

报告编号	MW/JH[2018]038
报告正文总页数	共 5 页



广东省梅州市大埔县横溪村横溪学校 免费午餐项目稽核报告

项目名称： 中国社会福利基金会免费午餐基金

检查单位： 中国社会福利基金会免费午餐基金管理委员会

稽核类别： 常规稽核

二零一八年三月二十五日

注 意 事 项

- 1、对于接受稽核的学校，稽核结果因受时间限制及各方面因素制约，仅具参考作用。
- 2、稽核报告无现场稽核专员及监督中心总监电子签名无效。
- 3、对稽核报告内容若有异议，应在报告公示于免费午餐基金官方网站后七个工作日内向学校服务中心相关区域专员提出。



欢迎社会各界人士监督免费午餐项目，有意为免费午餐稽核工作提供志愿服务的，

均可联系：新浪微博：[@免费午餐基金监督中心](#) 监督电话：18610416370

广东省梅州市大埔县横溪村横溪学校

免费午餐项目稽核报告

稽核专员：阳 云

报告编写：阳 云

报告审核：舟 乙

报告批准：杨博智

学校编号：2017047

稽核日期：2018 年 3 月 16 日

报告日期：2018 年 3 月 25 日

报告编号：MW/JH [2018]038

检查单位：中国社会福利基金会免费午餐基金管理委员会

检查部门：中国社会福利基金会免费午餐基金监督中心



目 录

第一部分 报告正文.....	1
1 项目概况.....	1
1.1 免费午餐发起背景.....	1
1.2 免费午餐项目目标.....	1
1.3 稽核时间及内容.....	1
1.4 稽核路线.....	2
2 稽核调查目的及依据.....	2
2.1 稽核调查原则.....	2
2.2 稽核调查目的.....	2
2.3 稽核调查依据.....	2
3 学校概况.....	2
4 稽核情况.....	3
4.1 学校评分.....	3
4.2 存在的问题.....	4
4.3 重大问题情况反馈.....	4
4.4 上次稽核整改落实情况.....	4
5 结论.....	4
第二部分 稽核报告评分分项问题详述.....	6
I 卫生及食品安全.....	6
II 财务管理.....	7
III 就餐情况.....	9
IV 信息披露调查.....	11
V 学生匿名调查.....	12
第三部分 附件.....	13
附件 1. 现场稽核评分细则.....	13
附件 2. 重大问题事项说明.....	15

第一部分 报告正文

1 项目概况

1.1 免费午餐发起背景

2011年2月，国务院发展研究中心中国发展研究基金会一项关于中国贫困地区学生营养状况的调查报告揭示，中西部贫困地区儿童营养摄入严重不足，受调查的学生中12%发育迟缓，72%上课期间有饥饿感；学校男女寄宿生体重分别比全国农村学生平均水平低10公斤和7公斤，身高低11厘米和9厘米。报告指出，中国儿童贫困将导致其未来人力资本巨大损失，形成贫困代际传递。政府应把儿童营养干预作为基本职责，并由党和国家作出政治承诺。

2011年4月2日，邓飞联合500名记者、国内数十家主流媒体、和中国社会福利基金会发起免费午餐基金公募计划，倡议为贫困学童提供免费午餐。自2011年4月正式启动至2017年12月底，募款已超过36859万元，累计开餐学校达到931所（现开餐学校762所），分布于全国26个省、市、自治区，受惠人数达到251359人，帮助孩子们免于饥饿，享有热腾腾的免费午餐。

