において担っている業務のうち、研究以外の業務の代行に係る経費（以下「バイアウト経費」という。）の支出を可能とする。

PI等は所属研究機関が構築するバイアウト制度に関する仕組みに則り、代行させる業務内容と必要な経費等について研究機関と合意することにより、直接経費に計上できる。

【バイアウト対象業務】

研究者が本来行う必要がある教育活動等及びそれに付随する事務等の業務に限定
 ([例]教育活動、社会貢献活動、研究成果普及活動)

所属研究機関において実施すべき事項

(1) バイアウト制度に関する仕組みの構築(規程等)

バイアウト経費支出が可能対象は、研究者が本来行う必要がある教育活動等及びそれに付随する事務等の業務に限ることとし、営利目的で実施する業務は対象外とする。

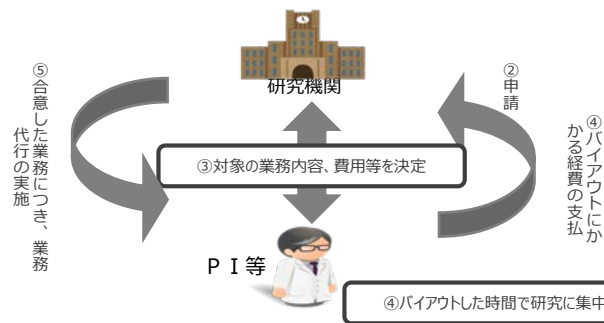
(2) PI等との合意

研究機関は、PI等が希望する業務の代行に関し、その内容や費用等の必要な事項について各研究機関のバイアウト制度の仕組みに則り、当該PI等との合意に基づき、代行要員を確保する等により代行を実施すること。

(3) 経費の適正な執行

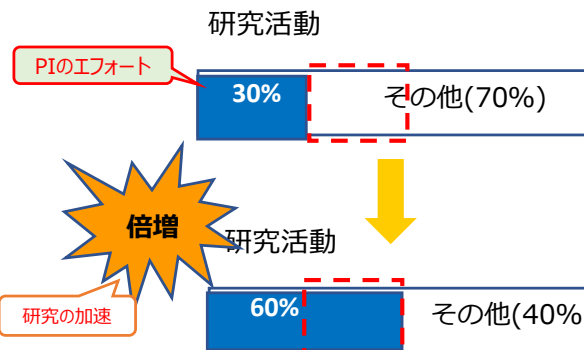
研究機関は、研究者の研究時間の確保のための制度改善であるバイアウト制度の趣旨を踏まえた適正な仕組みを構築し、運用すること。

①バイアウトに係る規程等を整備



生研支援センター

- 研究機関で構築した仕組みの運用状況に疑義が生じた場合
 → 運用状況の報告を求めることができる。
- 本申し合わせの内容に反していることが確認された場合
 → 研究機関に対して、運用方法の是正を求めることやバイアウトに関する経費の返還等、必要な措置を講ずることができる。



