

2025年度

图们海关部门决算

目录

第一部分 图们海关概况	1
一、部门职责	2
二、机构设置	2
第二部分 2025年度部门决算表	3
一、收入支出决算总表	4
二、收入决算表	5
三、支出决算表	6
四、财政拨款收入支出决算总表	7
五、一般公共预算财政拨款支出决算表	8
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表	9
七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表	10
八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表	11
九、财政拨款“三公”经费支出决算表	12
第三部分 2025年度部门决算情况说明	13
一、收入支出决算总体情况说明	14
二、收入决算情况说明	14
三、支出决算情况说明	15
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明	16

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明.....	16
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明.....	20
七、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明.....	20
八、机关运行经费支出说明.....	21
九、政府采购支出说明.....	21
十、国有资产占用情况说明.....	22
十一、关于2025年度绩效评价情况的说明.....	22
第四部分 名词解释.....	25
第五部分 附件.....	30

第一部分

图们海关概况

一、部门职责

图们海关是受长春海关直接领导，按授权负责指定口岸范围内海关各类管理工作的执行机构。主要负责党的基层组织和干部队伍建设；办理具体海关业务，反馈执法作业结；完成长春海关交办的其他工作。

二、机构设置

图们海关设下列 11 个正科级内设机构：办公室（党委办公室）、人事政工科（党委组织宣传部）、综合业务科、监管科、监控分析科、图们公路口岸监管科、图们公路口岸旅检科、开山屯口岸监管科、三合口岸综合业务科、三合口岸监管科、铁路口岸监管科。

纳入图们海关2025年部门决算编制范围的单位详细情况见下表：

序号	单位名称
1	中华人民共和国图们海关

第二部分

2025年度部门决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

收入			支出		
项目	行次	决算数	项目	行次	决算数
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	1885.77	一、一般公共服务支出	11	1468.07
二、其他收入	2	1.06	二、社会保障和就业支出	12	180.00
	3		三、卫生健康支出	13	61.75
	4		四、住房保障支出	14	184.80
本年收入合计	6	1886.83	本年支出合计	16	1894.62
使用非财政拨款结余(含专用结余)	7		结余分配	17	
年初结转和结余	8	78.87	年末结转和结余	18	71.08
	9			19	
总计	10	1965.70	总计	20	1965.70

注：1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

公开 02 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

项目		本年收入 合计	财政拨款收入	上级补助 收入	事业收入	经营收入	附属单位 上缴收入	其他收入
科目代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		1886.83	1885.77					1.06
201	一般公共服务支出	1460.28	1459.22					1.06
20109	海关事务	1460.28	1459.22					1.06
2010901	行政运行	1228.04	1227.98					0.06
2010902	一般行政管理事务	1.00						1.00
2010905	缉私办案	0.24	0.24					
2010909	海关关务	223.00	223.00					
2010912	检验检疫	8.00	8.00					
208	社会保障和就业支出	180.00	180.00					
20805	行政事业单位养老支出	180.00	180.00					
2080501	行政单位离退休	41.14	41.14					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	92.57	92.57					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	46.29	46.29					
210	卫生健康支出	61.75	61.75					
21011	行政事业单位医疗	61.75	61.75					
2101101	行政单位医疗	48.47	48.47					
2101103	公务员医疗补助	12.39	12.39					
2101199	其他行政事业单位医疗支出	0.89	0.89					
221	住房保障支出	184.80	184.80					
22102	住房改革支出	184.80	184.80					
2210201	住房公积金	121.14	121.14					
2210203	购房补贴	63.66	63.66					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

公开 03 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
科目代码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		1894.62	1654.85	239.77			
201	一般公共服务支出	1468.07	1228.30	239.77			
20109	海关事务	1468.07	1228.30	239.77			
2010901	行政运行	1228.30	1228.30				
2010902	一般行政管理事务	8.53		8.53			
2010905	缉私办案	0.24		0.24			
2010909	海关关务	223.00		223.00			
2010912	检验检疫	8.00		8.00			
208	社会保障和就业支出	180.00	180.00				
20805	行政事业单位养老支出	180.00	180.00				
2080501	行政单位离退休	41.14	41.14				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	92.57	92.57				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	46.29	46.29				
210	卫生健康支出	61.75	61.75				
21011	行政事业单位医疗	61.75	61.75				
2101101	行政单位医疗	48.47	48.47				
2101103	公务员医疗补助	12.39	12.39				
2101199	其他行政事业单位医疗支出	0.89	0.89				
221	住房保障支出	184.80	184.80				
22102	住房改革支出	184.80	184.80				
2210201	住房公积金	121.14	121.14				
2210203	购房补贴	63.66	63.66				

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开 04 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共 预算财政 拨款	政府性 基金预 算财政 拨款	国有资本 经营预 算财政 拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	1885.77	一、一般公共服务支出	11	1459.22	1459.22		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、社会保障和就业支出	12	180.00	180.00		
三、国有资本经营财政拨款	3		三、卫生健康支出	13	61.75	61.75		
	4		四、住房保障支出	14	184.80	184.80		
本年收入合计	5	1885.77	本年支出合计	15	1855.77	1855.77		
年初财政拨款结转和结余	6		年末财政拨款结转和结余	16				
一般公共预算财政拨款	7			17				
政府性基金预算财政拨款	8			18				
国有资本经营预算财政拨款	9			19				
总计	10	1885.77	总计	20	1855.77	1855.77		

