

| | |
|---------|----------------|
| 报告编号 | MW/JH[2018]098 |
| 报告正文总页数 | 共 6 页 |



黑龙江省鹤岗市绥滨县绥滨镇中心校 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

二零一八年五月十八日

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

黑龙江省鹤岗市绥滨县绥滨镇中心校

免费午餐项目稽核报告

稽核专员：云 柯

报告编写：云 柯

报告审核：舟 乙

报告批准：杨博智

学校编号：2012054

稽核日期：2018年5月14日

报告日期：2018年5月18日

报告编号：MW/JH [2018]099

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..... | 3 |
| 4 稽核情况..... | 4 |
| 4.1 学校评分..... | 4 |
| 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..... | 6 |
| 5 结论..... | 6 |
| 第二部分 稽核报告评分分项问题详述..... | 7 |
| I 卫生及食品安全..... | 7 |
| II 财务管理..... | 9 |
| III 就餐情况..... | 12 |
| IV 信息披露调查..... | 14 |
| V 学生匿名调查..... | 16 |
| 第三部分 附件..... | 17 |
| 附件 1. 现场稽核评分细则..... | 17 |
| 附件 2. 重大问题事项说明..... | 19 |

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2018年2月底，募款已超过39288万元，累计开餐学校达到949所（现开餐学校769所），分布于全国26个省、市、自治区，受惠人数达到253319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) <http://weibo.com/freelunch>

[免费午餐网站](http://www.mianfeiwucan.org) <http://www.mianfeiwucan.org>

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

1.3 稽核时间及内容

2018年5月，稽核专员云柯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，前往吉林省长春市农安县、黑龙江省鹤岗市绥滨县、齐齐哈尔市梅里斯区，对以上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 | 5月14日 8:20 | 绥滨县-大同村 | 徒步 | 5公里 | 60分钟 | 0元 |

交通说明：自绥滨县至大同村无班车直达，虽距离县城只有 5 公里左右，只能打车或徒步前往，交通不便利。



图 1 路况组图

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

绥滨镇中心校位于黑龙江省鹤岗市绥滨县绥滨镇大同村，距镇政府约 4 公里，距绥滨县城约 5 公里。该校地处绥滨县境南部，从县城前往大同村无班车直达，交通不便利。

绥滨镇中心校为六年制小学，现有学前班和一至六年级共 7 个年级、12 个教学班，在校学生 171 人、教职工 55 人。该校系免费午餐基金全覆盖开餐学校，自 2012 年 9 月起与免费午餐基金合作开餐，免费午餐基金提供的午餐标准为（4 元/人/天）拨付于学校，同时为该校提供 2 名厨师的工资补贴（标准为 1000 元/人/月）。学校自 2016 年 3 月份起开始落实国家营养改善计划补助政策，是由绥滨县营养办统一配发学生奶为义务教育生补充营养，其标准为：学生奶 2 盒/人/天，价格为 2 元/盒，达到了为 4 元/人/天的费用标准，发放时间分别是上午 8:15 和 14:20。学校近期午餐时间是 11:15。

该校学生寄宿生有 58 人，早、晚餐各 3—4 元，均为学生自费，餐费分别为：一年级 125 元/月/人，二年级 135 元/月/人，三年级 145 元/月/人，四年级 155 元/月/人，五年级 165 元/月/人，六年级 175 元/月/人。寄宿生有国家补助 1000 元/年/人，定期打入家长的账户，这样算下来学生的早、晚餐几乎是免费的。

表 2：学校午餐管理人员名单

| 岗位 | 学校负责人 | 食堂后勤 | 采购 | 保管 | 财务 | 微博 |
|----|-------|------|-----|-----|----|----|
| 姓名 | 王春荣 | 邓汉朋 | 张起禄 | 卞凤龙 | 张静 | 张静 |

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 | 171 | 53 | 2 | 0 | 226 |
| 营养改善计划 | 138 | 0 | 0 | 0 | 138 |

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 | 六年级 | | 教职 工 | 合 计 |
|----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------------|-------------|-----|-----|---------|--------|
| | 小班 | 大班 | 1 班 | 2 班 | 1 班 | 2 班 | 1 班 | 2 班 | | | 1 班 | 2 班 | | |
| 应到 | 12 | 21 | 12 | 12 | 13 | 14 | 11 | 11 | 16 | 16 | 18 | 15 | 55 | 226 |
| 实到 | 12 | 21 | 12 | 12 | 13 | 14 | 11 | 10 | 16 | 17 | 18 | 15 | 26 | 200 |