2 事務手続き要件

- (1) 委託業務の基本原則
- (2) 委託契約事務の流れ

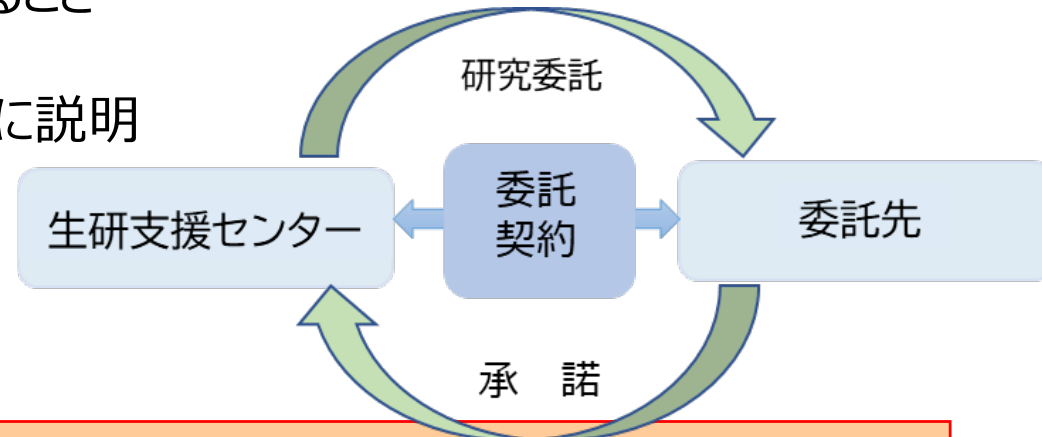
(1) 委託業務の基本原則

委託業務とは

「生研支援センター」が業務を委託する契約（委託契約）に基づき実施する業務

委託契約の適正な経理処理

- ① 経済性・効率性を十分に考慮すること
- ② 適切な経理処理を行うこと
- ③ 使用した経費の妥当性を対外的に説明できること



【生研支援センター委託業務の経理処理 5つの原則】

- ① 経費計上は、当該委託事業に直接必要なものに限る。
- ② 経費計上は、当該委託業務実施期間中に発生したものが対象。
- ③ 当該委託費は、他の委託費と混同して使用しない。
- ④ 経費の使用に際しては、経済性や効率性を考慮した調達を行う。
- ⑤ 従事日誌等は、実施要領の手順に則り、適切に管理し、誤りがないよう正しく記録すること。

(2) 委託契約事務の流れ

【委託契約締結】

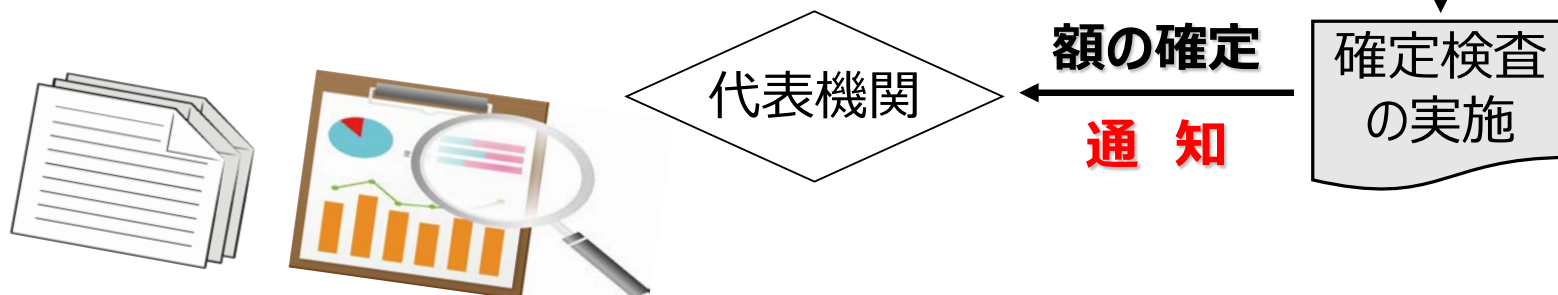
- 審査により委託予定先として選定された者と委託契約を締結
- コンソーシアムの代表機関と生研支援センターが直接締結



【実績報告書提出】



【委託費の額の確定】



3 委託費について

- (1) 委託費計上費目の体系
- (2) 委託費計上の注意事項
- (3) 各費目について

(1) 委託費計上費目の体系

競争的資金

イノベーション創出強化研究推進事業 [競争的資金]

区分	費目 (細目)	
直接経費	物品費 人件費・謝金 旅費 その他	設備備品費、消耗品費 人件費(賃金)、謝金 国内旅費、国外旅費 外注費、印刷製本費、会議費、通信運搬費、 光熱水料、その他(諸経費)、消費税等相当額
間接経費	直接経費の30%以内	



※ 間接経費は研究機関等が研究遂行に関連して間接的に必要となる経費、管理部門、研究部門、その他関連事業部門に係る施設の維持運営経費等研究の実施を支えるための経費であって、直接経費として計上できない経費です。

