

参考资料 | 教育科研经济业务审计4类244项违法违规行为清单

审计工作 2020-07-12

以下文章来源于审计观察，作者轻敲添加▷



审计观察

独特视角看经济，纵横深入话改革

审
计
工
作

有群有趣
群策群力

扫码
加群

教育科研经济业务审计4类244项违法违规行为清单

一、违反中小学教育法规行为

- 1. 民办中等职业学校未依法办学，规范收费
- 2. 以财政性经费、捐赠资产举办或参与举办的学校及其他教育机构设立为营利性组织
- 3. 各级政府教育财政拨款的增长低于财政经常性收入的增长
- 4. 各级政府未设立教育专项资金，重点扶持边远贫困地区、少数民族地区实施义务教育
- 5. 征收的教育费附加未主要用于实施义务教育
- 6. 地方政府决定开征用于教育的地方附加费未专款专用
- 7. 挪用、克扣财政性教育经费或社会组织、个人对教育的捐赠资金
- 8. 义务教育学校将收费资金用于教职工工资、津贴、福利、基建
- 9. 中小学校收入挂往来

10. 中小学校经营收入，未纳入学校统一核算
11. 中小学校超过规定开支范围列支费用
12. 中小学校超标准收取各种学杂费
13. 中小学校巧立名目向学生收费
14. 地方各级政府或部门向中小学校乱集资或违规摊派费用
15. 财政部门或教育主管部门截留、挪用中小学校按规定收取的学杂费
16. 违规设立职业学校或培训机构
17. 职业学校举办者未按照学生人数平均经费标准足额拨付职业教育经费
18. 企业未承担对本单位的职工和准备录用的人员进行职业教育的费用
19. 企业未对本单位的职工和准备录用的人员实施职业教育
20. 开征用于教育的地方附加费未专项或者安排一定比例用于职业教育
21. 职业学校或培训机构举办企业和从事社会服务的收入未用于发展职业教育
22. 职业学校或培训机构接受的资助或捐赠，未用于职业教育
23. 企业未按规定及时足额支付顶岗实习学生或者学徒报酬
24. 职业学校、企业未在协议中约定为实习学生投保实习责任保险的义务与责任
25. 职业学校、企业骗取和套取政府资金
26. 中等职业学校超范围、超标准资助学生
27. 普通高中超范围、超标准资助学生

二、违反高等教育管理法规行为

1. 滞留中央财政支持地方高校发展项目资金
2. 学校教学经费投入比例不足
3. 高等学校收入不入账
4. 高等学校收入挂往来
5. 培训收入未缴入财政专户，在代管款项核算并坐支
6. 高等学校各系（分院）擅自收费，未纳入学校统一核算
7. 资产出租收入未纳入高校统一核算
8. 网络助学收入未纳入财务核算，形成“小金库”
9. 教育部门事业单位利用单位的职能业务违规设立公司，发放现金股利
10. 校办企业投资形成风险
11. 合作办学收入未应收尽收
12. 高等学校未公布对外国留学生的收费项目及收费标准
13. 高等学校自考收费存入职工个人银行卡
14. 高等学校收取的学报版面费通过个人账户过渡
15. 高等学校公款私存
16. 高等学校未发放第二学士学位生活补助费
17. 普通高校超范围、超标准资助学生

18. 教育、人力资源社会保障部门违规发放、管理学生资助资金
19. 高校行政事业性收费未及时上缴财政专户，实行“收支两条线”管理
20. 教育机构无证收费
21. 跨学年预收学费
22. 跨学年预收住宿费
23. 违规减免学费
24. 教育机构超标准收取学费
25. 服务性收费与学费合并统一收取
26. 在已明令取消收费项目或者停止执行收费标准情况下，高校收取证书费、工本费
27. 教育机构未到指定的价格主管部门办理收费许可证收取服务性费用
28. 教育机构加价收取学生教材费
29. 教材折扣款未及时退还给学生
30. 高校在代办收费中加收其他费用
31. 高校擅自向学生收取“赞助费”、“扩容费”等费用
32. 高校向学生强行收取“捐款”
33. 账外核算自学考试学费和教材费
34. 高校学杂费收入未按规定缴入财政专户，有坐支行为
35. 学校收取的报名费等，存入个人银行卡中，直接用于人员补贴、劳务、旅游等支出