注：近期三年级 2 班调出 1 人，五年级调入 1 人，用餐总人数不变。



图 2 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% | 73 |
| | 财务管理 | 30% | 95 |
| | 就餐情况现场调查 | 30% | 100 |
| | 信息披露调查 | 10% | 100 |
| | 学生满意度调查 | 5% | 94 |
| 百分制总分 | | | 91.45 |
| 重大问题扣分 | | | 20 |
| 上次稽核整改落实情况扣分 | | | 0 |
| 最终得分 | | | 71.45 |

4.2 存在的问题

稽核专员对绥滨镇中心校进行现场稽核后，该校目前存在的主要问题：

- 1、冰柜内部卫生较差，储藏的食物不规范，存在安全隐患风险；
- 2、储存的蔬菜出现少量变质现象；
- 3、食品留样记录信息不规范；
- 4、采购食材的原始凭证供应商信息不规范；
- 5、出库登记签字信息不完整；
- 6、出现学校为学生提供发放牛奶的情况。

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 | 20 |
| 2 | 学校利用午餐资金为学生提供牛奶/面包 | 20 | |
| 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:

本次稽核发现该校存在重大问题:

主要问题为:学校为学生提供牛奶,品牌为“完达山”中国学生饮用奶。经详细了解得知,学校自2016年3月份起开始落实国家营养改善计划补助政策,是由绥滨县营养办统一配发乳制品为义务教育生补充营养,其标准为:学生奶2盒/人/天,价格为2元/盒,达到了为4元/人/天的费用标准,分别在上午8:15和下午14:20发放给学生。该校王春荣校长回应:学校为学生配发的学生奶情况并未向免费午餐服务中心专员通报过,认为是上级统一配发的,没有用免费午餐的善款资金,也不清楚这种情况会触及了免费午餐的底线;还了解得知先前是发放纯牛奶,因部分学生饮用后有不舒服反应,后才改成了学生奶(配料为多种原素的调制乳);但老师和学生们对发放的这些奶制品并不太欢迎,只因是上级下达的扶贫工作任务,不得不接受。稽核专员指出后,王校长表示,如果会影响免费午餐的顺利开展,他们可以与县里协调看能否取消乳制品发放项目,保留免费午餐,当地的学生太需要免费午餐了。对于学校出现这种不符合免费午餐开餐要求的情况,已经违反了相关制度规定,同时也触及了免费午餐的开餐底线,故给予定为重大问题。

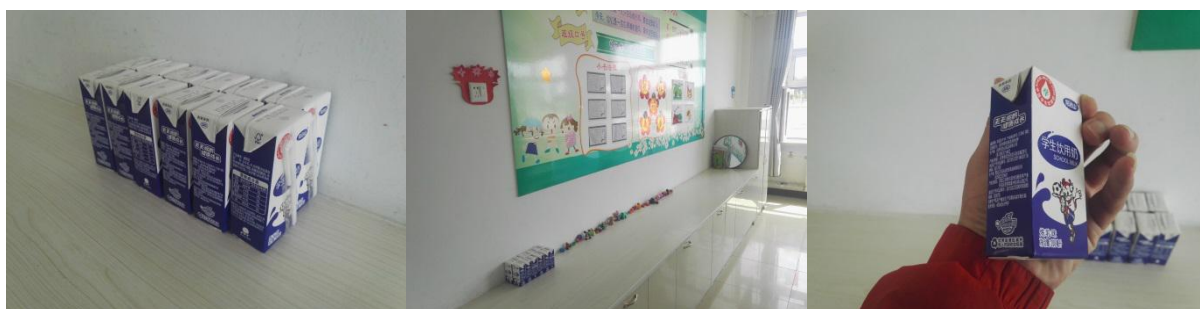


图 I -3 厨师卫生情况组图

4.4 上次稽核整改落实情况

由于该校距离上一次稽核时间较久，因此本次稽核该项不列入考核范围。

5 结论

绥滨镇中心校稽核评分：71.45分，午餐项目执行情况为一般。

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

稽核专员认为，该校免费午餐工作整体执行尚可，主要存在的问题是：食物储存存在安全隐患风险，财务账目信息不规范的情况，但在饭菜质量方面情况良好，值得肯定。此次稽核检查出来的学校以国家营养改善计划资金为学生提供牛奶制品的情况是免费午餐项目所不允许的。校方表示对牛奶面包与免费午餐不能同时存在的政策不了解，愿意停止提供牛奶面包来保留免费午餐项目，如何处置，请执行部与稽核部商讨，报管理委员会、监事委员会决定。

