

科研经费使用宣传小册子

浙大宁波理工学院科研处

2022 年 3 月 24 日

目 录

浙大宁波理工学院科研经费使用负面清单.....	1
科研经费使用常见问题问答.....	4
科研经费使用违规典型案例汇编.....	8
科研经费使用过程中存在廉政风险典型案例汇编（校内）	23

浙大宁波理工学院科研经费使用负面清单

为进一步加强科研经费管理，规范科研经费使用行为，建立科研经费管理长效机制，根据省委巡视反馈问题整改要求，结合科研项目经费相关规定，经研究制定发布科研经费使用负面清单（见下表），请各单位和科研人员对照执行，杜绝发生科研经费违规使用问题。

序号	违规违纪事项内容
1	编造虚假合同、编制虚假预算，包括： 向学校提交虚假合同、虚假科研预算；擅自上报未通过学校相关部门审核的项目预算，不按预算执行或无预算（施行“包干制”使用的除外）安排支出；科研预算及其调整、有关费用拨付未经职能部门审批；纵向项目重大预算调整未按规定组织论证；合同书要求预算调整需委托方事先同意的，预算调整时未获得委托方书面同意。
2	通过虚构经济业务、编造虚假合同、使用虚假票据套取资金，包括： 通过虚构业务、虚假发票、虚假合同进行报销，如以购买材料名义将款项转入亲属、朋友或自己开办的公司套取资金，采取“真发票、假内容”的方式以采购材料的名义采购个人用品等。
3	违反学校采购相关规定，包括： 向关联企业采购、采购未按规定的程序论证、审批，含应招标但未经招投标程序直接实施采购等；将同一采购项目故意拆分以规避集中采购；在执行分散自行采购时，将同一采购项目故意拆分成5万元以下以规避集体讨论决定、询价、公示等规定；在执行分散自行采购时，将同一采购项目故意拆分成2万元以下以规避签订合同；未按招标文件约定，擅自更改合同条款、货物清单和技术需求；采购项目未严格执行验收程序或按照合同约定进行验收；违反学校有关采购的其他规定。
4	违反学校资产管理的相关规定，包括： 到货后未按规定办理出入库手续；采取各种手段逃避学校固定资产管理；移交项目委托单位的仪器设备未提交委托单位的签收手续；将进口免税产品在海关监管期内擅自出租、出借和转让；将科研经费购买的固定资产据为己有，或擅自出租、转让、报废、变卖或以其他方式变相交予他人占有、使用。
5	违规列支设备费和材料费，包括： 购买与科研项目无关的设备或材料；以购买科研设备或材料的名义报销与应由个人承担的生活用品等的费用；通过虚构采购内容或与供应商串通提高货物（服务）的价格来套取资金。

6	违规列支测试加工费，包括： 以测试化验加工费的名义转包科研任务，套取科研经费；虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准。
7	违规列支科研外拨经费，包括： 将科研外拨经费拨付给不具备开展相关工作条件和资质的、与项目组成员及其亲属等有直接关系利益关系的单位；对外委托任务进行人为分拆；未经批准擅自调整外协项目经费金额等。
8	违规列支差旅费，包括： 列支课题组或个人旅游费用；报销与科研项目无关的家人、亲属、朋友等人员差旅费；采用虚假方式报销差旅费，如：虚构事项、虚报出差天数、人数等信息，虚假出行，通过在同一个项目中多次报销或拆分到不同项目中报销等手段来列支课题组未实际发生而是从出租车、加油站等处获得的批量发票等；重复报销已由其他单位承担的差旅费；擅自扩大差旅费开支范围和提高开支标准；列支与科研项目无关的交通用车费。
9	违规列支会议费，包括： 借会议名义组织会餐或安排宴请；在党中央、国务院明令禁止的风景区举办会议；采用虚假方式报销会议费，如：虚报天数、人数报销，虚假会议报销等；使用会议费列支电脑等固定资产及开支与会议无关的其他费用；借会议名义组织参观、旅游、娱乐、健身等活动；超标准列支会议费。
10	违规列支国际合作交流费，包括： 以对外学术交流合作名义变相公款出国旅游；报销与科研项目无关的家人、亲属、朋友等人员国际旅费；以虚假方式报销国际旅费，如：虚构事项、虚报天数、人数等信息；超期回国违规报销国际旅费补助；擅自扩大国际旅费开支范围和提高开支标准。
11	违规列支劳务费、专家咨询费、绩效奖励经费，包括： 向与科研项目无关的家人、亲属、朋友等人员违规发放劳务费、专家咨询费；采用虚假方式报销劳务费、专家咨询费、绩效奖励经费，如虚构劳务合同、虚列人数、伪造名单、虚报冒领等；借学生名义冒领劳务费据为己有；将专家咨询费支付给参与项目研究及管理相关的工作人员；超标准列支专家咨询费。
12	违规列支业务接待费，包括： 报销接待与科研项目无关的家人、亲属、朋友等费用；采用虚假方式报销接待费，如虚构接待、虚列人数、伪造名单等；超标准列支接待费。