1.2 免费午餐项目目标

我们的使命 帮助儿童免于饥饿，健康成长。

我们的愿景 通过若干年的努力，使免费午餐成为基本福利。

我们的战略 探索安全、透明、高效、可复制的免费午餐实现途径，为政府、企业、公益机构、个人捐赠者提供专业服务，以战略公益推动公共政策。

为确保善款善用，志愿者协助学校开通微博，每日公开收支信息，稽核团队暗访突击。同时请当地政府、媒体、NGO、家长、无所不在的网友、神出鬼没的驴友一起参与一线监管。

详见：**免费午餐微博** <http://weibo.com/freelunch>

免费午餐网站 <http://www.mianfeiwucan.org>

免费午餐淘宝公益店 <http://mianfeiwucan.tmall.com>

1.3 稽核时间及内容

2018年3月，稽核专员阳云接受中国社会福利基金会免费午餐基金管理委员会的指派，前往广东省梅州市，对该地区的免费午餐项目合作学校进行现场稽核，稽核的主要内容为：卫生及食品安全、财务管理、就餐情况现场调查、信息披露调查、学生满意度

调查、上次稽核存在问题整改落实情况及学校重大问题情况反馈等情况。

1.4 稽核路线

表 1：学校稽核交通行程信息表

序号	时间	起止地	交通方式	距离	行驶时长	费用
1	3 月 16 日	大埔县城—横溪学校	租车	约 30 公里	约 50 分钟	150 元

交通说明：大埔汽车站只有开往西河镇的班车，没有开往横溪村的车，而西河镇离横溪村有 25 公里，在县城只能租车往横溪村。

2 稽核调查目的及依据

2.1 稽核调查原则

本着以人为本，关注民生，扶危济困，共享和谐的原则。

2.2 稽核调查目的

(1) 了解项目合作学校的食品安全管理状况，督促学校管理层提高食品安全意识，确保学生食品安全；

(2) 核查免费午餐基金捐赠资金使用情况，杜绝捐赠资金流失，提高捐赠人对免费午餐项目的信任；

(3) 为免费午餐基金是否继续与该校合作提供依据，确保免费午餐项目可持续运行。

2.3 稽核调查依据

(1) 《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》（教财〔2012〕2 号）；

(2) 《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（以下简称执行规范）；

(3) 现行国家食品生产、运输、加工等法律、法规。

3 学校概况

横溪村横溪学校位于广东省梅州市大埔县西河镇横溪村，前身是岩上中学，岩上乡并入西河镇后，改称“横溪学校”。距离大埔县城约 30 公里，距离西河镇 25 公里。从县城没有公共交通工具直达该村，交通不便。

横溪学校系一所全日九年义务教育制学校，现有学前班及一至九年级共 10 个教学班，在校学生 262 人、教职工 37 人。该校系免费午餐全额资助开餐学校，自 2017 年 5 月 19 日起开餐，免费午餐基金为该校三至九年级的学生和教职工按照 4 元/人/天的标准拨付午餐资金，并为该校 3 名厨师补贴工资 900 元/月/人。学校中午开餐时间是 11:20。

表 2：学校午餐管理人员名单

岗位	校长	检验员	采购	验收	会计	记账	微博
姓名	丘孙球	赖承增	张演庆	行政值班人员	张伟新	陈俊龙	陈俊龙

表 3：午餐资金拨款人数表

类别	学生人数	教师人数	厨师人数	其他	合计
免费午餐	177	34	3	0	214
营养改善计划	0	0	0	0	0

表 4：就餐人数核查表

年级	学前班	一年级	二年级	三年级	四年级	五年级
应到	43	14	28	24	27	18
实到	43	14	28	24	27	17
请假	0	0	0	0	0	1
年级	六年级	七年级	八年级	九年级	教职工	合计
应到	22	26	28	32	37	299
实到	22	26	28	32	37	298
请假	0	0	0	0	0	1



图 1 学校情况组图

4 稽核情况

4.1 学校评分

表 5：学校综合评分表

评分项目类别		类别权重	得分
分项	卫生及食品安全	25%	86
	财务管理	30%	50
	就餐情况现场调查	30%	85
	信息披露调查	10%	100
	学生满意度调查	5%	92
百分制总分			76.6

