

繰越手続きの書類に関する取扱について

平成24年10月17日

競争的研究費に関する関係府省連絡会申し合わせ

1. 趣旨

研究者や研究機関が各府省に対して行う繰越手続きについては、制度によって必要となる書類に差があるなど、必要書類の簡素化及び標準化が図られておらず、研究者等に負荷がかかっていた。

研究を効果的に行い、研究費をより効率的に使用するためにも、繰越の要件に合致する場合には、積極的に翌年度への研究費の繰越制度を活用することが効果的であることから、繰越手続きについて、「平成23年度科学・技術重要施策アクション・プラン」（平成22年7月8日策定）において、『研究費のうち国からの補助金及び国からの委託費については、まずは、科学研究費助成事業の事例を参考に、繰越に必要な書類の簡素化を図ることとする。あわせて繰越に必要な書類の標準化についても各制度横断的に検討する』という方向性が示された。

これを受け、競争的資金制度における繰越手続きの書類について簡素化・標準化を図るものである。

2. 国からの補助金及び委託費に係る繰越手続きの書類等について

(1) 繰越手続きについては、「繰越（翌債）事務手続きについて」（平成22年1月15日 事務連絡第22号）により、各府省が財務省に対して、(イ) 繰越計算書又は翌債承認要求書（事項別内訳表を含む）、(ロ) 箇所別調書及び理由書、(ハ) 審査表を提出することとされている。

(2) これを踏まえ、科学研究費助成事業を除く全ての競争的資金制度において、研究者等に対して求める繰越手続きの書類は、「箇所別調書及び理由書（翌債承認に係るもの）」（以下、「箇所別調書」とする）に統一する。

※科学研究費助成事業は、当該事業が定めた様式を用いる。

※上記(1)の(イ) 繰越計算書又は翌債承認要求書（事項別内訳表を含む）及び(ハ) 審査表は、研究者等から提出された箇所別調書等を参考に、制度担当者が作成する。

※制度担当者は、研究者等における箇所別調書の作成を円滑にするため、「記載例」及び「繰越事由一覧（記号等）」を事前に示す。

※制度担当者は、研究者等から提出された箇所別調書の項目名を一部変更

した上で、上記（1）の（口）箇所別調書及び理由書として、財務省に
対して提出することができる。

＜変更箇所＞

- ・「機関名」→「箇所名」
- ・「交付・契約額」→「翌年度にわたる債務負担を必要とする額」

（3）各制度において繰越の審査を行うために、別途、研究者等に対して資料の提出を求めることを妨げない（「繰越審査必要書類」参照）。ただし、研究者等の負担を考慮し、必要以上の書類を求めないよう配慮する。

（4）繰越事由に関しては、科研費の繰越事由及び財務省の事由分類表を参考とし、「繰越事由一覧（記号等）」を定めたが、各制度における過去の繰越事例を踏まえ、適宜、変更することを妨げない。また、繰越妥当性の判断基準についても各制度によるものとする。

3. 独立行政法人等の繰越手続きについて

独立行政法人の運営費交付金による研究費については、中期計画期間内であれば、当該独立行政法人の承認による繰越が可能であることから、統一的な書類様式を定めないこととする。

なお、本年5月11日に閣議決定された「独立行政法人通則法の一部を改正する法律案」では、現行の独立行政法人制度を廃止し、新たに行政法人制度を創設することとしており、この制度に係る運用事項について、検討が進められる予定である。このため、新たな行政法人の繰越手続きについては、この検討結果を踏まえ、対応する。

4. 各制度における箇所別調書の運用について

制度担当者は、公募要領又は事務処理要領等で、研究者等が各府省に対して行う繰越手続きについては、箇所別調書を活用することを明記する。また、「記載例」及び「繰越事由一覧（記号等）」を公募要領又は事務処理要領等で示すことにより、研究者等が箇所別調書を作成しやすくなるよう配慮する。

箇所別調書及び理由書 (翌債承認に係るもの)

(目) □□□委託費

(単位：円)

| 事項 | 機関名 | 事業概要 | (当初計画) 変更計画 | 交付・契約額 | 左の額の支出見込額内訳 | | 事業完了 予定年月日 | 事由 |
|----|-----|------|----------------|--------|-------------|------|---------------|----|
| | | | | | 本年度分 | 翌年度分 | | |
| | | | 下表参照 | | | | | |

