

## 2021 年度残疾儿童康复救助项目 绩效评价报告

项目名称：2021 年度残疾儿童康复救助项目绩效评价

委托单位：新乡市财政局

评价机构：新乡巨中元会计师事务所有限责任公司

主管单位：新乡市残疾人联合会

实施单位：新乡市各县（市、区）定点康复机构

二〇二二年一月

# 目录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 一、基本情况.....               | 2  |
| (一) 项目概况.....             | 2  |
| (二) 项目绩效目标.....           | 5  |
| 二、绩效评价工作开展情况.....         | 7  |
| (一) 评价目的、对象和范围.....       | 7  |
| (二) 绩效评价依据.....           | 7  |
| (三) 绩效评价指标体系.....         | 9  |
| (四) 绩效评价原则、评价方法和标准.....   | 12 |
| (五) 绩效评价实施过程.....         | 13 |
| 三、综合评价情况及评价结论.....        | 15 |
| (一) 综合评价情况.....           | 15 |
| (二) 总体评价结论.....           | 16 |
| 四、绩效评价指标分析.....           | 16 |
| (一) 项目决策.....             | 16 |
| (二) 项目过程.....             | 17 |
| (三) 项目产出.....             | 19 |
| (四) 项目效果.....             | 21 |
| 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析..... | 23 |
| (一) 主要经验及做法.....          | 23 |
| (二) 存在的问题.....            | 24 |
| (三) 原因分析.....             | 26 |
| 六、有关建议.....               | 26 |
| 七、其他事项说明.....             | 27 |

# 2021 年度残疾儿童康复救助项目 绩效评价报告

新巨会评（2022）第 3 号

## 新乡市财政局：

我们接受委托,依据《新乡市财政局关于印发 2021 年市级财政重点绩效评价实施方案的通知》（新财效〔2021〕1 号）、《新乡市财政局关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2 号）、《关于印发 2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案的通知》（新残联字〔2021〕22 号）等相关文件规定对由新乡市残疾人联合会（以下简称：市残联）主管、12 个县（市、区）残疾人联合会（以下简称：县（市、区）残联）负责资金结算、12 个县（市、区）定点康复机构负责实施的 2021 年度残疾儿童康复救助项目（以下简称：残疾儿童康复救助项目）实施效果和资金使用效益进行绩效评价。本次评价需要的财务资料及业务资料、相关制度评分依据等其他相关资料，由市残联、县（市、区）残联与实施单位定点康复机构提供，并对这些资料的真实性、合法性及完整性负责,我们的责任是依据相关评价资料，实施现场查阅、实地核查、询问等程序，在实施绩效评价工作的基础上，对市残联主管实施的 2021 年度残疾儿童康复救助项目资金使用效益和实施过程，实施效果进行绩效评

价，评价过程本着客观、公平的原则，通过“顶层设计、指标拟定、数据收集、结果分析”形成 2021 年残疾儿童康复救助项目绩效评价报告，现将评价情况报告如下：

## **一、基本情况**

### **（一）项目概况**

#### **1.项目立项背景**

为扎实做好残疾人儿童康复救助工作，改善残疾儿童康复状况，促进残疾儿童全面发展，帮助残疾儿童更好的融入社会，减轻残疾儿童家庭负担，着力保障残疾儿童基本康复需求，提升康复服务质量，改善残疾儿童生活品质，努力实现残疾儿童人人享有基本康复服务，使残疾儿童家庭获得感成色更足、幸福感更可持续、安全感更有保障。2021 年新乡市残疾人联合会继续开展残疾儿童康复救助项目。

#### **2.项目立项目的**

通过新乡市政府主导、残联牵头、部门配合、社会参与的残疾儿童康复救助工作格局，努力实现残疾儿童“人人享有康复服务”。坚持制度衔接、应救尽救。加强与基本医疗、临时救助等社会保障制度的有效衔接，确保残疾儿童家庭求助有门、救助及时。坚持尽力而为、量力而行。坚守底线、突出重点、完善制度、引导预期，着力满足残疾儿童基本康复服务需求。

#### **3.项目立项依据**

（1）《国务院关于建立残疾儿童康复救助制度的意见》（国

发〔2018〕20 号)

(2) 《河南省人民政府关于印发河南省残疾儿童康复救助实施办法的通知》(豫政〔2018〕40 号)

(3) 《河南省财政厅 河南省残疾人联合会关于下达 2021 年残疾人事业发展补助资金的通知》(豫财社〔2021〕19 号)

(4) 《河南省财政厅 河南省残疾人联合会关于下达 2021 年彩票公益金支持残疾儿童康复救助资金的通知》(豫财综〔2021〕6 号)

(5) 《新乡市财政局 新乡市残疾人联合会关于下达 2021 年彩票公益金支持残疾儿童康复救助资金的通知》(新财预〔2021〕111 号)

(6) 《新乡市财政局 新乡市残疾人联合会关于下达 2021 年残疾人事业发展补助资金的通知》(新财预〔2021〕133 号)