稽核专员：**李柯**

2018年5月18日

监督中心意见：稽核报告显示，该校免费午餐项目执行情况尚可，但卫生与食品安全工作还有待提升。此次稽核出来的最主要的问题是该校在执行免费午餐项目的同时，接受了国家营养午餐计划的资金用于提供牛奶面包，这是免费午餐项目所不允许的，容易产生食品安全事故，无法清晰地认定责任。所以监督中心的意见是要给予学校严重警告，并确保退出牛奶计划后，再决定是否继续开餐。

监督中心总监：**杨博**

2018年5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

从现场情况看，该校厨师健康证合格，着装规范，个人卫生状况较好；食堂操作间整体环境卫生良好，工作台炊具等摆放整齐，墙面、地面卫生较好；食材储藏室环境干净整洁，食材按要求隔离存放，但出现了少量变质现象；冰柜内部卫生状况较差，部分食品未按要求隔离储藏，存在食品安全隐患风险；现场查看近期食品留样达标，留样标签规范，但相关记录不规范。

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 | 5 | |
| | | | | 2. 个人卫生 | 5 | 5 | |
| | | 食材储藏 | 35% | 1. 食材品质 | | 10 | 0 |
| | | | | 2. 冷藏、冷冻设备 | | 10 | 0 |
| | | | | 3. 储藏空间 | | 10 | 10 |
| | | | | 4. 生熟食存放 | | 5 | 0 |
| | | 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 | 3 | | |
| 总分 | | | 100% | | 100 | 73 | |

卫生及食品安全项目扣分说明：

(1) “食材储藏”分项中“食材品质”、“冷藏、冷冻设备”、“生熟食存放”各项均得 0 分，原因是储存的青椒少量出现轻度的变质腐败现象；冰柜内部有遗留的血水，没有及时清理，储藏的部分食物没有采取安全隔离措施；且存在生熟食混合存放现象。

(2) “食品留样”分项中“留样记录”项得 3 分，原因是食品留样记录不规范，食品名称记录中无主食的记录，无留样的储藏方式，应为冷藏，冷藏的标准温度通常在 1—10℃ 之间。

现场照片:



图 I -1 健康证组图



图 I -2 厨房卫生情况组图



图 I -3 厨师卫生情况组图



图 I -4 食材储存情况组图



图 I -5 出现腐败的食材组图



图 I -6 食品留样情况组图



图 I -7 冰箱内部组图

II 财务管理

该校所需食材在绥滨县城采购，米、油在信义粮油店采购，一周采购一次，为配货送门服务；肉、蔬菜及零散食材在孟家蔬菜批发店采购，每天采购一次，为学校租车运回，运费 30 元 / 次，由免费午餐定期给予补助。善款下拨至绥滨县财政局非税局对公账号上，学校领取善款资金，并在财政局非税局开好税务发票，并寄往北京中国社会福利基金会。之后，学校自行采购所需食材，整理好相关财务票据和各类登记，供免费午餐和当地审计局、财政局随时查看。通过核查采购食材对照当地市场价格比较吻合。

从核查情况看，该校采购原始凭证数据正常，票据上供应商签字不规范或无联系电话，相关责任人签字信息完整；入库登记详实，信息完整；出库登记详实，签字信息不完整；现金日记账记录详实。

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 | 20 | |
| | | | 2. 供应商信息 | 5 | 3 | |
| | | | 3. 签字规范 | 5 | 5 | |

| 项目 | 权重 | 考评内容 | 权重 | 考评细则 | 分数 | 得分 |
|----|-----|-------|------|---------|-----|----|
| | 15% | 入库登记 | 15% | 1. 数据属实 | 10 | 10 |
| | | | | 2. 签字规范 | 5 | 5 |
| | 15% | 出库登记 | 15% | 1. 数据属实 | 10 | 10 |
| | | | | 2. 签字规范 | 5 | 2 |
| | 10% | 现金流水账 | 10% | | 10 | 10 |
| 总分 | | | 100% | | 100 | 95 |