36. 学校挪用收费资金搞房地产开发、股票、期货交易
37. 学校挪用收费资金滥发奖金、实物或组织公费旅游
38. 高等学校违规招收国际学生
39. 高等学校在招收国际学生过程中存在牟利行为
40. 高校后勤单位编报虚假临时工工资
41. 高校饮食部门滥发津贴、补助及福利
42. 大学出版社损益不实
43. 违反程序招生
44. 通过补充调剂招生的方式对关系单位、人员的子女进行单独招生
45. 违规超计划招生
46. 普通高等学校未按规定标准、条件办理转专业
47. 高等学校的重大问题和重要事项未按规定由党委（常委）会集体讨论决定
48. 校区采购货物未执行招投标
49. 综合实验室项目未批先建
50. 高校财务系统软件中未列入无形资产并进行管理
51. 高校基本建设交付使用的资产未纳入固定资产核算
52. 学校所属房产与租赁者签订《房屋使用合同》使用期限为**50年**或以上
53. 高校基本建设项目竣工未及时办理固定资产竣工决算手续并登记入账

- 54. 校内工程未执行招投标
- 55. 高校供暖未履行招投标程序
- 56. 为教师子女减免学费
- 57. 高校承担个人应缴所得税
- 58. 高校用行政经费支付教职工“招生活活动费”
- 59. 教育部门扩大支出范围，在所属单位列支费用
- 60. 高校超过规定开支范围列支费用
- 61. 大额使用现金、网银为教职工报销费用
- 62. 高校将对外投资直接列支
- 63. 各项收入未全部纳入学校预算，统一核算，统一管理
- 64. 高校财务决算时，以计划数或预算数列报
- 65. 高校二级核算单位未纳入财务决算

三、违反科技管理法规行为

- 1. 科学事业单位隐瞒收入
- 2. 科学事业单位成本费用开支不符合规定
- 3. 挤占、挪用科技三项费用
- 4. 科技三项费用支出超范围、超标准

5. 产业技术研究与开发项目费支出超范围
6. 挤占、挪用产业技术研究与开发资金
7. 应用技术研究与开发项目费支出超范围
8. 挤占、挪用应用技术研究与开发资金
9. 国家重点基础研究支出超预算、超范围、超标准
10. 挤占、挪用国家重点基础研究资金用于列支赞助或罚款
11. 以撤销的内设机构为名申请预算
12. 科研事业发展专项资金预算不细化
13. 截留技术改造贷款项目贴息资金
14. 科技部门对农业领域项目投入不足
15. 预算项目立项周期长、下达晚，资金到位慢
16. 对科技项目跟踪监管不到位，没有及时对项目进行验收和处置
17. 违规使用科技资金
18. 虚报、冒领、贪污、挪用、截留财政性科技资金
19. 骗取国家科学技术奖励
20. 国家重点研发计划资金项目未实行预算管理
21. 不具有独立法人资格的单位承担国家重点研发计划资金项目
22. 国家重点研发计划资金未实行分级管理、分级负责

23. 项目因故中止，尚未下达的国家重点研发计划资金未上缴中央财政
24. 列支与国家重点研发计划项目不相关的费用
25. 超比例列支国家重点研发计划项目间接费用
26. 在核定的间接费用以外，重复提取国家重点研发计划项目相关费用
27. 未委托相关机构开展国家重点研发计划资金项目预算评估
28. 未按照规范的程序和要求开展国家重点研发计划资金项目预算评估
29. 未公示国家重点研发计划资金项目的预算评估结果
30. 未及时拨付国家重点研发计划资金
31. 课题参与单位向外转拨国家重点研发计划资金
32. 未建立健全国家重点研发计划项目资金内部管理制度
33. 未建立健全国家重点研发计划资金科研财务助理制度
34. 未将国家重点研发计划资金纳入单位财务统一管理
35. 未做到国家重点研发计划资金专款专用
36. 国家重点研发计划资金项目未建立信息公开制度
37. 国家重点研发计划资金项目的劳务费、专家咨询费等未通过银行转账方式结算
38. 对国家重点研发计划资金项目中无法取得发票或者财政性票据的，未确保真实性的情况下予以报销
39. 擅自调整国家重点研发计划项目外拨资金
40. 利用虚假票据套取国家重点研发计划项目资金