当初計画及び変更計画

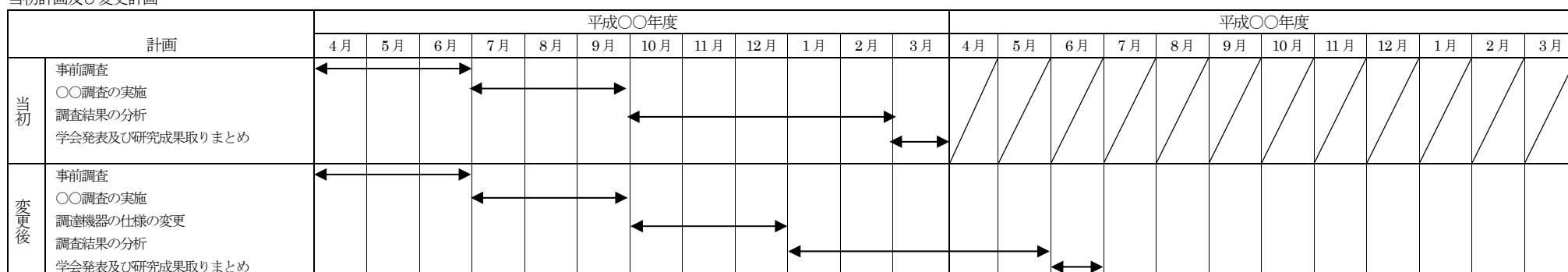
箇所別調書及び理由書 (翌債承認に係るもの) 【記載例】

(目) □□□委託費

(单位: 田)

| 事項 | 機関名 | 事業概要 | (当初計画) 変更計画 | 交付・契約額 | 左の額の支出見込額内訳 | | 事業完了 予定期日 | 事由 |
|--------------------------|-------|---|----------------|------------|-------------|-----------|--------------|---|
| | | | | | 本年度分 | 翌年度分 | | |
| 研究課題名を記述すること ○○に関する研究 | ×××大学 | 以下の項目について記述すること ・研究目的 ・研究手法 ・目指す成果 | 下表参照 | 10,000,000 | 6,500,000 | 3,500,000 | 平成○○年6月30日 | 以下の項目について記述すること ・事由（記号等） 縁越事由一覧（記号等）は別紙1参照 ・縁越事由の発生した時期 ・発生した出来事とその影響 ① キ 計画に関する諸条件（調達機器の仕様の 変更）（○月上旬） 平成20年7月に総合科学技術会議が 策定した「iPS細胞研究の推進について (第1次とりまとめ)」の中で、iPS細胞 を用いた疾患病態解明に向けた研究着手や iPS細胞に関する標準化の必要性 が指摘されたこと等により、iPS細胞研 究拠点の研究体制整備(・・・・)が第 一次補正予算で措置された。 当該業務に必要な設備(・・・・)に ついては年度内に納入する予定で進め ていたが、近々の予備実験結果により、 当初予定していた設備では、十分な解 析・分類ができないことが判明したた め、仕様の検討に当初の予定より約1.5 ヶ月要することとなり、更に仕様変更に による設備の高度化に伴い、納入期間も当 初の予定より約1.5ヶ月要することが 判明した。 |

当初計画及び変更計画



繰越事由一覧（記号等）

繰越事由一覧（記号等）は、下表のとおりとする。事由によって、具体的な内容（発生した出来事とその影響）を記載する必要があるものと、必要がないものがある。気象の関係等具体的な内容を記載する必要がない事由であっても、別途、詳細な内容を確認する場合もある。

| 具体的な内容を記載する必要がある事由 ※以下の事由（記号等）については、具体的な内容の記載をすること | 具体的な内容を記載する必要がない事由 ※事由（記号等）のみを記載 |
|--|---|
| ①キ 計画に関する諸条件（新たな知見の発見） （研究協力者の確保難） （装置の開発遅延） （機器の故障） （その他（内容）） ⑥エ 資材の入手難（納期遅延） ⑥オ 資材の入手難（マウス等実験動物の確保難） （資材及び資料の入手難） （その他（内容）） ⑦ウ 試験研究に際しての事前調査又は研究方式の決定の困難（その他（内容）） | ①エ 計画に関する諸条件（計画の変更） ③ア 気象の関係（豪雨） ③イ 気象の関係（豪雪） ③ウ 気象の関係（風浪） ③エ 気象の関係（その他） ⑦ア 試験研究に際しての事前調査又は研究方式の決定の困難（事前調査の困難） ⑦イ 試験研究に際しての事前調査又は研究方式の決定の困難（研究方式の決定の困難） |