13	违规列支与科研项目无关的其他支出，包括： 报销个人家庭消费支出，如：个人家庭生活用品、手机、眼镜、娱乐、健身、医疗、培训、参观旅游等支出；报销礼品、烟酒、土特产、纪念品等支出；报销各种罚款、捐款、赞助、投资以及与科研无关的赔偿费、违约金、滞纳金等。
14	违规设立“小金库”，包括： 以假发票或虚假经济业务，将资金转出，形成“小金库”；虚列办公费、材料费、委托业务费、印刷费、会议费、餐费、住宿费、劳务费等支出，将资金转出，设立“小金库”等。
15	项目结题后结余经费未及时结转，包括： 纵向项目结题并通过财务验收后有结余经费的，需原渠道收回的，未按照项目主管部门的规定办理退回手续；不需要原渠道收回的，未在 3 个月内办理转入纵向科研预研基金手续；横向科研项目结题后，结余经费未在 6 个月内办理转入横向科研预研基金手续。
16	长期拖欠暂借款，包括： 历年借用的科研备用金长期处于挂账状态，占用学校资金，甚至经学校财务催款后仍不处理；当年或者历年的科研业务预付账款在该经济业务结束后，未按照财务制度及时办理报账核销手续。
17	随意修改经费决算表，包括： 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；随意将同一业务进行拆分单批，进行财务报销，以规避审查监督。
18	将科研经费用于从事违反中央八项规定精神等要求的行为、违背科学共同体公认道德的行为以及法律法规、政策文件明确不得开支的其他内容。

科研经费使用常见问题问答

1. 课题既然是自己申请下来的，经费就是属于个人的，是否我想怎么用就怎么用？

答：进入学校财务账户的经费均属国有资金，不属于个人，应该按照学校有关规定使用，其中，纵向项目经费使用还应该符合项目主管部门的规定，横向项目经费使用还应该符合项目合同约定（若有）。

2. 结题科研项目的结余经费就在原经费卡中慢慢使用，可以吗？

答：纵向项目结余经费应该在结题后的3个月内办理转入纵向科研预研基金，横向项目结余经费应该在结题后的6个月内办理转入横向科研预研基金。

3. 一个教师可以有几个科研预研基金经费卡？

答：最多有两个科研预研基金经费卡，一个是纵向科研预研基金卡，另一个是横向科研预研基金卡。

4. 一个教师科研申请多个纵向科研预研基金经费卡或多个横向科研预研基金卡可以吗？

答：不能。对于同一个教师，其纵向（横向）科研预研基金经费卡就相当于纵向（横向）科研项目结余经费的一个收集池：个人有多个纵向（横向）项目结题且有结余经费的，规定期限内都要结转至该教师的纵向（横向）科研预研基金经费卡。

5. 个人纵向或横向科研预研基金经费卡如何申请？

答：教师个人在学校科研管理系统中申请新纵向或增横向预研基金项目，审核通过后，科研处会通知计划财务处为该教师开设相应的科研预研基金经费卡。

6. 我可以在学校科研管理系统中申请多个纵向（横向）科研预研基金项目吗？

答：不可以。每个人最多只能申请1个纵向（横向）科研预研基金项目。同时，强烈建议每个教师都在学校科研管理系统中完成纵向和横向科研预研基金项目的申请工作，以便有项目结题且有结余经费时可进行相应结转工作。

7. 如何在学校科研管理系统中申请新增横向预研基金项目？

答：点击“我的科研”—>点击“横向项目申请”—>点击“增加”选择或填写相关信息点击“保存”点击“提交”。

8. 如何在学校科研管理系统中申请新增纵向预研基金项目？

答：点击“我的科研”—>点击“纵向项目登记”—>点击“增加”选择或填写相关信息—>点击“保存”—>点击“提交”。

9. 在学校科研管理系统中申请新增横向预研基金项目的注意事项？

答：项目委托单位栏目填写“浙大宁波理工学院”，项目名称栏目填写“横向预研基金项目（教师个人姓名）”，项目来源栏目选择“校立项目”，项目类别栏目选择“横向预研基金项目”，合同开始日期栏目选择当前日期。特别需要注意的是，考虑到教师个人负责的其他横向科研项目结题后的结余经费都要打入同一个横向预研基

金经费卡，合同经费栏目填写的数字以“当前拟结转至横向预研基金经费卡的经费金额+合理的余量”为妥，以免以后频繁调整项目经费总额；填写合同结束日期栏目时，也应该考虑类似问题。

