

2023年度 海口海关决算

目 录

一、海口海关概况

（一）单位职责

（二）机构设置

二、2023年度部门决算表

（一）收入支出决算总表

（二）收入决算表

（三）支出决算表

（四）财政拨款收入支出决算总表

（五）一般公共预算财政拨款支出决算表

（六）一般公共预算财政拨款基本支出决算表

（七）政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

（八）国有资本经营预算财政拨款支出决算表

（九）财政拨款“三公”经费支出决算表

三、2023年度部门决算情况说明

（一）收入支出决算总体情况说明

（二）收入决算情况说明

（三）支出决算情况说明

（四）财政拨款收入支出总体情况说明

(五) 一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(六) 一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

(七) 财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

(八) 机关运行经费支出说明

(九) 政府采购支出说明

(十) 国有资产占用情况说明

(十一) 预算绩效情况说明

四、名词解释

一、海口海关概况

（一）单位职责。

海口海关是直属海关总署的进出境监督管理机关，管辖范围包括海南全省19个市县，承担进出境监管、征税、打击走私、进出口统计、出入境卫生检疫、动植物检疫、进出口商品检验、进出口食品安全监管等职能。

（二）机构设置。

海口海关现有19个内设处室，包括：办公室（党委办公室）、法规和综合业务处、自贸区和特殊区域发展处、关税处、卫生检疫处、动植物检疫处、进出口食品安全和商品检验处、口岸监管处、统计分析处、企业管理和稽查处、缉私局、财务处、科技处、督察内审处、人事处（党委组织部）、教育处、机关党委（思想政治工作办公室、党委宣传部、党委巡察工作办公室）、监察室（党委纪检组）、离退休干部办公室。

海口海关纳入2023年部门决算编制范围的单位（含独立编报部门决算的单户）详细情况见下表：

序号	单位名称
1	海口海关本级
2	洋浦经济开发区海关
3	海口美兰机场海关
4	海口港海关
5	椰城海关
6	三亚海关
7	八所海关
8	洋浦港海关

9	博鳌机场海关
10	文昌海关
11	马村港海关
12	三沙海关
13	海口海关后勤管理中心
14	海口海关技术中心
15	海南国际旅行卫生保健中心（海口海关口岸门诊部）
16	海口海关热带植物隔离检疫中心
17	中国质量认证中心海口海关评审中心
18	中国电子口岸数据中心海口分中心

二、海口海关2023年度部门决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

单位：海口海关

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	62,976.75	一、一般公共服务支出	13	61,510.30
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	14	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、公共安全支出	15	5,790.82
四、上级补助收入	4		四、教育支出	16	
五、事业收入	5	4,735.71	五、社会保障和就业支出	17	5,192.63
六、经营收入	6	526.85	六、卫生健康支出	18	3,722.27
七、附属单位上缴收入	7		七、节能环保支出	19	
八、其他收入	8	17,048.88	八、住房保障支出	20	2,481.95
本年收入合计	9	85,288.19	本年支出合计	21	78,697.97
使用非财政拨款结余	10	251.42	结余分配	22	1,311.61
年初结转和结余	11	27,896.57	年末结转和结余	23	33,426.61
总计	12	113,436.19	总计	24	113,436.19

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

收入决算表

公开 02 表

单位：海口海关

金额单位：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
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		85,288.19	62,976.75		4,735.71	526.85		17,048.88
201	一般公共服务支出	69,630.38	49,104.79		4,228.43	521.85		15,775.31
20109	海关事务	69,630.38	49,104.79		4,228.43	521.85		15,775.31
2010901	行政运行	33,282.54	18,773.00					14,509.54
2010902	一般行政管理事务	25,028.00	25,028.00					
2010903	机关服务	3,614.28	295.00		2,259.38			1,059.90
2010905	缉私办案	405.00	405.00					
2010907	口岸管理	39.08	39.08					
2010908	信息化建设	429.00	429.00					
2010909	海关关务	2,241.80	2,241.80					
2010910	关税征管	12.00	12.00					
2010911	海关监管	173.58	173.58					
2010912	检验检疫	912.73	912.73					
2010950	事业运行	3,290.50	795.60		1,969.05	521.85		4.01
2010999	其他海关事务支出	201.86						201.86
204	公共安全支出	5,305.36	5,305.36					
20410	缉私警察	5,305.36	5,305.36					
2041001	行政运行	3,171.86	3,171.86					0.01

2041006	信息化建设	205.00	205.00					
2041007	缉私业务	1,928.50	1,928.50					
208	社会保障和就业支出	4,449.35	3,225.71		419.55	3.45		800.64
20801	人力资源和社会保障管理事务	1.44						1.44
2080113	政府特殊津贴	1.44						1.44
20805	行政事业单位养老支出	4,447.91	3,225.71		419.55	3.45		799.20
2080501	行政单位离退休	646.91	55.91					591.00
2080502	事业单位离退休	17.02			17.02			
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	2,466.44	2,113.19		268.23	2.30		82.72
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,317.54	1,056.61		134.31	1.15		125.47
210	卫生健康支出	3,444.12	2,986.88					457.24
21011	行政事业单位医疗	3,444.12	2,986.88					457.24
2101101	行政单位医疗	1,146.73	1,137.70					9.03
2101103	公务员医疗补助	2,284.09	1,835.88					448.21
2101199	其他行政事业单位医疗支出	13.30	13.30					
221	住房保障支出	2,458.98	2,354.01		87.72	1.56		15.69
22102	住房改革支出	2,458.98	2,354.01		87.72	1.56		15.69
2210201	住房公积金	2,443.92	2,342.02		86.21			15.69
2210203	购房补贴	15.06	11.99		1.51	1.56		

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
金额单位：万元

单位：海口海关

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
功能分类科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		78,697.97	54,041.42	24,207.00		449.55	
201	一般公共服务支出	61,510.30	39,026.96	22,038.78		444.55	
20109	海关事务	61,510.30	39,026.96	22,038.78		444.55	
2010901	行政运行	33,343.41	33,343.41				
2010902	一般行政管理事务	16,874.55		16,874.55			
2010903	机关服务	2,639.77	2,639.77				
2010905	缉私办案	403.37		403.37			
2010907	口岸管理	39.08		39.08			
2010908	信息化建设	422.46		422.46			
2010909	海关关务	2,703.19		2,703.19			
2010910	关税征管	12.00		12.00			
2010911	海关监管	180.17		180.17			
2010912	检验检疫	1,188.98		1,188.98			
2010950	事业运行	3,488.32	3,043.78			444.55	
2010999	其他海关事务支出	214.99		214.99			
204	公共安全支出	5,790.82	3,624.05	2,166.77			
20410	缉私警察	5,790.82	3,624.05	2,166.77			
2041001	行政运行	3,624.05	3,624.05				

2041006	信息化建设	205.00		205.00			
2041007	缉私业务	1,961.77		1,961.77			
208	社会保障和就业支出	5,192.63	5,187.74	1.44		3.45	
20801	人力资源和社会保障管理事务	1.44		1.44			
2080113	政府特殊津贴	1.44		1.44			
20805	行政事业单位养老支出	5,191.19	5,187.74			3.45	
2080501	行政单位离退休	649.29	649.29				
2080502	事业单位离退休	45.02	45.02				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	2,651.57	2,649.27			2.30	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,845.31	1,844.17			1.15	
210	卫生健康支出	3,722.27	3,722.27				
21011	行政事业单位医疗	3,722.27	3,722.27				
2101101	行政单位医疗	1,150.92	1,150.92				
2101103	公务员医疗补助	2,558.05	2,558.05				
2101199	其他行政事业单位医疗支出	13.30	13.30				
221	住房保障支出	2,481.95	2,480.40			1.56	
22102	住房改革支出	2,481.95	2,480.40			1.56	
2210201	住房公积金	2,460.93	2,460.93				
2210203	购房补贴	21.03	19.47			1.56	

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：海口海关

金额单位：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	62,976.75	一、一般公共服务支出	16	44,103.70	44,103.70		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	17				
三、国有资本经营财政拨款	3		三、公共安全支出	18	5,790.80	5,790.80		
	5		四、教育支出	20				
	6		五、社会保障和就业支出	21	3,228.09	3,228.09		
	7		六、卫生健康支出	22	2,990.32	2,990.32		
	8		七、住房保障支出	23	2,338.77	2,338.77		
	9		八、国有资本经营预算支出	24				
本年收入合计	10	62,976.75	本年支出合计	25	58,451.67	58,451.67		
年初财政拨款结转和结余	11	6,147.89	年末财政拨款结转和结余	26	10,672.97	10,672.97		
一般公共预算财政拨款	12	6,147.89		27				
政府性基金预算财政拨款	13			28				
国有资本经营预算财政拨款	14			29				
总计	15	69,124.64	总计	30	69,124.64	69,124.64		

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
金额单位：万元

单位：海口海关

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		58,451.67	34,879.51	23,572.16
201	一般公共服务支出	44,103.70	22,698.31	21,405.39
20109	海关事务	44,103.70	22,698.31	21,405.39
2010901	行政运行	21,338.34	21,338.34	
2010902	一般行政管理事务	16,874.55		16,874.55
2010903	机关服务	359.42	359.42	
2010905	缉私办案	403.37		403.37
2010907	口岸管理	39.08		39.08
2010908	信息化建设	422.46		422.46
2010909	海关关务	2,284.78		2,284.78
2010910	关税征管	12.00		12.00
2010911	海关监管	180.17		180.17
2010912	检验检疫	1,188.98		1,188.98
2010950	事业运行	1,000.55	1,000.55	
204	公共安全支出	5,790.80	3,624.02	2,166.77

20410	缉私警察	5,790.80	3,624.02	2,166.77
2041001	行政运行	3,624.02	3,624.02	
2041006	信息化建设	205.00		205.00
2041007	缉私业务	1,961.77		1,961.77
208	社会保障和就业支出	3,228.09	3,228.09	
20805	行政事业单位养老支出	3,228.09	3,228.09	
2080501	行政单位离退休	58.29	58.29	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	2,113.19	2,113.19	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,056.61	1,056.61	
210	卫生健康支出	2,990.32	2,990.32	
21011	行政事业单位医疗	2,990.32	2,990.32	
2101101	行政单位医疗	1,137.70	1,137.70	
2101103	公务员医疗补助	1,839.32	1,839.32	
2101199	其他行政事业单位医疗支出	13.30	13.30	
221	住房保障支出	2,338.77	2,338.77	
22102	住房改革支出	2,338.77	2,338.77	
2210201	住房公积金	2,320.82	2,320.82	
2210203	购房补贴	17.96	17.96	