41. 通过编造虚假劳务合同、虚构人员名单等方式虚报冒领国家重点研发计划项目劳务费或专家咨询费
42. 随意调整或修改国家重点研发计划资金项目的账目或记账凭证
43. 在国家重点研发计划资金项目中列支应当由个人负担的有关费用
44. 在国家重点研发计划资金项目中支付各种罚款、捐款、赞助、投资
45. 未按照下达的国家重点研发计划资金项目预算执行
46. 要求年度终了前不满三个月的国家重点研发计划资金项目编报年度财务决算
47. 运用国家重点研发计划资金形成的固定资产未按国有资产管理的规定执行
48. 国家重点研发计划资金项目因故撤销或终止，未及时清理账目与资产编制财务报告及资产清单报送专业机构
49. 国家重点研发计划资金项目执行期满后，未及时编制课题资金决算
50. 未组织国家重点研发计划资金项目财务验收
51. 国家重点研发计划资金项目财务验收未按项目组织
52. 存在违规行为的国家重点研发计划资金项目通过财务验收
53. 未将国家重点研发计划资金项目财务验收相关材料整理归档
54. 国家重点研发计划资金项目承担单位未完善内部控制和监督制约机制
55. 繁荣计划专项资金项目未实行预算管理
56. 繁荣计划专项资金项目未依托学校实施或管理使用资金
57. 繁荣计划专项资金项目因故终止，已拨资金或其剩余部分未按原渠道退回

58. 列支与繁荣计划专项资金项目不相关的费用
59. 超比例列支繁荣计划专项资金项目间接费用
60. 在核定的间接费用以外，重复提取繁荣计划专项资金项目相关费用
61. 未经过评估将相关的研究机构纳入开展繁荣计划非研究项目专项资金资助范围
62. 预算外将繁荣计划专项资金转拨协作单位
63. 项目依托学校未建立健全繁荣计划专项资金内部管理制度
64. 项目依托学校未建立健全哲学社会科学繁荣计划专项财务助理制度
65. 项目依托学校未将繁荣计划专项资金纳入单位财务统一管理
66. 繁荣计划专项资金未做到专款专用
67. 繁荣计划专项资金项目未建立信息公开机制
68. 繁荣计划专项资金项目的劳务费、专家咨询费等未通过银行转账方式结算
69. 对繁荣计划专项资金项目科研活动中无法取得发票或者财政性票据的，未确保真实性的情况下予以报销
70. 擅自调整繁荣计划专项资金项目外拨资金
71. 利用虚假票据套取繁荣计划专项资金
72. 通过编造虚假劳务合同、虚构人员名单等方式虚报冒领繁荣计划专项资金项目劳务费或专家咨询费
73. 随意调整或修改繁荣计划专项资金项目的账目或记账凭证
74. 将繁荣计划专项资金用于偿还贷款、支付罚款、捐款、赞助、对外投资等

- 75. 将繁荣计划专项资金用于本单位编制内人员的工资支出
- 76. 将繁荣计划专项资金用于繁荣计划建设项目之外的支出
- 77. 未按照下达的繁荣计划专项资金项目预算执行
- 78. 依托学校或个人截留、挤占或挪用繁荣计划专项资金
- 79. 繁荣计划专项资金项目中涉及仪器设备采购的，未按国家关于政府采购的有关规定执行
- 80. 运用繁荣计划专项资金形成的固定资产未按国有资产管理的规定执行
- 81. 繁荣计划专项资金项目因故撤销或终止，未及时清理账目与资产编制财务决算及资产清单报送上级单位
- 82. 项目依托学校未将繁荣计划专项资金收支情况纳入单位年度决算统一编报
- 83. 繁荣计划专项资金项目完成后，未据实编报项目决算
- 84. 繁荣计划专项资金项目完成2年后的结余资金未按原渠道退回教育部

四、违反科研经费管理法规行为

- 1. 中央高校基本科研业务费项目未实行预算管理
- 2. 中央高校基本科研业务费项目未依托学校实施或管理使用资金
- 3. 列支与中央高校基本科研业务费项目不相关的费用
- 4. 项目依托学校未建立健全中央高校基本科研业务费内部管理制度
- 5. 项目依托学校未将中央高校基本科研业务费纳入单位财务统一管理
- 6. 中央高校基本科研业务费未做到专款专用

