

実証型ブレークスルー研究（S B I R 試行）における
競争的研究費の管理・監査の指針
（実施基準）

令和 8 年 1 0 月 1 日
防衛装備庁技術戦略部

第 1	本指針の目的等	1
1	本指針の目的と基本的考え方	1
2	本指針の構成	1
第 2	本指針の対象と用語の定義	2
第 3	スタートアップ等内の責任体系の明確化	3
1	競争的研究費等の運営・管理に関わる責任体系の明確化	3
2	監事に求められる役割の明確化	5
第 4	適正な運営・管理の基盤となる環境の整備	5
1	コンプライアンス教育・啓発活動等の実施（関係者の意識の向上と浸透）	5
2	ルールの明確化・統一化	8
3	職務権限の明確化	9
4	告発等の取扱い、調査及び懲戒に関する規程の整備及び運用の透明化	9
第 5	不正を発生させる要因の把握と不正防止計画の策定・実施	11
1	不正防止計画の推進を担当する者又は部署の設置	12
2	不正を発生させる要因の把握と不正防止計画の策定	12
第 6	研究費の適正な運営・管理活動	14
第 7	不真正な資料の提出等に対する違約金	16
第 8	調査の実施等	17
第 9	調査の実施に係る保証	17
第 10	情報発信・共有化の推進	18
第 11	モニタリングの在り方	18
第 12	防衛装備庁によるスタートアップ等に対するモニタリング等及び 体制整備の不備があるスタートアップ等に対する措置の在り方	20
1	基本的な考え方	20
2	具体的な進め方	21
第 13	防衛装備庁が実施する不正への対応	22

第1 本指針の目的等

1 本指針の目的及び基本的考え方

本指針は、競争的研究費制度である実証型ブレークスルー研究（S B I R 試行）制度においてスタートアップ等へ配分する研究費について、配分先すべてのスタートアップ等において不正な使用及び不正な受給を防止するために、関係府省による同様な取組との整合に配慮しつつ、必要な対応等を示したものである。

本指針の前提にあるのは、次のような考え方である。

第1に、研究資金は、その原資が国民の税金である以上、国民の信頼に応えるため、研究資金の管理はスタートアップ等の責任において行うべきである、という原則を徹底するということである。

第2に、研究資金の管理を委ねられたスタートアップ等の責任者は、自らが不正に関与することがあってはならないのはもちろんのこと、研究費の不正が行われる可能性が常にあるという前提の下で、不正な使用及び不正な受給を誘発する要因を除去し、抑止機能を発揮する環境・体制の構築を図るということである。

スタートアップ等は、その性格や規模において極めて多様であり、管理の具体的な方法について一律の基準を強制することはかえって実務上の非効率を招き、研究遂行能力を低下させる危険性が高い。本指針は、大綱的性格のものであって、具体的にどのような制度を構築するかは、個々のスタートアップ等の判断に委ねられている。各スタートアップ等において、それぞれの性格や規模、リソースやコスト等を勘案し、組織の長の責任とリーダーシップの下、構成員である研究者と事務職員が自律的に関与して、第3から第12までに規定する実施上の留意事項を参照しつつ、それぞれのスタートアップ等にふさわしい、より現実的で実効性のある制度を構築することが求められる。

なお、本指針は、今後の運用を通じて、各スタートアップ等の実態により即した、より現実的かつ実効性のあるものになるよう、必要に応じて見直すこととする。

2 本指針の構成

第3から第11においては、それぞれのスタートアップ等を実施を要請する事項をテーマ別に記載し、第12においては、それらの事項の実施状況評価を踏まえ、防衛装備庁が講じるべき措置及びスタートアップ等を実施を要請する事項を記載し、第13においては、防衛装備庁が不正があったスタートアップ等に対して講じるべき措置を記載している。

第3から第11に示す「スタートアップ等を実施を要請する事項」及び「実施上の留意事項」に掲げる内容は、スタートアップ等の性格や規模、コストやリソース等を考慮して実効性のある対策として実施されることが必要である。なお、会社法に基づく内部統制システムの整備の一環等として規程等が既に設けられ、対策が実施されている場合や、コンプライアンス関連の規程等により、これらを包括する体制等が整備されている場合は、本指針における対策をそれらに明確に

位置付けた上でこれを準用することを可能とする。

また、本指針において、文末が「望ましい」という表現になっている事項は、より対策を強化する観点から例示しているものであり、それぞれのスタートアップ等のリスクやコスト、リソースなどを踏まえ、実施する。

第2 本指針の対象及び用語の定義

(1) 対象とする研究費

本指針の対象とする研究費は、実証型ブレークスルー研究（SBI R 試行）制度において配分する研究費をいう。

(2) 対象とする研究者とスタートアップ等

本指針の対象とする研究者は、上記(1)の研究費の配分を受けて研究活動を行っている研究者である。また、本指針の対象とするスタートアップ等は、それらの研究者が所属するスタートアップ等又は上記(1)の研究費の配分を受けているスタートアップ等であり、原則設立15年以内の科学技術・イノベーション創出の活性化に関する法律（平成20年法律第63号。以下「活性化法」という。）第2条第14項に規定する中小企業者が該当し、これらを本指針では単に「スタートアップ等」という。

(3) 監事

企業における監査役等、上記(2)のスタートアップ等の業務を監査する者。監事又は監査役を置かないスタートアップ等においては、監査に相当する職務を果たしている者。

(4) 構成員

上記(2)に規定するスタートアップ等に所属する非常勤を含む、研究者、事務職員、技術職員及びその他関連する者のことをいう。

(5) 不正

故意若しくは重大な過失による研究費の他の用途への使用又は研究費の交付の決定の内容やこれに付した条件に違反した使用のことをいう。

(6) コンプライアンス教育

不正を事前に防止するために、スタートアップ等が競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員に対し、自身が取り扱う研究費の使用ルールやそれに伴う責任、自らのどのような行為が不正に当たるのかなどを理解させるために実施する教育のことをいう。

(7) 啓発活動

不正を起こさせない組織風土を形成するために、スタートアップ等が構成員全体に対し、不正防止に向けた意識の向上と浸透を図ることを目的として実施する諸活動全般のことをいう。

(8) 管理条件

防衛装備庁が、調査の結果、スタートアップ等の体制整備等の状況について

不備を認める場合、当該スタートアップ等に対し、改善事項及びその履行期限を示した研究費の交付継続の条件のことをいう。

第3 スタートアップ等内の責任体系の明確化

スタートアップ等が、競争的研究費の運営・管理を適正に行うためには、スタートアップ等内の運営・管理に関わる責任者が不正防止対策に関して組織内外に責任を持ち、積極的に推進していくとともに、その役割、責任の所在・範囲と権限を明確化し、責任体系をスタートアップ等内外に周知・公表することが必要である。

1 競争的研究費等の運営・管理に関わる責任体系の明確化

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

ア スタートアップ等全体を統括し、競争的研究費の運営・管理について最終責任を負う者として「最高管理責任者」を定め、その職名を公開する。最高管理責任者は、原則として、スタートアップ等の長が当たるものとする。

最高管理責任者は以下の役割を担う。

- (1) 最高管理責任者は、不正防止対策の基本方針（以下「基本方針」という。）を策定・周知するとともに、それらを実施するために必要な措置を講じる。また、統括管理責任者及びコンプライアンス推進責任者が責任を持って競争的研究費の運営・管理が行えるよう、適切にリーダーシップを発揮する。
- (2) 不正防止対策の基本的方針や具体的な不正防止対策の策定に当たっては、重要事項を審議する役員会・理事会等（以下「役員会等」という。）において役員等と議論を深める。
- (3) 最高管理責任者が自ら部局等に足を運んで不正防止に向けた取組を促すなど、様々な啓発活動を定期的に行い、構成員の意識の向上と浸透を図る。