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开 05 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		1885.77	1654.53	231.24
201	一般公共服务支出	1459.22	1227.98	231.24
20109	海关事务	1459.22	1227.98	231.24
2010901	行政运行	1227.98	1227.98	
2010905	缉私办案	0.24		0.24
2010909	海关关务	223.00		223.00
2010912	检验检疫	8.00		8.00
208	社会保障和就业支出	180.00	180.00	
20805	行政事业单位养老支出	180.00	180.00	
2080501	行政单位离退休	41.14	41.14	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	92.57	92.57	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	46.29	46.29	
210	卫生健康支出	61.75	61.75	
21011	行政事业单位医疗	61.75	61.75	
2101101	行政单位医疗	48.47	48.47	
2101103	公务员医疗补助	12.39	12.39	
2101199	其他行政事业单位医疗支出	0.89	0.89	
221	住房保障支出	184.80	184.80	
22102	住房改革支出	184.80	184.80	
2210201	住房公积金	121.14	121.14	
2210203	购房补贴	63.66	63.66	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开 06 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

人员经费			公用经费		
科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	1101.80	302	商品和服务支出	481.01
30101	基本工资	278.63	30201	办公费	4.85
30102	津贴补贴	458.89	30207	邮电费	16.22
30103	奖金	26.01	30208	取暖费	29.63
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	92.57	30209	物业管理费	81.08
30109	职业年金缴费	46.29	30211	差旅费	6.68
30110	职工基本医疗保险缴费	48.47	30213	维修（护）费	15.40
30111	公务员医疗补助缴费	12.39	30218	专用材料费	0.15
30112	其他社会保障缴费	0.89	30226	劳务费	0.12
30113	住房公积金	121.14	30227	委托业务费	1.77
30199	其他工资福利支出	16.52	30228	工会经费	18.33
303	对个人和家庭的补助	71.72	30229	福利费	32.52
30302	退休费	36.85	30231	公务用车运行维护费	0.62
30304	抚恤金	33.87	30239	其他交通费用	265.78
30305	生活补助	0.60	30299	其他商品和服务支出	7.87
30309	奖励金	0.40	310	资本性支出	
			31002	办公设备购置	
人员经费合计		1173.52	公用经费合计		481.01

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开 07 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

项目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。
说明：图们海关没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开 08 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计				

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。

说明：图们海关没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 09 表

单位：中华人民共和国图们海关

单位：万元

预算数						决算数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务接待 费	合计	因公 出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务 接待 费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
32.07		30.04		30.04	2.03	9.17		9.17		9.17	

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

第三部分

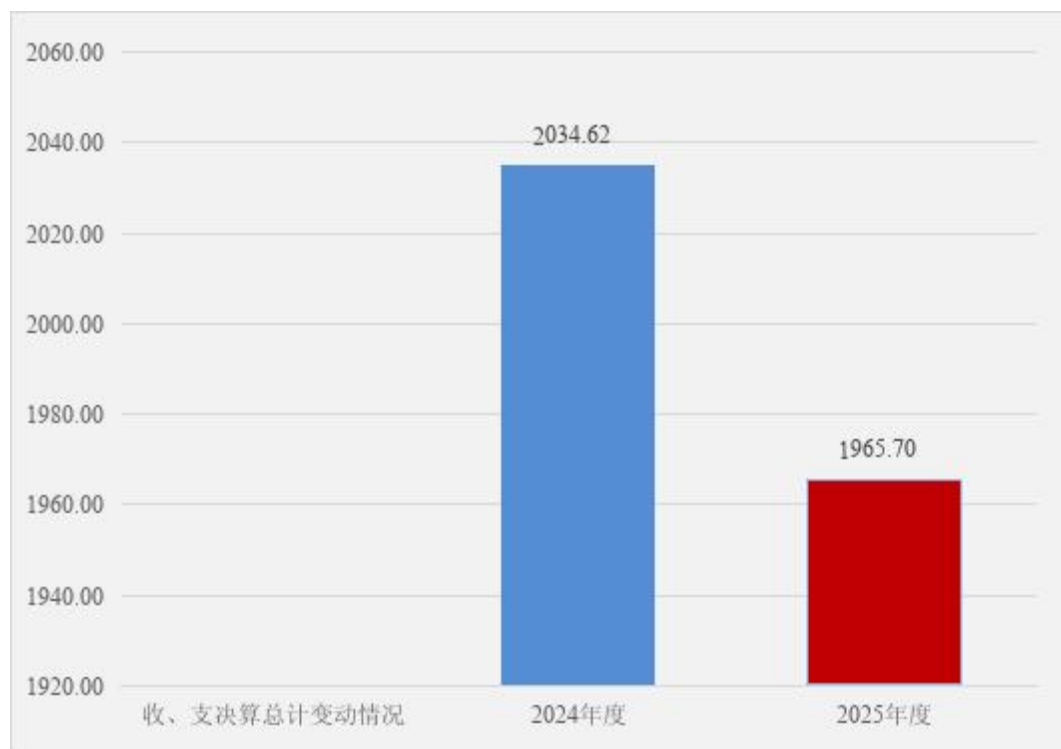
2025年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