<具体的な内容の記載例>

①キ 計画に関する諸条件（その他（調達機器の仕様の変更））

平成 20 年 7 月に総合科学技術会議が策定した「iPS 細胞研究の推進について（第一次とりまとめ）」の中で、iPS 細胞を用いた疾患病態解明に向けた研究着手や iPS 細胞に関する標準化の必要性が指摘されたこと等により、iPS 細胞研究拠点の研究体制整備（・・・・・）が第一次補正予算で措置された。

当該業務に必要な設備（・・・・・）については年度内に納入する予定で進めていたが、近々の予備実験結果により、当初予定していた設備では十分な解析・分類ができないことが判明したため、仕様の検討に当初の予定より約 1.5 ヶ月要することとなり、更に仕様変更による設備の高度化に伴い、納入期間も当初の予定より約 1.5 ヶ月要することが判明した。

①キ 計画に関する諸条件（その他）

○○移植の臨床を実施するためには、×××省の△△△△制度の承認が必要不可欠である。当初 23 年度の早い時期に承認を予定していたが、審査に際し△△△△制度の承認まで、当初の予定よりも 7 ヶ月程多くの日数を要した。そのため、予定していた時期に○○移植が実施できなくなったため、委託事業実施期間を更に 7 ヶ月延長することとした。

⑥エ 資材の入手難（納期遅延）

受託者が資材を発注した部品製造メーカーにおいて、機器の不良により欠品が生じ原因の究明と対策を行った。そのため事業の実施に 1 月の不測の日数を要し、年度内に事業を完了することが困難となった。

⑦ウ 試験研究に際しての事前の調査又は研究方式の決定の困難（その他）

設計研究

- ・・・実験装置を用いた実験

○○○機構は××大学が文部科学省から受託した「・・・研究開発」委託研究のうち、「・・・実験装置を用いた実験」に関する業務について再委託を受けている。

この再委託の業務のために、H23年8月～H24年3月までの間で使用予定であった・・・実験装置について、H23年6月に東日本大震災の影響により当該装置が設置されている施設を修復する必要があることが判明し、詳細な結果が出た H23年11月に当該施設は H25年度まで使用できないことが明らかとなった。（・・・試験に関する研究実施期間の停止 4ヶ月（H23年8月～H23年11月））

そのため、同様の装置を有する代替施設使用の検討・調整を行い、（4ヶ月間（H23年12月～H24年3月））代替施設を用いた実験、まとめ・評価を行う必要が生じた。（11ヶ月間（H24年4月～H25年2月））

- ・・・照射試験

- ・・・解析コード開発（1月）

××大学は、再委託先の○○○機構の研究結果を受領し、研究全体の評価・取り纏めを3月に行う予定であった。

上記「・・・実験装置を用いた実験（11月）」の理由のとおり試験施設が・・・から・・・に変わったことにより、××大学側において、研究全体の評価・取りまとめについて見直しの必要が生じ、また、新たに・・・解析コードの精度向上を図り設計の妥当性を確認する必要が生じることになった。（13ヶ月間（H24年3月～H25年3月））

以上の理由により、年度内の業務完了が困難となったものである。

繰越審査必要書類

繰越の要否の判断にあたって、下記の事項を確認できる書類の提出を求めることがあります。提出書類の例はあくまで例示であり、これ以外の書類を求めることもあります。

| 確認事項 | 提出書類の例 |
|------------------------------|---------------------------|
| 繰越事由及び事由発生時期が妥当であることが確認できる書類 | 遅延証明書、気象証明書 業者からの変更申出書 |
| 「本年度分」の支出見込み額の内訳が確認できる書類 | 経費等内訳書 |
| 「翌年度分」の支出見込み額の内訳が確認できる書類 | 経費等内訳書 |
| 事業に関連した外注業務の完了日が確認できる書類 | 遅延証明書 業者からの変更申出書 |
| 事業の完了の見込み年月日が確認できる書類 | 遅延証明書 業者からの変更申出書 |