イ 最高管理責任者を補佐し、競争的研究費の運営・管理についてスタートアップ等全体を統括する実質的な責任と権限を持つ者として「統括管理責任者」を定め、その職名を公開する。

統括管理責任者は、不正防止対策の組織横断的な体制を統括する責任者であり、基本方針に基づき、スタートアップ等全体の具体的な対策を策定・実施し、実施状況を確認するとともに、実施状況を最高管理責任者に報告する。

ウ スタートアップ等内の各部局等（一定の独立した事務機能を備えた組織）における競争的研究費の運営・管理について実質的な責任と権限を持つ者として「コンプライアンス推進責任者」を定め、その職名を公開する。

コンプライアンス推進責任者は、統括管理責任者の指示の下、次の役割

を担う。

- (1) 自己の管理監督又は指導する部局等における対策を実施し、実施状況を確認するとともに、実施状況を統括管理責任者に報告する。
- (2) 不正防止を図るため、部局等内の研究資金の運営・管理に関わる全ての構成員に対し、コンプライアンス教育を実施し、受講状況を管理監督する。
- (3) 自己の管理監督又は指導する部局等において、定期的に啓発活動を実施する。
- (4) 自己の管理監督又は指導する部局等において、構成員が、適切に研究資金の管理・執行を行っているかをモニタリングし、必要に応じて改善を指導する。

(2) 実施上の留意事項

ア 各スタートアップ等において適当と判断する場合は、例えば、コンプライアンス推進責任者については、組織の規模及び実態に応じて組織レベルで複数の副責任者を任命し、日常的に目が届き、実効的な管理監督を行い得る体制を構築するなど、部局単位で責任の範囲を区分することができる。その場合は、責任の範囲が曖昧にならないよう、より明確に規定することが必要である。

また、上記(1)のウの規定については、研究資金の管理・執行する事務部門にも副責任者を任命するなど、コンプライアンス推進責任者へ管理・執行の情報が着実に伝達される体制を構築することも必要である。

イ スタートアップ等が、コンプライアンス教育や必要な改善指導などを実施していない場合、スタートアップ等の管理責任を問われるとともに、さらに、不正を行った者の責任を追及できないことになりかねない。このため、スタートアップ等内の管理責任の明確化の観点から、各責任者の役割（責務）等を定めた内部規程等を整備し、それらの管理監督の責任が十分果たされず、結果的に不正を招いた場合には処分の対象となることも内部規程等において明確に位置付け、内部に周知徹底することも必要である。

ウ 最高管理責任者は、研究費不正根絶への強い決意を掲げ、不正防止対策を実効性のあるものとするために、定期的に各責任者から報告を受ける場を設けるとともに、強力なリーダーシップの下、必要に応じて基本方針の見直し、必要な予算や人員配置などの措置を行う。

基本方針の見直しに当たっては、研究活動そのものの効率の低下を招かず、構成員の負担の軽減、スタートアップ等の管理コストの低減といった多面的な視点から、単に厳格化するのではなく、スタートアップ等として不正を起こさせないような組織風土が形成されるよう、実態を踏まえ、柔軟に基本方針を見直し、その実効性を確保することが重要である。このため、間接経費等を効果的に活用し、研究支援体制と管理体制の二つの側面から必要な

予算や人員配置などの措置を行い、研究資金がより効果的かつ効率的に活用される環境を醸成することも求められる。

- エ 統括管理責任者が行うべき対策として、不正防止計画の策定だけではなく、コンプライアンス教育や啓発活動等を通じて構成員の意識の向上と浸透を促し、組織全体で不正を防止する風土を形成するための総合的な取組が重要である。

そのため、統括管理責任者には、競争的研究費の運営・管理に関わる構成員を対象としたコンプライアンス教育や啓発活動等の具体的な計画を策定・実施することが求められる。コンプライアンス教育や啓発活動の実施計画については、対象、時間・回数、実施時期、内容等を具体的に示すものとする。

- オ 第12及び第13に掲げる間接経費措置額の削減等の措置を受けた場合、最高管理責任者は、再発防止の観点から、スタートアップ等内においても、不正が発生した部局等に対する措置を講じるとともに、不正に関与していない部局等や構成員の研究活動の遂行に影響を及ぼさないよう、必要な措置を講じなければならない。

2 監事に求められる役割の明確化

(1) スタートアップ等に実施を要請する事項

ア 監事は、不正防止に関する内部統制の整備・運用状況についてスタートアップ等全体の観点から確認し、意見を述べる。

イ 監事は、特に、統括管理責任者又はコンプライアンス推進責任者が実施するモニタリングや内部監査によって明らかになった不正発生要因が不正防止計画に反映されているか、また、不正防止計画が適切に実施されているかを確認し、意見を述べる。

(2) 実施上の留意事項

ア 監事が上記(1)ア及びイに示す役割を十分に果たせるよう、内部監査部門、不正防止計画推進部署及びその他の関連部署は、監事と連携し、適切な情報提供等を行う。

イ 監事は、上記(1)ア及びイで確認した結果について、役員会等において定期的に報告し、意見を述べる。

第4 適正な運営・管理の基盤となる環境の整備

最高管理責任者は、不正が行われる可能性が常にあるという前提の下で、不正を誘発する要因を除去し、十分な抑止機能を備えた環境・体制の構築を図らなくてはならない。

1 コンプライアンス教育・啓発活動等の実施（関係者の意識の向上と浸透）

(1) スタートアップ等に実施を要請する事項

ア コンプライアンス推進責任者は、統括管理責任者が策定する実施計画に

に基づき、競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員を対象としたコンプライアンス教育を実施する。

イ コンプライアンス教育の内容は、各構成員の職務内容や権限・責任に応じた効果的で実効性のあるものを設定し、定期的に見直しを行う。

ウ 実施に際しては、あらかじめ一定の期間を定めて定期的に受講させるとともに、対象者の受講状況及び理解度について把握する。

エ これらの内容を遵守する義務があることを理解させ、意識の浸透を図るために、競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員に対し、受講の機会等に誓約書等の提出を求める。

オ コンプライアンス推進責任者は、統括管理責任者が策定する実施計画に基づき、競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員に対して、コンプライアンス教育にとどまらず、不正根絶に向けた継続的な啓発活動を実施する。

カ 競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員に対する行動規範を策定する。

(2) 実施上の留意事項

ア コンプライアンス教育と啓発活動は、相互に補完する形で実施することが必要である。

コンプライアンス教育は、不正防止対策の理解の促進を目的として、競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員を対象とした説明会やe-learning等の形式により実施し、受講状況及び理解度を把握することが求められる。

啓発活動は、コンプライアンス教育の内容を踏まえて意識の向上と浸透を図ることを目的とし、スタートアップ等の構成員全体に対して、不正防止に向けた意識付けを広く頻繁に繰り返し行うことが求められる。

イ コンプライアンス教育では、不正防止対策の理解や意識を高める内容として、具体的な事例を盛り込み、スタートアップ等への影響、運用ルール・手続・告発等の制度などの遵守すべき事項、不正が発覚した場合のスタートアップ等の懲戒処分・自らの弁償責任、配分機関における申請等資格の制限、研究費の返還等の措置、スタートアップ等における不正対策等について説明する。