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表

公开 06 表
金额单位：万元

单位：海口海关

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	28,248.43	302	商品和服务支出	6,045.20	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	6,281.79	30201	办公费	182.99	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	11,741.74	30202	印刷费	6.66	30702	国外债务付息	
30103	奖金	1,297.02	30203	咨询费	4.27	310	资本性支出	154.45
30106	伙食补助费		30204	手续费	0.42	31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资		30205	水费	79.91	31002	办公设备购置	148.28
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	2,113.19	30206	电费	339.04	31003	专用设备购置	6.17
30109	职业年金缴费	1,056.61	30207	邮电费	264.34	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	1,137.70	30208	取暖费		31006	大型修缮	

30111	公务员医疗补助缴费	1,839.32	30209	物业管理费	290.68	31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费	22.41	30211	差旅费	1,036.50	31008	物资储备	
30113	住房公积金	2,320.82	30212	因公出国(境)费用	2.71	31009	土地补偿	
30114	医疗费		30213	维修(护)费	737.95	31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出	437.84	30214	租赁费	1.05	31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	431.42	30215	会议费		31012	拆迁补偿	
30301	离休费	17.59	30216	培训费	3.56	31013	公务用车购置	
30302	退休费	0.70	30217	公务接待费	6.50	31019	其他交通工具购置	
30303	退职(役)费		30218	专用材料费	26.44	31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金	350.50	30224	被装购置费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助	8.18	30225	专用燃料费		31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30226	劳务费	896.53	399	其他支出	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费	246.01	39907	国家赔偿费用支出	
30308	助学金		30228	工会经费	371.06	39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	

30309	奖励金	53.46	30229	福利费	171.08	39909	经常性赠与	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行 维护费	93.30	39910	资本性赠与	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	999.61	39999	其他支出	
30399	其他对个人和家庭的 补助	1.00	30240	税金及附加费 用				
			30299	其他商品和服务 支出	284.60			
人员经费合计		28,679.86	公用经费合计					6,199.66

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
金额单位：万元

单位：海口海关

项目		年初结转和 结余	本年收 入	本年支出			年末结转 和结余
功能分类科目编码	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：海口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
金额单位：万元

单位：海口海关

项目		本年支出		
功能分 类科目 编码	科目名称	合计	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：海口海关没有国有资本经营预算财政拨款安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 09 表
金额单位：万元

单位：海口海关

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
720.82	2.71	708.79	197.00	511.79	9.32	557.61	2.71	548.39	185.38	363.01	6.50

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；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

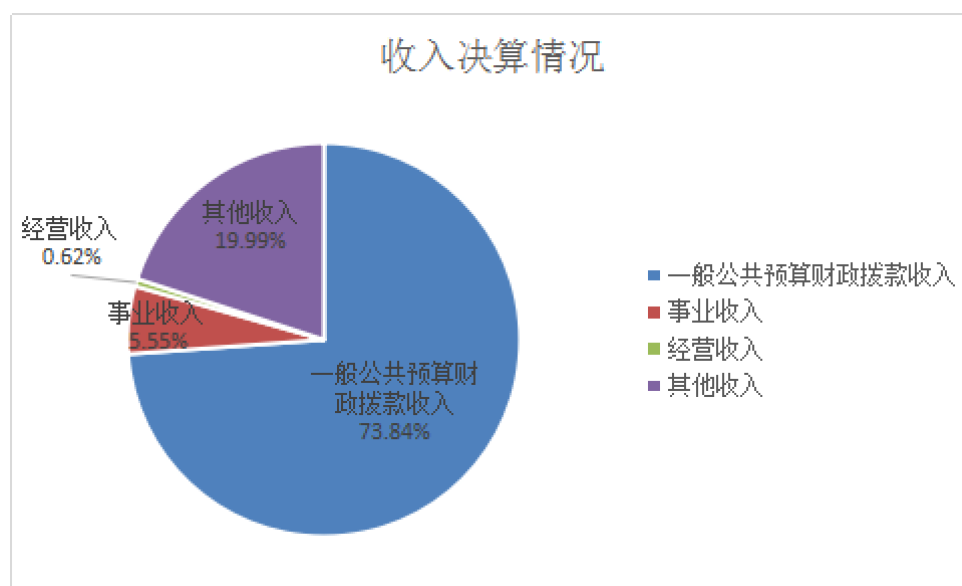
三、2023年度部门决算情况说明

（一）收入支出总体情况说明。

2023年度收、支总计113,436.19万元。与2022年度相比，收、支总计各增加11,841.92万元，上升11.66%，主要原因是追加中央发改委基建投资项目经费预算。

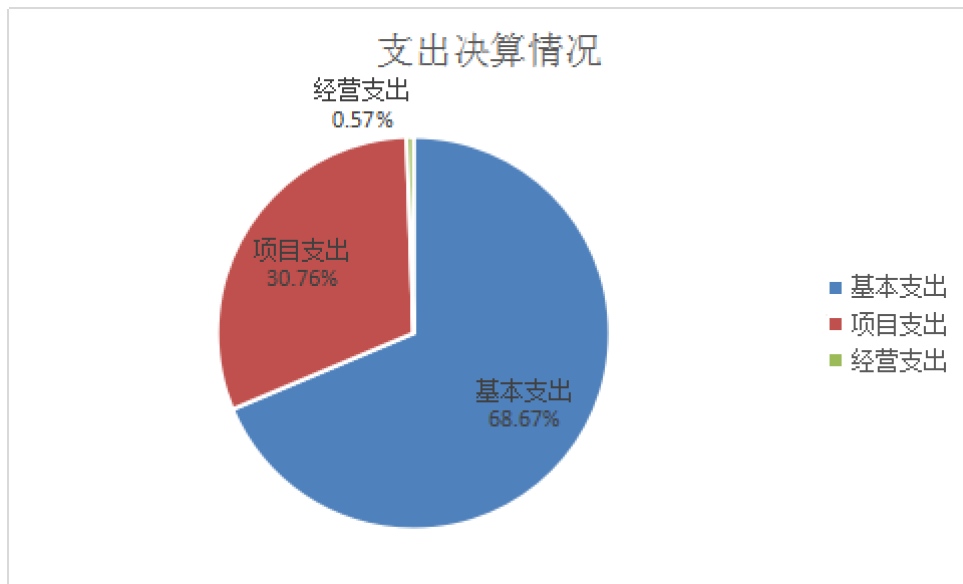
（二）收入决算情况说明。

2023年度收入合计85,288.19万元。其中：财政拨款收入62,976.75万元，占73.84%；事业收入4,735.71万元，占5.55%；经营收入526.85万元，占0.62%；其他收入17,048.88万元，占19.99%。



（三）支出决算情况说明。

2023年度支出合计78,697.97万元，其中：基本支出54,041.42万元，占68.67%；项目支出24,207万元，占30.76%；经营支出449.55万元，占0.57%。



（四）财政拨款收入支出决算总体情况说明。

2023年度财政拨款收、支总计69,124.64万元。与2022年度相比，财政拨款收、支总计各增加19,783.23万元，上升40.09%，主要原因是年内下达中央发改委基建投资项目经费预算。

（五）一般公共预算财政拨款支出决算情况说明。

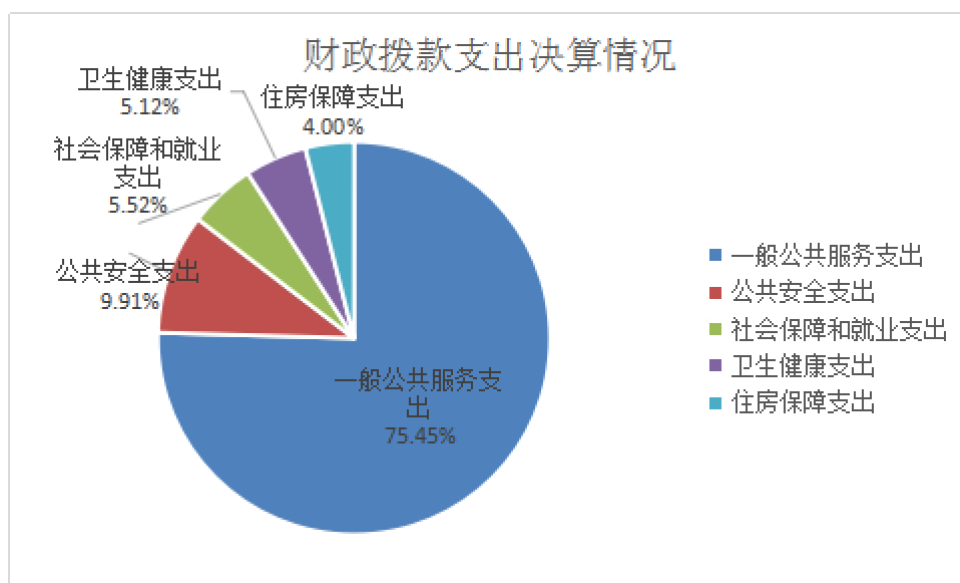
1. 财政拨款支出决算总体情况。

2023年度财政拨款支出58,451.67万元，占本年支出合计的84.56%。与2022年度相比，财政拨款支出增加11,873.3万元，上升25.49%，主要原因是年内下达中央发改委基建投资项目经费预算和按规定使用了以前年度结转资金。

2. 财政拨款支出决算结构情况。

2023年度财政拨款支出58,451.67万元，主要用于以下方面：一般公共服务（类）支出44,103.7万元，占75.45%；公共安全（类）支出5,790.8万元，占9.91%；社会保障和就业（类）支出3,228.09万元，占5.52%；卫生健康（类）支出2,990.32万元，占5.12%；住

房保障（类）支出2,338.77万元，占4%。



3.财政拨款支出决算具体情况。

2023年度财政拨款支出为58,451.67万元，支出具体情况如下：

（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18,210.8万元，支出决算为21,338.34万元，完成年初预算的117.17%。决算数大于预算数的主要原因：一是年内追加新招录人员经费等财政拨款预算；二是2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（2）一般公共服务支出（类）海关事务（款）一般行政管理事务（项）年初预算为13万元，支出决算为16,874.55万元，完成年初预算的129,804.23%。决算数大于预算数的主要原因：一是年内下达中央发改委基建投资项目经费预算；二是2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（3）一般公共服务支出（类）海关事务（款）机关服务（项）年初预算为295万元，支出决算为359.42万元，完成年初预算的