10. 在学校科研管理系统中申请新增纵向预研基金项目的主要注意事项？

答：除不需要填写项目委托单位名称栏目外，其他主要事项与申请新增纵向预研基金项目的主要注意事项相同，详见上面的问答。

11. 我的科研项目经费花不完，最近我妈妈来看我，是否可以用我的项目经费报销其机票？

答：不可以。不能将科研经费用于应当由个人或家庭负担的支出（包括支付个人或家庭生活开支及支付各种罚款、捐款、赞助、投资等）。

12. 我最近开车去宁海联系科研工作，路上违章，罚款可以用我的项目经费报销吗？

答：不可以。不能将科研经费用于应当由个人或家庭负担的支出（包括支付个人或家庭生活开支及支付各种罚款、捐款、赞助、投资等）。

13. 我打算向一家公司购买一批 2 万元以上的实验耗材，但不想签订采购合同，可以开多张发票分开报销吗？

答：不可以。在执行分散自行采购时，不得将同一采购项目故意拆分成 2 万元以下以规避签订合同。

14. 我有个亲戚开了一个加工厂，刚好我需要一批实验器材，可以去我亲戚的加工厂采购吗？

答：不可以。这个属于向关联企业采购，项目负责人应主动回避，避免违规风险。

15. 我的项目要结题了，但是还有一些材料费没有使用完，我去买一批与项目无关的普通办公材料（复印纸、硒鼓、墨盒、打印纸等）可以吗？

答：不可以。在科研项目中报销大量打印纸、纸抽、文具等通用办公用品，并且无法解释其与科研项目的相关性与必要性，属于违规行为。

16. 我的项目要结题了，但是还有一些设备费没有使用完，我去买几台电脑可以吗？

答：不可以。项目负责人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，属于违规行为。

科研经费使用违规典型案例汇编

1 虚开发票列支差旅费，被给予警告处分

基本案情：某学院某教师在科研项目中，多次列支 2017 年 10 月至 2019 年 4 月期间国内各地机票费，金额合计 9 万余元，存在虚开发票列支差旅费的行为，违反了《浙大宁波理工学院科研经费管理办法》规定。

处理结果：在调查过程中该教师能积极配合调查、主动承认错误，主动全额退还了相关款项。依据《浙大宁波理工学院教职工处分规定》第十九条第七款，第十条第一款、第二款之规定，学校决定给予警告处分。

2 违规发放劳务费，被给予诫勉处理

基本案情：某学院某教师自查 2017 年以来违规使用科研经费问题，发现在 5 个项目中存在违规发放 22 笔劳务费，主动在规定的时间节点前向学院报告了违规情况并退回违规经费共计 4 万余元。

处理结果：该教师违反了《浙大宁波理工学院科研经费管理办法》关于劳务费发放的相关规定，鉴于其在组织未掌握问题的情况下、主动向组织说明情况并退还了违规经费，学校决定给予诫勉处理。

3 违规列支招待费，被给予通报批评

基本案情：某学院某教师其科研项目中，多次列支 2020 年 9 月至 2021 年 3 月期间业务招待费，金额合计 6 万余元，招待费发票由 5 家单位开具，且多数为开票日期相同或相近的连号发票，以将连号发票拆分成多笔方式报销。

处理结果：该教师在科研经费使用上违反了《浙大宁波理工学院财务报销规定》关于票据不得故意拆分的规定，学校决定给予通报批评处理。

4 采取化整为零规避集中采购，被给予通报批评

基本案情：某学院某教师在 2020 年至 2021 年期间，8 次在某中药材种植科技有限公司采购材料计 37 万余元，5 次在某浙贝专业合作社采购材料计 24 万余元，6 次在某农业发展有限公司采购材料计 27 万余元，3 次在某中药材有限公司采购材料计 14 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他任何方式规避集中采购”的规定，学校决定给予通报批评处理。

5 采取化整为零规避集中采购，被给予通报批评

基本案情：某学院的某教师在 2020 年至 2021 年间，用其科研项目经费 12 次在同一公司采购实验耗材，金额合计 43 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他任何方式规避集中采购”的规定，学校决定给予通报批评处理。

6 采取化整为零规避集中采购，被给予通报批评

基本案情：某学院某教师在 2020 年至 2021 年间，用其科研项目经费 5 次在同一公司采购实验耗材，金额合计 24 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项

目化整为零或者以其他方式规避集中采购”的规定，学校决定给予通报批评处理。

7 采取化整为零规避集中采购，被给予通报批评

基本案情：某学院某教师在 2020 年至 2021 年间，用其科研项目经费 5 次在同一公司采购实验耗材，金额合计 18 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他方式规避集中采购”的规定，学校决定给予通报批评处理。

8 采取化整为零规避集中采购，由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委

基本案情：某学院某教师在其科研项目中，于 2020 年 7 月-2021 年 4 月期间列支的材料费中，将同一单位同一日期开具的连号发票拆分成多笔报销，使得单笔金额低于 5 万元，合计金额 42 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他方式规避集中采购”的规定，根据党风廉政建设责任制有关规定，学校决定由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委。

9 采取化整为零规避集中采购，由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委

基本案情：某学院某教师在其科研项目中，于 2018 年 7 月列支的材料费中，将同一单位相近日期开具的连号发票拆分成多笔报销，使得单笔金额低于 5 万元，合计金额 16 万余元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他任何方式规避集中采购”的规定，根据党风廉政建设责任制有关规定，学校决定由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委。