按照党中央、国务院关于党政机关习惯过紧日子的有关要求，厉行节约办一切事业，严控一般性支出。同时坚持保有保压，优化支出结构，提高资金使用效率，合理保障海关法检业务工作、智慧海关建设及运维、艰苦边远地区以及打击走私等重点支出，体现在有关支出科目中。按照支出功能分类，项级科目2010909海关关务方面的支出占财政拨款支出总额的比重较高，2025年度决算数为223万元，占财政拨款支出总额的96.4%，主要用于海关资产及专用设备运行维护、海关业务保障及能力提升和艰苦边远地区综合保障等方面。

2025年度收、支总计各1965.7万元，其中，一般公共预算财政拨款1885.77万元，其他收入1.06万元。与2024年度相比，收、支总计各减少68.92万元，减少3.4%，主要原因是2025年图们海关继续贯彻落实过“紧日子”要求，缩减经费支出。

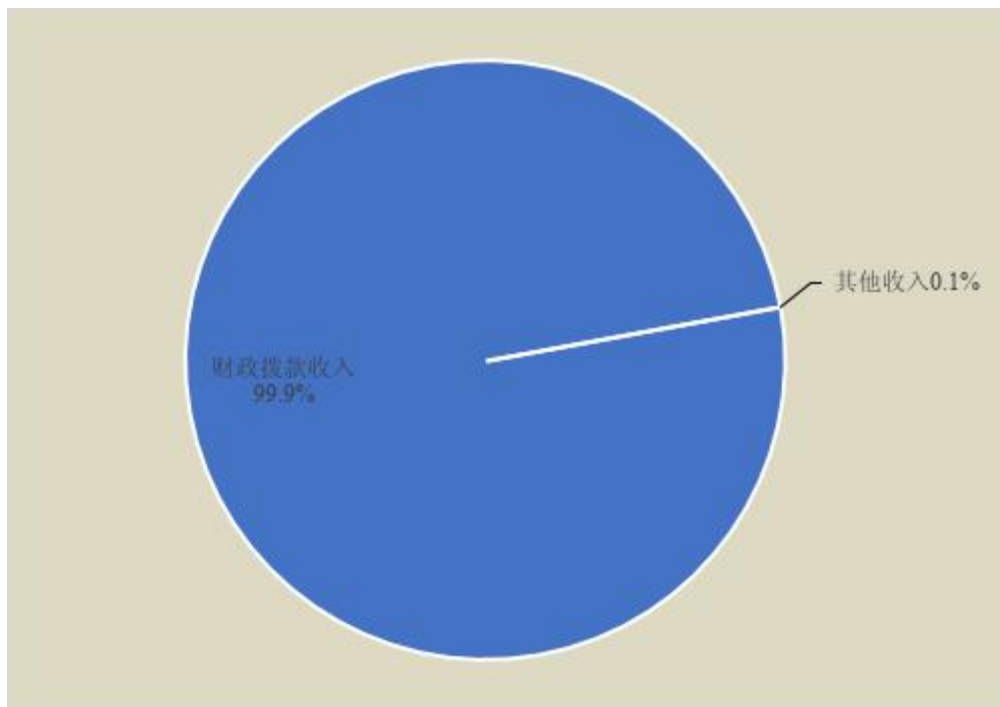
图1：收、支决算总计变动情况
(单位：万元)