121.84%。决算数大于预算数的主要原因是2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（4）一般公共服务支出（类）海关事务（款）缉私办案（项）年初预算为405万元，支出决算为403.37万元，完成年初预算的99.6%。

（5）一般公共服务支出（类）海关事务（款）口岸管理（项）年初预算为39.08万元，支出决算为39.08万元，完成年初预算的100%。

（6）一般公共服务支出（类）海关事务（款）信息化建设（项）年初预算为429万元，支出决算为422.46万元，完成年初预算的98.48%。

（7）一般公共服务支出（类）海关事务（款）海关关务（项）年初预算为2,241.8万元，支出决算为2,284.78万元，完成年初预算的101.92%。决算数大于预算数的主要原因2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（8）一般公共服务支出（类）海关事务（款）关税征管（项）年初预算为12.00万元，支出决算为12.00万元，完成年初预算的100%。

（9）一般公共服务支出（类）海关事务（款）海关监管（项）年初预算为173.58万元，支出决算为180.17万元，完成年初预算的103.8%。决算数大于预算数的主要原因2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（10）一般公共服务支出（类）海关事务（款）检验检疫（项）

年初预算为396.62万元，支出决算为1,188.98万元，完成年初预算的299.78%。决算数大于预算数的主要原因：一是年内追加海关法检业务工作专项经费财政拨款预算；二是2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（11）一般公共服务支出（类）海关事务（款）事业运行（项）年初预算为795.6万元，支出决算为1,000.55万元，完成年初预算的125.76%。决算数大于预算数的主要原因2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（12）公共安全支出（类）缉私警察（款）行政运行（项）年初预算为3,159.86万元，支出决算为3,624.02万元，完成年初预算的114.69%。决算数大于预算数的主要原因：一是年内追加新招录人员经费等财政拨款预算；二是2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（13）公共安全支出（类）缉私警察（款）信息化建设（项）年初预算为205万元，支出决算为205万元，完成年初预算的100%。

（14）公共安全支出（类）缉私警察（款）缉私业务（项）年初预算为1,428.5万元，支出决算为1,961.77万元，完成年初预算的137.33%。决算数大于预算数的主要原因是年内追加打击走私犯罪业务经费财政拨款预算。

（15）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55.91万元，支出决算为58.29万元，完成年初预算的104.26%。决算数大于预算数的主要原因：一是年内追加行政单位离退休人员经费财政拨款预算；二是2023

年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

(16) 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2,113.19万元,支出决算为2,113.19万元,完成年初预算的100%。

(17) 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1,056.61万元,支出决算为1,056.61万元,完成年初预算的100%。

(18) 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1,137.7万元,支出决算为1,137.7万元,完成年初预算的100%。

(19) 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1,835.88万元,支出决算为1,839.32万元,完成年初预算的100.19%。决算数大于预算数的主要原因2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

(20) 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13.3万元,支出决算为13.3万元,完成年初预算的100%。

(21) 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2,342.02万元,支出决算为2,320.82万元,完成年初预算的99.09%。

(22) 住房保障支出(类)住房改革支出(款)购房补贴(项)年初预算为11.99万元,支出决算为17.96万元,完成年初预算的149.79%。决算数大于预算数的主要原因是年内追加购房补贴经费

财政拨款预算。决算数大于预算数的主要原因2023年执行中按规定使用了以前年度结转资金。

（六）一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明。

2023年度财政拨款基本支出34,879.51万元，其中：人员经费28,679.86万元，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、离休费、退休费、抚恤金、生活补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助；公用经费6,199.66万元，主要包括办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）费、维修（护）费、租赁费、培训费、公务接待费、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、办公设备购置、专用设备购置。

（七）财政拨款“三公”经费支出决算情况说明。

1. “三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明。

2023年度“三公”经费财政拨款支出预算为720.82万元，支出决算为557.61万元，完成预算的77.36%。决算数小于预算数的主要原因是落实过“紧日子”要求，从严控制公务用车购置及运行费、公务接待费支出。

2. “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2.71万元，支出决算为2.71万元，完成年初预算的100%。。

（2）公务用车购置及运行费预算为708.79万元，支出决算为548.39万元，完成年初预算的77.37%。

公务用车购置主要是海口海关按照公务用车管理规定，对达到报废条件无法继续使用的公务用车报废更新。全年购置车辆共18辆，海口海关2023年公务用车购置费185.38万元。

公务用车运行维护费包括海口海关按规定保留的公务用车车辆燃料费、维修费、保险费等支出。截至2023年12月31日，海口海关开支财政拨款的公务用车保有量为152辆，公务用车运行维护费363.01万元。海口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，并且实行垂直管理，下辖机构多，监管区域大，大多机构设在沿海、沿边等边境地区，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，为海口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9.32万元，支出决算为6.5万元，完成年初预算的69.74%，主要原因是严格执行公务接待管理规定，从严控制公务接待标准。其中：

外宾接待支出0万元。海口海关2023年未承担外事接待任务。

其他国内公务接待支出6.5万元。主要用于海口海关对外开展海关事务合作与业务交流及接受工作检查指导等发生的公务接待支出。海口海关2023年共安排国内接待63批次、586人次。

（八）机关运行经费支出说明。

海口海关2023年度机关运行经费支出6,013.24万元，比2022年减少118.92万元，下降1.94%，主要原因是落实过“紧日子”要

求，压减一般性支出规模，从严控制机关运行经费支出。

（九）政府采购支出说明。

海口海关2023年度政府支出总额15,972.88万元，其中：政府采购货物支出761.06万元、政府采购工程支出14,675.45万元、政府采购服务支出536.37万元。授予中小企业合同金额1,327.24万元，占政府采购支出总额的8.31%，其中：授予小微企业合同金额1,135.50万元，占政府采购支出总额的7.11%。

（十）国有资产占用情况说明。

截至2023年12月31日，海口海关共有车辆152辆（台），其中：机要通信用车14辆、应急保障用车16辆、执法执勤用车103辆、特种专业技术用车2辆、其他用车17辆，其他用车主要是各海关单位用于机要通信、应急保障和执法执勤之外公务用途的车辆；单价100万元（含）以上的设备81台（套）。

（十一）预算绩效情况说明。

1.预算绩效管理工作开展情况。

根据预算绩效管理工作要求，我关组织对2023年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，共涵盖二级项目136个，共涉及资金38,458.87万元，包括上年结转资金2,635.93万元，当年财政拨款31,374.69万元，其他资金4,448.25万元。

海南中税嘉铭会计师事务所（普通合伙）作为第三方机构对“海关缉私警察业务费专项”、“海关税征管业务费专项”和“三亚海关整体支出”共三个项目开展绩效评价。从评价情况来看，“海关缉私警察业务费专项”项目，该项目保障了海关缉私警察

在侦查、拘留、执行逮捕、预审等走私犯罪案件办理过程中的各项开支，包括但不限于人员薪酬、装备购置、情报收集与分析等工作，有效支持海关缉私警察履行其职责，打击了走私犯罪，维护了国家经济安全和税收秩序；“海关税征管业务费专项”完成了征管质量与制度完善、减税降费政策执行与宣传、开展课题研究并报送成果等。项目的实施保障了国内产业平稳发展，维护了国家经济利益，起到调节国际贸易、维护国家安全以及实现国家经济的可持续发展的作用；

“三亚海关整体支出”项目，该项目在政治机关建设方面深入学习贯彻党的二十大精神和习近平总书记重要回信精神，扎实开展主题教育，推动高质量发展；在智慧海关建设和“智关强国”行动上立足口岸实际，制定并实施了多项“本地化”“特色化”工作措施，成效初显；在守护国门安全方面强化监管打私，严厉打击各类走私行为，同时严格检疫把关，有效维护了国门安全；在服务外贸促稳提质方面积极落实总署稳外贸工作部署，持续优化服务措施，推动外贸稳定发展。

2.部门评价项目绩效评价结果。

“海关缉私警察业务费专项”项目，该项目绩效评价结果为“优”（详见附件1）；“海关税征管业务费专项”项目，该项目绩效评价综合得分98.00分，该项目绩效评价结果为“优”（详见附件2）。

3.单位整体支出绩效评价结果。

“三亚海关整体支出”项目，该项目绩效评价综合得分96.00

分，绩效评价结果为“优”（详见附件3）。

四、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）事业收入：指事业单位开展专业业务活动及辅助活动所取得的收入。

（三）经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

（四）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。

（五）使用非财政拨款结余：指事业单位使用以前年度积累的非财政拨款结余弥补当年收支差额的金额。

（六）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。

（七）一般公共服务（类）海关事务（款）：反映海关用于系统行政和事业单位的基本支出及完成专项业务工作的项目支出。

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。

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。

机关服务（项）反映海关系统为行政单位（包括参照公务员管理的事业单位）提供后勤服务的各类后勤服务中心等附属事业单位的支出。

缉私办案（项）反映海关系统用于缉私办案方面的支出。

口岸管理（项）反映口岸工作经费及中国电子口岸建设运维支出。

信息化建设（项）反映海关系统用于海关科技信息化建设、海关信息系统运行维护等方面的支出。

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。

关税征管（项）：反映海关系统用于海关关税征管业务的支出。

海关监管（项）：反映海关系统用于海关监管查验技术设备购建及运维的支出。

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。

事业运行（项）反映海关事业单位的基本支出，不包括行政单位（包括参照公务员管理的事业单位）后勤服务中心等附属事业单位。

其他海关事务支出（项）反映除上述项目以外其他海关事务方面的支出。

（八）一般公共服务（类）人力资源事务（款）政府特殊津贴（项）：反映海关与政府特殊津贴相关的支出。

（九）一般公共服务（类）纪检监察事务（款）派驻派出机构（项）：反映中央纪委国家监委驻海关总署开展工作的专项业务支出。

（十）外交支出（类）对外援助（款）对外援助（项）：反映海关对外国政府（地区）提供的各种援助和技术合作支出。

（十一）外交支出（类）国际组织（款）国际组织会费（项）：反映海关经批准参加国际组织，按国际组织规定缴纳的会费。

（十二）外交支出（类）国际组织（款）国际组织捐赠（项）：反映以我国政府或海关总署名义，向国际组织的认捐、救灾、馈赠等支出。

（十三）外交支出（类）其他外交支出（款）其他外交支出（项）：反映除上述项目以外其他用于外交方面的支出。

（十四）公共安全支出（类）缉私警察（款）：反映海关缉私警察的基本支出及完成专项业务工作的项目支出。

（十五）教育支出（类）普通教育（款）高等教育（项）：反映海关所属院校教学等方面的支出。

（十六）社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）：反映用于海关行政事业单位离退休方面的支出。