10 采取化整为零规避集中采购，由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委

基本案情：某学院某教师在 2020 年 9 月 3 日和 9 月 10 日，用其科研项目经费 2 次在同一公司采购实验设备，单笔采购金额均为 4.8 万元，合计金额 9.6 万元。

处理结果：该教师在材料采购中违反了《浙大宁波理工学院采购管理办法》“任何单位或个人不得将依本办法必须进行集中采购的项目化整为零或者以其他任何方式规避集中采购”的规定，根据党风廉政建设责任制有关规定，学校决定由所在学院党委参照四种形态实施办法进行处理，处理结果报学校纪委。

11 违规报销经费，受到留党察看两年处分和免职处理

基本案情：2007 年至 2014 年期间，某高校某处处长高某某利用作为项目负责人的职务便利，在其负责的科研项目经费中违规报销机票费、通信费、商店购物开支等款项合计 163925.38 元，在学校引进人才科研启动经费中报销家人机票款、通信费、商店购物开支等款项合计 64892.93 元。另外，高某某在学校给予科研项目配套的组织实施与奖励费中违规报销旅游费、个人物业费等合计 204074.08 元。

处理结果：高某某身为党员领导干部，违反学校财经制度并利用职务上的便利非法占有，情节严重，但鉴于高某某能积极配合案件调

查工作，认错态度较好，依据 2003 年《中国共产党纪律处分条例》之规定。2015 年 4 月，高某某受到留党察看两年处分和免职处理。

12 套取经费、违规使用经费，受到记过处分并被免职

基本案情：某高校二级学院院长唐某某在担任学校科研处处长、二级学院院长期间，通过事后列支虚假差旅费的方式报销部分用于接待、跑关系和联系工作等方面的费用；从科研项目经费中套取现金用于开销；编制劳务清单，过量发放人员劳务费，多余返还的现金用于支付工作支出；部分接待费用通过以咨询费名义汇给其自己的公司再套现支付；购买大量汽（柴）油卡用于支付司机工资、打交道送人及私车公用；以购买办公用品的名义，换成超市购物卡违规变通用于支付其他报酬。涉及相关经费共计 2442787.80 元。其中，经校分管领导审批的经费 2205407.80 元，应由唐某某承担退款 380407.80 元；经唐某某本人审批但未经校领导审批的经费计 237380 元，应由唐某某承担退款 155305 元。应退款共计 535712.80 元，唐某某已将此款退还学校计财处。另经查实，2015 年 12 月，经唐某某审批同意，该学院以专业认证会议支出为名，向某酒店汇款 35695 元，除抵扣消费 22532.90 元外，余额 13162.10 元在“酒店挂账”。2018 年 6 月，此余额已从酒店退回学校计财处。

处理结果：唐某某作为学校中层领导干部，纪律意识淡薄，特别是在科研项目经费使用方面，违反规定使用财政资金，违反财经纪律，依据《事业单位工作人员处分暂行规定》之规定，2019 年 1 月唐某某受到记过处分并被免职。

12 伪造公文骗取经费，相关人员受到撤销教师资格、开除留用察看一年、党内严重警告及行政免职等处理

基本案情：2010年6月至2011年8月期间，某高校王某通过委托他人私刻公章、制作假公函，先后伪造新闻出版总署科研立项文件7份，交给学院科研处。涉及所谓“课题”7项、所谓“立项经费”83万元，其中包括与该院科研处副处长李某有关的“课题”两项。2011年10月8日，该高校致函新闻出版总署，请求确认科研课题有关公文的真伪性，经与总署办公厅核实，所附7份总署公文均系伪造。

处理结果：给予王某开除留用察看一年处分，根据《教师资格条例》有关规定，报教育行政机关撤销其教师资格；给予李某党内严重警告处分，免去其科研处副处长职务。

13 使用与课题无关票据报销科研经费，相关人员被给予党内严重警告、行政警告、降低岗位等级处分并被责令退回违规报销经费

基本案情：厦门某大学教授何某某、林某某负责的课题组于2008年至2012年期间，使用与课题无关的票据报销科研经费。2012年11月，审计署将此问题移送教育部查处。

处理结果：2013年12月，学校给予何某某党内严重警告和降低岗位等级处分；给予林某某行政警告处分，并责令退回违规报销经费12万元。

14 高校会计贪污、骗取科研经费，被判处有期徒刑4年，所贪污款项悉数归还单位

基本案情：赵某（化名）是北京一所著名高校财务部委派化学学院的会计，所在学院老教授较多，课题资源相当丰。由于常年接触，大家对赵某比较信任，只要账户内还有钱不影响自己的科研进度，教师们往往不太关心账户的变动，一笔钱有时从一个课题账户转移到另一个账户报销，也常委托赵某调整办理。这给赵某带来了可乘之机。

起初，赵某在教师们的发票中加进一点个人的费用，逐渐发展到报销1万元。赵某放进去自己找来的票据数千元，头两年赵某还有所顾虑，每年贪污大约在一两万元。第三年开始，骗取次数不断增多，每年贪污数均在10万元以上，最高一年近20万元。最为不可思议的是，有的教授出国了，名下还有课题经费没有用完的，竟变成了她自己的小金库，为了方便报销，她甚至还伪造他人名章，假冒他人签发。