7. 中央高校基本科研业务费项目未建立信息公开机制
8. 中央高校基本科研业务费项目的劳务费、专家咨询费等未通过银行转账方式结算
9. 将中央高校基本科研业务费用于偿还贷款、支付罚款、捐款、赞助、对外投资等
10. 将中央高校基本科研业务费用于本单位编制内人员的工资奖金、津补贴或福利支出
11. 将中央高校基本科研业务费用于购置40万元以上的大型仪器设备
12. 将中央高校基本科研业务费用于分摊学校公共管理或运行费用
13. 将中央高校基本科研业务费用作其他项目的配套资金
14. 中央高校基本科研业务费项目发生的会议费、差旅费、小额材料费或测试化验加工费等，未实行“公务卡”结算
15. 中央高校基本科研业务费支出中属于政府采购范围的，未按国家关于政府采购的有关规定执行
16. 运用中央高校基本科研业务费形成的资产未按国有资产管理的规定执行
17. 项目依托学校未将中央高校基本科研业务费收支情况纳入单位年度决算统一编报
18. 中央高校基本科研业务费使用方向错误
19. 国家社会科学基金项目未实行预算管理
20. 不具有独立法人资格的单位承担国家社会科学基金项目
21. 因故终止项目的已拨国家社会科学基金项目资金，责任单位未按原渠道退回国家社科基金
22. 列支与国家社会科学基金项目不相关的费用

23. 超比例列支国家重点研发计划项目间接费用
24. 在核定的间接费用以外，重复提取或列支国家社会科学基金项目相关费用
25. 责任单位未及时转拨合作研究单位国家社会科学基金项目资金
26. 未建立健全国家社会科学基金项目资金内部管理制度
27. 未建立健全国家社会科学基金项目预留资金制度
28. 未建立健全国家社会科学基金项目财务助理制度
29. 未将国家社会科学基金项目资金直接费用纳入单位财务统一管理
30. 未做到国家社会科学基金项目资金直接费用专款专用
31. 国家社会科学基金项目未建立信息公开制度
32. 国家社会科学基金项目的劳务费、专家咨询费等未通过银行转账方式结算
33. 对国家社会科学基金项目中无法取得发票或者财政性票据的，未确保真实性的情况下予以报销
34. 擅自调整国家社会科学基金项目外拨资金
35. 利用虚假票据套取国家社会科学基金项目资金
36. 通过编造虚假劳务合同、虚构人员名单等方式虚报冒领国家社会科学基金项目劳务费或专家咨询费
37. 随意调整或修改国家社会科学基金项目的账目或记账凭证
38. 在国家社会科学基金项目中支付各种罚款、捐款、赞助、投资
39. 未按照下达的国家社会科学基金项目预算执行

40. 国家社会科学基金项目资金属于政府采购范围的，未按国家关于政府采购的有关规定执行
41. 运用国家社会科学基金项目资金形成的固定资产未按国有资产管理的规定执行
42. 国家社会科学基金项目因故撤销或终止，已拨资金未按原渠道退回国家社科基金
43. 国家社会科学基金项目完成2年后的结余资金未按原渠道退回教育部
44. 国家社会科学基金项目执行期满后，未及时编制项目决算
45. 中央引导地方科技发展资金使用方向错误
46. 将中央引导地方科技发展资金用于支付各种罚款、捐款、赞助、投资、偿还债务等支出
47. 将中央引导地方科技发展资金用于编制内在职人员工资性支出或离退休人员离退休费
48. 中央引导地方科技发展资金支付属于政府采购范围的，未按政府采购有关法律执行
49. 用科研经费结余款购置车辆保险
50. 挤占科研基金
51. 未建立科研经费结题结账管理办法
52. 科研课题结题未结账
53. 以学生助研名义套取科研劳务费
54. 违规提取科研劳务费
55. 科研项目违规列支相关费用
56. 多计课题费支出
57. 科研项目经费支出不规范

- 58. 超比例提取科研项目劳务费
- 59. 超比例提取科研项目管理费
- 60. 横向科研课题提取的项目管理费未纳入学校预算管理
- 61. 坐收坐支由法人或者其他组织主持的稿费收入
- 62. 单位稿酬未纳入财务核算，形成“小金库”
- 63. 具备条件的单位未建立多领域、多学科的咨询专家库
- 64. 超标准支付专家咨询费
- 65. 相同专业技术职称的专家咨询费标准不一致
- 66. 向参与项目（课题）研究及其管理的相关人员支付专家咨询费
- 67. 专家咨询费的发放未按有关规定代扣代缴个人所得税
- 68. 发放专家咨询费未采用银行转账方式

喜欢此内容的人还喜欢

审计观察 | 经济责任审计工作中常见的八个误区及其应对思考

审计观察

巡察工作财务审查与审计的结合点

审计之家

党史学习应知应会：精编中国共产党党史知识100题

我们都是担当者