また、効果を高めるため、これらについて具体的な事案を基に懲戒処分等の内容やスタートアップ等の不正対策としてモニタリング等を行っていることを説明することや、自らの過去の不正についてスタートアップ等に自己申告した場合には、懲戒処分等において情状が考慮されることがあることなども説明することが考えられる。

コンプライアンス教育の内容は、責任者、研究者、事務職員などの職域や常勤、非常勤の雇用形態等の権限や責任・職務に応じて適切に実施すること

及びその内容を定期的に見直し、更新した内容を周知徹底することも望まれる。

事務職員に対しては、公的資金の適正な執行を確保できるよう専門的能力（業務に関する知識・能力）を向上させるとともに、研究活動の特性を十分理解しつつ、研究者が研究を遂行するために適切かつ効率的な事務を担う立場にあるとの意識を浸透させることが重要である。

ウ これらの教育を実施していないスタートアップ等は、管理責任を問われることや、不正を行った者の責任を追及できないことにもなりかねない。

このため、受講機会の確保を目的として複数回の説明会を開催することや、オンラインによる開催、スタートアップ等内の e-learning を随時活用することにより、実効性のある取組とすることが重要である。

エ 競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員から、誓約書等を求めていると、受講内容等を遵守する義務があることの意識付けや不正を行った者に対する懲戒処分等が厳正に行えないことにもなりかねない。

このため、内部規程等により、誓約書等の提出、内容等について明確化し、受講の機会等（新規採用者、転入者等についてはその都度）に提出を求め、遵守事項等の意識付けを図ることが必要である。

また、実効性を確保するため、誓約書等の提出を競争的研究費の申請の要件とすることや提出がない場合は競争的研究費の運営・管理に関わるができないこととするなど、併せて内部規程等により明示することも必要である。

誓約書等は、原則として本人の自署によることとし、盛り込むべき事項を以下に示す。当該誓約書等が確実に履行可能なものとなるよう、構成員と協議するなどしてコンセンサスを形成した上で実施することが望ましい。

＜誓約書等に盛り込むべき事項＞

- ・スタートアップ等の規則等を遵守すること
- ・不正を行わないこと
- ・規則等に違反して、不正を行った場合は、スタートアップ等や防衛装備庁による処分及び法的な責任を負担すること

オ 啓発活動は、役員から現場の研究者や事務担当者に至るまで、構成員の意識の向上と浸透を図り、不正を起こさせない組織風土を形成することを目的として、実施計画に基づいて実施するものであり、コンプライアンス教育と併用・補完することにより、組織全体での取組について、その実効性を高めるものである。

啓発活動の内容は、不正防止計画や内部監査の結果、実際に発生した不正事案（他スタートアップ等の事案も含む）及び不正発生要因等に関する検討と認識の共有を可能とするものでなければならない。その上で、最高管理責任者が構成員の意識向上を促進させる取組を実施するなど、不正を起こさせない組織

風土の形成を図ることが重要であり、随時柔軟に見直しながら実施する必要がある。

カ 啓発活動は、不正を起こさせない組織風土の形成のために、全ての構成員に対して継続的に実施することが重要である。

部局長等会議等の既存の会議を活用するほか、メーリングリストの活用やポスター掲示等により、全ての構成員を対象として組織の隅々まで伝わるよう実施するとともに、少なくとも四半期に1回程度、スタートアップ等又は各部局等の実情に合わせ定期的の実施していくことが求められる。

また、競争的研究費により謝金、旅費等の支給を受ける学生等に対しても実施することが望ましい。

キ 行動規範の内容は、不正防止対策の基本方針における考え方を反映させたものとする。構成員の意識の向上と浸透のため、個々の事象への対応ではなく、スタートアップ等の構成員としての取組の指針を明記し、上記の教育の中で周知徹底するものとする。

ク スタートアップ等は、これらの教育は、不正を事前に防止するための取組の一つであることを十分認識した上で、第6や第11に掲げる日常的な取組やモニタリング等の活動と複合的に実施していくことが求められる。

2 ルールの明確化・統一化

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

競争的研究費に係る事務処理手続に関するルールについて、次の観点から見直しを行い、明確かつ統一的な運用を図る。

ア 競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員にとって分かりやすいようにルールを明確に定め、ルールと運用の実態が乖離していないか、適切なチェック体制が保持できるか等の観点から点検し、必要に応じて見直しを行う。

イ スタートアップ等としてルールの統一を図る。ただし、研究分野の特性の違い等、合理的な理由がある場合には、スタートアップ等全体として検討の上、複数の類型を設けることも可能とする。また、ルールの解釈についても部局等間で統一的運用を図る。

ウ ルールの全体像を体系化し、競争的研究費の運営・管理に関わる全ての構成員に分かりやすい形で周知する。

エ 競争的研究費により謝金、旅費等の支給を受ける学生等に対してもルールの周知を徹底する。

(2) 実施上の留意事項

ア スタートアップ等内ルールの策定に当たっては、慣例にとらわれることなく、実態を踏まえ、業務が最も効率的かつ公正に遂行できるものとする。また、ルールが形骸化しないよう、第11に掲げるモニタリング等の結果も踏まえ、必要に応じて見直しを行うこととする。更に、スタートア

ップ等内ルール全体を通して定期的に点検・見直しを行うことが望ましい。

イ ルールの例外的な処理は、ルールと実態の乖離を招く恐れが強いことから、極力これを認めない。やむを得ず認める必要がある場合については、例外処理の指針を定め、手続を明確化して行うものとする。

また、例外的処理を認めたケースについて先例集を作成して周知させるなど、実務が散漫にならないよう最大限の努力を惜しんではならない。

ウ ルールの周知に当たっては、研究者、事務職員など、それぞれの職務に応じた視点から、分かりやすい形での周知に努める。

3 職務権限の明確化

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

ア 研究資金の事務処理に関する構成員の権限と責任について、組織内で合意を形成し、明確に定めて理解を共有する。

イ 業務の分担の実態と職務分掌規程の間に乖離が生じないよう適切な職務分掌を定める。

ウ 各段階の関係者の職務権限を明確化する。

エ 職務権限に応じた明確な決裁手続を定める。

(2) 実施上の留意事項

ア 不正を防止するためには、適切なチェックが必要であることについて研究者の理解を促進し、現場でのチェックが適切に行われる体制を構築することが重要である。

イ 業務の実態が変化しているにもかかわらず、職務分掌規程等が改定されないまま実態と乖離して空文化し、責任の所在が曖昧になっていないかという観点から必要に応じ適切に見直す。

ウ 決裁が形式的なものでなく責任の所在を反映した実効性のあるものとなるよう、決裁手続を簡素化する。その際、決裁者の責任を明確にするためにも、決裁者の人数を少人数に絞ることが望ましい。

エ 研究の円滑かつ効率的な遂行等の観点から、一定金額の範囲内で研究者による発注を認める場合には、その権限と責任（例えば、研究者本人に、発注先選択の公平性、発注金額の適正性の説明責任、弁償責任等の会計上の責任が帰属すること）を明確化し、当該研究者にあらかじめ理解してもらうことが必要である。

4 告発等の取扱い、調査及び懲戒に関する規程の整備及び運用の透明化

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

ア スタートアップ等内外からの告発等（不正の疑いの指摘、本人からの申出など）を受け付ける窓口を設置する。

イ 不正に係る情報が、窓口の担当者等から迅速かつ確実に最高管理責任者に伝わる体制を構築する。

ウ 次の(1)から(5)までを含め、不正に係る調査の体制・手続等を明確に示した規程等を定める。

(1) 告発等の取扱い

告発等を受け付けた場合は、告発等の受付から30日以内に、告発等の内容の合理性を確認し調査の要否を判断するとともに、当該調査の要否を防衛装備庁に報告する。

また、報道や会計検査院等の外部機関からの指摘による場合も同様の取扱いとする。

(2) 調査委員会の設置及び調査

調査が必要と判断された場合は、調査委員会を設置し、調査を実施する。調査委員会は、不正の有無及び不正の内容、関与した者及びその関与の程度、不正使用の相当額等について調査する。