处理结果：赵某案发后，法院审理查明，在长达9年时间里，赵某贪污了97万余元，其中绝大部分是科研经费，涉案106笔之多。赵某最终被判处有期徒刑4年，其处心积虑所贪污款项也被悉数归还单位，落得竹篮打水一场空。

15 虚构材料采购事项套取科研经费，被给予党内严重警告处分、行政记过处分并免去行政职务

基本案情：安徽某大学茶与食品科技学院茶叶系主任、教授叶某某2012年在科研经费支出中虚构材料采购事项，将科研项目33.26万元分批从安徽某大学账户转移到与其合作企业的账户，套取科研经费20万元，违反有关规定。

处理结果：鉴于叶某某能配合调查，主动退回全部款项，安徽某大学研究决定给予叶某某党内严重警告处分、行政记过处分，免去系主任职务。

16 公款私存、用项目资金买理财产品，相关人员被给予留党察看一年、降低岗位等级处分

基本案情：2011年4月至2013年9月，安徽某大学化工学院教授胡某某作为安徽某大学爆破工程与器材研究所项目负责人，在对外承接工程项目过程中，通过预借工程款方式将资金从爆研所账户转入

个人银行账户，再报销冲账，形成公款私存，给项目资金带来潜在风险。他同时利用支付工程费用时间差，用项目资金购买理财产品，不当获利。此外，郭某某在担任爆研所所长、法人代表期间，爆研所未报学校及相关部门批准，自行决定对外投资及转让事宜；未按规定上交学校资源使用费；违反财务制度虚开发票，成本列支不真实；爆研所将项目经费以借款名义转入个人账户，造成公款私存，并给项目资金带来潜在风险。

处理结果：安徽某大学研究决定，给予胡某某同志留党察看一年处分，降低岗位等级(教授四级降为讲师八级)处分；给予郭某某留党察看一年处分，降低岗位等级(教授四级降为讲师八级)处分。

17 以“学生补助”名义冒领科研经费，被给予降低岗位等级处分

基本案情：安徽某大学能源与安全学院教授何某某虚报冒领科研经费问题被通报。2012年至2014年，何某某未将企业支付的横向科研项目款项转入学校财务，直接交厂家用以预付材料购置款，造成资金风险。2011年至2013年，何某某以多种名义，从科研经费中列支“学生助研补助费”，虚报冒领科研劳务性费用，向审计人员提供了与事实不符的说明材料。

处理结果：安徽某大学研究决定，给予何某某降低岗位等级(教授三级降为讲师八级)处分。

18 虚开发票报销套现获刑，被判处有期徒刑三年（缓刑五年）并处罚金

基本案情：李某，天津某大学教师，负有主持科研项目的岗位职责。2012年至案发期间，被告人李某在主持天津市科学技术委员会“芯片电泳—原子光/质谱联用新技术高灵敏检测低丰度蛋白”课题、

国家自然科学基金委员会“芯片电泳—原子光/质谱联用技术在生物分子高灵敏检测中的应用”课题以及天津市教育委员会天津市高校“中青年创新人才培养计划”项目中，利用其作为项目负责人的职务便利，采取虚开发票报销套现的手段，从天津某大学骗取科研经费共计人民币 47 万余元用于购买个人理财及生活、消费支出。

处理结果：被告人李某犯贪污罪，判处有期徒刑三年，缓刑五年，并处罚金 47 万元。

19 虚构业务、伪造合同、假冒签字、偷盖公章、公款报销，被判处有期徒刑十一年并处罚金，冻结其名下的部分银行账户资金，查封其名下的部分房产

基本案情：殷某某，中国科学院某研究所原高级工程师。2014 年至 2015 年，被告人殷某某利用担任中国科学院某研究所科研项目管理办公室成员的职务便利，在负责项目组织协调、合同审批与报销业务等行政管理工作的过程中，伙同范某（另案处理）虚构十二笔采购业务，采取伪造采购合同、假冒主管领导等审核人员在报销单上的签名以及偷盖单位公章等手段，先后骗取项目经费共计人民币 563.7 万元。上述项目经费转入范某控制的若干公司账户后，范某通过现金或银行转账的方式将人民币 250 余万元返还给殷某某，殷某某将其中人民币 110 余万元用于购买房产、余款用于投资理财和消费支出等。2012 年及 2014 年，被告人殷某某利用担任中国科学院某研究所工程师的职务便利，先后二次将个人旅游费用共计 4.73965 万元以差旅费、会议费名义用单位公款报销，据为己有。

处理结果：被告人殷某某犯贪污罪，判处有期徒刑十一年，并处罚金人民币八十万元。冻结该案的殷某某名下中国工商银行账户内的

人民币九十万元退回北京市人民检察院第一分院处理，剩余资金以及冻结在案的殷某某名下中国光大银行账户内的资金发还中国科学院某研究所。查封在案的山东省胶州市紫城御都小区房屋予以变价，将变价款中的人民币一百一十六万六千七百三十六元发还中国科学院某研究所，余款予以没收；如有不足，将变价款发还中国科学院某研究所，责令被告人殷某某继续退赔差额部分，发还中国科学院某研究所。