二、收入决算情况说明

2025年度收入合计1886.83万元。其中：财政拨款收入1885.77万元，占99.9%；其他收入1.06万元，占0.1%。

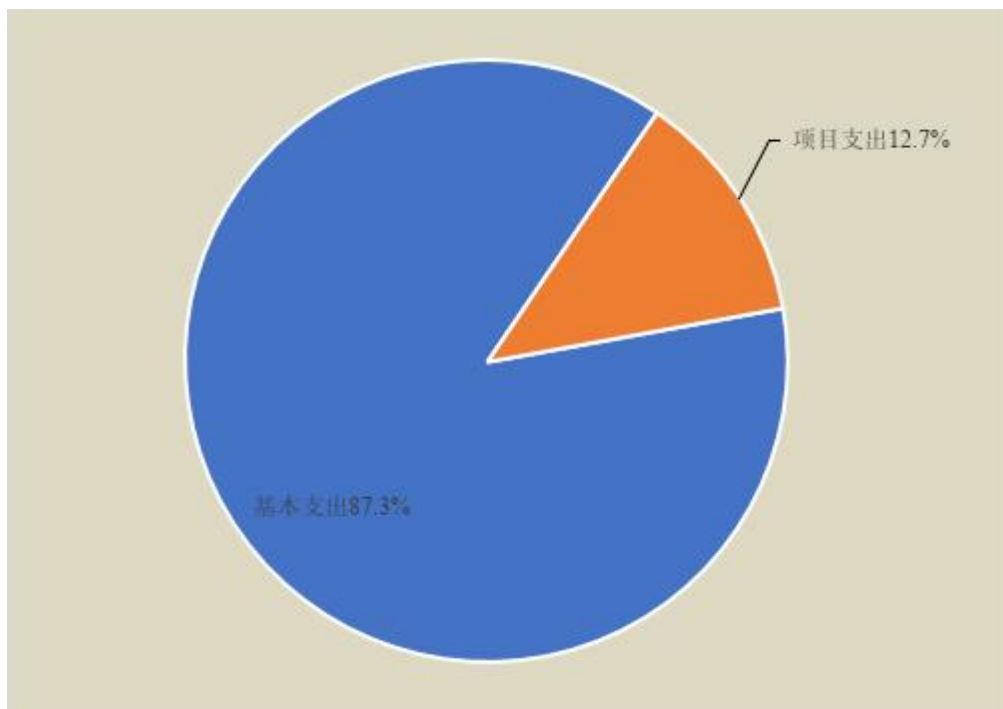
图2：收入决算结构



三、支出决算情况说明

2025年度支出合计1894.62万元，其中：基本支出1654.85万元，占87.3%；项目支出239.77万元，占12.7%。

图3：支出决算结构



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2025年度财政拨款收、支总计1885.77万元。与2024年度相比，财政拨款收、支总计各减少63.71万元，下降3.3%，主要原因是2025年口岸检疫查验能力提升项目调整，无该项目预算，故财政拨款收支减少。

图4：财政拨款收支决算总计变动情况
(单位：万元)



五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

（一）一般公共预算财政拨款支出决算总体情况。

2025年度一般公共预算财政拨款支出1885.77万元，占本年支出合计的99.5%。与2024年度相比，财政拨款支出减少63.71万元，下降3.3%，主要原因是2025年口岸检疫查验能力提升项目调整，无该项目预算，故财政拨款收支减少。

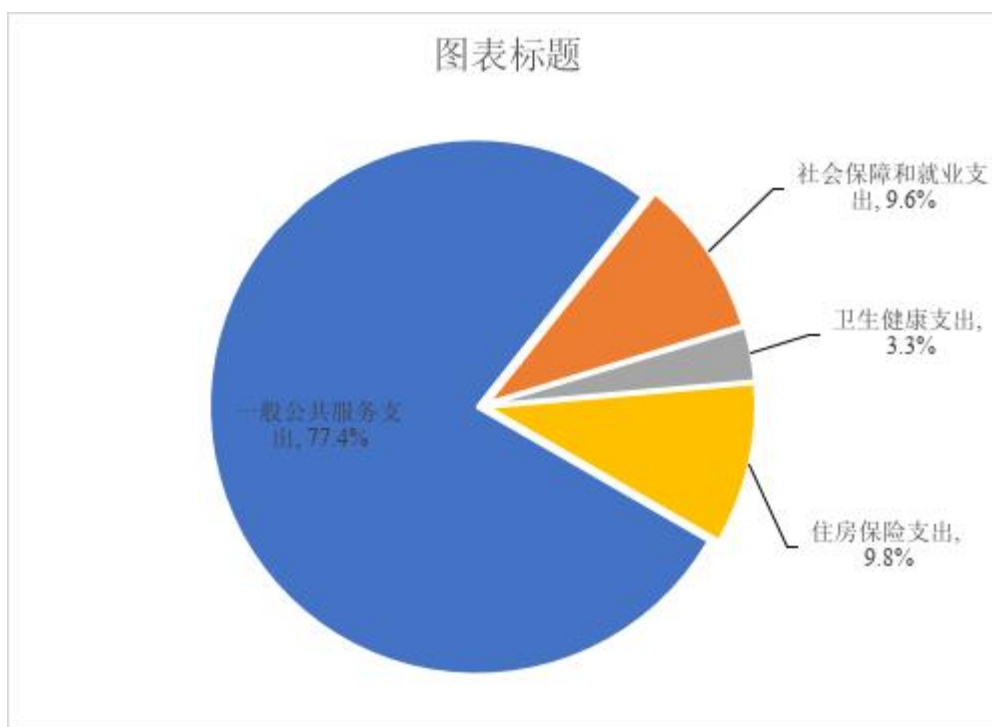
图5：财政拨款支出决算变动情况
（单位：万元）



（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况。

2025年度一般公共预算财政拨款支出1885.77万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出1459.22万元，占77.4%；社会保障和就业支出180万元，占9.5%；卫生健康支出61.75万元，占3.3%；住房保障支出184.8万元，占9.8%。

图6：财政拨款支出决算结构



(三)一般公共预算财政拨款支出决算具体情况。

2025年度财政拨款支出年初预算为1824.63万元，支出决算为1885.77万元，完成年初预算的103.4%。其中：

1.一般公共服务支出(类)海关事务(款)行政运行(项)。年初预算为1173.54万元，支出决算为1227.98万元，完成年初预算的104.6%。决算数大于预算数的主要原因是年内有调整预算。

2.一般公共服务支出(类)海关事务(款)缉私办案(项)。年初预算为0.24万元，支出决算为0.24万元，完成年初预算100%。

3.一般公共服务支出(类)海关事务(款)海关关务(项)。年初预算为223万元，支出决算为223万元，完成年初预算的100%。

4.一般公共服务支出(类)海关事务(款)检验检疫(项)。年初预算为8万元，支出决算为8万元，完成年初预算的100%。

5.社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)行政单位离退休(项)。年初预算为41.14万元，支出决算为41.14万元，完成年初预算的100%。

6.社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位基本养老保险缴费支出(项)。年初预算为89.32万元，支出决算为92.57万元，完成年初预算的103.6%。决算数大于预算数的主要原因是年内有调整预算。

7.社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)。年初预算为44.66

万元，支出决算为46.29万元，完成年初预算的103.6%。决算数大于预算数的主要原因是年内有调整预算。

8.卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。年初预算为48.47万元，支出决算为48.47万元，完成年初预算的100%。