(3) 調査中における一時的執行停止

被告発者が所属するスタートアップ等は、必要に応じて、被告発者等の調査対象となっている者に対し、調査対象制度の研究資金の使用停止を命ずることとする。

(4) 認定

調査委員会は、不正の有無及び不正の内容、関与した者及びその関与の程度、不正使用の相当額等について認定する。

(5) 防衛装備庁への報告及び調査への協力等

スタートアップ等は、調査の実施に際し、調査方針、調査対象及び方法等について防衛装備庁に報告、協議しなければならない。

また、告発等の受付から210日以内に、調査結果、不正発生要因、不正に関与した者が関わる他の研究資金における管理・監査体制の状況、再発防止計画等を含む最終報告書を防衛装備庁に提出する。期限までに調査が完了しない場合であっても、調査の中間報告を防衛装備庁に提出する。また、調査の過程であっても、不正の事実が一部でも確認された場合には、速やかに認定し、防衛装備庁に報告する。

上記のほか、調査の終了前であっても、防衛装備庁の求めがあった場合は、調査の進捗状況報告及び調査の中間報告を防衛装備庁に提出する。また、防衛装備庁の求めがあった場合は、調査に支障がある等、正当な事由がある場合を除き、当該事案に係る資料の提出又は閲覧、現地調査に応じる。

エ 不正に係る調査に関する規程等の運用については、公正であり、かつ透明性の高い仕組みを構築する。

オ 懲戒の種類及びその適用に必要な手続等を明確に示した規程等を定める。

(2) 実施上の留意事項

ア 不正の告発等の制度を機能させるため、スタートアップ等の構成員に対し

ては、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する。また、取引業者等の外部者に対しては、相談窓口及び告発等の窓口の仕組み（連絡先、方法、告発者の保護を含む手続等）について、ホームページ等で積極的に公表し、周知を図る。その際、告発等の取扱いに関し、告発者の保護を徹底するとともに、保護の内容を告発者に周知することが必要である。なお、告発者保護の観点から、第三者に受付窓口業務を委託することができるが、この場合、防衛装備庁の承認を得るものとする。

イ 誹謗中傷等から被告発者を保護する方策を講じる。

ウ 顕名による告発の場合、原則として、受け付けた告発等に基づき実施する措置の内容を、告発者に通知する。

エ 不正に係る調査に関する規程等は、不公平な取扱いがなされたり、その疑いを抱かれることのないように、明確な規程とするとともに適用手続の透明性を確保する。特に、不正に係る調査体制については、公正かつ透明性を確保する観点から、当該スタートアップ等に属さない第三者（弁護士、公認会計士等）を含む調査委員会を設置することが適当である。この調査委員は、スタートアップ等及び告発者、被告発者と直接の利害関係を有しない者とする。

オ 懲戒規程等は、不正の背景、動機等を総合的に判断し、悪質性に応じて処分がなされるよう、適切に整備する。

例えば、不正を行った者又はその管理監督に適正を欠いた者に対する懲戒処分等が内部規程に明確に位置付けられていない場合は、処分等が公正かつ厳正に行えないことにもなりかねない。

このため、研究者の役割や責任（告発等に対する説明責任を含む）を明確にすることはもとより、スタートアップ等としての責任や役割について、第3の(1)に規定する各責任者の役割や責任の範囲を定めた必要な規程や体制を整備した上で、懲戒規程等の内部規程に明確に位置付け、構成員に周知徹底しておくことが必要である。

さらに、私的流用など、行為の悪質性が高い場合には、刑事告発や民事訴訟があり得ることなど、法的な手続に関しても内部規程上、明確に位置付け、構成員に周知徹底しておくことも必要である。

カ スタートアップ等は、調査の結果、不正を認定した場合は、速やかに調査結果を公表する。公表する内容は、少なくとも不正に関与した者の氏名・所属、不正の内容、公表時までに行った措置の内容、調査委員の氏名・所属、調査の方法・手順等が含まれているものとする。ただし、合理的な理由がある場合は、不正に関与した者の氏名・所属などを非公表とすることができる。

また、これらの公表に関する手続をあらかじめ定め、構成員に周知徹底しておくことが必要である。

キ スタートアップ等において発生した不正の調査結果は、再発防止の観点から、処分も含めて、構成員に周知することも必要である。

第5 不正を発生させる要因の把握と不正防止計画の策定・実施

不正を発生させる要因を把握し、具体的な不正防止計画を策定・実施することにより、関係者の自主的な取組を喚起し、不正の発生を防止することが必要である。

不正防止計画の着実な実施は、最終的には最高管理責任者の責任であり、実際に不正が発生した場合には、最高管理責任者の対応が問われることとなる。

1 不正防止計画の推進を担当する者又は部署の設置

(1) スタートアップ等に実施を要請する事項

ア スタートアップ等全体の観点から不正防止計画の推進を担当する者又は部署（以下 「防止計画推進部署」という。）を置く。

イ 防止計画推進部署は、統括管理責任者とともにスタートアップ等全体の具体的な対策（不正防止計画、コンプライアンス教育・啓発活動等の計画を含む。）を策定・実施し、実施状況を確認する。

ウ 防止計画推進部署は監事との連携を強化し、必要な情報提供等を行うとともに、不正防止計画の策定・実施・見直しの状況について意見交換を行う機会を設ける。

(2) 実施上の留意事項

ア 防止計画推進部署は、統括管理責任者がその役割を果たす上での実働部門として位置付けるとともに、最高管理責任者の直属として設置するなどにより、スタートアップ等全体を取りまとめることができるものとする。

また、スタートアップ等の内部監査部門とは別に設置し、密接な連絡を保ちつつも内部監査部門からのチェックが働くようにすることが必要である。

なお、スタートアップ等の規模によっては既存の部署を充て、又は既存の部署の職員が兼務することとしても差し支えない。

イ 防止計画推進部署には、研究経験を有する者を含むことが望ましい。

2 不正を発生させる要因の把握と不正防止計画の策定

(1) スタートアップ等に実施を要請する事項

ア 防止計画推進部署は、内部監査部門と連携し、不正を発生させる要因がどこにどのような形であるのか、スタートアップ等全体の状況を体系的に整理し評価する。

イ 最高管理責任者が策定する不正防止対策の基本方針に基づき、統括管理責任者及び防止計画推進部署は、スタートアップ等全体の具体的な対策のうち最上位のものとして、不正防止計画を策定する。