20 违规将关联企业列为外协单位，通过开具虚假发票、编造虚假合同、编制虚假账目等手段套取科研经费，被判刑 10 年

基本案情：2008 年 8 月至 2011 年 12 月，陈某某用自己课题总负责人的身份，将关联公司列为课题外协单位，再通过授意关联公司开具虚假发票、编造虚假合同、编制虚假账目等手段，将 1022.6646 万元专项科研经费套取或者变现非法占为己有。

处理结果：贪污 945 万余元，被判刑 10 年。

21 通过虚开发票、虚列劳务费等截留贪污科研经费，相关人员被判处有期徒刑十二年、有期徒刑五年八个月并处罚金，扣押的赃款依法予以没收、上缴国库，不足部分继续追缴

基本案情：李某，中国某某大学教授。张某，中国某某大学副研究员。审理查明，被告人李某系中国某某大学教授，担任重点实验室主任、李某课题组负责人，还担任国家科技重大专项课题等多项课题负责人。被告人张某系中国某某大学重点实验室特聘副研究员，其与重点实验室、李某课题组的其他组成人员也分别担任了农业部、科技部多项课题负责人。另外，由李某、张某分别担任总经理、副总经理的两家公司作为其中某些课题的协作单位，也承担某些课题。自 2008

年至 2012 年，被告人李某伙同张某利用管理课题经费的职务便利，采取虚开发票、虚列劳务支出等手段，截留人民币 37566488.55 元的结余课题经费。

利用职务便利截留科研项目实验后淘汰的猪、牛及产出牛奶销售款。自 2008 年至 2012 年，相关课题在研究过程中利用科研经费购买了实验所需的猪、牛，对出售课题研究过程中淘汰的实验受体猪、牛和牛奶所得款项，被告人张某向被告人李某请示如何处理时，李某指使张某将该款项交给报账员欧某甲、谢某甲账外单独保管，不要上交。欧某甲、谢某甲遂将该款存入个人银行卡中。经司法会计鉴定，截留猪、牛、牛奶销售款累计金额为人民币 10179201.86 元。

利用职务便利虚开发票套取结余科研经费。2008 年，被告人张某因课题经费有结余向被告人李某提出是否可以将这些资金套取出来，李某表示同意并要求联系可靠的、熟悉的大公司进行运作。张某遂联系多家公司，李某亦联系公司，商谈虚开发票事宜。在上述公司同意并将虚开的发票交给张某后，张某指使报账员欧某甲、谢某甲从结余的科研经费中予以报销。至 2011 年，共套取课题结余科研经费共计人民币 25591919.00 元。

利用职务便利虚报套取课题经费中结余劳务费。2009 年，被告人张某及报账员欧某甲分别向被告人李某请示如何处理课题经费中的劳务费结余，李某表示将多余的劳务费报销出来，不要上交。截至 2012 年，被告人张某指使欧某甲、谢某甲采取提高个人劳务费额度和虚列劳务人员的方法，共计虚报劳务费人民币 6212248.51 元。

处理结果：法院认为，被告人李某伙同张某利用李某国家工作人员职务上的便利，侵吞、骗取国有财产 37566488.55 元，且数额特别

巨大，其行为均已构成贪污罪。公诉机关指控事实清楚，证据确实、充分，罪名成立。鉴于近年来国家对科研经费管理制度的不断调整，按照最新的科研经费管理办法的相关规定，结合刑法的谦抑性原则，依据李某、张某名下间接费用可支配的最高比例进行核减，对核减后的 3456555.37 元可不再作犯罪评价，但该数额仍应认定为违法所得，故被告人李某、张某贪污数额为人民币 34109933.18 元。在共同犯罪中，李某起主要作用，系主犯，应依法惩处，鉴于其贪污赃款已部分追缴，可酌情从轻处罚。张某起次要作用，系从犯，其到案后主动交待办案机关不掌握的大部分同种犯罪事实，具有坦白情节，且认罪悔罪，可依法对其减轻处罚。法院判决被告人李某犯贪污罪，判处有期徒刑十二年，并处罚金人民币三百万元；被告人张某犯贪污罪，判处有期徒刑五年八个月，并处罚金人民币二十万元；扣押的赃款依法予以没收，上缴国库，不足部分继续追缴。

22 借用他人身份证件办理银行存折冒名领取劳务费，被判刑 10 年 6 个月

基本案情：宋某某，北京某大学原教授。审计人员发现，宋某某负责的一个 200 万元的子课题中，有 150 万元是劳务费，而 150 万元中的 89.6 万元被集中支付给了 7 名校外人员。实际上，宋某某只给 7 人中的两人发放了劳务费，剩下的 5 人只是他借用别人的身份证，以劳务费的方式将科研经费套出。套出的劳务费共有 68 万元（税前），大部分被转入其妻子个人账户，其中有 30 多万元购买了理财产品。