(7) 《新乡市财政局关于下达 2021 年中央专项彩票公益金支持残疾人事业发展补助资金预算的通知》(新财预〔2021〕267 号)

(8) 《关于做好残疾儿童康复救助资金结算工作的通知》(新残联字〔2019〕81 号)

(9) 《关于印发 2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案的通知》(新残联字〔2021〕22 号)

(10) 《关于对 2021 年全市残疾人工作实行目标管理的通知》(新残联字〔2021〕36 号)

#### 4.项目计划实施内容

对我市符合条件的具有新乡市地区户籍或居住证的 0-6 岁视力、听力、言语、肢体、智力等残疾儿童和孤独症儿童提供康复救助，2021 年全市救助人数不少于 1004 名，基本实现有需求的残疾儿童应救尽救。

救助内容和标准依据《河南省残疾儿童康复救助实施办法》《新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案》执行，其中听力、言语、肢体、智力残疾儿童和孤独症儿童康复训练时间为 10 个月，不足 10 个月的，可根据平均每月补助标准，按救助对象康复训练月数补助康复费用。

视力残疾儿童平均补助标准为 1000 元/人/年；听力、言语、肢体、智力残疾儿童和孤独症儿童平均补助标准为 16000 元/人/年；残疾儿童手术补助标准，对配置基本型人工耳蜗手术每人给予一次性补助 12000 元。

#### 5.项目预算及资金安排情况

2021 年项目预算资金为 1958.32 万元，其中中央和省级资金 1194 万元（新乡市本级 955.11 万元、封丘县 61.93 万元、长垣县 176.96 万元），新乡市市级配套资金 134.72 万元，12 个县（市、区）县级应配套资金 629.60 万元。

项目资金按照中央和省财政负担 50%、市财政负担 10%、县财政负担 40%的办法分级筹措资金，其中封丘县、长垣县两个财政直管县中央和省级承担 65%，县财政承担 35%。市财政将残疾

儿童康复救助资金纳入年度财政预算，在中央、省补助基础上对各地开展残疾儿童康复救助工作给予支持。

具体分布如下：

2021 年新乡市残疾儿童康复救助任务及资金分配表

| 序号 | 县（市、区） | 任务数  | 中央省级安排资金 | 市级安排资金 | 县区应配套金额 | 合计      |
|----|--------|------|----------|--------|---------|---------|
| 1  | 卫滨区    | 34   | 38.57    | 5.44   | 21.76   | 65.77   |
| 2  | 红旗区    | 50   | 56.72    | 8      | 32      | 96.72   |
| 3  | 牧野区    | 28   | 31.76    | 4.48   | 17.92   | 54.16   |
| 4  | 凤泉区    | 10   | 11.34    | 1.6    | 6.4     | 19.34   |
| 5  | 卫辉市    | 45   | 51.05    | 7.2    | 28.8    | 87.05   |
| 6  | 辉县市    | 70   | 79.40    | 11.2   | 44.8    | 135.40  |
| 7  | 新乡县    | 20   | 22.69    | 3.2    | 12.8    | 38.69   |
| 8  | 获嘉县    | 85   | 96.42    | 13.6   | 54.4    | 164.42  |
| 9  | 原阳县    | 400  | 453.73   | 64     | 256     | 773.73  |
| 10 | 延津县    | 100  | 113.43   | 16     | 64      | 193.43  |
| 11 | 封丘县    | 42   | 61.93    | 0      | 23.52   | 85.45   |
| 12 | 长垣市    | 120  | 176.96   | 0      | 67.2    | 244.16  |
|    | 合计     | 1004 | 1194.00  | 134.72 | 629.6   | 1958.32 |

## （二）项目绩效目标

2021 年度项目绩效目标为：为 0-6 岁视力、听力、肢体、智力、孤独症儿童提供人工耳蜗及助听器验配、肢体矫治手术、

功能训练等服务，显著改善残疾儿童功能状况，增强自理和社会参与能力。详见下表：

|              |   |              |                    |            |
|--------------|---|--------------|--------------------|------------|
| 项目名称         |   | 残疾儿童康复救助专项经费 |                    |            |
| 部门名称         |   | 新乡市残疾人联合会    |                    |            |
| 单位名称         |   | 新乡市残疾人联合会    |                    |            |
| 项目资金<br>(万元) | 年度资金总额  | 134.72       |                    |            |
|              | 其中：财政性资金  | 134.72       |                    |            |
|              | 其他资金  |              |                    |            |
| 年度目标         | 为 0-6 岁视力、听力、肢体、智力、孤独症儿童提供人工耳蜗及助听器验配、肢体矫治手术、功能训练等服务，显著改善残疾儿童功能状况，增强自理和社会参与能力。 |              |                    |            |
| 分解目标         |   |              |                    |            |
| 绩效指标         | 一级指标  | 二级指标         | 三级指标               | 年度指标值      |
|              | 产出指标  | 数量指标         | 得到基本康复服务的残疾人儿童数量   | ≥1004      |
|              |   | 质量指标         | 残疾儿童家长培训率          | 90%        |
|              |   |              | 残疾儿童训练有效率          | ≥85%       |
|              |   |              | 残疾儿童训练建档率          | 100%       |
|              |   | 时效指标         | 资金拨付单位进度           | 6 月 30 日之前 |
|              | 效益指标  | 社会效益指标       | 残疾儿童康复服务水平         | 有所提高       |
|              |   |              | 受助残疾儿童自理能力         | 有所提高       |
|              |   |              | 政策知晓率              | ≥90%       |
|              | 满意度指标   | 服务对象满意度      | 残疾儿童或家庭对基本康复服务的满意度 | ≥90%       |