ウ 不正防止計画の策定に当たっては、上記アで把握した不正を発生させる

要因に対応する対策を反映させ、実効性のある内容にするとともに、不正発生要因に応じて随時見直しを行い、効率化・適正化を図る。

エ 部局等は、不正根絶のために、防止計画推進部署と協力しつつ、主体的に不正防止計画を実施する。

(2) 実施上の留意事項

ア 不正を発生させる要因の把握に当たっては、一般的に次のようなリスクに注意が必要である。その他、各スタートアップ等の実態に即した特有のリスクにも留意する。

- (1) ルールと実態の乖離（発注権限のない研究者が発注、例外処理の常態化など）。
- (2) 決裁手続が複雑で責任の所在が不明確。
- (3) 予算執行の特定の時期への偏り。
- (4) 業者に対する未払い問題の発生。
- (5) 競争的研究費が集中している、又は新たに大型の競争的研究費を獲得した部局・研究室。
- (6) 取引に対するチェックが不十分（事務部門の取引記録の管理や業者の選定・情報の管理が不十分）。
- (7) 同一の研究室における、同一業者、同一品目の多頻度取引、特定の研究室のみでしか取引実績のない業者や特定の研究室との取引を新規に開始した業者への発注の偏り。
- (8) データベース・プログラム・デジタルコンテンツ作成、機器の保守・点検など、特殊な役務契約に対する検収が不十分。
- (9) 検収業務やモニタリング等の形骸化（受領印による確認のみ、事後抽出による現物確認の不徹底など）。
- (10) 業者による納品物品の持ち帰りや納品検収時における納品物品の反復使用。
- (11) 非常勤雇用者の勤務状況確認等の雇用管理が研究室任せ。
- (12) 出張の事実確認等が行える手続が不十分（二重払いのチェックや用務先への確認など）。
- (13) 個人依存度が高い、あるいは閉鎖的な職場環境（特定個人に会計業務等が集中、特定部署に長い在籍年数、上司の意向に逆らえないなど）や、牽制が効きづらい研究環境（発注・検収業務などを研究室内で処理、孤立した研究室など）。

イ 不正には複数の要因が関わる可能性があることに留意する。

ウ 具体的な要因を把握するに当たっては、組織全体の幅広い関係者の協力を求め、実際に不正が発生する危険性が常にどこにでもあることを認識させ、自発的な改善の取組を促す。

エ 不正を発生させる要因に対する不正防止計画は、優先的に取り組むべき

事項を中心に、明確なものとするとともに、モニタリングの結果やリスクが顕在化したケースの状況等を活用し、定期的に見直しを行うことが必要である。

オ 不正防止計画の策定に当たっては、経理的な側面のみならず、ルール違反防止のためのシステムや業務の有効性、効率性といった側面についても検討する。

カ 不正防止計画への取組に部局等によるばらつきが生じないようにスタートアップ等全体の観点からのモニタリングを行う。

第6 研究費の適正な運営・管理活動

第5で策定した不正防止計画を踏まえ、適正な予算執行を行う。業者との癒着の発生を防止するとともに、不正につながりうる問題が捉えられるよう、第三者からの実効性のあるチェックが効くシステムを構築し、管理することが必要である。また、研究費の執行に関する書類やデータ等はスタートアップ等の定めた期間保存し、後日の検証を受けられるようにする必要がある。

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

ア 予算の執行状況を検証し、実態と合ったものになっているか確認する。予算執行が当初計画に比較して著しく遅れている場合は、研究計画の遂行に問題がないか確認し、問題があれば改善策を講じる。

イ 発注段階で支出財源の特定を行い、予算執行の状況を遅滞なく把握できるようにする。

ウ 不正な取引は構成員と業者の関係が緊密な状況で発生しがちであることに鑑み、癒着を防止する対策を講じる。このため、不正な取引に関与した業者への取引停止等の処分方針を定め、当該方針及びルール等を含め、周知徹底し、一定の取引実績（回数、金額等）やスタートアップ等におけるリスク要因・実効性等を考慮した上で誓約書等の提出を求める。

エ 発注・検収業務については、原則として、事務部門が実施することとし、当事者以外によるチェックが有効に機能するシステムを構築・運営し、運用する。

ただし、研究の円滑かつ効率的な遂行等の観点から、研究者による発注を認める場合は、一定金額以下のものとするなど明確なルールを定めた上で運用する。その際、研究者本人に、第4の2の(2)のエに規定する権限と責任についてあらかじめ理解してもらうことが必要である。

また、物品等において発注した当事者以外の検収が困難である場合であって、一部の物品等について検収業務を省略する例外的な取扱いとする場合は、件数、リスク等を考慮し、抽出方法・割合等を適正に定め、定期的に抽出による事後確認を実施することが必要である。

オ 特殊な役務（データベース・プログラム・デジタルコンテンツ開発・作

成、機器の保守・点検など）に関する検収については、実効性のある明確なルールを定めた上で運用する。

カ 非常勤雇用者の勤務状況確認等の雇用管理については、原則として事務部門が実施する。

キ 換金性の高い物品については、適切に管理する。

ク 研究者の出張計画の実行状況等を事務部門で把握し、確認できる体制とする。

(2) 実施上の留意事項

ア 予算執行が年度末に集中するような場合は、執行に何らかの問題がある可能性があることに留意し、事務職員は必要に応じて研究者に対して執行の遅れの理由を確認するとともに必要な場合は改善を求める。

イ 取引業者に求める誓約書等に盛り込むべき事項としては次のとおりである。また、取引業者が過去の不正取引について、スタートアップ等に自己申告した場合には、情状を考慮し、取引停止期間の減免を行うことがあることなどを含めた処分方針の周知徹底を図る。

(1) スタートアップ等の規則等を遵守し、不正に関与しないこと

(2) 内部監査、その他調査等において、取引帳簿の閲覧・提出等の要請に協力すること

(3) 不正が認められた場合は、取引停止を含むいかなる処分を講じられても異議がないこと

(4) 構成員から不正な行為の依頼等があった場合には通報すること

ウ 発注・検収業務を含む物品調達に係るチェックシステムは、不正の防止と研究の円滑かつ効率的な遂行を両立させるよう配慮する。上記(1)のエのただし書に規定する取扱いとする場合であっても、事務部門の牽制が実質的に機能する仕組みとして、発注に関し、定期的に予算執行・取引状況・内容を検証（是正指導）することが必要である。また、検収業務についても、上下関係を有する同一研究室・グループ内での検収の実施などは避け、発注者の影響を完全に排除した実質的なチェックが行われるようにしなければならない。このほか、過去に業者による納品物品の持ち帰りや納品検収時における納品物品の反復使用などによる不正が認められたスタートアップ等においては、それらを防止するための具体的な対策（例：業者の入出構管理、納品物品へのマーキング、シリアル番号の付記など）を講じることも必要である。

エ 書面によるチェックを行う場合、形式的な書類の照合ではなく、ルールや研究内容等との整合性を確認するように実施し、必要に応じて照会や現物確認を行う。

オ 発注業務を柔軟にすることを目的として一定金額以下のものについて研究者による直接の発注を認める場合であっても、従来の慣行に関わらず、発注の記録方法や発注可能な金額の範囲等について、スタートアップ等として可

能な限り統一を図る。

カ 検収の際は、発注データ（発注書や契約書等）と納入された現物を照合するとともに、据え付け調整等の設置作業を伴う納品の場合は、設置後の現場において納品を確認する。

キ 正当な理由により、研究費の執行が当初計画より遅れる場合等においては、繰越制度の積極的活用等、ルールそのものが内蔵する弾力性を利用した対応を行う。

また、研究費を年度内に使い切れずに返還しても、その後の採択等に悪影響はないことを周知徹底することも必要である。

ク 上記(1)のオに規定する特殊な役務についても検収対象とし、原則として、有形の成果物がある場合には、成果物及び完了報告書等の履行が確認できる書類により、検収を行うとともに、必要に応じ、抽出による事後チェックなどを含め、これに係る仕様書、作業工程などの詳細をこれらの知識を有する発注者以外の者がチェックする。また、成果物がない機器の保守・点検などの場合は、検収担当者が立会い等による現場確認を行うことが必要である。

ケ 非常勤雇用者の勤務状況確認等の雇用管理については、研究室任せにならないよう、事務部門が採用時や定期的に、面談や勤務条件の説明、出勤簿・勤務内容の確認等を行うことが必要である。