处理结果：被判刑 10 年 6 个月。

22 通过冒领临时工劳务费和虚增合同价款方法骗取科研经费，被判刑 11 年

基本案情：张某某，北京某大学原教授。2008 年 3 月至 2009 年 3 月，张某某利用负责科研实验的职务便利，以支付临时工劳务费的名义，先后分 17 次从北京某大学骗领科研经费共计人民币 25.5 万元。上述钱款并未实际发放，均与其他实验报销款一同汇入张某某的个人银行账户，被用于日常消费。此外，2011 年 3 月，张某某利用负责无人飞艇遥感平台项目的职务便利，在向某航空科技公司订购无人飞艇航空遥感平台时，与该航空科技公司负责人串通，采用虚增合同价款，待货款到账后再由该航空科技公司部分返还提现的方式，从中国科学院遥感应用研究所骗取科研专项经费人民币 45 万元。后张某某使用部分赃款购买起亚+霸锐越野车 1 辆，并给付与其一同参与该项目的北京某大学地理学与遥感科学学院副教授刘某人民币 8 万元。

处理结果：被判刑 11 年。

23 某高校有关部门及科研人员套取科研经费设立“小金库”，相关校领导被给予党内严重警告处分、免去党政职务等处理

基本案情：某高校有关部门及科研人员套取科研经费设“小金库”涉 280 余万。经查，自 2003 年起，特别是八项规定出台以后，该校有关部门及科研人员通过列支会议费、餐费、住宿费等方式，将套取资金（主要为科研经费）支付到该校科技酒店，用于有关支出，结余资金形成“小金库”，涉及资金达到 280 余万元，造成国家和学校资金流失，严重违反工作纪律、财经纪律和廉洁纪律。

处理结果：该校出现大范围违规违纪问题，既反映了学校监管工作失之于宽、失之于软，制度执行不到位，也反映了学校对党员干部教育、监督、管理不严格，党风廉政建设主体责任和监督责任落实不到位。依据 2015 年《中国共产党纪律处分条例》之规定，给予负有领导责任的市委常委、副校长杨某某党内严重警告处分，免去其市委常委、委员、副校长职务。给予党委书记王某某党内严重警告处分。给予党委副书记、纪委书记董某党内警告处分。

24 横向科研项目款项未转入学校财务、虚报冒领科研劳务费用，被给予被降低岗位等级处分

基本案情：某高校能源与安全学院教授何某某虚报冒领科研经费问题。2012 年至 2014 年，何启林未将企业支付的横向科研项目款项转入学校财务，直接交厂家用以预付材料购置款，造成资金风险。2011 年至 2013 年，何启林以多种名义，从科研经费中列支“学生助研补助费”，虚报冒领科研劳务性费用，向审计人员提供了与事实不符的说明材料。

处理结果：何某某被给予降低岗位等级(教授三级降为讲师八级)处分。

25 通过虚增合同金额手段套取科研经费，受到降低岗位等级处分，专业技术职务由正高级降为中级，专业技术岗位由四级降为十级

基本案情：2016 年，哈尔滨某大学教授、某项目实际负责人边某，带领学校某研究所科技助理李某（该项目名义负责人）与某公司负责人签订某测试合同，并在每份合同金额 17 万元的基础上虚增 50 万元，虚增金额扣除税费后以现金形式返还给边某。之后，李某与某公司签

订了 6 个实验合同，并按照边某要求以现金形式取回 4 个合同套取的 125 万元。2017 年底，边某因病去世，李某继续按照边某约定的 67 万元标准与某公司又签定了 4 个实验合同。之后，李某以现金形式从某公司取回剩余 6 个合同套取的钱款 134 万元。李某作为学校项目负责人，违反国家法律法规及本校相关规定，通过虚增合同金额手段，套取科研经费，情节较重，构成职务违法。

处理结果：中纪委对李某等人套取科研经费的问题进行了严肃处理，李某受到降低岗位等级处分，专业技术职务由正高级降为中级，专业技术岗位由四级降为十级。

26 私存公款、签订不实合同套取科研经费，被给予党内严重警告、行政记大过处分

基本案情：刘某某，北京某大学教授，博士生导师。审计署 2012 年在审计中发现，2010 年至 2011 年，刘某某将 190 万元科研经费转入个人账户存放、并通过签订不实合同套取其他科研经费 33 万元。审计署将此问题线索移送纪检组查处。

处理结果：该大学给予刘某某党内严重警告、行政记大过处分。

科研经费使用过程中存在廉政风险典型案例汇编（校内）

1 省内项目列支省外通行费且为单趟行程未形成闭环,可能存在经济业务真实性问题

某学院某项目负责人多次在横向科研项目经费中列支省外的通行费发票,但该横向课题的合作单位是省内的。因单次报销金额较大,且这些通行费都为单趟行程未形成闭环,故判断可能存在经济业务真实性问题。后经与项目负责人及经办人联系,项目负责人主动退回已经报销的相关费用。