9.卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）。年初预算为12.39万元，支出决算为12.39万元，完成年初预算的100%。

10.卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）其他行政事业单位医疗支出（项）。年初预算为0.89万元，支出决算为0.89万元，完成年初预算的100%。

11.住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算为119.32万元，支出决算为121.14万元，完成年初预算的101.5%。决算数大于预算数的主要原因是年内有调整预算。

12.住房保障支出（类）住房改革支出（款）购房补助（项）。年初预算为63.66万元，支出决算为63.66万元，完成年初预算的100%。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2025年度财政拨款基本支出1654.53万元，其中：

人员经费1173.52万元，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费、抚恤金、

生活补助、奖励金。

公用经费481.01万元，主要包括办公费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、专用材料费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出。

七、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明。

2025年度“三公”经费财政拨款支出预算为32.07万元，支出决算为9.17万元，完成预算的28.6%。决算数小于预算数的主要原因：海关系统继续认真贯彻落实中央“八项规定”精神和厉行节约要求，从严控制“三公”经费支出。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明。

1.因公出国（境）费预算为0万元，支出决算为0万元。

2.公务用车购置及运行费预算为30.04万元，支出决算为9.17万元，完成年初预算的30.5%。决算数小于预算数的主要原因：海关系统继续认真贯彻落实中央“八项规定”精神和厉行节约要求，从严控制“三公”经费支出。

公务用车运行维护费支出9.17万元。主要是按规定保留的公务用车车辆燃料费、维修费、过桥过路费、保险费等支出。截至2025年12月31日，图们海关开支财政拨款的公务用车保有量为11辆，公务用车运行维护费9.17万元。图们海关承担着国家赋予的税收征管、贸易监管、打击走私、维护国家政治经济安全任务，下辖机构多，监管区域大，大多机构设在边境地区，点多、线长、面广。海关车辆大部分为执法

执勤用车，是海关执法执勤装备，为图们海关正常开展执法执勤工作的必要保障。

3.公务接待费预算为2.03万元，支出决算为0.00万元，主要原因是本年度无接待任务。

八、机关运行经费支出说明

图们海关2025年度机关运行经费支出481.01万元，比2024年增加16.32万元，增涨3.5%，主要原因是2025年口岸业务增加，运行费用支出增加。

九、政府采购支出说明

图们海关2025年度无政府采购支出。

十、国有资产占用情况说明

截至2025年12月31日，图们海关共有车辆11辆（台），其中：应急保障用车1辆、执法执勤用车9辆、离退休干部用车1辆；单价100万元（含）以上的专用设备3台（套）。

十一、关于2025年度绩效评价情况的说明

（一）绩效评价工作开展情况。

根据预算绩效管理工作要求，我关组织对2025年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，其中，一级项目1个，二级项目4个，共涉及资金239.77万元，占一般公共预算项目支出总额的100%。

委托第三方机构对“艰苦地区边关综合保障专项”项目开展重点项目绩效评价，涉及一般公共预算支出117.00万元。从评价情况来看，艰苦地区边关综合保障专项立项程序规范完整，论证充分；绩效目标设置较为合理，与实际需求相符；

项目业务管理制度基本健全，质量管控措施有效，各项业务工作开展有序；项目财务管理制度完善，资金使用规范有效；基本完成了2025年度项目支出绩效目标。

（二）部门决算中项目绩效自评结果。

图们海关今年在中央部门决算中反映艰苦地区边关综合保障专项自评结果。

艰苦地区边关综合保障专项绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为117.00万元，执行数为117.00万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：已达到预期目标。

（三）重点项目绩效评价结果。

以“艰苦地区边关综合保障专项”为例，该项目绩效评价综合得分99.50分。绩效评价结果详见附件。

第四部分 名词解释

一、一般公共预算财政拨款收入：指中央财政当年拨付的资金。

二、其他收入：指除上述一般公共预算财政拨款收入、事业收入、事业单位经营收入等以外的收入。主要是非同级财政拨款收入、存款利息收入等。

三、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

四、一般公共服务（类）海关事务（款）行政运行（项）反映海关系统（包括参照公务员管理的事业单位）的基本支出。

五、一般公共服务（类）海关事务（款）一般行政管理事务（项）：反映海关系统（包括参照公务员管理的事业单位）未单独设置项级科目的其他项目支出。

六、一般公共服务（类）海关事务（款）海关关务（项）：反映海关现场综合业务费、基本建设和资产运行维护方面的支出。

七、一般公共服务（类）海关事务（款）检验检疫（项）：反映海关系统用于检验检疫执法保障及能力提升、检验检疫安全监管、认证认可监督管理支出。

八、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）：反映海关系统行政单位（包括参照公务员管理的事业单位）开支的离退休支出。

九、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出

（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映已参加当地社保的在职人员的基本养老保险支出。

十、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出

（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）：反映已参加当地社保的在职人员的职业年金支出。

十一、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）：反映已参加当地医保的海关单位用于向地方社保部门缴纳的基本医疗保险。

十二、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）：指中央财政集中安排的驻各地海关单位公务员医疗补助经费。

十三、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）其他行政事业单位医疗支出（项）：反映已参加当地医保的海关单位用于向地方社保部门缴纳的工伤保险。

十四、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按照人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