重大问题扣分		0
上次稽核整改落实情况扣分		0
最终得分		76.6

4.2 存在的问题

稽核专员对横溪学校进行现场稽核后，发现该校目前存在的主要问题有：

- 1、厨师上班时没有按要求着装。
- 2、冰柜内有食材没有隔离包装。
- 3、平时没有做留样记录；
- 4、学校在采购时大部分时间没有获取原始凭证。
- 5、入库登记账相关人员签字。
- 6、学校没有设立出库登记账。
- 7、大部分学生餐前没有洗手。
- 8、学生餐后有明显浪费。

4.3 重大问题情况反馈

表 6：学校重大问题情况反馈表

序号	事项	扣分（另扣 5 分—20 分）	合计
1	学校教职工引导学生对免费午餐工作人员撒谎	0	0
2	学校利用午餐资金为学生提供牛奶/面包	0	
3	学校虚报用餐人数达到或超过百分之五	0	
4	学校微博公示与实际情况不符	0	
5	学校虚报食材品种、数量、金额	0	
6	学校存在食品安全隐患	0	
7	学校食堂承包给个人或者企业	0	
8	学校出现严重浪费情况	0	

重大问题扣分说明：本次稽核暂未发现该校存在重大问题。

4.4 上次稽核整改落实情况

该校系首次接受免费午餐基金监督中心现场稽核，无过往项目稽核报告供比对分析。

5 结论

横溪学校稽核评分：76.6 分，午餐项目执行情况为一般。

(学校评级: 分数 ≥ 90 为优秀, $90 > \text{分数} \geq 80$ 为良好, $80 > \text{分数} \geq 70$ 为一般, $70 > \text{分数} \geq 60$ 为及格, 分数 < 60 为极差)

该校最主要的问题是财务状况较差: 原始票据不完全、入库登记账没有相关经手人签字、没有出库登记账等; 另外是学生餐后浪费明显。请校方引起重视并及时积极整改。

稽核专员: 
2018 年 3 月 25 日

监督中心意见: 稽核报告显示, 该校免费午餐项目整体执行情况一般。主要存在财务管理较差, 原始票据不全, 出入库登记没有经手人签字, 餐后浪费明显等问题, 规范的财务管理是免费午餐项目的基本底线, 事涉善款安全, 请学校引起高度重视, 请执行专员对接学校迅速整改落实。

监督中心总监: 
2018 年 3 月 30 日

第二部分 稽核报告评分分项问题详述

I 卫生及食品安全

稽核专员在现场看到有一位厨师在岗，个人卫生尚可，衣服比较干净，但未佩戴帽子；食堂操作间整体环境卫生尚可，工作台炊具等摆放整齐，干净整洁；食材储藏室环境干净整洁，大米摆放在桌子上，能够有效防鼠隔潮；现场查看学校进行了食品留样，但是没有标签、留样不规范。

表 I：卫生及食品安全现场稽核评分表

项目	权重	考评内容	权重	考评分项	分值	得分
卫生及食品安全	25%	健康证	10%		10	10
		厨房卫生	15%	1. 操作台卫生	5	5
				2. 厨具卫生	5	5
				3. 墙地面卫生	5	5
		厨师卫生	10%	1. 规范着装	5	1
				2. 个人卫生	5	5
		食材储藏	35%	1. 食材品质	10	10
				2. 冷藏、冷冻设备	10	5
				3. 储藏空间	10	10
				4. 生熟食存放	5	5
		食品留样	30%	1. 留样是否有效	20	20
				2. 留样标签	5	5
				3. 留样记录	5	0
总分			100%		100	86

卫生及食品安全项目扣分说明：

- (1) 厨师卫生扣分原因是厨师都没有戴帽子、有的没系围裙。（见图 I -2）
- (2) 食材储藏扣分原因是冰柜内有部分食材没有隔离包装。（见图 I -3）
- (3) 食品留样扣分原因是学校没有做留样记录。