2 向同一批学生连续每月发放 800 元劳务费,可能存在逃避缴纳税金或者存在经济业务真实性问题

某学院某项目负责人在横向科研项目经费中给同一批人（学生）连续每月发放 800 元劳务费,可能存在逃避缴纳税金或者存在经济业务真实性问题,计财处发现该现象后及时与项目负责人沟通,该项目负责人及时停止劳务费违规发放。

3 在横向科研项目经费中列支蛋糕、水果、食品等费用,可能存在于项目工作相关性问题

某学院某项目负责人多次在横向科研项目经费中列支蛋糕、水果、食品等费用,虽然每次报销都附了情况说明以佐证该费用与项目的相关性,但因该费用比较敏感且相关性难以界定,计财处发现该现象后及时与项目负责人沟通,项目负责人承诺以后停止该费用报销。

4 在横向科研项目经费中多次列支校外人员机票费、且只有机票没有相应的住宿费发票，存在项目工作相关性问题

某学院某项目负责人多次在横向科研项目经费中列支国内各地机票费且金额较大，每次报销的出差人员均为校外人员，且只有机票没有相应的住宿费发票。在科研经费专项检查中发现了该情况，认定项目负责人违规使用经费，后项目负责人主动清退了已经报销的相关费用。

5 在同一个供应商处连续多次进行低于 5 万元的采购，存在采用拆分包的方式规避学校集中采购问题

财务报销时发现某老师采购模具加工时于 2021 年 5 月份在同一家供应商浙江某公司连续 4 次分包采购，每次金额为 4 万多元，累计采购近 20 万元，规避学校十万元以上必须集中采购的规定。发现问题后，计财处（含采购管理办公室）已直接给予退单，要求教师按学校相关采购管理办法严格执行采购流程。

6 科研材料采购项目分拆成多个不足 2 万元的零星项目，存在规避学校采购管理办法中有关集体讨论和签订合同的问题

某学院教师科研材料采购项目分拆成多个不足 2 万元的零星项目，规避 5 万元以上采购须部门集体讨论确定和 2 万元以上需签订合同的规定，对于这种分包行为计财处（含采购管理办公室）已直接给予退单，要求教师按学校相关采购管理办法执行。

7 实际报销金额高于合同中标价，超出部份采购手续不齐全，存在违反政府采购法相关规定的问题

某学院项目招标中标合同价为 299600 元，实际验收和财务报销时项目金额为 329500 元，与中标合同价不一致。根据政府采购法第五十条的规定，政府采购合同的双方当事人不得擅自变更、中止或者终止合同。根据政府采购法第四十九条的规定，政府采购合同履行中，采购人需追加与合同标的相同的货物、工程或者服务的，在不改变合同其他条款（指单价不变）的前提下，可以与供应商协商签订补充合同，但所有补充合同的采购金额不得超过原合同采购金额的 10%。发现问题后已退回相关部门进行整改，严格按国家规定执行。

8 采购合同的签订日期、合同内约定的各时间节点不够严谨，可能影响合同的履行或相关项目的执行

采购合同的签订日期、合同内约定的各时间节点不够严谨。如：某学院采购混合仪项目签订合同时间为 2019 年 9 月 27 日，而验收单上写到货日期为 2019 年 8 月 15 日，合同签订日期晚于到货日期。又如：某学院采购电液比例伺服测控系统，合同签订时间为 2018 年 12 月，验收合格日期为 2019 年 11 月 28 日，合同签订时间与验收时间跨度较大，该项目如是国库支付项目，将会影响国库支付的执行进度，预算有被收回去的风险。

9 横向科研项目采购存在未执行招投标程序，存在违纪违规问题

个别科研横向项目采购存在未执行招投标程序的风险。如某学院教师向宁波某公司采购化学试剂合计 15 万元多，未见相关询价及招标办备案资料，本次省委巡视组也发现部分项目未经招标直接采购，目前相关违纪违规行为正在处理中。

10 分散自行采购未按学校授权签字盖章，存在违反学校采购管理规定问题

某学院分散自行采购通风橱项目（75000 元），中标供应商为无锡市某有限公司，合同直接由经办人签字。根据学校采购管理办法，5-10 万元合同由学校授权二级部门负责人对外签字。学校管理部门发现问题后将合同退回，要求学院按学校采购合同相关规定规范签字。

11 申购时资金来源经费卡号与实际报销经费卡号前后不一致，存在违反政府协议采购相关规定的问题

某学院教师笔记本电脑申购时资金来源经费卡号与实际报销经费卡号前后不一致。在上报政府采购备案时发现如上问题，均已退单，要求教师整改。

12 材料出入库管理不规范，存在违反学校相关管理规定的问题

科研项目经费材料采购入库领用登记仅有一张《浙江大学宁波理工学院材料、低值易耗品出入库登记表》，表中仅记录入库总数量、金额以及领用的总数量、金额，未能详细记录具体用于什么科研项目，具体使用批次以及库存等信息，不符合《浙江大学宁波理工学院科研材料、低值易耗品及图书资料管理办法》中有关二级单位建立出入库管理制度的规定。