(2) 委託費計上の注意事項①

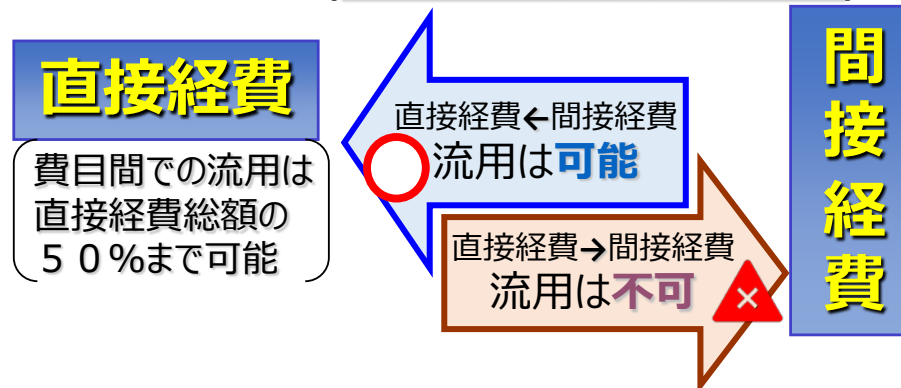
【委託費の対象にできる支出】

- 研究の遂行及び研究成果の取りまとめに直接必要な経費であること
- 発注、納品・検収、支払いは、原則として、当該委託契約期間中
- 委託契約期間内に経費が確定し、期間内に支払が行われないことについて相当の事由があると認められるもの

【委託費の使用に際して】

- 本委託業務に係る経費と他事業に係る経費を厳格に区別
- 納品書等証拠書類の保管(※当該委託業務終了した日の翌年度の4月1日から起算して5年間必ず保管)
- 経費を不適正に使用した場合、**委託試験研究の中止、委託費の返還**
- 原則、試験研究計画書に基づき執行
- 費目間での流用は可能

(直接経費⇔間接経費の流用)



(2) 委託費計上の注意事項②

使用した委託費の妥当性を対外的に説明できることが必要

経済性・効率性

入札や見積もり合わせ等の競争による適切な経理処理を実施

研究機関が自ら担当する研究目的に基づき、100%子会社(親会社、孫会社)の製品等を委託費に計上する場合、自社から物品又は役務の調達を行う場合

利益排除

利益排除額 (利益を除いた製造原価及び諸経費だけの額) を計上

(3) 各費目について I.人件費①



- 実勢に応じた各研究機関の基準単価を設定（過大な請求とならないようにすること。）
- 「研究項目別の分担」への記載
⇒ 委託業務との関係を明確にするために、人件費を計上する者は必ず記載されていることが必要
- 算出基礎となる「作業日誌」の作成(エフォート管理適用者除く。)
⇒ 委託業務実施のための作業であることが明確になるよう具体的に記載のうえ整理、保管

【年次有給休暇】

- 年次有給休暇取得に伴う費用は、原則として委託費へ計上不可
- ※ ただし、①雇用契約書等で該当者が委託業務に従事することが明確になっていること、②雇用契約書等で休暇取扱いが規定されていること、③当該委託業務の雇用に伴い付与された年次有給休暇の日数の範囲内であること、以上①②③全てを満たす場合は、年次有給休暇取得に伴う費用の計上が可能

原則として上記条件の年次有給休暇以外の休暇（主に特別休暇）の、委託費計上は認められない。

(3) 各費目について I.人件費②

「在宅勤務」による従事時間を計上可能に

(従来委託業務の就業場所) 実施計画書等に記載された研究実施場所



働き方改革・感染症対策による
在宅勤務・テレワークの推奨

委託業務実施場所として
「在宅勤務」可能

「在宅勤務」を人件費として計上

計上基準

- ア. 雇用責任者等の勤務実態(業務内容・従事内容)の管理
- イ. 在宅勤務により実施できる研究内容、作業内容を説明できること
- ウ. 在宅勤務に関する構成員内部規程等の整備及び構成員内部手続きに要する書類が確認出来ること
- エ. 作業(業務)日誌への記載