现场照片：

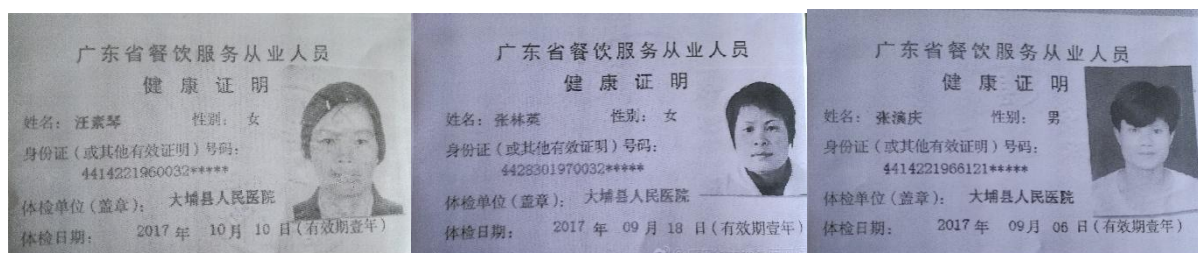


图 I -1 厨师健康证组图



图 I -2 厨房和厨师卫生情况组图



图 I -3 食材储存情况组图



图 I -4 食品留样情况组图

II 财务管理

该校因交通不便，所有食材基本都在学校周边村民处采购，具体采购由厨师张演庆



负责并运输至学校。蔬菜每天采购，肉类一至两天采购一次。

从核查情况看，该校日常采购票据不完整，开餐几个月以来，只有零星几张原始凭证。采购信息基本靠采购人员与记账人员口头传达，有电子版入库记录，但签字信息缺失；有电子版现金流水账；学校没有做出库记录。

表 II：财务管理现场稽核评分表

项目	权重	考评内容	权重	考评细则	分数	得分
财务管理	30%	食材采购	30%	1. 价格合理	20	20
				2. 定点采购	10	10
		原始凭证	30%	1. 数据属实	20	0
				2. 供应商信息	5	0
				3. 签字规范	5	0
		入库登记	15%	1. 数据属实	10	10
				2. 签字规范	5	0
		出库登记	15%	1. 数据属实	10	0
				2. 签字规范	5	0
		现金流水账	10%		10	10
总分			100%		100	50

财务管理项目扣分说明：

(1) 原始凭证扣分原因是学校原始凭证票据不完整，大部分采购时没有获取原始凭证。

(2) 入库登记扣分原因是学校只有电子版入库登记账，没有相关经手人签字信息。

(3) 出库登记扣分原因是学校没有设立出库登记账。

现场照片：



图 II-1 原始凭证组图



广东省梅州市大埔县横溪村横溪学校免费午餐项目稽核报告

图 II-2 入库记录组图

图 II-3 现金流水账组图

III 就餐情况

稽核专员当日与该校师生一起用餐。从用餐现场情况来看，该校当日午餐菜品为芥菜炒肉，炒油麦菜，主食为米饭，口感不错；就餐时，学生依次进入食堂，排队领餐，然后在食堂就餐。大部分学生餐前没有洗手；餐具由厨师清洗后放入消毒柜中，统一消毒。学生就餐秩序良好。但餐后有明显浪费。

表III：就餐情况现场稽核评分表

项目	权重	考评内容	权重	考评分项	分值	得分
就餐情况 现场调查	30%	师生同餐	20%		20	20
				1. 餐具卫生	15	15
		用餐卫生	20%	2. 餐前洗手	5	0



		食品质量	30%	1. 主食质量	15	15
				2. 菜品质量	15	15
		食品份量	15%	1. 主食份量	5	5
				2. 菜品份量	10	10
		就餐秩序	5%		5	5
		餐后浪费	10%		10	0
总分			100%		100	85

就餐情况项目扣分说明：

- (1) 用餐卫生项扣分原因是大部分学生餐前没洗手。
- (2) 餐后浪费项扣分原因是学生餐后有明显浪费。(见图III-4)

现场照片：



图III-1 开餐当天菜品情况组图



图III-2 就餐情况组图



图III-3 就餐卫生情况组图



图III-4 餐后厨余图

IV 信息披露调查

稽核专员认真查阅了该校近期微博公示情况。从核查情况来看，该校基本能按照信息公开要求及时公示与午餐相关的信息，时间、采购支出、就餐人数、菜谱、出库消耗等基本信息齐全，能够按要求配开餐图片。