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。

事业单位离退休（项）：反映海关系统事业单位开支的离退休经费。

离退休人员管理机构（项）：反映海关系统为离退休人员提

供管理服务的离退休管理机构的支出。

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。

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。

（十七）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和公务员医疗补助支出。

行政单位医疗（项）：指中央财政集中安排的驻各地海关单位基本医疗保险缴费经费。

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。

（十八）住房保障支出（类）住房改革支出（款）：反映海关系统按照国家政策规定为职工发放的住房公积金、提租补贴和购房补贴等支出。住房改革支出包括三项：

住房公积金（项）：住房公积金是按照《住房公积金管理条例》的规定，由单位及其在职职工缴存的长期住房储金。该项政策始于上世纪九十年代中期，在全国机关、企事业单位在职职工中普遍实施，缴存比例最低不低于5%，最高不超过12%，缴存基数为职工本人上年工资，目前已实施近20年时间。行政单位缴存基数包括国家统一规定的公务员职务工资、级别工资、机关工人岗位工资和技术等级（职务）工资、年终一次性奖金、特殊岗位津贴、艰苦边远地区津贴，规范后发放的工作性津贴、生活性补

贴等；事业单位缴存基数包括国家统一规定的岗位工资、薪级工资、绩效工资、艰苦边远地区津贴、特殊岗位津贴等。

提租补贴（项）：提租补贴是经国务院批准，于2000年开始针对在京中央单位公有住房租金标准提高发放的补贴，中央在京单位按照在职在编职工人数和离退休人数以及相应职级的补贴标准确定，人均月补贴90元。

购房补贴（项）：购房补贴是根据《国务院关于进一步深化城镇住房制度改革加快住房建设的通知》（国发〔1998〕23号）的规定，从1998年下半年停止实物分房后，房价收入比超过4倍以上地区对无房和住房未达标职工发放的住房货币化改革补贴资金。中央行政事业单位从2000年开始发放购房补贴资金，地方行政事业单位从1999年陆续开始发放购房补贴资金，企业根据本单位情况自行确定。在京中央单位按照《中共中央办公厅国务院办公厅转发建设部等单位<关于完善在京中央和国家机关住房制度的若干意见>的通知》（厅字〔2005〕8号）规定的标准执行，京外中央单位按照所在地人民政府住房分配货币化改革的政策规定和标准执行。

（十九）结余分配：指事业单位按照政府会计制度的规定缴纳的所得税、提取的专用结余以及转入非财政拨款结余的金额等。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

（二十四）“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。

（二十五）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。

附件1

海口海关 2023 年海关缉私警察业务费专项 绩效评价报告

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，我所于2024年8月5日至2023年8月20日对海关缉私警察业务费专项重点项目开展了绩效评价工作，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目设立背景。

海关缉私警察业务费的立项背景是基于走私犯罪形势的严峻性和缉私警察职责的重大性：

（1）走私犯罪形势严峻：随着国际贸易的不断发展，走私犯罪活动日益猖獗，对国家经济安全和税收秩序构成严重威胁；

（2）缉私警察职责重大：缉私警察作为打击走私犯罪的主力军，承担着重要的职责和使命，需要充足的经费保障其工作的顺利开展。

2.项目实施目的。

海关缉私警察业务费立项目的主要在于支持海关缉私警察有效履行其职责，打击走私犯罪，维护国家经济安全和税收秩序。具体来说，该业务费用于保障海关缉私警察在侦查、拘留、执行逮捕、预审等走私犯罪案件办理过程中的各项开支，包括

但不限于人员薪酬、装备购置、情报收集与分析等。通过设立业务费，可以确保海关缉私警察具备足够的资源和能力，高效执行打击走私犯罪的任务，保护国家和人民的利益。该业务费的立项也体现了国家对海关缉私工作的高度重视和支持，有助于进一步提升海关缉私警察的执法效能和专业化水平。

3.项目设立依据。

（1）法律法规要求：根据《中华人民共和国刑事诉讼法》等相关法律法规，海关缉私警察需要承担打击走私犯罪、维护国家经济安全等职责，业务费是保障其履行职责的必要经费；

（2）工作任务需求：随着国际贸易的不断发展，走私犯罪活动日益猖獗，海关缉私警察的工作任务日益繁重，需要相应的经费支持来加强队伍建设、提高装备水平、加强情报收集和分析等；

（3）财政预算安排：根据年度财政预算安排，海关缉私警察业务费作为专项经费被纳入财政预算，用于支持缉私警察的各项业务工作。

4.项目预算情况。

（1）海口海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算 1,261.84 万元（含上年结转 38.44 万元），年末追加 370.00 万元，最终预算数 1,631.84 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 1,631.84 万元已全部到位，资金到位率 100.00%；

（2）三亚海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算

42 万元，年末追加 80 万元，最终预算数 122 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 122 万元已全部到位，资金到位率 100.00%；

（3）文昌海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算 18 万元，最终预算数 18 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 18 万元已全部到位，资金到位率 100.00%；

（4）洋浦海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算 30 万元，最终预算数 30 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 30 万元已全部到位，资金到位率 100.00%；

（5）八所海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算 20 万元，最终预算数 20 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 20 万元已全部到位，资金到位率 100.00%；

（6）海口美兰机场海关 2023 年缉私警察业务费专项本级年初预算 39.60 万元，最终预算数 39.60 万元。截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标 39.60 万元已全部到位，资金到位率 100.00%。

5.资金使用情况。

（1）海口海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 1,626.67 万元，资金执行率 99.68%；

（2）三亚海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 122 万元，资金执行率 100.00%；

（3）文昌海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 18 万元，资金执行率 100.00%；

（4）洋浦海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 30 万元，资金执行率 100.00%；

（5）八所海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 20 万元，资金执行率 100.00%；

（6）海口美兰机场海关 2023 年缉私警察业务费专项支出金额为 39.60 万元，资金执行率 100.00%。

（二）项目组织情况及实施进展情况。

项目实施中，海关缉私警察业务严格遵守了《中华人民共和国预算法》及其实施条例的各项规定，根据《海口海关采购实施细则》、《海口海关非政府采购操作指引》、《海口海关财务事项审批管理办法》、《海口海关缉私局财务事项审批管理办法（暂行）》、《海口海关缉私局非政府采购操作指引（暂行）》等财务管理规定开展采购、验收、付款等业务。项目资金使用严格按照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执行，项目资金的拨付、支出与调整均履行了必要的审批程序。项目实施过程中的合同、验收等手续资料基本齐全，制度执行有效。

（三）项目绩效目标情况。

（1）根据海口海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年 总 体 目 标		1、保障 2023 年度海口关区缉私警察日常办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 2、通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 3、做好禁毒与缉毒工作，保护人民群众生命财产安全； 4、进一步加强缉私后勤装备保障，提高智慧打私能力。		
一级指标	二 级 指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项 目 立 项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩 效 目标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资 金 安排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资 金 管理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业 务 管理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项 目 产 出	产 出 数 量	10	保障缉私警察人数（人）≥166 人
			10	刑事、行政案件立案数（个）≥100 个
			10	保障缉私机构数（个）≥1 个
		产 出 质 量	10	办案经费保障率（%）≥60%
	项 目 效果	社 会 效 益	10	刑事、行政案件涉案案值（亿元）≥5 亿元
			10	保障海关缉私工作正常开展，提高打私能力，保护人民群众财产安全
合计			100	

(2) 根据三亚海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：保障三亚关区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 目标 2：通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 目标 3：做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。		
一级指标	二级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资金安排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资金管理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业务管理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项目产出	产出数量		保障缉私机构数（个）=1 个
			10	保障缉私警察人数（人）≥20 人
			10	刑事案件立案数（件）≥9 件
				维护车辆数量（辆）=3 辆
	项目效果	产出质量	10	海关缉私经费保障率（%）≥98%
		经济效益	10	刑事、行政案件涉案案值（万元）≥5000 万元
		社会效益	10	打击走私力度
合计			100	

(3) 根据文昌海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：保障文昌辖区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 目标 2：通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 目标 3：做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。		
一级指标	二级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资金安排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资金管理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业务管理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项目产出	产出数量	10	保障缉私警察人数（人）≥10 人
			10	保障缉私机构数（个）≥1 个
			10	保障执法车辆数量（辆）≥1 辆
		产出质量		行政案件办结率（%）≥90%
				海关缉私经费保障率（%）≥90%
	项目效果	社会效益	10	打击毒品、武器、普通货物等走私
			10	保护经济发展
合计			100	

(4) 根据洋浦海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：保障洋浦关区缉私警察日常办案需要，优先保障大案要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 目标 2：通关开展情报调研、搜集与分析工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 目标 3：做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。		
一级指标	二 级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项 目 立 项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩 效 目 标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资 金 安 排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资 金 管 理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业 务 管 理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项 目 产 出	产 出 数 量	10	案件立案数（件）≥15 件
			10	保障缉私警察人数（人）≥18 人
			10	保障缉私机构数（个）≥1 个
		产 出 质 量	10	挂牌案件资金保障率（%）=100%
	项 目 效 果	经济效益	10	刑事、行政案件涉案案值（亿元）≥0.3 亿元
		社会效益	10	保障海关缉私工作正常开展，提高打私能力，保护人民群众财产安全
合计			100	

(5) 根据八所海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：保障八所海关缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 目标 2：通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 目标 3：做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。		
一级指标	二级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资金安排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资金管理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业务管理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项目产出	产出数量	10	刑事案件立案数（件）≥5 件
			10	保障缉私机构数（个）≥1 个
			10	保障关警员数量（人）≥11 人
		产出质量	10	办案经费保障率（%）≥90%
	项目效果	社会效益	20	保障海关缉私工作正常开展，提高打私能力，保护人民群众财产安全
合计			100	

(6) 根据海口美兰机场海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：保障海口美兰机场海关关区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 目标 2：通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 目标 3：做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。		
一级指标	二级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性		立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性		申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标	绩效目标合理性		所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资金安排	资金分配合理性		预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目管理	资金管理	资金到位情况		预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。
		预算执行率		预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性		预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业务管理	管理制度健全性		实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性		项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项目产出	产出数量	15	保障缉私警察人数（人）≥24
			15	保障缉私机构数（个）≥1 个
		产出质量	10	办案经费保障率（%）≥90%
	项目效果	社会效益	20	保障海关缉私工作正常开展，提高打私能力，保护人民群众财产安全
合计			100	