财务管理项目扣分说明：

(1) “原始凭证”分项中“供应商信息”项得3分，原因是采购食材的原始凭证上部分无供应商签名，部分无联系电话。

(2) “出库登记”分项中“签字规范”项得2分，原因是出库登记上交接人签字上只有一人签字。

存在问题项照片：



图 II-1 原始凭证组图

黑龙江省鹤岗市绥滨县绥滨镇中心校免费午餐项目稽核报告

| 绥滨镇中心校免费午餐采购入库表 (2018年) | | | | | | 绥滨镇中心校免费午餐采购入库表 (2018年) | | | | | |
|-------------------------|-----|------|-----|------|------|-------------------------|----|------|------|------|------|
| 日期 | 品名 | 单价 | 数量 | 金额 | 余额 | 日期 | 品名 | 单价 | 数量 | 金额 | 余额 |
| 5.14 | 土豆 | 4元 | 20斤 | 80元 | 502元 | 5.14 | 猪肉 | 11元 | 20斤 | 220元 | 280元 |
| | 豆角 | 1.5元 | 20斤 | 30元 | 472元 | | 大米 | 1.2元 | 100斤 | 120元 | 160元 |
| | 茄子 | 2元 | 40斤 | 80元 | 392元 | | 土豆 | 2元 | 20斤 | 40元 | 120元 |
| | 青椒 | 2元 | 30斤 | 60元 | 332元 | | 猪肉 | 11元 | 20斤 | 220元 | 100元 |
| | 鸡蛋 | 4元 | 20斤 | 80元 | 252元 | | 肉 | 7元 | 20斤 | 140元 | 60元 |
| | 猪肉 | 4元 | 15斤 | 60元 | 192元 | | 鱼 | 6元 | 45斤 | 270元 | 0元 |
| | 茄子 | 2元 | 20斤 | 40元 | 152元 | | 大米 | 2.6元 | 20斤 | 52元 | 0元 |
| | 白菜 | 1.2元 | 55斤 | 66元 | 90元 | | 葱油 | 10元 | 20斤 | 200元 | 0元 |
| | 黄瓜 | 2元 | 20斤 | 40元 | 50元 | | | | | | |
| | 味精 | 2元 | 5斤 | 10元 | 40元 | | | | | | |
| | 辣椒 | 15元 | 1斤 | 15元 | 25元 | | | | | | |
| | 蒜苗 | 2元 | 15斤 | 30元 | 0元 | | | | | | |
| | 沙白瓜 | 2元 | 4斤 | 8元 | 0元 | | | | | | |
| | 芹菜 | 8元 | 40斤 | 320元 | 0元 | | | | | | |
| | 地瓜干 | 5元 | 19斤 | 95元 | 0元 | | | | | | |
| | 鸡蛋 | 4元 | 30斤 | 120元 | 0元 | | | | | | |
| | 辣椒 | 6元 | 4斤 | 24元 | 0元 | | | | | | |
| | 木耳 | 2元 | 2斤 | 4元 | 0元 | | | | | | |
| | 蒜苗 | 5元 | 1斤 | 5元 | 0元 | | | | | | |