× 「自宅待機」「出勤停止」などで当該委託業務を行っている実態が無い場合は、計上不可

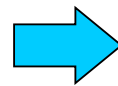
人件費のエフォート管理

エフォート管理による人件費の計上を可能としました。

【エフォートの定義】

研究者の年間の全仕事時間100%に対する当該研究の実施に必要とする時間の配分割合 (%)

**エフォート(プロジェクト
従事率[年間])**



$$\frac{\text{当該プロジェクト従事時間}}{\text{年間の全仕事時間} ※}$$

(※研究者の全仕事時間 = 研究活動の時間のみを指すのではなく、
管理業務等を含めた実質的な**全仕事時間**)

【対象者】

- 委託業務の直接経費から人件費を支出する全ての研究者のうち、年俸制及び月俸制にて支出する者を対象
- 委託業務に従事するエフォートに応じて人件費の計上が可能

【実施方法】

エフォートは、5%から100%までの5%刻みの20段階で設定を行う。
[5%に満たない場合は切捨て]

若手研究者の自発的な研究活動等

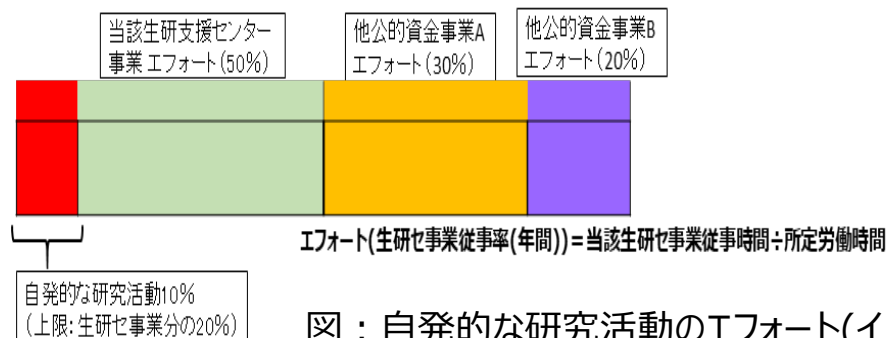
委託事業のために雇用される「若手研究者」の研究能力を更に高めるため、独立した自由な研究環境下において、当該プロジェクトの推進に資する「自発的な研究活動等」の実施を可能としました。

【対象者】

大学または国研等で雇用される40歳未満（40歳となる事業年度の終了日まで）の「若手研究者」

【実施方法】

エフォートの20%を上限として、当該プロジェクトの成果を応用ないしは派生した当該プロジェクトの推進に資する「自発的な研究活動等」の実施を可能とし、委託事業の労務費に加え、研究活動等に要する経費の計上を可能とします。



(3) 各費目について II.旅費

- 委託業務の研究推進のために必要な国内外への出張及び国内外からの研究者等の招へい（依頼出張）に係る経費

旅費計算

各研究機関の旅費規程等に基づき、委託費の効率的な執行のため、最も経済的かつ合理的な方法で行う。

- 「研究項目別の分担」への記載
 - ⇒ 委託業務との関係を明確にするために、旅費を計上する者は必ず記載されていることが必要
- **委託業務との関連性を明確に！**
 - ⇒ 旅行伺い、復命書(出張報告書)において、
委託業務との関連性を明記
海外出張は、事前に生研支援センターの了解を得ること。



旅費として計上不可の場合

スキルアップのための研修・講習、情報収集・研究打合せなど委託業務との関連性が**不明**な場合

(3) 各費目について Ⅲ.設備備品費

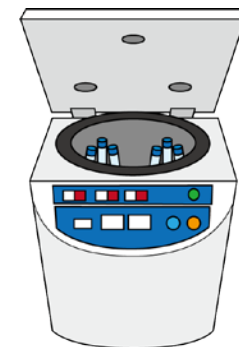
- 原形のまま比較的長期の反復使用に耐え得るもの
⇒ 取得価格が10万円以上（税込）の物品に係る経費