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的。

根据相关文件要求，结合评价项目的情况和特点，制定项目

绩效评价指标体系，运用科学、规范的绩效评价方法，科学、客观、公正的对运行资金进行整体综合性评价，评价项目运行资金的使用情况和取得的效果，发现项目管理存在的问题，总结经验，提出改进意见和建议。通过绩效评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；在资金管理引入绩效管理理念和方式，更好地发挥其政策扶持、引导作用，提高财政资金使用效益和社会效益；为指导预算编制、申报绩效目标、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

(二)绩效评价原则。

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目效率性、效益性的比较和分析，考核支出效率和支出效果。

(三)绩效评价依据。

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件规定，评价工作组根据项目实施内容，分别从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对项目绩效情况进行评价。

(四)绩效评价方法。

结合项目特点，评价方法主要采用目标预定与实施效果相比较，进行定性分析和定量分析。

(五)绩效评价标准。

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括：计划标准、行业标准、历史标准、经财

政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论。

本项目依照财政部门要求，依据充分，目标明确，程序合理；项目资金到位及时，项目的组织管理符合项目的特殊性要求，项目的产出达到目标，项目效果良好，项目的绩效较好实现。但存在以下扣分情况：

1.海口海关、三亚海关和洋浦海关设置的产出质量指标前后对应关系不完整，相关指标的得分各扣 2 分；

2.海口海关设置的经费保障率指标值为 $\geq 60\%$ 不合理，明显低于其他同类项目单位设置的指标值，该项指标得分扣 1 分；

3.文昌海关、八所海关和海口美兰机场海关设置的产出效益指标缺乏可量化性，相关指标的得分各扣 2 分；

4.海口美兰机场海关未按有关制度规定进行多家竞价采购，采购程序不规范，扣 2 分。

综上所述，本项目绩效评价结果详见下表：

缉私警察业务费项目绩效评价结果汇总表

项目	海口海关	三亚海关	文昌海关	洋浦海关	八所海关	海口美兰机场海关
绩效评分	97	98	98	98	98	96
绩效评级	优	优	优	优	优	优

（二）绩效目标实现具体情况

（1）2023 年海口海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标

完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1、已完成保障 2023 年度海口关区缉私警察日常办案需要，确保海关缉私工作正常开展的目标；2、已完成通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力的目标； 3、已完成做好禁毒与缉毒工作，保护人民群众生命财产安全的目标； 4、已完成进一步加强缉私后勤装备保障，提高智慧打私能力的目标。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	7	已完成
社会效益	20	20	已完成
总分	100	97	

(2) 2023 年三亚海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1、保障三亚关区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 2、通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 3、做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	8	已完成
社会效益	20	20	已完成
总分	100	98	

(3) 2023 年文昌海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1、保障文昌辖区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 2、通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 3、做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	10	已完成
社会效益	20	18	已完成
总分	100	98	

(4) 2023 年洋浦海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
密切围绕离“洋垃圾”、武器弹药、毒品、冻品、“零关税”船舶及其他重点领域走私，坚持“以打开路”，持续保持高压严打，持续保持高压严打，有效提高精准查私能力，走私态势平稳可控。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	8	已完成
社会效益	20	20	已完成
总分	100	98	

(5) 2023 年八所海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1、保障八所海关缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 2、通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力； 3、做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	10	已完成
社会效益	20	18	已完成
总分	100	98	

(6)2023 年海口美兰机场海关缉私警察业务费项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1：保障了海口美兰机场海关关区缉私警察日常办案需要，优先保障大要案办案需要，确保海关缉私工作正常开展； 2：通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供了线索支撑，提高精准查私能力； 3：做好了禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成
立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	3	已完成
产出数量	30	30	已完成
产出质量	10	10	已完成
社会效益	20	18	已完成
总分	100	96	

四、绩效评价情况分析

(一) 决策情况分析。

1.立项依据充分性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

本项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合相关行业发展规划的要求，且与部门职责范围相符，属于部门履职所需和财政支持的范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

2.立项程序规范性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

根据《中华人民共和国刑事诉讼法》，同意设立本项目。上述项目的相关审批文件、材料符合要求，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

3.绩效目标合理性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

根据年度工作目标情况，制定绩效目标指标。设立的绩效目标依据充分，符合客观实际，并与项目计划及年度工作安排相符。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

4.绩效目标明确性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

项目单位将项目绩效目标明确细分为具体绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

5.资金分配合理性（指标分值 8 分，得分 8 分）。

项目单位每年初根据当年业务规模和相关人员测算需要拨付资金总金额，并录入预算系统进行管理，同时根据实际情况进行

调整各项明细，预算资金测算较准确，依据充分，调整及时，能够满足当年实际资金需求。

综合上述分析，指标分值 8 分，得分 8 分。

（二）管理实施情况分析。

1.资金到位情况（指标分值 4 分，得分 4 分）。

资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金）×100%。

根据提供的 2023 年度部门预算和决算情况，截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费指标到位情况见下表：

缉私警察业务费项目资金到位情况汇总表

项目	海口海关	三亚海关	文昌海关	洋浦海关	八所海关	海口美兰机场海关
资金指标	1631.84	122	18	30	20	39.6
资金到位金额	1631.84	122	18	30	20	39.6
资金到位率	100%	100%	100%	100%	100%	100%

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

2.预算执行率（指标分值 6 分，得分 6 分）。

预算执行率=（预算执行数/预算批复数）×100%。

根据提供的 2023 年度部门预算和决算情况，截止绩效评价基准日，2023 年缉私警察业务费预算执行情况见下表：

缉私警察业务费项目预算执行情况汇总表

项目	海口海关	三亚海关	文昌海关	洋浦海关	八所海关	海口美兰机场海关
预算指标	1631.84	122	18	30	20	39.6
预算执行数	1626.67	122	18	30	20	39.6
预算执行率	99.68%	100%	100%	100%	100%	100%

综合上述分析，指标分值 6 分，得分 6 分。

3.资金使用合规性（指标分值 4 分，得分 4 分）。

经审查,2023 年度项目单位在资金管理及拨付上严格遵守《中华人民共和国预算法》、《政府会计制度》等法律法规,项目资金支出有完整的审批程序和手续,所拨付的资金基本符合项目预算批复或实施细则规定的用途,我们未发现挪用项目资金、套取资金等情况。

综合上述分析,指标分值 4 分,得分 4 分。

4.管理制度健全性（指标分值 5 分，得分 5 分）。

项目单位已制定《海关预算管理办法》（署财发〔2024〕14 号）、《海关税费财务管理办法》（署财发〔2024〕14 号）、《海口海关财务事项审批管理办法》、《海口海关非政府采购操作指引》等,相关财务和业务管理制度合法、合规、完整。

综合上述分析,指标分值 5 分,得分 5 分。

5.制度执行有效性（指标分值 5 分，得分 5 分）。

经检查项目运行情况,基本符合国家财经法规和财务管理制度的规定,项目支出有完整的审批程序和手续,所拨付的资金基本符合项目预算批复或实施细则规定的用途,不存在审批手续不齐全、挪用套取项目资金等的情况。

综合上述分析,指标分值 5 分,得分 5 分。

（三）产出情况分析。

1.产出数量。

根据项目产出数量完成情况与绩效目标对比,截止绩效评价基准日,项目单位 2023 年绩效目标与完成情况见下表:

缉私警察业务费项目产出数量情况汇总表

项目单位/ 指标	保障缉私警察人数			保障缉私机构数			刑事、行政案件立案数			维护车辆数量		
	绩效目标	完成数量	完成率	绩效目标	完成数量	完成率	绩效目标	完成数量	完成率	绩效目标	完成数量	完成率
海口海关	≥166 人	171 人	100 %	≥1 个	1 个	100%	≥100 个	192 个	100%			
三亚海关	≥20 人	38 人	100 %	≥1 个	1 个	100%	≥9 件	71 件	100%	≥3 辆	3 辆	100%
文昌海关	≥10 人	14 人	100 %	≥1 个	1 个	100%				≥1 辆	1 辆	100%
洋浦海关	18 人	22 人	100 %	1 个	1 个	100%	15 件	15 件	100%			
八所海关	≥11 人	12 人	100 %	≥1 个	1 个	100%	≥5 件	5 件	100%			
海口美兰机场海关	≥24 人	25 人	100 %	≥1 个	1 个	100%						

2.产出质量。

根据项目产出质量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，项目单位 2023 年绩效目标与完成情况见下表：

缉私警察业务费项目产出质量情况汇总表

项目单位/指标	案件办结率			经费保障率		
	绩效目标	完成质量	完成率	绩效目标	完成质量	完成率
海口海关				≥60%	100%	100%
三亚海关				≥98%	100%	100%
文昌海关	≥90%	100%	100%	≥90%	100%	100%
洋浦海关				100%	100%	100%
八所海关				≥90%	90%	100%
海口美兰机场海关				≥90%	100%	100%

（四）项目效果情况分析。

1.社会和经济效益。

根据项目产出效益与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，项目单位 2023 年绩效目标与完成情况见下表：

缉私警察业务费项目产出效益情况汇总表

项目单位/指标	刑事、行政案件涉案案值			保障海关缉私工作正常开展，提高打私能力，保护人民群众财产安全		
	绩效目标	完成情况	完成率	绩效目标	完成情况	完成率
海口海关	≥5 亿元	6.42 亿元	100%	是	是	100%
三亚海关	≥5000 万元	33158.1 万元	100%	增强	增强	100%
文昌海关				有效	有效	100%
洋浦海关	0.3 亿元	0.5 亿元	100%	有效	有效	100%
八所海关				有效	有效	100%
海口美兰机场海关				有效	有效	100%

五、存在的问题与建议

（一）部分项目单位绩效指标设置不完整、不合理。如海口海关、三亚海关和洋浦海关，在产出效益指标中设置了办案金额指标，但产出质量中未设置案件办结率指标，导致指标对应关系不完整，无法完整体现项目产出质量的情况；如海口海关设置的经费保障率指标值为≥60%不合理，明显低于其他同类项目单位设置的指标值。