コ 換金性の高い物品については、研究費で購入したことを明示するほか、物品の所在が分かるよう記録することなどにより、適切に管理する。特に、パソコンについては適切に管理することが望ましい。

サ 研究者の出張計画の実行状況等の把握・確認については、用務内容、訪問先、宿泊先、面談者等が確認できる報告書等の提出を求め、重複受給がないかなども含め、用務の目的や受給額の適切性を確認し、必要に応じて照会や出張の事実確認を行う。

シ 旅費の支払に当たっては、コーポレートカードの活用や旅行業者への業務委託等により、研究者が支払に関与する必要のない仕組みを導入することが望ましい。

ス その他、コンプライアンス推進責任者等は、自己の管理監督する部局等において、研究者と業者の関係が過度に緊密にならないよう、オープンなスペースでの打合せを推奨することや、孤立又は閉鎖的な環境とならないよう、業務支援を推進する体制や相談しやすい環境の醸成に努め、円滑なコミュニケーションが図られるような仕組みを組織的に推進することが望まれる。

第7 不真正な資料の提出等に対する違約金

スタートアップ等は、次の各号に掲げる場合には、真正な資料を提出又は提示し、真実を説明しなければならない。

(1) 防衛装備庁が研究費の執行状況を確認する場合

- (2) 契約の履行に係る監督又は検査を行う場合
 - (3) 本指針に基づく調査その他の確認を行う場合
 - (4) 研究費の支払に係る請求を行う場合
- 2 前項各号に掲げる場合において、スタートアップ等が不真正な資料を提出し、若しくは提示し、又は不実の説明を行い、防衛装備庁に損害を生じさせたときは、当該不正により増加したと認められる金額の2倍に相当する額を違約金として支払わせることができる。
- 3 前項の規定にかかわらず、次の各号に掲げる場合には、「2倍」とあるのは「4倍」とする。
- (1) 正当な理由なく、防衛装備庁による調査を拒み、又はその対象、方法若しくは期間について不当な制限を加えた場合
 - (2) 防衛装備庁からの照会に対し、不正の事実を否認した後、一定期間内に当該不正が発覚した場合
- 4 前2項の規定にかかわらず、スタートアップ等が過失（重大な過失を除く。）により不真正な資料の提出等を行った場合には、違約金の支払を要しないことができる。
- 5 違約金の請求は、契約の終了後又は研究費の精算若しくは最終支払後においても行うことができるものとし、当該違約金の請求は、損害賠償その他の法的責任を妨げない。

第8 調査の実施等

防衛装備庁は、スタートアップ等が提出又は提示する資料の信頼性を確保するため、研究費執行の適正性並びに社内不正防止及び法令遵守体制の状況を確認するための調査を実施することができる。

- (1) スタートアップ等は、防衛装備庁から調査の実施の申入れがあった場合には、これを受け入れなければならない。
 - (2) 防衛装備庁は、調査する必要があると認める場合には、職員又は防衛装備庁が指定する者を派遣し、委託業務にかかる進捗状況及び帳簿、書類その他必要な物件等を調査させることができる。
- 2 防衛装備庁は、前項の調査を実施するに当たり、調査の日時、場所その他必要な事項をあらかじめスタートアップ等に通知の上、臨時調査を実施することができる。
- 3 スタートアップ等は、防衛装備庁から臨時調査の実施の申入れがあった場合には、直ちにこれを受け入れなければならない。

第9 調査の実施に係る保証

防衛装備庁は、調査の実施に当たり、帳票類、契約関係資料及び社内規則類による資料確認、情報システムへのアクセス、ログ（履歴）の取得並びに作業員等から

の説明聴取その他必要な方法により調査を行うものとする。

スタートアップ等は、前項の調査の実施に際し、防衛装備庁が必要と認める作業現場、資料、情報システム等へのアクセスを認めるとともに、調査の円滑な実施を確保しなければならない。

- 2 防衛装備庁は、調査の実施に当たり、事前に通知又は調整することなく、作業現場において、作業員等から作業内容について直接に説明を聴取するとともに、その内容を作業指示書、帳票類等と突合して確認する調査を随時実施することができる。

第10 情報発信・共有化の推進

本指針の趣旨に沿って、多様なスタートアップ等がそれぞれの規模や特性に応じた実効性ある体制を整備する上では、スタートアップ等内での情報共有はもとより、各スタートアップ等の取組や事例の主体的な情報発信によるスタートアップ等間での情報共有が必要かつ有効である。また、このことは、競争的研究費に対し、広く国民の理解と支援を得る上でも必要不可欠である。

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

- ア 競争的研究費の使用に関するルール等について、スタートアップ等内外からの相談を受け付ける窓口を設置する。
- イ 競争的研究費の不正への取組に関するスタートアップ等の方針等を外部に公表する。

(2) 実施上の留意事項

- ア 不正を事前に防止するためには、研究者が日常的な研究活動において、自らの行為がルール等に抵触するの可否かを事前に相談できる体制（相談窓口の設置など）を整備することが必要である。また、これらの窓口が適切に機能し、統一的な対応が行われるよう、担当者間の情報共有・共通理解の促進のための研修の実施など、組織的な取組を推進することが望まれる。

また、日常の相談を通じて蓄積された事例を整理・分析し、構成員間で共有する仕組みを整備するとともに、必要に応じ、モニタリングの結果などとともに、最高管理責任者に報告し、基本方針・内部規程の見直しやコンプライアンス教育の内容にフィードバックできる体制も必要である。

- イ スタートアップ等の不正への取組に関する基本方針等の公表は、不正防止に対する考え方や方針を明らかにするものであり、社会への説明責任を果たす上でも重要である。

このため、「行動規範」、「管理・運営体制」はもとより、スタートアップ等間での情報共有の観点から、「マニュアル」、「不正防止計画」、「相談窓口」、「通報窓口」、「処分（取引停止等の取扱いを含む。）」、「スタートアップ等における諸手続」などとともに、これらに係る諸規程を

内外の利用者の視点に立って、分かりやすく体系化・集約化してホームページ等に掲載し、積極的な情報発信を行うことが求められる。

ウ 企業等において、企業活動上、社内規程等を外部に公表することが困難な場合は、防衛装備庁への報告をもって公表に代えることができる。

第11 モニタリングの在り方

不正の発生の可能性を最小にすることを目指し、スタートアップ等全体の視点から実効性のあるモニタリング体制を整備・実施することが重要である。また、これらに加え、スタートアップ等の実態に即して、不正が発生する要因を分析し、不正が発生するリスクに対して重点的かつ機動的な監査（リスクアプローチ監査）を実施し、恒常的に組織的牽制機能の充実・強化を図ることが必要である。

(1) スタートアップ等を実施を要請する事項

ア 競争的研究費の適正な管理のため、スタートアップ等全体の視点からモニタリング及び監査制度を整備し、実施する。

イ 内部監査部門は、最高管理責任者の直轄的な組織としての位置付けを明確化するとともに、実効性ある権限を付与し強化する。

ウ 内部監査部門は、毎年度定期的に、ルールに照らして会計書類の形式的要件等が具備されているかなど、財務情報に対するチェックを一定数実施する。また、競争的研究費の管理体制の不備の検証も行う。

エ 内部監査部門は、上記イに加え、第5の1の(1)のアに規定する防止計画推進部署との連携を強化し、第5の2の(2)のアの(1)から(3)までに示すリスクを踏まえ、スタートアップ等の実態に即して要因を分析した上で、不正が発生するリスクに対して、重点的にサンプルを抽出し、抜き打ちなどを含めたリスクアプローチ監査を実施する。