| 绥滨镇中心校免费午餐采购入库表 (2018年) | | | | | | 绥滨镇中心校免费午餐采购入库表 (2018年) | | | | | |
|-------------------------|-----|------|-----|------|----|-------------------------|----|------|-----|------|----|
| 日期 | 品名 | 单价 | 数量 | 金额 | 余额 | 日期 | 品名 | 单价 | 数量 | 金额 | 余额 |
| 5.2 | 鸡蛋 | 5元 | 20斤 | 100元 | 0元 | 5.7 | 白芷 | 2元 | 1斤 | 2元 | 0元 |
| | 白菜 | 1.2元 | 20斤 | 24元 | 0元 | | 大米 | 1.2元 | 10斤 | 12元 | 0元 |
| | 猪肉 | 4元 | 5斤 | 20元 | 0元 | | 猪肉 | 11元 | 2斤 | 22元 | 0元 |
| | 茄子 | 2元 | 25斤 | 50元 | 0元 | | 肉 | 7元 | 5斤 | 35元 | 0元 |
| | 蒜苗 | 3元 | 10斤 | 30元 | 0元 | | 猪肉 | 11元 | 1斤 | 11元 | 0元 |
| | 大米 | 2元 | 10斤 | 20元 | 0元 | | 鸡蛋 | 4元 | 20斤 | 80元 | 0元 |
| | 油 | 1元 | 20斤 | 20元 | 0元 | | 姜 | 5元 | 4斤 | 20元 | 0元 |
| | 葱 | 2元 | 20斤 | 40元 | 0元 | | 蒜 | 3元 | 10斤 | 30元 | 0元 |
| 5.7 | 辣 | 2元 | 20斤 | 40元 | 0元 | | 木耳 | 4元 | 20斤 | 80元 | 0元 |
| | 葱油 | 10元 | 20斤 | 200元 | 0元 | | 味精 | 4元 | 5斤 | 20元 | 0元 |
| | 芹菜 | 8元 | 40斤 | 320元 | 0元 | | 酱油 | 6元 | 1斤 | 6元 | 0元 |
| | 地瓜干 | 5元 | 19斤 | 95元 | 0元 | | 猪肉 | 12元 | 45斤 | 540元 | 0元 |
| | 辣椒 | 6元 | 4斤 | 24元 | 0元 | | 猪肉 | 2元 | 31斤 | 62元 | 0元 |
| | 猪肉 | 11元 | 20斤 | 220元 | 0元 | | 芹菜 | 2元 | 15斤 | 30元 | 0元 |
| | 鸡蛋 | 4元 | 30斤 | 120元 | 0元 | | 芹菜 | 2元 | 10斤 | 20元 | 0元 |
| | 猪肉 | 4元 | 15斤 | 60元 | 0元 | | 猪肉 | 4元 | 15斤 | 60元 | 0元 |
| | 猪肉 | 1元 | 20斤 | 20元 | 0元 | | 白菜 | 2元 | 20斤 | 40元 | 0元 |
| | 木耳 | 2元 | 2斤 | 4元 | 0元 | | | | | | |
| | 木耳 | 5元 | 2斤 | 10元 | 0元 | | | | | | |

图 II-2 入库登记组图

| | | | | |
|------|-------|--------|----|----|
| 番茄酱 | 1瓶 | 0 | 郑晓 | |
| 白菜 | 25斤 | 0 | 郑晓 | |
| 木耳 | 20斤 | 0 | 郑晓 | |
| 土豆 | 5斤 | 0 | 郑晓 | |
| 鸡蛋 | 40斤 | 0 | 郑晓 | |
| 大米 | 45斤 | 40斤 | 郑晓 | |
| 油 | 5斤 | 0 | 郑晓 | |
| 调料 | 20元 | 108.1元 | 郑晓 | |
| 5.14 | 鱼 | 45.8 | 0 | 郑晓 |
| 白菜 | 30斤 | 25斤 | 郑晓 | |
| 大葱 | 16斤 | 11斤 | 郑晓 | |
| 沙白瓜 | 44.3斤 | 0 | 郑晓 | |
| 大葱 | 8斤 | 0 | 郑晓 | |
| 大米 | 45斤 | 19.5斤 | 郑晓 | |
| 油 | 5斤 | 25斤 | 郑晓 | |
| 调料 | 20元 | 114.7元 | 郑晓 | |
| 5.15 | 猪肉 | 28斤 | 0 | 郑晓 |
| 猪肉 | 2斤 | 0 | 郑晓 | |
| 茄子 | 22.6斤 | 22斤 | 郑晓 | |
| 白菜 | 10斤 | 10斤 | 郑晓 | |
| 豆角 | 28斤 | 0 | 郑晓 | |
| 蒜苗 | 15.4斤 | 0 | 郑晓 | |