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

通过本次绩效评价，总结残疾儿童康复救助项目在立项、制度建设、制度执行、资金拨付、监督使用、项目建设、验收管理等事项的规范运作流程，强化实施产出、效果等方面的经验，查找其存在的不足，提出相关科学合理的政策建议，从而为继续为残疾儿童康复提供救助，增强财政资金支出的规范性和合理性，依法监管、改进服务、提高效能，进一步优化资源配置，使财政资金更好地发挥实效。

#### 2.评价对象

本次绩效评价对象为“残疾儿童康复救助”项目以及项目实施过程涉及的利益相关方。

#### 3.评价范围

本次绩效评价范围包括市级残联、各县（市、区）残联，评价项目期间为 2021 年 1 月至 12 月。

### （二）绩效评价依据

评价依据包括但不限于：国家、省、市相关法律、法规和方针政策、规章制度；国家、省、市各级政府制定的国民经济与社会发展规划；各级财政部门制定的政策评价管理制度及工作规范；部门（单位）职能职责、中长期发展规划和年度工作计划、绩效目标；相关行业政策、行业标准及专业技术规范；其他相关

材料等。具体评价依据如下：

### 1. 预算绩效管理类

(1) 《中华人民共和国预算法》

(2) 《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》

(3) 《河南省省级预算项目支出绩效管理办法》

(4) 《关于建立全面实施预算绩效管理工作协同联动机制的意见》

(5) 《省级预算项目支出绩效评价管理办法》

### 2. 专项业务类

(1) 《国务院关于建立残疾儿童康复救助制度的意见》（国发〔2018〕20号）

(2) 《河南省人民政府关于印发河南省残疾儿童康复救助实施办法的通知》（豫政〔2018〕40号）

(3) 关于印发《2021年河南省残疾儿童康复救助工作实施方案》的通知（豫残联〔2021〕18号）

(4) 《关于补充完善新乡市2021年重点民生实事相关内容的通知》（新政督查〔2021〕38号）

(5) 《2021年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案》（新残联字〔2021〕22号）

(6) 《关于做好残疾儿童康复救助资金结算工作的通知》（新残联字〔2019〕81号）

### 3.其他类

其他类文件包括预算资金申请及拨付的过程资料：预算资金审批材料、绩效目标申报和批复性材料，其他能够反映项目完成情况、项目实施效果的证明材料等。

#### （三）绩效评价指标体系

##### 1.指标设计的总体思路

根据《新乡市财政局关于印发 2021 年市级财政重点绩效评价实施方案的通知》（新财效〔2021〕1 号）、《新乡市财政局关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2 号）、《关于印发 2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案的通知》（新残联字〔2021〕22 号）等相关文件规定，结合项目特点确定绩效评价指标体系框架。在确定绩效评价指标体系框架的基础上，依据相关政策要求，围绕项目实施过程、项目实施效益作用等，系统开展指标体系构建，细化三级指标名称、指标解释、指标说明等内容，并结合实施单位意见、指标的重要性以及历史经验设置三级指标权重和评分标准，以增强评价的科学性、严谨性和可行性。

##### 2.指标设计原则

本次绩效评价指标设计遵循如下原则：

（1）相关性原则：评价指标应能综合反映项目绩效目标的完成情况，与绩效目标相关；根据评价对象的特点，设置与其基本特征相符合的指标，在对评价指标进行设置时尽可能细化，避

免重复。

(2) 重要性原则：影响项目综合绩效的可选择指标众多，进行指标体系构建时应筛选出最具有代表性的核心指标，摒弃其余可有可无的指标；对主要信息的评价指标进行设置时应做到内容详实、具体明确，次要信息的评价指标可以简单通过综合指标进行表现。

(3) 可比性原则：指标体系构建应尽量选取能反映项目共性的指标，使得不同项目（同类型）的绩效评价结果可进行横向比较，项目不同时期的评价结果可进行纵向比较。

(4) 系统性原则：能系统全面的反映项目实施单位对财政资金运用的全过程的综合效益；兼顾当前、局部、直接效益与长远、整体、间接效益，做到不漏不缺。

(5) 经济性原则：评价指标的信息来源渠道应畅通，评价指标所需真实可靠的数据资料应是可取得的，否则便失去了指标设置的意义；指标评价办法应具有可操作性，通过对评价指标相关资料数据进行计算分析，应能较准确衡量考核时段内项目资金使用的合理性、合规性，项目的社会效益、可持续影响等都能通过指标体系反映出来；构建指标体系应尽量简单、易懂、具体，以降低评价工作的难度。