十五、住房保障支出（类）住房改革支出（款）购房补贴（项）：反映按房改政策规定的标准，行政事业单位向符合条件职工（含离退休人员）发放的用于购买住房的补贴。

十六、年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年或以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十七、基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员支出和公用支出。

十八、项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务或事业发展目标所发生的支出。

十九、“三公”经费：纳入中央财政预决算管理的“三公”经费，是指中央部门用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车车辆燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

二十、机关运行经费：为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

第五部分 附件

**长春海关 2025 年度重点项目——
艰苦地区边关综合保障专项
绩效评价报告**

根据海关总署《财务司关于做好 2025 年度预算绩效评价工作的通知》（财务司便函〔2026〕50 号）要求，根据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10 号）、吉林省财政厅《关于印发<吉林省项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（吉财绩〔2020〕711 号）、《长春海关项目支出绩效评价管理办法》文件精神，对图们海关 2025 年度重点项目涉及的“艰苦地区边关综合保障专项”实施了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目单位基本情况

图们海关是受长春海关领导的隶属海关。机构改革后，在原监管、征税、统计、缉私传统职能基础上，增加了维护口岸公共卫生安全、国门生物安全、进出口商品质量安全和进出口食品安全等检验检疫职能。

2. 项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围

图们海关为认真贯彻落实党的二十大精神，进一步加大对艰苦地区边境一线海关单位的支持保障力度，改善艰苦边关工作生活条件，切实解决边关干部职工实际困难，给予图们海关艰苦地区边关更精准的资金保障，加大财政经费保障力度。在政治上关爱、精神上激励、工作上支持、生活上关心边关关警员，不断提振边关队伍精气神，充分调动边关关警员工作积极性，特此申请艰苦地区边关综合保障专项。

3. 资金投入和使用情况

（1）项目资金计划

序号	单位	金额
4	图们海关	1,170,000.00
合计		1,170,000.00

（2）资金使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，“艰苦地区边关综合保障专项”下达资金 117.00 万元，实际支出 117.00 万元。

（二）项目绩效目标

改善关区艰苦地区边关工作、生活条件；给予艰苦地区边关更精准的政策倾斜和资金保障。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目标、对象和范围

1. 绩效评价目标：

通过对“艰苦地区边关综合保障专项”进行绩效评价，在资金管理中引入绩效管理理念和方式，考评资金支出效率和综合效果，为项目管理部门提供决策依据和信息支撑，加强财政资金管理，优化财政支出结构，增强项目管理的科学性，提高财政资金使用效果，全面提升资金管理水平。

通过检查“艰苦地区边关综合保障专项”的立项决策、组织实施过程、资金管理和产出情况以及项目实施带来效益等情况，对项目的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的分析和评判，对项目从决策、过程、产出、效益等四个方面进行整体综合性评价，及时发现项目管理存在的问题，总结经验，确定目标与现实之间的差异程度，为纠偏决策提供依据；分析产生问题的原因，提出改进意见和建议，促进项目资金使用和管理的规范性、安全性和有效性。

2. 评价对象：“艰苦地区边关综合保障专项” 117.00 万元专项资金项目。

3. 评价范围：本次绩效评价针对 2025 年度“艰苦地区边关综合保障专项”。

（二）评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价将严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价将本着符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由项目组根据委托方要求和被评价对象的实际情况组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价将针对项目具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（5）重点核查原则。对于项目难点、热点问题，以及对支出数额大的、效益明显的项目，进行重点核查。

2. 评价指标体系

根据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和吉林省财政厅《关于印发<吉林省项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（吉财绩〔2020〕711号）的相关要求，在决策、过程、产出、效益4个一级指标下设置11个二级指标和17-18个三级指标（项目单位参照《长春海关系统项目支出核心绩效指标体系（2025版）》制定三级指标），以评价财政支出绩效目标完成程度。

评价内容	二级指标	三级指标	分值
决策(20分)	项目立项（7分）	立项依据充分性	4
		立项程序规范性	3
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性	4
		绩效指标明确性	4
	资金投入（5分）	预算编制科学性	3
		资金分配合理性	2
过程(30分)	资金管理（18分）	资金到位率	6
		预算执行率	6
		资金使用合规性	6
	组织实施（12分）	管理制度健全性	6
		制度执行有效性	6
产出(30分)	产出数量（8分）	参照《长春海关系统项目支出核心绩效指标体系（2025版）》	8
	产出质量（8分）	参照《长春海关系统项目支出核心绩效指标体系（2025版）》	8
	产出时效（8分）	完成及时性	8
	产出成本（6分）	预算成本	6
效益(20分)	社会效益指标（10分）	参照《长春海关系统项目支出核心绩效指标体系（2025版）》	10
	满意度（10分）	关警员满意度、工作、生活保障满意度	10

评价内容	二级指标	三级指标	分值
总分			100

绩效评价指标分值 100.00 分，绩效评价指标分为决策指标（20 分）、过程指标（30 分）、产出指标（30 分）和效益指标（20 分）。根据绩效综合评分方法取得的计分结果确定所属等级。评价结果类型包括优、良、中、差四种，绩效评价计分结果级别评定对照表如下：

评价登记表

评价等级	优	良	中	差
分值区间	≥90	≥80, <90	≥60, <80	<60

各项指标权重及得分情况表

一级 指标	权重	图们海关	
		得分	得分率
决策	20.00	19.50	97.50%
过程	30.00	30.00	100.00%
产出	30.00	30.00	100.00%
效益	20.00	20.00	100.00%
合计	100.00	99.50	99.50%