研究用機器を導入する場合

- 購入、レンタル、オペレーティングリース、ファイナンスリース等
↳ 経費の節減の観点から最適な方法を選択すること。

物品を購入する場合

- 競争による調達を行うなど経済性の確保し、発注先の選定
- 選定した理由を書面にて整理、保存
- 試験研究実施計画書に記載が無い又は汎用性の高い物品(パソコン、フリーザー等※)の購入は、原則認められません。



※委託業務の目的遂行に直接必要と認められるものは、計上可能

(3) 各費目について IV. 消耗品費

- 試験研究用の試薬、材料、実験用動物等各種消耗品、試作品の部材、ソフトウェア、書籍の購入費など

- ・ 取得価格が10万円未満（税込）又は耐用年数1年未満
- ・ 取得価格が10万円以上（税込）

高額試薬、研究材料費、実験用動物、ソフトウェア、書籍

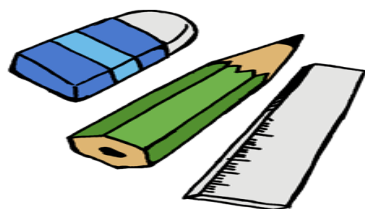
⇒ 特殊高額消耗品

試作品等の部材(試作品を自主製作する場合のみ)



- 文房具類など汎用性の高い消耗品の購入は、原則認められません。

※委託業務の目的遂行に直接必要と認められるものは、計上可能



【イノベーション創出強化研究推進事業】

研究コンソーシアム構成員ごとに直接経費の30%以内

- 競争的資金にかかる間接経費は、競争的資金を獲得した研究者の研究開発環境の改善や研究機関全体の機能の向上に活用するために必要となる経費に充当することとします。
- 間接経費の使用に当たっては、各機関の長の責任の下で、使用に関する方針等を作成し、それに則り計画的かつ適正に執行するとともに、使途の透明性を確保することが必要です。

4 委託費により取得した物品の取扱い

- (1) 物品の所有権
- (2) 備品等の標示

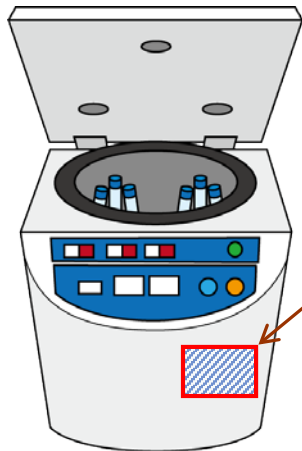
(1) 物品の所有権

委託費により取得した物品の所有権

➡ 各研究機関が検収した時点をもって、**委託期間中**は所有権が帰属

(2) 備品等の標示

委託費により取得した物品のうち**備品等(取得価格10万円以上[税込])**については生研支援センター事業で取得したことが明確に確認できるように各研究機関の規定等に基づき、適切な物品標示票の貼付を行ってください。



【表示の例】

〇〇△△研究機構 物品標示票	
イノベーション創出強化研究推進事業	
資産番号	001
品名	〇〇装置
規格型式	〇〇製 A-101
取得年月日	令和2年10月10日
設置場所	〇〇実験棟 1F102号室
備考	生研支援センター委託事業

5 その他

(1) 情報管理の適正化

(1) 情報管理の適正化

生研支援センターが行う委託研究を受託した各コンソーシアムは、当該委託研究に係る**保護すべき情報**の適切な管理を行う。

対象情報	受託者において取り扱われる保護すべき情報
対象者	受託者において保護すべき情報に接する全ての者

受託者が実施すること

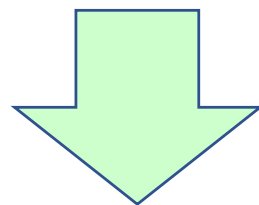
- 情報セキュリティ実施手順の作成、周知
- 組織のセキュリティ情報管理の実施体制の整備、情報管理責任者の選任と業務従事者リストの生研支援センターへの提出。
- 保護すべき情報の管理
- 人的セキュリティ、物理的及び環境的セキュリティの確保
- 通信及び運用管理、アクセス制御の管理
- 情報セキュリティ事故等の管理