### 3.评价指标体系

本项目指标体系从决策、过程、产出和效益四个方面进行分析，由 4 项一级指标、12 项二级指标和 25 项三级指标构成，决

策和管理类指标主要参照《新乡市财政局关于转发《共性项目绩效指标体系（试行）》的通知》，产出和效益指标充分体现项目特点和导向原则，重点突出社会效益指标的定量化与可测量性。

指标解释及评价标准：指标解释是对评价指标体系中的三级指标进行内容及含义的阐述。

评价得分：本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优（得分 $\geq 90$ 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 $< 60$ 分）。

绩效评价指标权重：评价指标体系包含 4 个一级指标，其中：决策指标权重 10%，过程指标权重 25%，产出指标权重 35%，效益指标权重 30%。

### （1）决策

决策指标权重分 10 分，本项目从项目立项、绩效目标、资金投入角度，考察项目总体立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性，包括 3 个二级指标，6 个三级指标。

### （2）过程

过程指标权重分 25 分，本项目从资金管理和组织实施两个角度考察资金到位情况、预算执行情况、资金使用合规情况、管理制度健全性、制度执行有效情况，包括 2 个二级指标，5 个三

级指标。

### （3）产出

产出指标权重分 40 分，本项目从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效三个角度考察残疾儿童康复救助数量、残疾儿童训练有效率、残疾儿童训练建档率、残疾儿童家长培训率、残疾儿童补助标准、工作计划数量完成及时性、结算完成及时性，包括 4 个二级指标，7 个三级指标。

### （4）效益

效益指标权重分 30 分，本项目从社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个角度考察残疾儿童康复服务水平、受助残疾儿童自理能力、档案管理机制健全性、长效管理机制健全性、残疾儿童或家庭对基本康复服务的满意度、政策知晓率，包括 3 个二级指标，7 个三级指标。

评价指标体系详见附件一。

## （四）绩效评价原则、评价方法和标准

### 1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则：注重项目支出的真实性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）客观公正原则：遵循客观、公正的原则，标准统一、资料可靠，如实对项目实施内容进行评价。

（3）绩效相关原则：针对具体支出及其项目绩效进行评价，以保证评价结果清晰反映项目支出和绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 评价方法

本项目指标体系从决策、过程、产出和效益四个方面进行分析，由 4 项一级指标、12 项二级指标和 28 项三级指标构成，决策和管理类指标主要参照《新乡市财政局关于转发《共性项目绩效指标体系（试行）》的通知》，产出和效益指标充分体现项目特点和导向原则，重点突出社会效益指标的定量化与可测量性。本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。本次评价的方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法等，来支撑评价的逻辑紧密与客观性，在评价过程中通过实地考察、访谈问卷调查等形式采集基础数据，以具有代表性与广范性的数据，支撑指标体系的评分，实现客观科学的评价，全面反映该项目的决策，使用和取得的效益情况。

## 3. 评价标准

（1）计划标准：以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的指标。

（2）行业标准：参照国家、本省、市公布的相关行业评价标准。

（3）历史标准：同类指标采用历史数据制定的评价标准。

（4）其他标准：经财政部门确认的其他标准。

### （五）绩效评价实施过程

本次绩效评价程序共包括前期准备、现场核查、数据分析与

报告撰写、征求意见四个阶段，评价期间为 2021 年 8 月 9 日至 2022 年 1 月 10 日。

### **1. 前期准备阶段（2021 年 8 月 9 日-2021 年 9 月 30 日）**

本阶段工作包括成立评价工作组。评价准备阶段侧重项目基本资料的搜集，全面了解项目基本情况，与市残联进行沟通，梳理项目背景，依据项目特点及项目绩效目标有针对性的设定评价指标体系、基础数据报表体系、试点调研以及现场实施准备等，并确定评价方法和评价标准，设计绩效评价工作整体时间表，确定工作小组人员，形成项目工作方案。

### **2. 现场核查阶段（2021 年 10 月 8 日至 2021 年 12 月 18 日）**

根据制定执行方案和现场执行工作程序，到市残联听取项目介绍，开展原阳县、延津县、封丘县、辉县市、红旗区、牧野区、卫滨区 7 个县（市、区）残联及 12 家康复机构实地核查、访谈、现场发放调查问卷，收集与该项目开展相关文件制度，对绩效评价项目的涉及内容进行分析判断，主要包括项目实施情况、资金使用情况、项目管理及制度制定、执行情况、项目资金使用情况和社会效益等内容，并对数据进行分析形成核查结果。