3. 评价方法

本次采用绩效评价方法如下：

（1）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（2）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（3）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

4. 评价标准

包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准。为体现绩效改进的原则，在可实现条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政和项目主管部门确认或认可的其他标准。

(三) 绩效评价工作过程

1. 绩效评价具体实施过程

2026年3月2日至2026年3月27日，项目评价小组通过对项目前期准备及基础资料的收集及审核、现场勘察、综合分析评价等，对“艰苦地区边关综合保障专项”组织实施绩效评价工作。

(1) 在实施评价前，项目评价小组负责向项目单位下达《绩效评价通知书》，明确评价任务、目标、依据、人员组成、进点时间、相关要求及应准备相关基础资料等事项。资料包括项目单位基本情况、评价项目概况、绩效目标及其设立依据和调整情况、项目实施情况、绩效目标完成情况及绩效报告、与绩效评价相关的各项标准、其他必要的相关资料等。

(2) 项目评价小组依据取得的项目评价资料进行整理、审核、分析及询问，要求项目单位对缺失的资料及时补充，并对疑问事项进行解释说明。

(3) 现场取证。项目评价小组通过实地勘测、查对、调查等方法进行现场取证。

(4) 综合分析评价

①项目评价小组依据整理和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。

②项目评价小组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成评价初步结论。

③评价工作组将初步评价结论和有关说明送达项目单位并征求意见。

2. 撰写和提交绩效评价报告

绩效评价工作组按照整理的评价资料，依据评价形成的结论，结合项目单位反馈的意见，按照既定的格式和内容要求撰写绩效评价初步报告，形成初步评价结果。

三、综合评价情况及评论结论

依据《项目支出绩效评价基本指标表》，对“艰苦地区边关综合保障专项”项目从

决策、过程、产出、效益四个维度进行评价：艰苦地区边关综合保障专项基本完成了2025年度项目支出绩效目标。图们海关得分99.5分，评价结果级别均为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）一级指标：决策（满分20分）

1. 二级指标：项目立项（满分7分）

二级指标	三级指标	分值
项目立项	立项依据的充分性	4
	立项程序的规范性	3
评价标准	立项依据的充分性： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（1分） ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；（1分） ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（1分） ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；（0.5分） ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。（0.5分） 立项程序的规范性： ①项目是否按照规定的程序申请设立；（1分） ②审批文件、材料是否符合相关要求；（1分） ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。（1分）	
评价依据	1. 依据国家政策、部门发展规划、地方发展政策，项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。 2. 依据项目文本、长春海关预算批复文件等资料，项目申请、设立过程符合相关要求。	
扣分点	由于立项文本编制为海关常年预算管理内容，内容编制虽达到了程序规范的要求，但内容方面海关未根据各年实际情况进行相对调整，扣0.5分。	
评价得分	6.5分	

2. 二级指标：绩效目标（满分8分）

二级指标	三级指标	分值
绩效目标	绩效目标合理性	4
	绩效指标明确性	4
评价标准	绩效目标合理性： ①项目是否有绩效目标；（1分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（1分） ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；（1分） ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（1分） 绩效指标明确性：	

二级指标	三级指标	分值
	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（2分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分） ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）	
评价依据	1. 依据项目文本、绩效自评表、项目批复等相关资料，项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观要求。 2. 依据项目文本、绩效自评表，绩效目标设定的绩效指标等资料，绩效目标与项目目标计划数相对应、具有可衡量性。	
扣分点		
评价得分	8分	

3. 二级指标：资金投入（满分5分）

二级指标	三级指标	分值
资金投入	预算编制科学性	3
	资金分配合理性	2
评价标准	预算编制科学性： ①预算编制是否经过科学论证；（1分） ②预算内容与项目内容是否匹配；（1分） ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（0.5分） ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（0.5分） 资金分配合理性： ①预算编制是否经过科学论证；（1分） ②预算内容与项目内容是否匹配；（1分） ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（0.5分） ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（0.5分）	
评价依据	1. 依据海关批复、项目文本，预算支出明细项目接近实际，分类清晰，与工作任务相匹配。 2. 依据海关批复、项目文本、预算执行情况表，项目预算资金分配依据基本充分，资金分配额度较为合理；资金来源明确，与项目单位实际相适应。	
扣分点		
评价得分	5分	

（二）一级指标：过程（满分30分）

1. 二级指标：资金管理（满分18分）

二级指标	三级指标	分值
资金管理	资金到位率	6
	预算执行率	6

二级指标	三级指标	分值
	资金使用合规性	6
评价标准	1. 资金到位率： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 80%（含）以下，0分；80%-100%，6分。 2. 预算执行率： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 80%（含）以下，0分；80%-100%，6分。 3. 资金使用合规性： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；（1.5分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（1.5分） ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（1.5分） ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1.5分）	
评价依据	1. 依据项目单位提供的财务记账凭证等资料，实际到位资金 64.04 万元，资金到位率 100%。 2. 依据项目单位提供的项目文本、预算执行情况查询表、财务记账凭证等资料，实际到位资金 117.00 万元，实际支出资金 117.00 万元，资金执行率 100.00%。 3. 依据项目单位提供的项目文本、预算执行情况查询表、财务记账凭证、资金审批等资料，项目资金使用符合相关财务管理制度，资金划拨具备完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
扣分点		
评价得分	18 分	