图 II-3 出库登记组图



| 年 | 月 | 日 | 科目 | 摘要 | 收入金额 | 付出金额 | 余额 |
|---|----|---|----|--------|----------|----------|---------|
| | | | | 承前页 | 11028602 | 3975180 | 7653422 |
| | | | 44 | 翅根鸡脖款 | | 833.00 | |
| | | | 45 | 土豆款 | | 4.00 | |
| | | | 46 | 粒盐拌凉款 | | 388.10 | |
| | | | 47 | 买菜车费 | | 30.00 | |
| | | | 48 | 大米豆油款 | | 159.00 | |
| 5 | 4 | | 49 | 免午顿沉费 | | 50.00 | |
| | | | 50 | 免午厨抽工费 | | 2000.00 | |
| | | | | 月计 | 11028602 | 20344.40 | |
| | | | | 累计 | 11028602 | 3768290 | 7260312 |
| 5 | 7 | | 1. | 排骨猪肉款 | | 1930.00 | |
| | | | 2. | 土豆款 | | 8.00 | |
| | | | 3. | 酱油鸡蛋款 | | 6070.00 | |
| | | | 4. | 肘子鸡爪款 | | 1688.00 | |
| | | | 5. | 大豆腐款 | | 20.00 | |
| | | | 6. | 买菜车费 | | 30.00 | |
| | | | 7. | 大米豆油款 | | 95.00 | |
| 5 | 14 | | 8 | 过次页 | 11028602 | | |

| 2018年 | 月 | 日 | 科目 | 摘要 | 收入金额 | 付出金额 | 余额 |
|-------|---|----|----|-------|----------|---------|---------|
| | 4 | 8 | | 承前页 | 11028602 | 2978230 | 8950372 |
| | | | 10 | 排骨猪肉款 | | 780.00 | |
| | | | 11 | 土豆款 | | 100.00 | |
| | | | 12 | 蒸白糖款 | | 754.40 | |
| | | | 13 | 鸡腿鸡款 | | 838.00 | |
| | | | 14 | 大豆腐款 | | 48.00 | |
| | | | 15 | 牛肉款 | | 294.00 | |
| | | | 16 | 萝卜款 | | 24.00 | |
| | | | 17 | 买菜车费 | | 30.00 | |
| | 4 | 9 | 18 | 粉条款 | | 138.00 | |
| | 4 | 12 | 19 | 排骨猪肉款 | | 621.00 | |
| | | | 20 | 蒜苔茄条款 | | 311.80 | |
| | | | 21 | 买菜车费 | | 15.00 | |
| | 4 | 16 | 22 | 牛肉款 | | 293.00 | |
| | | | 23 | 排骨猪肉款 | | 74.00 | |
| | | | 24 | 大米豆油款 | | 820.00 | |
| | | | 25 | 鸡蛋黄瓜款 | | 689.40 | |
| | | | 26 | 豆腐款 | | 48.00 | |
| | | | | 过次页 | 11028602 | 2757960 | 8274492 |

| 2018年 | 月 | 日 | 科目 | 摘要 | 收入金额 | 付出金额 | 余额 |
|-------|---|----|----|-------|----------|---------|---------|
| | | | | 承前页 | 11028602 | 2753960 | 8274492 |
| | 4 | 16 | 07 | 土豆款 | | 100.00 | |
| | | | 28 | 鸡腿鸡款 | | 893.00 | |
| | | | 29 | 萝卜款 | | 30.00 | |
| | | | 30 | 买菜车费 | | 30.00 | |
| | 4 | 23 | 31 | 猪肉排骨款 | | 773.00 | |
| | | | 32 | 大米豆油款 | | 100.00 | |
| | | | 33 | 青菜鸡蛋款 | | 815.00 | |
| | | | 34 | 蒜苔鸡蛋款 | | 306.20 | |
| | | | 35 | 大豆腐款 | | 32.00 | |
| | | | 36 | 土豆款 | | 80.00 | |
| | | | 37 | 买菜车费 | | 30.00 | |
| | 4 | 27 | 38 | 猪肉排骨款 | | 420.00 | |
| | | | 39 | 鸡翅花生款 | | 353.00 | |
| | | | 40 | 早菇鸡蛋款 | | 130.00 | |
| | | | 41 | 买菜车费 | | 37.50 | |
| | 5 | 2 | 42 | 猪肉款 | | 276.00 | |
| | | | 43 | 鲫鱼款 | | 297.00 | |
| | | | | 过次页 | 11028602 | 3993180 | 7653422 |

图 II-4 现金流账组图

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，该校当日学前班午餐菜品为红烧肉、大豆腐炖猪肉、干豆腐炒猪肉、白糖凉拌白瓜，义务生和教职工多一份炖鱼菜品，主食为大米饭，口感良好；就餐时，该校餐前学生均能自觉排队洗手，厨师提前在餐厅为每人分好午餐，学生排队进餐厅用餐，秩序较好；老师在小餐厅用餐，饭菜一致，值班老师陪学生在大餐厅用餐。学生餐具均系学校统一保管集中存放在消毒柜内，每餐结束后由厨师统一清洗餐具，集中消毒。就餐结束后学生无浪费饭菜情况，厨房餐余主食合理。