### **3. 数据分析与报告撰写（2021 年 12 月 19 日至 2021 年 12 月 26 日）**

根据在各县（市、区）残联、康复机构现场核查及收集资料情况，汇总核查数据并分类计算分析；依据制定的评价标准和评分规则，结合数据分析结果和前期材料对项目进行绩效评分，发

现项目实施过程中问题和不足，查找原因，提出改善建议形成报告初稿。

#### 4. 专家会审及征求意见（2021 年 12 月 28 日-2022 年 01 月 10 日）

绩效评价报告草稿完成后，一是由评价实施单位业务指导及主管科室稽核会审，根据反馈意见，结合项目实际和评价情况，对绩效评价报告做进一步修改完善，会审通过后由财政局组织专家、业务主管科室及被评价单位会审；二是会审通过后根据专家意见进行修改完善后征求部门意见；三是根据部门意见进行修改完善并形成正式报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）综合评价情况

2021 年残疾儿童康复救助项目立项依据充分、程序规范，预算编制与资金分配合理；实施过程中职责划分清晰、制度执行基本有效，资金拨付到位有效，采取一定财务监控措施。通过专项资金实施，残疾儿童救助数量、残疾儿童接受康复服务次数等在规定时间内有效达成，项目产出数量、产出质量和产出时效性较好；全市残疾儿童得到有效康复服务救助，有效推动全市残疾儿童康复事业发展。

项目实施过程中存在部分县（市、区）残联当年未结算完，结余资金还需支出。从加强全过程预算绩效管理要求来看，项目绩效管理目标管理机制还需进一步完善；县（市、区）县级配套政策

措施未完全落实到位。

## （二）总体评价结论

经综合评价，该项目得分 83.82 分，绩效评定等级为良，其中：项目决策分值 10.00 分，得 9.50 分；项目过程分值 25.00 分，得 19.93 分；项目产出分值 35.00 分，得 35.00 分；项目效益分值 30.00 分，得 19.39 分。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策分值 10.00 分，得 9.50 分

#### 1. 项目立项 2.00 分，得 2.00 分

项目内容符合《国务院关于建立残疾儿童康复救助制度的意见》（国发〔2018〕20 号）、《河南省人民政府关于印发河南省残疾儿童康复救助实施办法的通知》（豫政〔2018〕40 号）、关于印发《2021 年河南省残疾儿童康复救助工作实施方案》的通知（豫残联〔2021〕18 号）等文件的要求。

#### 2. 绩效目标 4.00 分，得 3.50 分

绩效目标设定数量指标为符合条件的 1004 名 0-6 岁视力、听力、言语、肢体、智力等残疾儿童和孤独症儿童提供康复救助。实际完成救助 1622 名，实际完成 161.90%，绩效目标数量指标设置与实际偏差较大。

#### 3. 资金投入 4.00 分，得 4.00 分

项目预算有明确标准，资金额度与年度目标相适应，预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应，预算资金分

配科学合理。

**(二) 项目过程，分值 25.00 分，得 19.93 分**

**1. 资金管理，分值 15.00 分，得 12.18 分**

**(1) 资金到位率，分值 5.00 分，得 4.68 分**

县（市、区）综合资金到位率 87.36%，根据评分标准，得 4.68 分，扣 0.32 分。存在 2 个县（市、区）未能按照文件规定 40%的比例足额配套资金的情况，牧野区财政局少配套 17.92 万元、原阳县财政局少配套 64 万元，县（市、区）综合资金到位率为 87.36%。

根据《河南省财政厅 河南省残疾人联合会关于下达 2021 年残疾人事业发展补助资金的通知》（豫财社〔2021〕19 号）、《河南省财政厅 河南省残疾人联合会关于下达 2021 年彩票公益金支持残疾儿童康复救助资金的通知》（豫财社〔2021〕6 号）、《新乡市财政局 新乡市残疾人联合会关于下达 2021 年彩票公益金支持残疾儿童康复救助资金的通知》（新财预〔2021〕111 号）、《新乡市财政局 新乡市残疾人联合会关于下达 2021 年残疾人事业发展补助资金的通知》（新财预〔2021〕133 号）新乡市分配资金 1328.72 万元，其中新乡市本级 1089.83 万元，封丘县 61.94 万元，长垣县 176.95 万元，根据 12 个县（市、区）财政局及残联提供的资料显示，上述资金已全部到位。12 个县（市、区）县级预算配套资金 629.60 万元，12 个县（市、区）项目实际到位资金为 2268.08 万元（包含期初结余资金 531.91 万元），

其中省市级资金为 1328.72 万元，县级资金为 931.64 万元。因卫滨区财政局、红旗区财政局、凤泉区财政局、卫辉市财政局、辉县市财政局、新乡县财政局、获嘉县财政局、延津县财政局、封丘县财政局、长垣市财政局十个县实际安排配套资金比文件规定 40%的比例多 383.96 万元，县（市、区）实际配套资金合计大于预算配套资金。