表IV：信息披露调查现场稽核评分表

项目	权重	考评内容	权重	考评细则	分数	得分
信息披露调查	10%	用餐人数及日期	20%	-	20	20
		微博发布及时性	20%	-	20	20
		菜品、食材是否属实	35%	-	35	35
		食材品种数量	10%	-	10	10
		荤菜率及人均分量	15%	-	15	15
总分			100%	-	100	100

广东省大埔县西河镇横溪学校
3月16日 10:17 来自 微博 weibo.com
横溪学校免费午餐采购公示：2018年3月16日，星期五，天气晴。本日采购芥菜30斤，每斤4元，共120元；采购油麦菜45斤，每斤4元，共180元；采购猪肉22斤，每斤15元，共330元。费用总计：630元。账面结余：128738.23元。@免费

广东省大埔县西河镇横溪学校
今天 14:16 来自 微博 weibo.com
横溪学校免费午餐用餐公示：2018年3月16日，星期五，天气晴。今天是2017至2018学年度第二学期开餐第十五天。本日应到师生222人，实到220人（教师事假2人）。本日菜谱：主食米饭，芥菜炒肉，炒油麦菜。本日食材消耗：大米64斤，油麦菜45斤，芥菜30斤，猪肉22斤，配料若干。感恩有您！@免费午餐基金监督

图IV-1 稽核当日微博截图

V 学生匿名调查

稽核当日，稽核专员对该校七、八、九年级的部分学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与人数 26 人，抽样比例 14.7%。统计及评分结果见表 V。匿名调查结果显示，该校学生对学校的午餐较满意。

表 V：学校学生匿名问卷调查评分表

项目	参与人数	选项	人数	有效百分比	评分	权重值	得分
你喜不喜欢吃学校的饭菜	26	喜欢	17	65.4%	3	5%	3
本学期是否吃到不能吃的东西	26	没有	15	57.7%	3	5%	3
饭是否蒸熟？	26	每天	26	100%	5	5%	5
午餐你们能不能吃饱	26	吃饱	24	92.3%	5	15%	15
你们班浪费饭菜的人多吗？	26	少	15	57.7%	3	10%	6
你能不能每天都吃到荤菜？	26	能	25	96.2%	5	10%	10
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜	26	是	23	88.5%	5	15%	15
学校收了你们的午餐费吗？	26	不收	26	100%	5	15%	15
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？	26	没有	26	100%	5	15%	15
午餐前你们洗不洗手	26	洗了	26	100%	5	5%	5
总分						100%	92

说明：如果正面选项有效百分比大于等于 80%则该题评分为满分 5 分；如果正面选项大于等于 40%，小于 80%则该题评分为 3 分；如果正面选项有效百分比小于 40%（不含 40%）则该题评分为 1 分。