オ 内部監査の実施に当たっては、過去の内部監査や、統括管理責任者及びコンプライアンス推進責任者が実施するモニタリングを通じて把握された不正発生要因に応じて、監査計画を随時見直し、効率化・適正化を図るとともに、専門的な知識を有する者（公認会計士や他のスタートアップ等で監査業務の経験のある者等）を活用して内部監査の質の向上を図る。

カ 内部監査部門は、効率的・効果的かつ多角的な内部監査を実施するために、監事及び会計監査人との連携を強化し、必要な情報提供等を行うとともに、スタートアップ等における不正防止に関する内部統制の整備・運用状況や、モニタリング、内部監査の手法、競争的研究費等の運営・管理の在り方等について定期的に意見交換を行う。

キ スタートアップ等は、第12の2の(1)のア、ウ及びエ並びに同(2)のイに規定する防衛装備庁が実施する調査について協力する。

ク 内部監査結果等については、コンプライアンス教育及び啓発活動にも活用するなどして周知を図り、スタートアップ等全体として同様のリスクが

発生しないよう徹底する。

(2) 実施上の留意事項

ア 内部監査部門の体制を強化するため、高い専門性を備え、スタートアップ等の運営を全体的な視点から考察できる人材を配置することが望ましい。

イ 内部監査は、スタートアップ等全体のモニタリングが有効に機能する体制となっているか否かを確認・検証するなど、スタートアップ等全体の見地に立った検証機能を果たすことが重要である。調達業務を例にとると、発注・検収・支払の現場におけるチェック及び防止計画推進部署によるそれらのモニタリングがともに機能しているか否かを内部監査により確認する。また、内部監査には、ルールそのものにも改善すべきことがないか検証することが必要である。

ウ リスクアプローチ監査の具体的な方法については、次のような手法が考えられる。

- (1) 研究者の一部を対象に、当該研究者の旅費を一定期間分抽出して先方に確認、出勤簿に照らし合わせるほか、出張の目的や概要について抜き打ちでヒアリングを行う。
- (2) 非常勤雇用者の一部を対象に勤務実態についてヒアリングを行う。
- (3) 納品後の物品等の現物確認。
- (4) 取引業者の帳簿との突合。

エ 監査の質を一定に保つため、監査手順を示したマニュアルを作成し、随時更新しながら関係者間で活用する。

オ 財政上の制約から、独立した専属の内部監査部門を設置することが困難な場合、次のような対応を行うことも考えられる。

- (1) 経理的な側面に対する内部監査は、担当者を指定し、その取りまとめ責任の下に、複数の組織から人員を確保してチームとして対応する。
- (2) ルール違反防止のためのシステムや業務の有効性、効率性といった側面に対する内部監査は、防止計画推進部署等が兼務して実施する。

カ 内部監査部門は、防止計画推進部署から不正発生要因の情報を入手した上で、監査計画を適切に立案するとともに、防止計画推進部署においては、内部監査結果等を不正防止計画に反映させる。

キ 内部監査部門及び監事は、監査の効果を発揮できるよう、スタートアップ等のコンプライアンスを包括する部署や外部からの相談を受ける窓口等、スタートアップ等内のあらゆる組織と連携するとともに、不正に関する通報内容を把握し、スタートアップ等内で適切な対応がとられているかを確認することが望ましい。

第12 防衛装備庁によるスタートアップ等に対するモニタリング等及び体制整備

の不備があるスタートアップ等に対する措置の在り方

防衛装備庁は、スタートアップ等が第3から第11までに規定した対策の実施状況について、次のとおり確認、評価及び措置を行う。

1 基本的な考え方

防衛装備庁は、研究費配分先のスタートアップ等においても研究費が適切に使用・管理されるよう所要の対応を行う責務を負っている。このため、スタートアップ等における管理体制について、本指針の実施状況を把握し、所要の改善を促す。

(1) 実施事項

ア 防衛装備庁による本指針の実施に関するフォローアップや、スタートアップ等による本指針の運用状況などを踏まえ、必要に応じて、本指針の見直し等を行う。

イ 防衛装備庁は、スタートアップ等側の自発的な対応を促す形で指導等を行う。管理体制の改善に向けた指導や措置については、緊急の措置が必要な場合等を除き、研究活動の遂行に及ぼす影響を勘案した上で、段階的に実施する。

(2) 実施上の留意事項

ア 従来より、関係府省が所管する競争的研究費において、資金配分機関による額の確定調査やその他の確認が行われており、防衛装備庁は、それらの手段を有効に組み合わせて、研究者及びスタートアップ等の負担を可能な限り増やさずに効率的・効果的な検証を行うよう努める。

イ スタートアップ等が不正を抑止するために合理的に見て十分な体制整備を図っている場合には、防衛装備庁は、構成員個人による意図的かつ計画的な不正が発生したことをもって、直ちにスタートアップ等の責任を問うものではない。

ウ スタートアップ等の問題は、個別の部局等にある場合もあるが、部局等も含めた体制整備の責任は、スタートアップ等の長にある。したがって、防衛装備庁は、体制整備の問題に関する評価、及び評価結果に基づき行われる是正措置は、原則としてスタートアップ等全体を対象に実施する。

2 具体的な進め方

(1) 防衛装備庁及びスタートアップ等が実施すべき事項

ア 防衛装備庁は、本指針の履行、本指針に基づく体制整備等の実施状況について、書面による報告をスタートアップ等に求め、スタートアップ等は、書面による報告を防衛装備庁に提出する。

イ 防衛装備庁は、上記アの報告を基に第3から第11までに規定するスタートアップ等に実施を要請する事項との整合性について確認を行う。

ウ 防衛装備庁は、上記イに基づく確認の他、必要に応じて研究費配分額の多いスタートアップ等を中心にサンプリング等により対象を選定して現地調査

を行い、体制整備等の実態把握を行う。

エ 緊急・臨時の必要がある場合、上記ウの調査を実施した以外のスタートアップ等に対しても調査を実施し、本指針に基づく体制整備等の実態把握を行う。

オ 防衛装備庁は、上記イの確認や上記ウの調査の結果、スタートアップ等の体制整備等の状況について問題を認める場合は、当該スタートアップ等に対して問題点を指摘するとともに、他のスタートアップ等に注意を促す観点から、問題点の事例をスタートアップ等名を伏して公表する。

カ 問題を指摘されたスタートアップ等は、指摘された問題点について防衛装備庁と協議の上、改善計画を作成し、同計画を実施する。

キ 防衛装備庁は、改善計画を履行していないなど、体制整備等の問題が解消されないと判断する場合、当該スタートアップ等に対して必要に応じて次のような是正措置を講じる。なお、是正措置の検討に当たっては、外部有識者を含む審議会において審議することとし、また、スタートアップ等からの弁明の機会を設けるものとする。

(1) 管理条件の付与

管理強化措置等を講じることを研究費の配分継続の条件として課す。

(2) 一部経費の制限

間接経費の削減等、交付する経費を一部減額する。

(3) 配分の停止

当該スタートアップ等及び当該スタートアップ等に所属する研究者に対する研究費の配分を一定期間停止する。

ク 防衛装備庁は、上記キの(2)及び(3)に規定する措置を決定したときは、公表する。

ケ 上記キの是正措置は、改善の確認をもって解除する。

(2) 実施上の留意事項

ア 評価、改善指導や是正措置は基本的にスタートアップ等全体に対して行われるべきであるが、具体的な問題点を把握するため、いくつかの部局を選び、現地調査を実施し、スタートアップ等全体の体制整備等の状況について評価する際の判断材料とする。