（2）预算执行率，分值 5.00 分，得 2.50 分

预算执行率为 50%，根据评分标准，得 2.50 分。

经收集所有 12 个县（市、区）残联各级财政部门拨付项目执行单位的相关凭证，各项目执行单位到账通知单审核，所有县（市、区）残联共计结算支出金额 1130.26 万元，实际支出金额 1130.26 万元/实际到位资金（1728.45+531.91）万元=50.00%。

（3）资金使用合规性，分值 5 分，得 5 分

经对部分县（市、区）残联提供结算资料进行核查，未发现不符合《2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案》（新残联字〔2021〕22 号）及《关于做好残疾儿童康复救助资金结算工作的通知》（新残联字〔2019〕81 号）相关规定的情况。

## 2. 组织实施，分值 10.00 分，得 7.75 分

（1）管理制度健全性，分值 5.00 分，得 4.00 分

各县（市、区）残联缺少完善的质控及考核制度，按照评分标准扣 1 分。为保障项目顺利实施，市残联制定了《2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案》（新残联字〔2021〕22

号)及《关于做好残疾儿童康复救助资金结算工作的通知》(新残联字〔2019〕81号)等文件,分别从项目执行流程、项目内容范围、定点机构遴选、日常监管、信息报送等方面进行了规定。在项目日常运行过程中,项目单位能够按照相关要求执行相关规定,有效保障项目的正常运行。

### (2) 制度执行有效性, 分值 5.00 分, 得 3.75 分

存在部分康复机构未能按照相关规定填写康复训练手册,如辉县市爱民医院康复档案全部由康复科专人负责填写,而不是由康复医师和治疗师根据各残疾儿童康复训练情况填写。按照评分标准扣 1.25 分。各责任部门通过联合印发实施方案并成立相应的工作领导小组明确各责任部门的职责分工,项目服务机构制定相应的岗位职责,落实职责分工,部分康复机构未按照岗位职责落实分工。核查抽取部分县(市、区)残联以及各康复机构提供职责分工的文件资料,基本能够按照职责分工开展工作。

### (三) 项目产出, 分值 35.00 分, 得 35.00 分

该项目的数量指标超额完成;时效指标如期实现其预期绩效目标;但指标设置需进一步完善,加强效果数据收集,真正体现达到预期。

#### 1. 产出数量, 分值 10.00 分, 得 10.00 分

2021 年全市为具有我市户籍或居住证、符合条件的 0-6 岁视力、听力、言语、肢体、智力等残疾儿童和孤独症儿童提供康复救助,全年救助不少于 1004 名,全年实际完成 1622 名残疾儿

童救助，完成比例为 161.55%。超额完成产出目标的原因是：残疾人儿童康复救助纳入 2021 年市委市政府重点民生实事，各县根据财政情况匹配了相应的配套资金，为更多残疾儿童提供了服务。

## 2. 产出质量，分值 15.00 分，得 15.00 分

### （1）残疾儿童训练有效率，分值 5.00 分，得 5.00 分

残疾儿童康复训练有效率达到指标值 85%以上。定点康复机构对在训各类残疾儿童进行初期、中期、末期的功能障碍、社会适应能力等，与初期评估，有较大的改善和提高。

### （2）残疾儿童训练建档率分值 5.00 分，得 5.00 分

残疾儿童康复训练建档率已达到指标值 100%。2021 年，经抽查，接受康复服务残疾儿童建立一人一档案，实行规范管理。

### （3）残疾儿童家长培训率，分值 5 分，得 5 分

残疾儿童家长培训率达到指标值 95%。康复机构对在训残疾儿童家长开展个性化康复训练指导相关知识培训。

## 3. 产出成本，分值 5.00 分，得 5.00 分

根据抽查 7 个县（市、区）残联结算凭证以及 12 家康复机构提供收费凭证，残疾儿童康复救助补贴均在标准内补贴。听力补助为 1000 元/人/年，听力、言语、肢体、智力残疾儿童和孤独症儿童≤16000 元/人/年，且每月≤1600 元；人工耳蜗手术每人给予一次性补助 12000 元。

#### 4. 产出时效，分值 5.00 分，得 5.00 分

(1) 工作计划数量完成及时性分值 2.5 分，得 2.5 分

补助资金在规定时间内分配、拨付到位。完成了项目申报、审核、救助等工作内容，项目已如期实现 1622 名残疾儿童救助，已完成指标值不低于残疾儿童救助 1004 名。

(2) 结算完成及时性分值 2.50 分，得 2.50 分

经抽查，7 个县（市、区）残联均能按照《关于做好残疾儿童康复救助资金结算工作的通知》（新残联字〔2019〕81 号）文件规定结算。

(四) 项目效益，分值 30.00 分，得 19.39 分

#### 1. 社会效益分值 10.00 分，得 5.00 分

(1) 康复机构分布的合理性，分值 5.00 分，得 0.00 分

新乡市仅有新乡市聋儿语训分中心、新乡市残联康复医院、新乡市中心医院、延津县妇幼保健院、长垣县声源聋儿言语康复中心 5 家康复机构有听力康复训练，不方便其他县（市、区）残疾儿童就近就便接受康复服务。根据评分标准，得 0 分。