建议：项目单位应严格按照《项目支出绩效评价管理办法》相关规定执行，完整、合理设置绩效指标及指标值，以保证绩效评价结果的准确性。

（二）部分项目单位绩效指标无法量化。如文昌海关、八所海关和海口美兰机场海关，未设置刑事、行政案件涉案案值或其他可量化的指标，无法体现项目产出效益的效果情况。

建议：项目单位应严格按照《项目支出绩效评价管理办法》相关规定执行，设置可量化的绩效指标及指标值，以保证绩效评价结果的有效性。

（三）个别项目单位采购程序不规范。如海口美兰机场海关支付“护航 2023”项目 48.98 万元，该单位于 2023 年 12 月 6 日通过价格审核表确定本次采购住宿服务的价格标准，但未见任何遴选相关供应商的采购过程资料，未参照《海口海关非政府采购操作指引》中相关规定对 15 万元以上的服务类采购应采用内部竞标的方式实施。

建议：项目单位应参照《海口海关非政府采购操作指引》相关规定执行，对 15 万元以上的服务类采购应采用内部竞标的方式实施。

六、主要经验及做法

下一步工作将提高指标值设置的科学性，在绩效指标选定后，充分考虑缉私工作特殊性及不确定性，参考相关历史标准、行业标准、计划标准等，在考虑可实现性的基础上科学设定指标值，充分预估项目产出和效益。

附件2

海口海关 2023 年海关关税征管业务费专项 绩效评价报告

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，我所于2024年8月5日至2023年8月20日对2023年度海关关税征管业务费专项开展了绩效评价工作，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目设立背景。

为了贯彻对外开放政策，促进对外经济贸易和国民经济的发展，根据《中华人民共和国海关法》的有关规定，制定《中华人民共和国进出口关税条例》（以下简称“本条例”）。中华人民共和国准许进出口的货物、进境物品，除法律、行政法规另有规定外，海关依照本条例规定征收进出口关税。

2.项目实施目的。

海关关税征管业务的主要实施目的是为了保护国内产业、维护国家经济利益、调节国际贸易、维护国家安全，以及实现国家经济的可持续发展。海关关税征管的实施目的包括：

（1）保护国内产业：通过对进口商品征收关税，提高国内产品的竞争力，保护国内产业免受外来竞争的冲击，促进国内产业的发展；

(2)|维护国家经济利益|: 征收关税可以增加国家财政收入, 为国家发展提供资金支持, 用于公共事业建设和社会福利改善;

(3)|调节国际贸易|: 通过征收关税, 可以调节进出口商品的价格, 影响进出口贸易的数量和结构, 平衡国际贸易的收支, 维护国家的经济平衡;

(4)|维护国家安全|: 关税征收管理可以用于限制或控制特定国家或地区的进口商品, 以保护国家安全和维护国家利益|。

3.项目设立依据。

根据 2003 年 10 月 29 日国务院第 26 次常务会议通过, 2003 年 11 月 23 日国务院正式公布《中华人民共和国进出口关税条例》(国务院令 第 392 号), 设立本项目。

4.项目预算情况。

根据海口海关《党委会议纪要》(琼关党委纪要〔2023〕第 6 期)同意 2023 年关区“一下”预算分配和“二上”预算编制方案, 海口海关 2023 年关税征管业务费预算安排指标为 12.00 万元。截止绩效评价基准日, 2023 年关税征管业务费指标 12.00 万元已全部到位, 资金到位率 100.00%。

5.资金使用情况。

根据海口海关提供的资料, 海口海关 2023 年关税征管业务费支出金额为 12.00 万元, 资金执行率 100%。具体支出类别见下表:

资金支出类别	支出金额（万元）
委托业务费	2.13
办公经费	6.07
培训费	1.80
办公经费	2.00
合计：	12.00

（二）项目组织情况及实施进展情况。

根据海口海关提供的资料显示，截止绩效评价基准日，海口海关在以下三个方面实施本项目：

1.征管质量与制度完善：海关在关税征管方面致力于提高征管质量，通过依法科学征管，努力实现应收尽收。同时，结合通关便利化改革成果、国际贸易新业态及国家发展和安全等方面的需求，对相关法律制度进行了调整和完善。

2.减税降费政策执行：海关认真落实各项减税降税政策措施，不断优化税收服务，确保企业应享尽享税费优惠。

3.开展课题研究：根据《海口海关关于报送 2023 年司级课题研究报告的函》向关税司报送《海南自由贸易港封关运作后相关减免税政策新旧衔接研究报告》1 份。

（三）项目绩效目标情况。

根据海口海关编制的部门绩效目标情况。梳理后的绩效目标及指标如下：

2023 年总体目标		目标 1：探索自贸港建设早期收获期综合治税体制机制，完成总署设定的税收任务； 目标 2：全面落实国家税收优惠政策，提高出口原产地管理水平； 目标 3：严格执行关税及进口环节代征税、船舶吨税征收的法律法规，确保税款及时入库； 目标 4：加强征管条件建设，提高税收征管的智能化、科学化水平，深入落实总署属地纳税人管理，促进税收征管效能提升。		
一级指标	二级指标	三级指标	分值	说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性	2	立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性	2	申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标	绩效目标合理性	2	所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与资金实施的相符情况。
		绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核自资金绩效目标的明细化情况。
	资金安排	资金分配合理性	8	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或市县实际是否相适应，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。
项目	资金	资金到位	4	预算资金的到位情况，用以反映资金总体保障程度。

管理	管理	情况		
		预算执行率	6	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核资金预算执行情况
		资金使用合规性	4	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范运行情况。。
	业务管理	管理制度健全性	5	实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
项目绩效	项目产出	产出数量	6	风险信息报送（条）≥40 条
			4	开展课题研究（个）≥1 个
			10	实征税款（亿元）≥100 亿元
		产出质量	4	课题结题率（%）=100%
			12	风险信息采用（条）≥12 条
		产出时效	4	税款入库及时率（%）≥97%
	项目效果	社会效益	8	提出税政建议被采纳数量（项）≥2 项
			12	减免、减让税款（亿元）≥11 亿元
	合计			100

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的。

根据相关文件要求，结合评价项目的情况和特点，制定项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的绩效评价方法，科学、客

观、公正的对运行资金进行整体综合性评价，评价项目运行资金的使用情况和取得的效果，发现项目管理存在的问题，总结经验，提出改进意见和建议。通过绩效评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，以保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；在资金管理引入绩效管理理念和方式，更好地发挥其政策扶持、引导作用，提高财政资金使用效益和社会效益；为指导预算编制、申报绩效目标、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

（二）绩效评价原则。

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目效率性、效益性的比较和分析，考核支出效率和支出效果。

（三）绩效评价依据。

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件规定，评价工作组根据项目实施内容，分别从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对项目绩效情况进行评价。

（四）绩效评价方法。

结合项目特点，评价方法主要采用目标预定与实施效果相比较，进行定性分析和定量分析。

（五）绩效评价标准。

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括：计划标准、行业标准、历史标准、经财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论。

本项目依照财政部门要求，依据充分，目标明确，程序合理；项目资金到位及时，项目的组织管理符合项目的特殊性要求，项目的产出达到目标，项目效果良好，项目的绩效较好实现。但存在以下扣分项：

提出的建议被采纳数量指标中，未见项目单位对被采纳的建议组织开展专家论证或其他论证的情况，扣 2 分。

综上所述，本项目绩效评价总得分为 98 分，评价级别为“优”。

（二）绩效目标实现情况。

2023 年项目绩效目标及指标完成情况详见下表：

2023 年总体目标完成情况			
1.2023 年关区全年税收收入库 144.62 亿元，超额完成 130 亿元的年度税收预算目标，为保障中央财政收入作出积极贡献。			
2.2023 年，关区税收优惠政策项下实际进口货值 2.16 亿美元，减免税款 1.15 亿元人民币，签发原产地证书 12760 份，签证货值 8.75 亿美元。			
3.以在海口关区注册企业为管理单元，以提升关区属地企业纳税遵从为目标，推动落实属地纳税人管理，源头规范税收要素申报。梳理编发化妆品归类指导，通过“海口海关“12360”微信公众号开展政策宣传，为属地企业出具商品归类《预裁定决定书》16 份。			
4.积极推动进出口企业开展汇总征税、关税保证保险等担保业务，全年为企业减免税款滞纳金 11.25 万元。			
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
立项依据充分性	2	2	已完成

立项程序规范性	2	2	已完成
绩效目标合理性	2	2	已完成
绩效指标明确性	2	2	已完成
资金分配合理性	8	8	已完成
资金到位情况	4	4	已完成
预算执行率	6	6	已完成
资金使用合规性	4	4	已完成
管理制度健全性	5	5	已完成
制度执行有效性	5	5	已完成
产出数量	20	20	已完成
产出质量	16	16	已完成
产出时效	4	4	已完成
社会效益	20	18	已完成
总分	100	98	

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析。

1.立项依据充分性（指标分值2分，得分2分）。

本项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合相关行业发展规划的要求，且与部门职责范围相符，属于部门履职所需和财政支持的范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

综合上述分析，指标分值2分，得分2分。

2.立项程序规范性（指标分值2分，得分2分）。

根据 2003 年 10 月 29 日国务院第 26 次常务会议通过，2003 年 11 月 23 日国务院正式公布《中华人民共和国进出口关税条例》(国务院令第 392 号)，同意设立本项目。上述项目的相关审批文件、材料符合要求，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

3.绩效目标合理性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

海口海关根据年度工作目标情况，制定绩效目标指标。所设立的绩效目标依据充分，符合客观实际，并与海口海关项目计划及年度工作安排相符。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

4.绩效目标明确性（指标分值 2 分，得分 2 分）。

海口海关将项目绩效目标明确细分为具体绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

综合上述分析，指标分值 2 分，得分 2 分。

5.资金分配合理性（指标分值 8 分，得分 8 分）

海口海关每年初根据当年业务规模和相关人员测算需要拨付资金总金额，并录入预算系统进行管理，同时根据实际情况进行调整各项明细，预算资金测算较准确，依据充分，调整及时，能够满足当年实际资金需求。

综合上述分析，指标分值 8 分，得分 8 分。

（二）管理实施情况分析。

1.资金到位情况（指标分值 4 分，得分 4 分）。

资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金）×100%。

截止绩效评价基准日，2023 年关税征管业务费指标 12.00 万元已全部到位，资金到位率 100.00%。

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

2.预算执行率（指标分值 6 分，得分 6 分）。

预算执行率=（预算执行数/预算批复数）×100%。

根据海口海关提供的 2023 年度部门预算和决算情况，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年专项资金支出金额为 12.00 万元，资金执行率 100%。