2. 二级指标：组织实施（满分 12 分）

二级指标	三级指标	分值
组织实施	管理制度健全性	6
	制度执行有效性	6
评价标准	管理制度健全性： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；（3分） ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（3分） 制度执行有效性：	

二级指标	三级指标	分值
	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；（1.5 分） ②项目调整及支出调整手续是否完备；（1.5 分） ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；（1.5 分） ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。（1.5 分）	
评价依据	1. 依据项目单位提供的内控管理制度，项目实施单位的财务、业务管理制度健全。 2. 依据项目单位提供的系统内业务资料、目标完成情况总结，项目能够遵守相关法律法规和业务管理规定；项目的实施人员条件、场地设备、信息支撑能够落实到位，项目的实施按照实施方案严格执行。	
扣分点		
评价得分		12 分

（三）一级指标：产出（满分 30 分）

1. 二级指标：产出数量（满分 8 分）

二级指标	项目单位	三级指标	分值
产出数量	图们海关	保障关警员数量	8
		运维保障暖心工程数量	
评价标准	图们海关	保障关警员数量≥55 人（4 分）	
		运维保障暖心工程数量≥4 个（4 分）	
评价依据	依据项目单位提供的系统内业务资料、自评报告，项目单位数量指标实际完成率100%。		
扣分点			
评价得分	8 分		

2. 二级指标：产出质量（满分 8 分）

二级指标	三级指标	分值
产出质量	体检覆盖率	8
评价标准	图们海关	体检覆盖率≥90%（8 分）
评价依据	依据项目单位提供的系统内业务资料、目标完成情况总结，项目质量达标率 100%。	
扣分点		
评价得分	8 分	

3. 二级指标：产出时效（满分 8 分）

二级指标	三级指标	分值
产出时效	完工及时性	8
评价标准	①活动是否按照合同上规定的时间完成；（4 分） ②延期是否有合规的审批手续。（4 分）	
评价依据	依据项目单位提供的财务凭证、系统内业务资料、目标完成情况总结，项目完成及时率 100%。	
扣分点		
评价得分	8 分	

4. 二级指标：产出成本（满分 6 分）

二级指标	三级指标	分值
产出成本	预算成本	6
评价标准	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 超出成本控制范围 3%以内，但对项目开展影响较小的，按照分值的 80%—60%（含）确定得分； 超出成本控制范围 3%以上，并对项目开展影响较大的，按照分值的 60%—0 确定得分； 超出法律法规及相关办法规定成本控制范围的，得分为 0 分（6 分）。	
评价依据	依据项目单位提供的财务资料，项目总成本控制在批复概算范围内。	
扣分点		
评价得分	6 分	

（四）一级指标：效益（满分 20 分）

1. 二级指标：社会效益指标（满分 10 分）

二级指标	项目单位	三级指标	分值
社会效益指标	图们海关	保保障艰苦地区边关数量	10
评价标准	图们海关	保保障艰苦地区边关数量≥1 个（10 分）	
评价依据	依据项目单位提供的系统内业务资料、自评报告，项目单位完成项目社会效益指标。		
扣分点			
评价得分	10 分		

2. 二级指标：满意度（满分 10 分）

二级指标	三级指标	分值
满意度	关警员满意度、工作、生活保障满意度	10
评价标准	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	
评价依据	服务企业(抽样)满意度超过 90.00%。	
扣分点		
评价得分	10 分	

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

图们海关艰苦地区边关综合保障专项主要用于解决公用经费目前解决不了的问题,明确保证边关急需的经费需求,支出内容有:食堂方面支出;艰苦地区边关个人防护用品用具、急救药品、干部职工健康体检和分析等费用支出;边关“暖心工程”运维保障,如:小医疗室、小理发室、小放映室、小文体活动室、小洗衣房、蔬菜温棚等运维保障;各类特殊环境地区边关新增配置净水、除雪、防冻、防汛、供暖、太阳能等应急装备设备购置及运维。改善关区艰苦地区边关工作、生活条件;给予关区艰苦地区边关更精准的政策倾斜和资金保障。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 立项文本信息的编制待进一步完善

由于立项文本编制为海关常年预算管理内容,内容编制虽达到了程序规范的要求,但内容方面海关未根据各年实际情况进行相对调整。立项文本中的一些要素,如立项依据、实施方案、绩效目标、预算需求、支出明细等不够全面,导致在审核预算时,难以相对直接地了解项目的必要性与合理性。

六、有关建议

1. 建议完善绩效指标上报前期的调研、论证、绩效评估工作,加强绩效目标申报表的填报和审核,提高项目绩效目标填报的准确、客观、全面性。

2. 建议完善项目制度执行有效性。在项目实施完成的基础上,进一步设计完善制度执行的有效性,并根据实际动态调整,逐步构建“需求-标准-绩效”三位一体的项目管理模式。

3. 提高预算绩效管理水平和,加强预算管理流程,将绩效评价融入到绩效管理整个过程,提高绩效评价的效率和效果。对监控发现的绩效目标偏差,及时采取有针对性的

措施予以纠正，优化绩效目标实现路径，促进绩效目标如期实现。

七、其他需要说明的问题

无。

吉林大成方略会计师事务所（普通合伙）
二〇二六年三月二十七日