(2) 受助残疾儿童自理能力，分值 5.00 分，得 5.00 分

经实地核查 12 家康复机构，现场询问残疾儿童家庭，另通过电话回访，残疾儿童自理能力有提高已达到指标值 90%，由于残疾儿童个体差异情况不同，个别残疾儿童康复效果不佳，特别是智力、脑瘫残疾儿童。

#### 2. 可持续影响分值 5.00 分，得 2.50 分

(1) 档案管理机制健全性 3.00 分，得 1.50 分

经实地核查 7 家县(市、区)残联及 12 家康复机构，已提供档案管理制度；对每家残联现场抽取 20 份档案，每家康复机构抽取 10 份档案核查，个别康复机构儿童康复档案填写不及时，如残联康复医院档案部分空白未填写，爱民医院儿童康复档案填写不完整。根据评分标准，扣 1.5 分。

(2) 长效管理机制健全性 2.00 分，得 1.00 分

经实地核查 7 家县(市、区)残联，各级残联康复部康复岗位职责及实操流程不明确，长效管理机制不健全，根据评分标准，扣 1.00 分。

**3. 服务对象满意度 15.00 分，得 11.89 分**

(1) 残疾儿童或家庭对基本康复服务的满意度 5.00 分，得 5.00 分

受助残疾儿童家长满意度 95.91%。达到指标值 90%。我们根据该项目实施方案组成 2 个核查认定小组分别前往 4 个县、3 个区对 12 家残疾儿童康复机构进行了核查认定，通过现场查阅抽取有关材料，现场共计抽取 60 个受益儿童家庭，并通过现场发放调查问卷 60 份，通过 160 个电话回访共从 220 个回访中了解到残疾儿童家长对康复救助比较满意，且康复训练对儿童的身心恢复有明显助益。

(2) 残疾儿童家庭政策知晓率 3 分，得 3 分

残疾儿童家庭政策知晓率 95%，达到指标值 90%。通过现场

访问每个康复机构 5-10 名受益儿童家庭，共计现场发放调查问卷 60 份，通过 160 个电话回访，共从 220 个回访中了解到，有 5% 家庭不完全了解该项目政策，由于部分康复机构不用个人垫付康复费用，由当地残联和康复机构直接结算，造成部分家庭只知道康复不用自己花钱，具体补贴金额多少不清楚，另一部分原因系康复机构未按照相关规定在康复档案中记录每月费用支出并让残疾儿童监护人签字认可。

(3) 社会群体对残疾儿童康复救助政策知晓率 7 分，得 3.89 分

综合得出残疾儿童康复救助政策知晓率为 55.58%，根据评分标准，得 3.89 分，扣 3.11 分。

我们采取线上问卷调查，筛选 IP 地址为新乡范围的 311 份调查问卷，按照四道政策知识题答题形式，统计出政策知晓率 95.18%，部门主管知晓率 82.96%，救助条件知晓率 15.11%，结算知晓率 25.08%，综合得出残疾儿童康复救助政策知晓率为 55.58%。

## 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

一是注重筛查、全面推进。2021 年残联联合教育局，由新乡市定、试点残疾儿童康复机构在全市范围内开展“0-6 岁残疾儿童康复项目”筛查工作，让 0-6 岁残疾儿童家庭得以就近就便的掌握并了解康复种类和项目。

二是出台政策、建立制度。2021 年《关于开展 0-6 岁残疾儿童康复项目筛查的通知》（新残联字〔2021〕3 号）、联合发改委、卫健委、财政局、民政局等十一家单位共同出台《关于印发〈2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案〉的通知》（新残联字〔2021〕22 号），为我市 2021 年残疾儿童康复项目的实施提供政策依据，进一步推进我市 0-6 岁残疾儿童康复救助工作的开展，努力改善残疾儿童康复状况，促进残疾儿童全面发展，帮助残疾儿童融入社会，减轻残疾儿童家庭负担。

三是加强宣传、营造氛围。市残联组织各县（市、区）残联围绕 0-6 岁残疾儿童康复项目，通过板报、宣传页、咨询台、健康讲座、电视台及新媒体等形式广泛开展 0-6 岁残疾儿童康复项目政策宣传，提高全社会对残疾儿童康复救助对象、标准、申请办法等相关内容的知晓率，帮助符合条件的残疾儿童及时申请救助。

## （二）存在的问题

### 1. 绩效目标设置不合理

2021 年度残疾儿童康复救助项目绩效目标设定数量指标为  $\geq 1004$  名，实际完成救助 1622 名，实际完成 161.90%，绩效目标数量指标设置与实际偏差较大。