第三部分 附件

附件 1. 现场稽核评分细则

项目	考评内容	考评细则	评分说明
卫生及食品安全	健康证		所有在岗厨师持有有效健康证。如有一人无健康证或健康证过期，且无法提供正在办证依据，该项得 0 分。注：健康证有效期为一年。 评分 10 分或者 0 分
	厨房卫生	1. 操作台卫生	灶台、案板、洗菜池是否干净卫生，有无明显卫生死角。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分
		2. 厨具卫生	除学生餐具外的厨房操作用具是否干净整洁、是否使用塑料用具盛装热食现象。 使用塑料用具盛装热食直接 0 分，其他情况给予 1~5 分
		3. 墙地面卫生	墙面、地面是否干净整洁，墙面是否可见明显烟尘油污或蛛网，地面是否有积水和卫生死角。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分
	厨师卫生	1. 规范着装	食堂工作人员日常是否规范穿戴围裙及帽子（或头饰）、鞋子等，发现未系围裙、戴帽子、穿露趾凉鞋酌情扣分。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分
		2. 个人卫生	厨师是否全身着装干净整洁，无明显污渍，厨师手掌及手指是否干净，指甲是否修剪整齐，是否佩戴戒指等饰品。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分
	食材储藏	1. 食材品质	食材是否出现变质、腐烂或其他影响食材品质的现象。 评分 10 分或者 0 分
		2. 冷藏、冷冻设备	冷藏设备内部是否干净整洁，有无明显异味；冰箱/冰柜内部食材是否隔离包装。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~10 分
		3. 储藏空间	原辅食材储存空间是否整洁干净，食材是否有序隔离存放，易受潮变质食材是否离地存放，有无防潮措施。 该项根据现场情况进行评分，评分为 1~10 分
		4. 生熟食存放	同一储存空间内的生熟食存放是否分开。 评分 5 分或者 0 分
	食品留样	1. 留样是否有效	①每种食品留样质量须不少于 100 克；②学生在校期间食用的所有食物均需进行留样；③留样须单独密封冷藏保存，不得混存；④留样时间为 48 小时。 有一项不符合要求该项为 0 分
		2. 留样标签	留样容器外标签须整精确记录了取样时间、食品名称。 缺少一个信息 0 分，无标签该项得 0 分
		3. 留样记录	食品留样记录台账是否规范记录了取样时间、餐次、食品名称、取样数量、取样操作签名、到期处理时间、审核签名等。 每缺少一个信息扣 1 分，最多扣 5 分
财务管理	食材采购	1. 价格合理	大宗食材是否与当地零售行情一致。 评分 20 分或者 0 分
		2. 定点采购	大宗食材是否执行定点采购。 评分 10 分或者 0 分
	原始凭证	1. 数据属实	原始凭证的发生日期、单价、数量、金额等是否与实际情况一致。 评分 20 分或者 0 分

第 14 页

项目	考评内容	考评细则	评分说明
	食材品种数量		每周不少于4种，每月不少于8种。每少一种扣2分，最多扣10分
	荤菜率及人均分量		每天是否有荤菜，注：鸡蛋不属于荤菜；且每餐人均不少30克。不满足其中任意一项均不得分。评分15分或者0分

附件2. 重大问题事项说明

序号	事项	说明
1	学校教职工引导学生对免费午餐工作人员撒谎	定义：现场稽核过程中，稽核专员发现教职工存在引导学生对稽核专员说谎行为。
2	学校用国家营养改善计划及免费午餐资金为学生提供牛奶或面包	定义：现场稽核过程中，稽核专员发现该校存在用国家营养改善计划及免费午餐资金为学生提供面包牛奶现象
3	学校虚报用餐人数达到或超过百分之五	定义：稽核专员离校撰写稽核报告过程中，通过对比该校微博调查当日的用餐人数公示情况，发现应到或实到人数与现场获得人数相差达到或超过百分之五。
4	学校微博公示与实际情况不符	定义：稽核专员在比对调查当日该校微博发布的内容时，发现除人数外，其他内容与调查当日实际情况不符。
5	学校虚报食材品种、数量、金额	定义：稽核专员在现场稽核及撰写稽核报告过程中，通过账目核查、比对，发现该校存在虚报食材品种、数量及金额行为；查看学校大宗食材价格（一种大宗食材三周以上）高于当地平均零售价；新开餐学校启动资金的使用，查看学校已经采购的配套设施，比对学校的原始采购单据与微博，发现学校与实际不相符的
6	学校存在食品安全隐患	定义：现场稽核过程中，稽核专员发现该校食堂存在如食材变质、危险物质与食材共同储存等严重食品安全事故隐患。
7	学校食堂承包给个人或者企业	定义：现场稽核过程中，稽核专员发现或有足够的证据证明该校食堂系承包给个人或企业行为。
8	学校出现严重浪费情况	定义：现场稽核过程中，稽核专员发现该校学生在就餐过程中及就餐结束后出现严重浪费（倾倒饭菜）行为。