综合上述分析，指标分值 6 分，得分 6 分。

3.资金使用合规性（指标分值 4 分，得分 4 分）。

经审查，2023 年度海口海关在资金管理上严格遵守《中华人民共和国预算法》、《政府会计制度》等法律法规，项目资金支出有完整的审批程序和手续，我们未发现挪用项目资金、套取资金等情况。

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

4.管理制度健全性（指标分值 5 分，得分 5 分）。

项目单位已制定《海关预算管理办法》（署财发〔2024〕14 号）、《海关税费财务管理办法》（署财发〔2024〕14 号）、《海口海关财务事项审批管理办法》、《海口海关非政府采购操作指引》等，相关财务和业务管理制度合法、合规、完整。

综合上述分析，指标分值 5 分，得分 5 分。

5.制度执行有效性（指标分值 5 分，得分 5 分）。

经检查项目运行情况，基本符合国家财经法规和财务管理制度的规定，项目支出有完整的审批程序和手续，所拨付的资金基本符合项目预算批复或实施细则规定的用途，不存在审批手续不齐全、挪用套取项目资金等的情况。

综合上述分析，指标分值 5 分，得分 5 分。

（三）产出情况分析。

1.产出数量（指标分值 20 分，得分 20 分）。

（1）风险信息报送指标。

根据项目产出数量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为报送 40 条风险信息，本年完成了 46 条风险信息报送，完成率 115.00%。

综合上述分析，指标分值 6 分，得分 6 分。

（2）开展课题研究指标。

根据项目产出数量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为报送 1 项课题研究报告，本年实际完成了 1 项课题研究报告，完成率 100.00%。

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

（3）实征税款入库指标。

根据项目产出数量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为实征税款入库 100 亿元，本年实际完成了 144.62 亿元，完成率 144.62%。

综合上述分析，指标分值 10 分，得分 10 分。

2.产出质量（指标分值 16 分，得分 16 分）。

(1) 课题结题率指标。

根据项目产出质量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为课题结题率 100%，本年实际完成了《海南自由贸易港封关运作后相关减免税政策新旧衔接研究报告》结题，完成率 100.00%。

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

(2) 风险信息采用指标。

根据项目产出质量完成情况与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为风险信息采用条数为超过 12 条，本年实际采用了 16 条，完成率 133.33%。

综合上述分析，指标分值 12 分，得分 12 分。

3.产出时效（指标分值 4 分，得分 4 分）。

根据项目产出时效与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为税款入库及时率超过 97%，本年征收税款均及时入库，完成率 100.00%。

综合上述分析，指标分值 4 分，得分 4 分。

(四) 项目效果情况分析。

社会效益（指标分值 20 分，得分 18 分）

1.提出税政建议被采纳数量指标。

根据项目产出效益与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为提出税政建议被采纳数量超过 2 项，辖区内海关单位及企业积极配合调研工作，提出的建议被采纳数量为 8 项，完成率 100.00%。但被采纳的建议未见专家论证或其

他论证依据，扣 2 分。

综合上述分析，指标分值 10 分，得分 8 分。

2.减免、减让税款指标。

根据项目产出效益与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，海口海关 2023 年绩效目标为减免、减让税款超过 11 亿元，本年实际减免、减让税款 13.33 亿元，完成率 121.18%。

综合上述分析，指标分值 10 分，得分 10 分。

五、主要经验及做法

下一步工作将提高指标值设置的科学性，在绩效指标选定后，充分考虑关税征管工作特殊性及不确定性，参考相关历史标准、行业标准、计划标准等，在考虑可实现性的基础上科学设定指标值，充分预估项目产出和效益。

附件3

2023 年三亚海关年度整体支出 绩效评价报告

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，我所于2024年8月5日至2023年8月20日对三亚海关的2023年度整体支出项目开展了绩效评价工作，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目单位概况。

（1）机构职能及组成。

三亚海关于1984年10月正式建关，为正处级隶属海关，于1999年11月设立三亚海关缉私分局（正处级）。三亚海关内设机构：办公室、党委办公室、综合保障科、人事政工督审科（党委组织宣传部）、综合业务科、监管一科、监管二科、查检科、免税品监管、三亚海关驻三亚市政务服务中心审批办公室等9个科级机构，驻三亚国际邮轮港办事处1个副处级办事处。三亚海关缉私分局下设办公室、人事政工科、侦查科、情报技术科、查私科、法治科、驻机场缉私科等7个科级内设机构。

三亚海关隶属于海口海关，是偏口岸综合型海关，为正处级，辖区为海南岛中南部的3市4县，包括：三亚市、五指山市、陵水县、保亭县、乐东县、琼中县，以及三沙市的货运监

管业务。依据《中华人民共和国海关法》等有关法律法规履行下列职责：三亚海关负责统一受理各项海关业务咨询、申报，开展辖区内验估、查验、统计、减免税核批等海关业务；实施对进出境运输工具、货物、海关监管作业场所、加工贸易、保税监管、转口贸易、仓储、转关运输、邮轮和进出境人员行李物品等的实际监管和监控；实施进出境运输工具、货物、物品及人员的口岸检验检疫，办理口岸辖区卫生监督许可；承办辖区内离境退税物品、免税品的实际监管；负责辖区内企业管理、核查等。

（2）人员编制情况。

2023 年底，三亚海关实有人数 171 人，其中海关在职人数 146 人，警察在职人数 25 人。

（二）项目预算及执行情况。

根据三亚海关《党委会议纪要》（第 24 期）同意 2023 年关区“一上”预算分配方案，三亚海关 2023 年预算收入 6,154.82 万元（其中财政拨款收入 4,333.90 万元，其他收入 1,820.92 万元），年初结转结余 1,938.62 万元；

2023 年预算实际支出 6,674.79 万元（其中基本支出 6,263.11 万元，项目支出 411.68 万元），年末结转结余 1,418.65 万元。

（三）项目组织情况及实施进展情况。

根据三亚海关提供的资料显示，2023 年度总体呈现稳步向好的态势，各项工作取得显著成效。在政治机关建设方面，海关深入学习贯彻党的二十大精神和习近平总书记重要回信精

神，扎实开展主题教育，推动高质量发展。在智慧海关建设和“智关强国”行动上，海关立足口岸实际，制定并实施了多项“本地化”“特色化”工作措施，成效初显；在守护国门安全方面，海关强化监管打私，严厉打击各类走私行为，同时严格检疫把关，有效维护了国门安全。在服务外贸促稳提质方面，海关积极落实总署稳外贸工作部署，持续优化服务措施，推动外贸稳定发展。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的。

根据相关文件要求，结合评价项目的情况和特点，制定项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的绩效评价方法，科学、客观、公正的对运行资金进行整体综合性评价，评价项目运行资金的使用情况和取得的效果，发现项目管理存在的问题，总结经验，提出改进意见和建议。通过绩效评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，以保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；在资金管理引入绩效管理理念和方式，更好地发挥其政策扶持、引导作用，提高财政资金使用效益和社会效益；为指导预算编制、申报绩效目标、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

（二）绩效评价原则。

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目效率性、效益性的比较和分析，考核支出效率和支出效果。

（三）绩效评价依据。

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件规定，评价工作组根据项目实施内容，分别从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对项目绩效情况进行评价。

（四）绩效评价方法。

结合项目特点，评价方法主要采用目标预定与实施效果相比较，进行定性分析和定量分析。

（五）绩效评价标准。

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括：计划标准、行业标准、历史标准、经财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

三、绩效评价综合情况及结论

经评价，2023年三亚海关整体支出项目依照财政部门要求，依据充分，目标明确，程序合理；项目资金到位及时，项目的组织管理符合项目的特殊性要求，项目的产出达到目标，项目效果良好，项目的绩效较好实现。但存在以下扣分项：

1.海关业务保障及能力提升专项支出中列支了部分不允许列支的内容，扣2分。

2.缉私警察业务费指标设置不科学、完整，产出指标中数量指标和质量指标未体现对应关系，扣2分。

综上所述，三亚海关2023年度单位整体支出绩效评价综合得分为96分，绩效评定结论为“优”。具体得分情况详见下表：

三亚海关整体支出绩效评价结果汇总表

序号	一级指标	绩效分值	绩效评分
1	履职效能	20	18
2	管理效率	30	28
3	实施效益	40	40
4	可持续性	10	10
	合计:	100	96

四、绩效评价情况分析

(一) 履职效能分析（指标分值 20 分，得分 18 分）

三亚海关职能落实情况较好，年度工作任务目标符合国家、海关总署相关工作要求，与单位职能相匹配，且反映单位履职的各项核心业务整体完成情况较好，单位履职能力较强。但三亚海关个别项目绩效目标及指标设定不科学、完整。本项指标分值 20 分，得分 18 分。评分见下表：

履职效能指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
履职效能 20 分	决策管理	职能设置合理性	2	2
		决策程序规范性	2	2
		决策依据充分性	2	2
	目标设定及管理	目标设定合理性和明确性	4	2
	目标实施	海关业务完成情况	10	10
合计:			20	18

1.决策管理。

职能设置合理性。根据《三定方案》,三亚海关内设: 办公室、党委办公室、综合保障科、人事政工督审科(党委组织宣传部)、综合业务科、监管一科、监管二科、查检科、免税品监管、三亚海关驻三亚市政务服务中心审批办公室等 9 个科级机构, 设置驻三亚国际邮轮港办事处 1 个副处级办事处。各机构结合各自职能开展相应的工作, 单位职能及机构设置较合理, 岗位职责较清晰。

决策程序规范性。针对单位重大事项、重要人事安排、大额资金使用等内容, 三亚海关均上报党委会集体讨论和研究确定, 决策程序较完整、清晰。

决策依据充分性。为更好地完成年度各项业务工作, 履行国家赋予的法定职责, 三亚海关对单位核心业务进行分解细化, 明确了重点工作任务的牵头部门和责任部门, 能够为单位工作开展提供指导, 单位决策依据较充分。

2.目标设定及管理。

为落实海关总署重大决策部署和海口海关工作安排, 三亚海关确定了单位年度工作重点及任务, 并围绕党建、业务监管、服务地方发展、综合保障等方面对工作任务进行分解、细化, 制定了具体落实措施。上述工作重点及任务与单位职责较契合, 对提升通关服务水平、促进辖区经济发展将起到积极的作用。但其中缉私警察业务费绩效目标及指标设置不够科学合理, 有待进一步加强。