### 2. 存在资金未足额到位的情况

存在 2 个县（市、区）未能按照文件规定 40%的比例足额配套资金的情况，牧野区财政局少配套 17.92 万元、原阳县财政局

少配套 64 万元，县（市、区）综合资金到位率为 87.36%。

### 3. 2021 年度残疾儿童康复救助资金结余金额较大

2021 年共结余资金 1108.83 万元（2021 年支出含上年结余资金 531.91 万元，部分县（市、区）残联当年未结算完，结余资金还需支出），部分县（市、区）资金结余金额较大，其中：原阳结余 476.98 万元、封丘结余 139.93 万元、长垣结余 137.34 万元、延津结余 109.65 万元、获嘉结余 63.35 万元、卫滨区结余 61.92 万元、红旗区结余 59.31 万元、卫辉结余 36.21 万元、凤泉区结余 18.7 万元。

### 4. 制度建设不完善

经抽查，7 个县（市、区）残联未制定完善的质控及考核制度。各级残联康复部康复岗位职责不明确，长效管理机制不健全。部分康复机构未能按照相关规定填写康复训练手册，个别康复机构儿童康复手册记录不及时，不完整。

### 5. 康复机构分布不均衡

部分县级缺少残疾儿童康复机构，新乡市仅有新乡市聋儿语训分中心、新乡市残联康复医院、新乡市中心医院、延津县妇幼保健院长垣县声源聋儿言语康复中心 5 家康复机构有听力康复训练，不方便其他县（市、区）残疾儿童就近就便接受康复服务。

### 6. 社会群体对残疾儿童康复救助政策知晓率偏低

我们采取线上问卷调查方式，综合得出社会群体对残疾儿童康复救助政策知晓率为 55.58%，社会群体对残疾儿童康复救助

政策知晓率偏低。

### （三）原因分析

1. 部分县（市、区）受财政收入制约，匹配资金困难。

2. 根据豫卫基层便函〔2016〕39 号文件精神，医疗报销规定新农合基金支付脑瘫患儿 3 岁以前每年支付不超过 180 天，3 岁以后，每年支付不超过 90 天，支付总年限不超过 5 年。部分家庭每年康复训练 3 个月后由于医保不能报销，不再继续康复治疗。残疾儿童康复治疗是一个漫长而又需要耐心的过程，大多数伴随着家庭因病返贫或因病失业，同时还面临着支付高昂的康复治疗费和护理费等，个别没有康复效果的中途放弃治疗。

3. 需会同市卫健委等部门力争每个县（市、区）康复机构均衡纳入定点康复机构。

4. 部分市（县、区）宣传工作不足，80%残疾儿童家庭通过康复机构了解到相关政策。

## 六、有关建议

### （一）合理设置绩效目标

合理设置绩效目标，绩效目标要与现实需求匹配，具有一定的前瞻性和挑战性。

### （二）加强配套资金的监督管理

加强对县（市、区）配套资金的监督管理，督促各县（市、区）财政严格按照 2021 年新乡市残疾儿童康复救助工作实施方案配套资金。

### （三）扩大康复救助报销范围

建议将门诊康复治疗纳入康复救助报销范围，减轻康复家庭经济压力。

### （四）完善制度建设

各级残联应制定完善的质控及考核制度，对各康复机构进行监督考核。

### （五）加强康复机构分布均衡性管理

加强服务能力建设，各县（市、区）残联会同民政、卫生健康等相关部门公开择优确定定点康复机构，力争每个县（市、区）康复机构均衡纳入定点康复机构。

### （六）加大残疾儿童康复救助政策宣传力度

进一步加大宣传力度，提高社会对救助政策知晓度。建议各县（市、区）残联充分利用网络、电视等多元化的手段，宣传 0-6 岁残疾儿童康复救助项目政策，提高全社会对残疾儿童康复救助对象、标准、申请办法等相关内容的知晓率，帮助符合条件的残疾儿童及时申请救助。

## 七、其他事项说明

### （一）问卷调查说明

调查问卷属于被调查者的主观反馈，问卷措辞可能影响被调查者的回应，问卷题目也无法给出项目全貌，不能完全真实反映本项目实际效果。

### （二）评价说明

1. 本报告数据仅根据被评价单位提供的文件、资料、原始单证及内容进行的绩效评价，绩效评价意见和观点是在绩效评价时点数的基础上出具的，不应视作包含绩效评价期间所有业务发生的保证。

2. 本报告仅供 2021 年度残疾儿童康复救助项目绩效评价报告项目绩效评价使用，不能作为其他用途。因使用不当造成任何后果与本事务所无关。

附件：

1. 2021 年度残疾儿童康复救助项目绩效评价报告绩效评价评分表

2. 2021 年度残疾儿童康复救助资金到位及拨付明细表

3. 残疾儿童家庭政策知晓率及对基本康复服务的满意度调查问卷汇总

4. 社会群体残疾儿童康复救助政策知识率调查问卷汇总表

新乡巨中元会计师事务所  
有限责任公司

二〇二二年一月十日