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 |
| | | 用餐卫生 | 20% | 1. 餐具卫生 | 15 | 15 |
| | | | | 2. 餐前洗手 | 5 | 5 |
| | | 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 | 10 | | |
| 总分 | | | 100% | | 100 | 100 |

就餐情况扣分说明： 无。

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 餐后厨余组图

IV 信息披露调查

稽核专员认真核查了该校近期的新浪微博公示情况。从核查情况来看，该校基本能按照信息公开要求及时公示午餐的相关信息，时间、就餐人数、菜谱、入库、出库消耗等基本信息情况。

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 |



信息披露调查扣分说明： 无。

相关图片：

2018年5月14日星期一，绥滨县绥滨镇中心校免费午餐消费清单：消耗：香米45斤×2.6元=117元；鲜猪肉18斤×7元=126元（其中红烧肉用了12斤）；鱼45.8斤×6元=274.8元；白菜30斤×1.2元=36元；大枣3斤×10元=30元；沙白瓜44.3斤×2.1元=93元；豆腐8块×4元=32元；豆油5升×10元=50元；调料20元；合计金额778.8元。主食：米饭；菜谱：炖鱼、红烧肉、沙白瓜拌白糖、大豆腐炖肉。就餐人数：学生应到171人实到171人；教师应到53人实到26人；厨师应到2人实到2人；免午工作人员1人；合计200人。

2018年5月14日星期一，绥滨县绥滨镇中心校免费午餐采购清单：大米200斤×2.6元=520元；豆油30升×10元=300元；鲜猪肉40斤×7元=280元；排骨28斤×11元=308元；鱼45.8斤×6元=274.8元；肘子40斤×8.5元=340元；地瓜丸19.3斤×5.7元=110元；青鱼30斤×4.5元=135元；鸡翅根46斤×6.5元=299元；木耳0.5斤×50元=25元；番茄酱1瓶×9元=9元；鸡胗20斤×11元=220元；大枣10斤×10元=100元；豆芽20斤×1.5元=30元；柿子44.6斤×2元=89.2元；青椒30.9斤×2.5元=77.2元；鸡蛋20斤×4.5元=90元；干豆腐15斤×4元=60元；茄子22斤×2.1元=46.2元；白菜55斤×1.2元=66元；角瓜20斤×2元=40元；味精2.3斤×4.5元=10.3元；辣椒面1.1斤×15元=16.5元；蒜苔15.4斤×2.8元=43.1元；沙白瓜44.3斤×2.1元=93元；土豆50斤×0.8元=40元；大豆腐8块×4元=32元；买菜车费30元；合计3684.3元。

特别说明：今日消费778.8元，本月目前消费累计4741.2元。另：今日免午工作人员到我校，与我校师生共进午餐，并交伙食费4元，现善款结余64794.82元。

@黑龙江省绥滨县绥滨镇中心校

黑龙江省绥滨县绥滨镇中心校

5月14日 14:16 来自 微博 weibo.com

今日我校五年级转入一名新学生，三年级二班转走一名同学。全校共有学生数171人，教师53人，厨师2人。共计226人享受免费午餐。新增9人享受免费午餐。

黑龙江省绥滨县绥滨镇中心校

5月15日 22:25 来自 微博 weibo.com

5月14日免费午餐情况：



图IV-1 开餐当日微博截图

V 学生匿名调查

稽核当日，稽核专员对该校六年级 1、2 班的学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与人数 30 人，抽样比例 13.3%。评分结果见表 V。

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 | 30 | 喜欢 | 30 | 100% | 5 | 5% | 5 |
| 本学期是否吃到不能吃的东西 | 30 | 没有吃 | 30 | 100% | 5 | 5% | 5 |
| 饭是否蒸熟？ | 30 | 每天熟 | 30 | 100% | 5 | 5% | 5 |
| 午餐你们能不能吃饱 | 30 | 吃饱了 | 30 | 100% | 5 | 15% | 15 |
| 你们班浪费饭菜的人多吗？ | 30 | 少 | 30 | 100% | 5 | 10% | 10 |
| 你能不能每天都吃到荤菜？ | 30 | 能 | 30 | 100% | 5 | 10% | 10 |
| 午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜 | 30 | 是 | 30 | 100% | 5 | 15% | 15 |
| 学校收了你们的午餐费吗？ | 30 | 不收 | 30 | 100% | 5 | 15% | 15 |
| 学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？ | 30 | 没有 | 19 | 63.3% | 3 | 15% | 9 |
| 午餐前你们洗不洗手 | 30 | 洗了 | 29 | 96.7% | 5 | 5% | 5 |
| 总分 | | | | | | 100% | 94 |