3.目标实施。

2023 年，三亚海关单位履职工作完成情况较好，单位履职能力较强，主要表现为：

一是做好服务保障工作。保障海关行政执法、风险管理等各项业务日常经费需求，提升海关行政执法能力和水平；保障三亚海关行政执法技术支持的能力储备和其他支出需求，提升进出境商品检验、动植物检疫、卫生检疫的检测能力和水平；促进三亚口岸对外贸易的顺利发展，遏制国外不合格的商品及产品流入国内，保护国家权益和人民的健康；配备相应的工作设备，保障关员日常工作及身体健康，保障非正常情况下满足随时通关、查验需求；配置应对突发事件所需的应急装备，及时予以补充、更新和维护，实现应急工作的有效保障。

二是通过开展海关缉私专项行动，新立 71 宗刑事案件，涉案金额 33158.1 万元；通过开展情报调研、搜集与分析等工作，为打击走私提供线索支撑，提高精准查私能力；做好禁毒及缉毒工作，保护人民群众生命财产安全。

三是开展辖区新冠疫情监测工作，全年开展新冠病毒检测次数 3174 人次，提高新冠病毒检测能力，加强口岸新冠病毒传染防控，口岸定期消毒，口岸现场及监管场所环境监测，保障常态化疫情防控工作，保障一线人员生命健康安全。

四是开展国门生物安全宣传 2 次，开展进出境动物疫病监控次数 4 次，进出口食用农产品和饲料安全风险监控次数 3 次，有效控制重大动植物疫情疫病和有毒有害物质传入传出，有效保障农林牧渔业生产安全、人民群众生命健康安全和生态安全；

五是开展进出口商品监督抽查工作，完成海关总署下达任务 15 批次，开展进出口法检商品风险监测 10 次，进出口产品质量安全追溯调查 2 次，通过有效开展进出口商品质量安全检验监管工作和开展辖区进出口商品质量安全风险监测，同时加强进出口危险危化学品及其包装检验监管，监测范围覆盖 100% 目录内产品，严守质量安全底线，维护国门安全。

（二）管理效率分析（指标分值 30 分，得分 28 分）。

三亚海关具备基本的管理制度，能够按照国家、海关总署、海口海关及单位内部相关管理制度开展工作，资金使用具备较完整的支出和审批手续。但个别项目中列支了部分不允许列支的内容。该指标分值 30 分，得分 28 分。评分详见下表：

管理效率指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
管理效率 30 分)	制度建设	制度健全性	2	2
	预算管理	预算编制	2	2
		预算执行	4	4
		预算绩效管理	4	4
	收支管理	收支管理规范性和	4	2
		支出结构合理性	4	4
	资产管理	资产管理规范性	5	5
	业务管理	制度执行	5	5
合计：			30	28

1.制度建设。

海口海关已制定《海关预算管理办法》（署财发〔2024〕14号）、《海关税费财务管理办法》（署财发〔2024〕14号）、《海口海关财务事项审批管理办法》、《海口海关非政府采购操作指引》等，三亚海关参照执行，相关财务和业务管理制度合法、合规、完整。

2.预算管理。

预算编制。按照财政部门统一部署和工作要求，2023年三亚海关较及时地完成预算草案编制和报送工作；单位预算严格按照综合预算要求，较全面地反映了本单位收支情况，综合考虑预算年度工作重点难点，较为准确，科学、合理、规范地编制了单位预算。

预算执行。根据三亚海关《党委会议纪要》（第24期）同意2023年关区“一上”预算分配方案，三亚海关2023年基本支出预算指标为6,776.55万元（其中：人员经费4,774.51万元，公用经费2,002.04万元），实际支出6,263.11万元（其中：人员经费4,576.84万元，公用经费1,686.27万元），预算执行率为92.42%（其中：人员经费执行率95.86%，公用经费执行率84.23%），总体执行情况较好。

预算绩效管理。三亚海关能够按照海关总署、海口海关相关要求，编制项目预算、设定绩效目标，完成项目预算申报工作。同时，三亚海关依据《海口海关预算绩效管理办法》《海口海关项目支出绩效评价管理实施细则》要求，对本年度所有纳入部门预算的项目进行自评，编制了项目支出绩效自评表，

预算绩效管理情况较好。

3.收支管理。

收入方面，三亚海关能够按照相关文件要求和预算管理相关规定对单位各项收入进行预算编制和申报；支出方面，三亚海关能够按照制度要求履行资金支出审批与拨付程序：依次经业务科室科长、财务、分管财务的领导审批通过后进行资金拨付。其中单项金额 10 万元以上的，提交党组会议审定，收支管理工作较规范。但海关业务保障及能力提升专项支出中列支了部分不允许列支的内容，支出范围审核有待加强。

支出结构合理性。作为海关业务的管理机构，三亚海关整体支出方向主要是保障机构运转和海关业务工作开展所必须开支的人员工资、差旅费、机构运转经费等，单位整体支出结构与单位特点及职能、年度重点工作任务较匹配。

4.资产管理。

资产管理规范性。为规范固定资产管理，维护海关固定资产的安全和完整，三亚海关参照《海口海关固定资产管理实施办法》，明确了固定资产管理机构及职责、固定资产配置、固定资产使用和日常管理、固定资产处置、固定资产核算等内容。同时，按照固定资产管理要求，三亚海关组织开展了固定资产盘点工作，按人员进行资产盘点。资产管理较规范。

5.业务管理。

三亚海关认真执行国家及省相关政策法规，并根据自身业务和财务管理需要，制定内部管理制度。日常财务管理较为规

范、有序，预算执行情况较好，年度决算基本按照要求及时上报，完成质量较好。经检查项目运行情况，基本符合国家财经法规和财务管理制度的规定，经费支出有完整的审批程序和手续，所拨付的资金基本符合项目预算批复或实施细则规定的用途，不存在审批手续不齐全、挪用套取项目资金等的情况。

（三）实施效益分析（指标分值 40 分，得分 40 分）

2023 年，三亚海关通过开展海关监管、缉私办案、出入境检验检疫等工作，对促进外贸提质增效、保障国门安全、维持进出口秩序起到了一定的积极作用。该指标分值 40 分，得分 40 分。评分详见下表：

实施效益指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
实施效益(40 分)	实施成效	提高通关服务水平，促进外贸提质增效	10	10
		筑牢口岸检疫防线，保障国门安全	10	10
		维持进出口秩序，提高执法效率	10	10
	满意度	服务对象满意度	10	10
合计：			40	40

1.实施成效

根据项目产出效益与绩效目标对比，截止绩效评价基准日，项目单位 2023 年绩效目标与完成情况见下表：

三亚海关整体支出实施成效指标完成情况表

序号	项目	成效指标	指标完成数	指标完成率
1	海关业务保障及能力提升专项	提升关区检验检疫能力	提升	100%
2	海关资产及专用设备运行维	海关（关区）核心业务基础保障能力	提升	100%

	护费			
3	海关缉私办案费	有效打击免税品套代购等走私行为	提升	100%
4	缉私警察业务费	刑事、行政案件涉案案值（万元） ≥ 5000 万元	33158.1 万元	100%
		打击走私力度	提升	100%
5	防止境外疫情输入专项	保障海关一线工作人员生命安全效果显著	是	100%
6	国门生物安全专项	重大突发检验检疫问题处理案件处理率（%） $\geq 98\%$	100%	100%
		防控进口种畜造成外来动物疫病爆发概率（%）小于 3%	0%	100%
7	进出口商品质量安全检验监管专项	保障进出口危险化学品及其货物包装贸易安全（境外对出口危险化学品及其货物包装通报召回率）（%）小于 1%	0%	100%
8	口岸公共卫生安全专项	有效控制入境特殊物品生物安全风险有效性	有效	100%
9	进出口食品及化妆品安全专项	海关（关区）核心业务基础保障能力	提升	100%
10	监管查验技术装备设备购建及能力保障专项	海关（关区）核心业务基础保障能力	提升	100%
11	海关法检业务工作专项	有效筑牢国家生物安全屏障，切实维护好国家生物安全	有效	100%

2.满意度

2023 年，三亚海关就法律法规宣传情况、服务态度、业务咨询等对服务对象开展了满意度调查，相关成果得到了服务对象的认可。

（四）可持续性分析（指标分值 10 分，得分 10 分）

三亚海关受海口海关直接领导，负责指定区域范围内海关

工作的运行管理、监督监控，可持续性较好。该指标分值 10 分，得分 10 分。评分详见下表：

可持续性指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
可持续性（10 分）	单位内部建设	政策落实机制可持续性	10	10
合计：			10	10

1.政策落实机制可持续性

2023 年，三亚海关贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神以及海关总署、海口海关的决策部署，统筹推进口岸疫情防控 和促进外贸增长工作，并积极服务海南自贸港建设，不断提高口岸监管效能，对保障国门安全、维护社会和谐稳定起到了积极的 促进作用。政策落实机制可持续性较好。

五、存在问题及建议

（一）个别项目支出列支了不允许列支的内容。如海关业务保障及能力提升专项支出中列支了办公费共 10,371.88 元，主要为购买办公耗材等开支，应列入基本支出。详见下表：

列支日期	摘要内容	列支金额（元）
2023.4.30	XX 付购买办公用充电宝费用	570.00
2023.5.10	XX 报支购买办公用品费用	330.90
2023.5.29	XX 报支购买办公电风扇费用	250.00
2023.6.12	XX 付办公楼大厅展板制作费用	3,530.00
2023.8.13	XX 付购买办公用品费用	1,568.00
2023.9.14	XX 付购买一批办公耗材费用	3,700.00

2023.9.19	XX 购买办公硬盘费用	380.00
2023.10.31	XX 付购买办公用品费用	42.98
合计：		10,371.88

（二）指标设置存在不合理、不科学的情况。如缉私警察业务费在产出效益指标中设置了办案金额指标，但产出质量中未设置案件办结率指标，导致指标对应关系不完整，无法完整体现项目产出质量的情况。

建议：一是进一步规范项目专项资金使用范围，严格按照有关经费管理规定控制经费支出，同时加强审核财务和业务审核，确保专项资金专款专用。

二是下一步工作将提高指标值设置的科学性，在绩效指标选定后，充分考虑海关业务特殊性及不确定性，参考相关历史标准、行业标准、计划标准等，在考虑可实现性的基础上科学设定指标值，充分预估项目产出和效益。