

科研经费使用过程中违规和不合理使用的典型问题

根据近年来国家科技计划项目资金检查情况和制度文件，整理了常见经费违规和不合理使用问题，以帮助科研人员合规、合理使用科研经费，顺利通过各类资金检查、审计和结题验收。

一、科研经费使用“五不得”

1. 不得擅自调整外拨资金。
2. 不得利用虚假票据套取资金。
3. 不得通过编造虚假合同、虚构人员名单等方式虚报冒领劳务费和专家咨询费。
4. 不得通过虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准等方式违规开支测试化验加工费。
5. 不得随意调账变动支出、随意修改记账凭证、以表代账应付财务审计和检查。

—国发〔2014〕11号

二、各预算项资金使用“高发”问题

设备费

1. 在本预算项列支未列入预算的电脑、打印机等通用设备，列支不合理的设备维修等费用。
2. 没有合理安排设备购置时间，在项目临近结题时购买或到货，无法解释该设备在任务中的必要性。
3. 当试制设备为过程产品时，发生的相关成本（含直接相关的小型仪器设备费、材料费、测试加工费、燃料动力费等）没有

列入“试制设备费”科目。

材料费

1. 在本预算项列支普通办公材料（复印纸、硒鼓、墨盒、打印纸等）费用。

测试化验加工费

1. 通过虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准等方式套取经费。

2. 测试化验加工合同不规范。

3. 资质审核不严格，委托不具备相关业务资质或经营范围不符的单位开展测试化验加工任务。

燃料动力费

1. 列支或分摊承担单位日常运行的水、电、气、暖等支出。

2. 在本预算项列支无合理事由的私家车汽油费。

3. 分摊依据不充分、测算方法不合理的支出。

出版/文献/信息传播/知识产权事务费

1. 在本预算项列支日常办公用途的固话费、网络费、手机充值费用及邮寄费等。

2. 列支与本项目不相关的专利年费、版面费、论文润色费等。

3. 从项目经费列支版面费，但发表版面上未标注本项目资助信息。

会议/差旅/国际合作交流费

1. 虚构会议事项，或通过提供虚假参会人员名单、伪造参会

人员签字等方式报销会议费，会议相关材料中缺少会议纪要。

2. 报销因私或不相关业务发生的火车票、机票、住宿等费用。虚构出差事项，无法提供酒店住宿证明，出差时间较长不合逻辑，把本是私人探亲相关费用以差旅费方式报销。

3. 在本预算项列支不合理的市内交通费、汽油费、过路过桥费等。

案例：某课题会议签到表中专家签字为代签，缺少会议纪要，无法证实该会议与该课题的相关性及必要性，审计不认可该笔会议费支出。

劳务费及专家咨询费

1. 虚构人员名单，虚报、冒领劳务费和专家咨询费。

2. 在本预算项变相或直接列支应在间接费用额度中列支的科研人员绩效。

3. 专家咨询费发放给本课题组人员或超标准发放。

4. 给利益相关人员不合理发放劳务费用，并无法提供必要性、发放标准公允性等情况说明。

5. 在专家咨询费中列支毕业论文答辩费等与项目研究不相关的支出。

其他费用

1. 虚构经济业务，购买与科研活动无关的设备、材料等，或列支其他无关支出，套取科研经费。

2. 用科研经费报销不合理的招待费、礼品费或其他个人家庭

消费性支出。

三、转拨经费相关常见问题

1. 未按规定程序增加预算外单位，擅自转拨资金。
2. 未按约定的进度或任务进展情况将经费转拨协作单位，影响项目任务进展。
3. 虚假合作、将科研经费转拨至预算外的关联方。

案例：某项目未按预算书外拨经费，经费直接外拨给预算书中子课题 A 单位的子公司 B，审计认定为外拨经费不合规，该项目最终财务审计不通过。

四、不得通过结题财务验收的“九大情形”

1. 编报虚假预算，套取国家财政资金。
2. 未对科研项目资金进行单独核算。
3. 截留、挤占、挪用科研项目资金。
4. 违反规定转拨、转移科研项目资金。
5. 提供虚假财务会计资料。
6. 未按规定执行和调剂预算。
7. 虚假承诺其他来源的资金。
8. 资金管理使用存在违规问题拒不整改。
9. 其他违反国家财经纪律的行为。