6 委託業務の検査・調査等

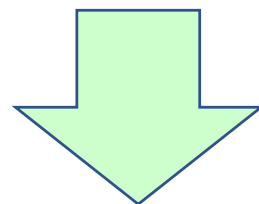
- (1) 確定時の検査
- (2) 実績報告書の提出期限
- (3) 経理調査

【コンソーシアムにおける検査の流れ】

構成員



代表機関



生研支援センター

(2) 実績報告書の提出期限

通常の場合

期限：毎年度3月31日までに提出

特例措置（61日ルール）を適用する場合

期限：毎年度3月31日の61日以内に提出

特例措置の条件

- 委託費を概算払で受けている場合
- 当該年度又は委託期間終了日までに「委託業務完了届」を提出した場合



(3) 経理調査

I 目的

委託業務において、適正な経理処理の実施状況について各研究機関に赴いて確認する。

II 経理調査の観点

1. 委託業務と当該機関の他事業を明確に区分して管理しているか。
2. 内部牽制のシステムが確保され有効に機能しているか。
3. 物品等は適正に調達され、かつ使用・管理されているか。
4. 適正に物品等が調達されたことを証明する書類は真正なものか。
また、適正に保存・整理されているか。
5. 物品費・人件費・謝金・旅費・その他等は適正に使用・管理されているか。

経理調査は、研究費不正使用の予防、経理処理の適切な実施、経理処理ミスの防止、確定検査の負担軽減等の観点から、調査内容・方法は必要要件を確保した上で、経理処理の指導等を行う目的で、実地調査を行う。

7 研究活動における不正行為防止のための対応

- ① 研究活動における不正行為
- ② 不正行為が行われた場合の措置
- ③ 不正行為に関するガイドライン
- ④ 各研究機関における不正行為防止に向けた体制整備
- ⑤ 生研支援センターによる各研究機関における体制整備状況の確認
- ⑥ 「研究倫理に関する誓約書」の提出
- ⑦ 各研究機関における不正行為発生時の対応
- ⑧ 研究不正事案
- ⑨ 生研支援センターの不正行為対応窓口

研究活動における不正行為

特定不正行為

- 捏造：存在しないデータ、研究結果等を作成すること
- 改ざん：データ等を真正でないものに加工すること
- 盗用：他の研究者のアイデア等を当該研究者の了解若しくは適切な表示なく流用すること



研究活動における不正行為

委託費の不正使用・不正受給

- 不正使用：私的流用、委託研究に関連しない用途への使用等
- 不正受給：偽りその他不正な手段により委託費を受給すること



STOP

不正行為が行われた場合の措置

- 委託費の打ち切り／一部又は全部の返還
- 研究資金への申請の制限

悪質性や社会的影響度に応じて1～10年間

※組織的な不正と認定された場合には、指名停止措置(役務等契約に係る参加資格の制限)が科せられます。

- 他の競争的資金等を所管する国の機関に情報を提供
他の事業等でも申請が制限される場合がある。
- 不正行為、措置対象者の公表

研究不正

研究不正が行われれば、不正を行った者だけでなく、その監督者や組織に対する信頼の失墜にもつながります！

不正行為に関するガイドライン

特定不正行為（捏造、改ざん、盗用）

- 農林水産省所管の研究資金に係る研究活動の不正行為への対応ガイドライン（農林水産省）
- 研究活動における特定不正行為に対する試験研究の中止等実施要領（生研C）

委託費の不正使用・不正受給

- 研究機関における公的研究費の管理・監査のガイドライン（実施基準）（農林水産省）
- 研究活動における不正行為に対する試験研究の中止等実施要領（生研C）



各研究機関における 不正行為防止に向けた体制整備

研究倫理教育の体制整備

- 研究倫理教育責任者の設置
研究機関における研究倫理教育の推進を統括する責任者の設置及び、研究者等への教育を推進するための体制や規定類の整備
- 研究倫理教育の実施
eラーニング教材、動画、JST作成のパンフレット等を活用し、研究者等に求められる倫理規範を修得させるための教育を実施
- 告発・相談受付窓口の設置
コンプライアンス教育等で具体的な利用方法を周知徹底