イ 不正事案が発生した場合、防衛装備庁は、当該スタートアップ等から追加の情報提供を求め、現地調査を実施するなどにより、不正に関与した者の責任とは別に、体制整備等の問題について調査を行い、その結果に基づき、上記カからクまでの対応を行う。

第13 防衛装備庁が実施する不正への対応

防衛装備庁は、スタートアップ等が告発等を受け付けし、スタートアップ等から調査の可否の報告を受けた際は、当該事案の速やかな全容解明を要請し、スタート

アップ等から提出される報告書等を踏まえ、当該スタートアップ等に対して改善を求める。また、本指針では、研究費の管理はスタートアップ等の責任において行うこととしているため、防衛装備庁は、研究費における不正を確認した場合は、研究者のみならず、スタートアップ等に対しても措置を講じる。

また、防衛装備庁は、次に規定する制裁的措置の内容や措置の対象となる者の範囲について、研究者があらかじめ承知して応募あるいは契約できるように研究費の公募要領や委託契約書等に記載する。

(1) 防衛装備庁が実施する措置

ア 防衛装備庁は、スタートアップ等から調査実施の要否について報告を受けた場合は、スタートアップ等に対して必要な指示を行う。

イ 防衛装備庁は、スタートアップ等における調査が適切に実施されるよう、調査方針、調査対象及び方法等の報告を受け、必要に応じて指示を行うとともに、当該事案の速やかな全容解明を要請する。

ウ 防衛装備庁は、調査の過程であっても、スタートアップ等から不正の一部が認定された旨の報告があった場合は、必要に応じ、不正を行った研究者が関わる研究費について、採択又は交付決定の保留、交付停止、スタートアップ等に対する執行停止の指示等を行う。

エ 防衛装備庁は、スタートアップ等から不正を認定した最終報告書が提出され、それを確認した場合は、当該報告書の内容を踏まえ、次の措置を講じる。

(1) スタートアップ等に対する調査等

防衛装備庁は、第12の2の(2)のイの規定に基づき、当該スタートアップ等の体制整備等の問題について調査を行う。調査の結果、当該スタートアップ等の体制整備等の状況について不備があると判断する場合、当該スタートアップ等に対して、第12の2の(1)のキの規定に基づく措置を講じる。

(2) 不正に係る研究費の返還等

不正があった研究費において、防衛装備庁は、スタートアップ等又は研究者に対し、事案に応じて、交付決定の取消し等を行い、また、研究費の一部又は全部の返還を求める。

(3) 研究費への申請及び参加資格の制限

不正があった研究費において、防衛装備庁は、不正を行った研究者及びそれに共謀した研究者等に対し、事案に応じて、研究費への申請及び参加資格を制限する。なお、他府省所管の研究費の不正があった者による申請についても、他府省等が行う研究費への申請及び参加資格の制限に係る措置に応じて同様に扱うものとする。

オ 防衛装備庁による調査等の実施

(1) 防衛装備庁は、必要があると認める場合には、研究費執行の適正性並び

にスタートアップ等における不正防止及び法令遵守体制の状況を確認するため、自ら又は必要に応じて外部専門機関（監査法人、公認会計士等）を活用して、調査を実施することができる。

- (2) 前項の調査に当たり、防衛装備庁は、調査の日時、場所その他必要な事項を通知の上、又は必要に応じてこれを通知することなく、調査を実施することができる。
- (3) 防衛装備庁は、調査の実施に当たり、帳票類、契約関係書類、社内規則類その他の関係資料の確認、情報システムへのアクセス及びログの取得並びに関係者への聴取等、必要な方法により調査を行うものとする。
- (4) 防衛装備庁は、前各項の調査の一環として、作業現場における実態確認を随時実施することができる。

カ 調査に対する協力義務

スタートアップ等は、防衛装備庁による前項の調査の実施に際し、作業現場、資料、情報システム等へのアクセスを認めるとともに、関係書類の提示及び関係者による説明を行うなど、調査に必要な協力を行わなければならない。

キ 調査結果に基づく対応

防衛装備庁は、前各項の調査の結果を踏まえ、必要に応じて、スタートアップ等に対する改善指導、是正措置又は制裁措置及び研究費の交付停止、返還請求又は契約上の措置を講ずるものとする。

ク 不真正資料等に対する契約上の措置

防衛装備庁は、調査の結果、スタートアップ等による不真正な資料の提出、虚偽説明その他不正行為を確認した場合には、契約に基づき、違約金の請求その他必要な法的措置を講ずることができる。

ケ 防衛装備庁は、スタートアップ等が告発等を受け付けた日から210日以内に最終報告書の提出がない場合、当該スタートアップ等に対して、状況に応じて、報告遅延に係る以下の措置を講じることとする。

ただし、報告遅延に合理的な理由がある場合は、当該理由に応じて防衛装備庁が別途、最終報告書の提出期限を設けるものとする。

- (1) 防衛装備庁は、当該スタートアップ等の不正に関する告発等があった研究費における翌年度以降の間接経費措置額を一定割合削減する。
- (2) 被告発者が自らの責任を果たさないことにより最終報告書の提出が遅延した場合、防衛装備庁は、当該研究者が関わる研究費について、採択又は交付決定の保留、交付停止、スタートアップ等に対する執行停止の指示等を行う。

コ 他府省への不正の概要の提供

防衛装備庁は、上記エの規定による措置を講じた場合、競争的研究費を所管する府省に対し、当該不正の概要（不正をした研究者等氏名、制度

名、所属スタートアップ等、研究課題、予算額、研究年度、不正の内容等)を提供する。

サ 防衛装備庁は、上記エの(2)及び(3)に規定する措置を決定したときは、公表する。

(2) 実施上の留意事項

ア 防衛装備庁は、研究者の責任により最終報告書の提出が遅延した場合をもって、直ちにスタートアップ等の責任を問わない。

イ 防衛装備庁は、上記(1)のエの(3)の規定に基づく措置として、研究費への申請及び参加資格の制限を行う場合は、次に基づき、措置を講じる。

(1) 不正な使用を行った研究者及びそれに共謀した研究者に対する応募申請の制限の期間は、原則、研究費を返還した年度の翌年度以降1から10年間とし、不正の程度に応じて競争的研究費の適正な執行に関する指針(平成17年9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)別表1のとおりとする。

(2) 不正な受給を行った研究者及びそれに共謀した研究者に対する応募申請の制限の期間は、原則、研究費を返還した年度の翌年度以降5年間とする。

(3) 不正な使用を行った研究に直接関与していないが善管注意義務を怠った研究者に対する応募申請の制限の期間は、原則、研究費を返還した年度の翌年度以降1から2年間とし、不正の程度に応じて競争的研究費の適正な執行に関する指針別表1のとおりとする。

ウ スタートアップ等から提出された最終報告書について、防衛装備庁との必要な協議を経なかったことなどにより、調査方法及び報告書の内容等に重大な問題があった場合は、防衛装備庁は、スタートアップ等に対し、最終報告書の再提出を求めることとする。

エ 報告遅延に係る合理的な理由としては、研究者のスタートアップ等に対する申立てにより、スタートアップ等内の再調査が必要となる場合、捜査当局により関連資料が押収されている場合や、不正を行った研究者が関連資料を隠蔽するなど調査への協力を拒否する場合等が該当する。

オ 最終報告書の提出以外に、第4の4の(1)のウに規定する必要な手続を行わなかった場合は、防衛装備庁はスタートアップ等に対し、必要な措置を講じることとする。