常见科研经费开支使用问题

一、常见各项费用开支高风险问题

1.设备费：

（1）列支未列入预算的电脑、打印机等通用设备及其维修费用；

（2）列支属于承担单位自有仪器设备的租赁费用；

（3）未提供完整的设备购置合同及验收入库手续；

（4）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）未列入“试制设备费”科目。

2.材料费：

（1）列支通用办公耗材，如U盘、打印纸、硒鼓、墨盒等费用；

（2）大额材料供应单位的经营范围、资质、合同、发票不符合要求；

（3）虚构材料支出。

3.测试化验加工费

（1）虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准等；

（2）委托不具备相关业务资质、能力或经营范围不符的单位开展测试化验加工任务；

（3）以测试化验加工费的名义转包科研任务。

4.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（应从计提的间接费用-科研发展基金中列支）；

（2）分摊依据不充分、测算方法不合理的支出；

（3）列支私家车燃油费。

5.出版/文献/信息传播/知识产权事务费

（1）列支与本项目无关的专利年费、版面费、论文润色费等费用；

（2）列支通用性操作系统、办公软件等非专用软件费用；

（3）列支日常办公用途的固定电话和手机通讯费、网络费、电话充值卡等费用；

（4）项目（课题）任务目标为软件开发，以定制或者购买软件的形式将任务外包。

6.会议/差旅/国际合作与交流费

（1）列支与项目（课题）无关的会议/差旅/国际合作交流费，如研究生出国联合培养费；

（2）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；

（3）列支举办会议邀请专家发生的专家咨询费（应从专家咨询费科目列支）；

（4）列支旅游费、景点门票等个人消费支出。

7.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）列支与项目研究无关的支出，如毕业论文答辩费、研究生奖学金、保健津贴等；

（3）变相列支（如以访问学者名义）或直接列支课题组成员的劳务费、专家咨询费、科研绩效费（应从计提的间接费用-科研绩效中列支）。

8.其他费用

（1）列支与项目无关的费用，如各种罚款、捐款、赞助、投资及招待费、礼品费或其他个人家庭消费等支出；

（2）与前述预算科目的支出内容重复列支；

（3）列支财务咨询业务发生的费用。

二、经费执行中需要注意的其他问题

1.未经批准增加预算外单位，擅自转拨资金；

2.未按约定的进度或任务进展情况及时将经费转拨协作单位，影响项目任务进展；

3.配套经费未完全兑现，配套经费支出与课题相关性依据不足；

4.预算执行率偏低，经费预算执行进度与任务执行进度严重不匹配；

5.化整为零，将大额单项经济业务支出拆分多笔业务支付，故意规避内控监管；

6.随意调账变动支出，为提高预算执行率从其他项目调入支出，影响账务核算严肃性及准确性。

三、科研经费使用“五不得、一严禁”

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、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；

6.严禁以任何方式使用项目资金列支应当由个人负担的有关费用和支付各种罚款、捐款、赞助、投资等。

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。

五、各预算项资金使用“高发”问题

1.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。

2. 材料费

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。

3. 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。

案例 ：某项目发生测试业务，合同约定两年后出具测试结果，但项目组刚签完合同就付了全款，不利于把控测试结果质量，不利于资金安全。

4. 燃料动力费

（1）在本预算项列支日常办公发生的水、电、气、暖等费用；

（2）燃料动力费分摊依据不充分、测算方法不合理；

（3）在本预算项列支无合理事由的私家车汽油费；

案例 ：某项目在“燃料动力费”中开支电费5万元用于某设备，但审计发现该设备既无独立电表，单位也未能提供通过设备运行时间、使用记录等方式进行测算的依据，审计结论为：项目相关设备发生电费支出分摊依据不充分，燃料动力费管理不规范。

5. 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；

6.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；

（2）报销因私或不相关业务发生的火车票、机票、住宿等费用；

（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；

7. 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。

8.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；

六、转拨经费相关常见问题

未按规定程序增加预算外单位，擅自转拨资金；

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；

 虚假合作、将科研经费转拨至预算外的关联方。

七、其他典型问题

1.将大额单项经济业务支出拆分支付，故意规避内控监管

案例 ：某项目为规避本单位关于十万元及以上测试费等单项经济业务需进行大额资金审批的规定，将一项测试业务以每笔支出9万余元、分多笔列支的方式转汇给外单位，审计认定经费使用及管理不规范。

2.随意调账变动支出，影响账务核算严肃性及准确性

案例 ：某项目临近结题时从其他项目调入大额支出，且没有合理的理由，审计认定为经费使用不规范，存在“突击”花钱的问题。

3.项目经费预算执行进度与任务执行进度严重不匹配

案例 ：某项目执行周期过半，科研项目资金预算执行率仅为10%，但根据中期报告陈述任务已基本完成，项目中期财务检查发现，大部分项目成果为其他基金支持，存在成果冲抵的问题。

科研部、人文社科处