说明：所有正面选项都在匿名调查表中放在了第一个选项，每一道题目只需要看 1 个指标，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 |

| 项目 | 考评内容 | 考评细则 | 评分说明 |
|----------|-----------|---|--|
| | | 2. 供应商信息 | 采购原始凭证是否包含供应商信息（名称、签名、电话等）。每缺少一个信息扣 2 分，最多扣 5 分 |
| | | 3. 签字规范 | 是否有采购人和验收人签字。每缺少一个签字扣 3 分，最多扣 5 分 |
| | 入库登记 | 1. 数据属实 | 学校是否按照要求填写入库记录，入库记录应包含但不限于：入库时间、菜品名称、单价、数量、金额等，同时关注入库记录数据与采购原始凭证是否一致。评分 10 分或者 0 分 |
| | | 2. 签字规范 | 入库记录台账是否有采购人员和验收人签字。每缺少一个签字扣 3 分，最多扣 5 分 |
| | 出库登记 | 1. 数据属实 | 学校是否按照要求填写出库记录，出库记录应包含但不限于：出库时间、菜品名称、数量等，并关注出库记录数据与调查当日备餐量是否一致。评分 10 分或者 0 分 |
| | | 2. 签字规范 | 出库记录台账是否有出库人员和领料人员签字。每缺少一个签字扣 3 分，最多扣 5 分 |
| | 现金流水账 | | 学校应建立现金流水账，现金流水账是否按照实际发生日期及时记录，记账数据是否与实际发生数据一致。没有建立流水账给 0 分，其他情况酌情评分，分数为 1~10 分 |
| 就餐情况现场调查 | 师生同餐 | | 教职工与学生饭菜是否一致。评分 20 分或者 0 分 |
| | 用餐卫生 | 1. 餐具卫生 | 学生餐具是否统一管理，餐具是否干净整洁，学生是否存在使用一次性餐具现象。该项根据现场情况进行评分，评分为 1~15 分 |
| | | 2. 餐前洗手 | 学生就餐前是否自觉洗手。该项评分标准：90%以上学生进行餐前洗手 5 分，超过 50%但不足 90%的 3 分，低于 50%的 0 分 |
| | 食品质量 | 1. 主食质量 | 主食是否有夹生现象、是否存在异味、是否可见明显异物。评分 15 分或者 0 分 |
| | | 2. 菜品质量 | 菜品是否煮熟、是否存在异味，是否可见明显异物。评分 15 分或者 0 分 |
| | 食品份量 | 1. 主食份量 | 主食是否够吃。评分 5 分或者 0 分 |
| | | 2. 菜品份量 | 菜是否够吃。评分 10 分或者 0 分 |
| | 就餐秩序 | | 就餐过程中学生是否自觉排队，有无大声喧哗，嘻嘻打闹。该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分 |
| 餐后浪费 | | 观察学生就餐过程倾倒的学生多少，查看垃圾桶中的饭菜量是否在合理范围内。就餐结束查看学校厨房厨余，剩饭菜是否在合理范围内。该项根据现场情况进行评分，评分为 0~10 分 | |
| 信息披露调查 | 用餐人数及日期 | | 查阅微博公示的应到及实到就餐人数是否与现场清点人数一致，人数误差超过 5%该项扣 20 分；微博发布日期是否正确，一次错误扣 10 分，超过一次 0 分。 |
| | 微博发布及时性 | | 学校是否按要求发布微博。微博发布延迟超过 48 小时或无延迟发布说明的该项为 0 分。 |
| | 菜品、食材是否属实 | | 翻阅学校近 4 周微博，对照学校出入库记录与留样记录，对学校开餐菜品、食材进行核对。如有一天错误的该项不得分，情节严重的按重大问题进行追扣 |

| 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。 |