各研究機関における 不正行為防止に向けた体制整備

研究管理体制の整備

- 委託費の適正な運営・管理のための責任体制の整備
最高責任者は、責任を持って管理体制を定め、その役割、責任の所在・範囲と権限を明確化し、機関の内外に周知・公表する。
- 委託費に関する事務手続きルールの明確化
全ての研究関係者に向け、分かり易く、明確な事務手続きを定め広く周知するとともに、ルールが適正に運用されていることをチェックし必要に応じて改正する。
また、委託費執行に係る研究者や事務担当者の職務権限・決裁権限を明確にし、機関全体で事務手続きルールを統一する。

生研支援センターによる各研究機関における体制整備状況の確認

- 体制整備が適切に行われていることを確認するため、毎年度チェックリストによる確認を行います。
- チェックリストの内容に応じて、書面調査・面接調査及び実地調査(疑義情報にある研究機関には抜き打ち調査)を行う場合があります。
- 体制整備等に不備があった場合、管理条件を付して改善を指示し、改善が認められない場合は、間接経費額の削減、資金配分の停止を行うことがあります。



「研究倫理に関する誓約書」の提出

各研究機関は委託契約時に不正行為防止に向けた体制・対応を整備し、不正行為ガイドライン及び規定について遵守することや研究機関内の倫理教育等の実施を誓約する『**研究倫理に関する誓約書**』を提出

誓約書を提出しない研究機関或いは研究倫理教育を受講していない研究者等は、委託研究業務に参加することは認められません。



各研究機関における 不正行為発生時の対応

- 不正行為発生時の調査委員会の設置及び調査の実施
- 生研支援センターへの不正行為疑義発覚の報告及び、本格的調査を実施した結果の報告
- 研究者に対する委託費の使用停止等の措置
- 不正が行われた場合の研究機関内における懲戒等の措置



研究費不正使用事案

○△大学における委託研究に係る不適正な経理処理に対する措置について

要因

計上した予算額は全額
使い切らないといけな
いと誤った認識

不正な請求

無関係の業務に従事したの
に委託業務に従事したよ
うに申請させたり、従業
時間を過大に計上させ

委託費の
目的外
使用及び
不正使用

○不正請求を行った同大学研究者に対しての措置

1. 不正使用した委託費について**加算金を科しての返還要求**
2. 該当研究者に対して委託研究資金への**申請等の資格制限**
3. 大学が講じる所要の**再発防止策について引き続き調査及び確認**

研究費不正使用事案

株式会社○△における試験研究費の不正使用に対する措置について

要因

役職員の委託費の運用の適正性等に対する意識が希薄であり、管理者によるチェック機能も有効ではなかった

不正な請求

人件費の過大計上、証拠書類の作成手順違反等

委託費の
目的外
使用及び
不正使用

○不正請求を行った会社に対しての措置

1. 不正使用した委託費について加算金を科しての返還要求
2. 組織に対して委託研究資金への申請等の資格制限
3. 会社が講じる所要の再発防止策について引き続き調査及び確認

生研支援センターの不正行為対応窓口

受付窓口

研究管理部 研究管理課 研究公正室

メール : kenkyuhusei @ ml.affrc.go.jp



生研支援センターHP

『生研支援センターにおける研究活動の不正行為等への対応』

http://www.naro.affrc.go.jp/laboratory/brain/contents/fusei_taiou/index.html

農林水産省HP

『農林水産省における研究活動の不正行為への対応』

<https://www.affrc.maff.go.jp/docs/misbehavior.htm>

8 委託業務に関する問い合わせ先

契約内容に関する問い合わせ先



生物系特定産業技術研究支援センター
研究管理部研究管理課

brain-jimu @ ml.affrc.go.jp