报告编号	MW/JH[2018]130
报告正文总页数	共5页

湖南省怀化市芷江县梨溪口学校
金龙教学点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

二零一八年六月十二日

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

湖南省怀化市芷江县梨溪口学校金龙教学点

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：2017069

稽核日期：2018 年 6 月 8 日

报告日期：2018 年 6 月 12 日

报告编号：MW/JH [2018]130

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

免费午餐®
Free Lunch for Children

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 3

4.3 重大问题情况反馈 4

5 结论 5

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 8

Ⅲ 就餐情况 9

Ⅳ 信息披露调查 11

Ⅴ 学生匿名调查 11

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 2018 年 3 月底，募款已超过 40134 万元，累计开餐学校达到 977 所（现开餐学校 797 所），分布于全国 26 个省、市、自治区，受惠人数达到 261049 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，稽核团队暗访突查。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 6 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，前往湖南省怀化市芷江侗族自治县，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	9:20—11:20	芷江县城—金龙村	班车	约 52 公里	约 120 分钟	16 元

交通说明：在芷江县城河西和平大厦旁班车停靠点乘坐往金矿方向的班车，途径金龙教学点，盘山公路蜿蜒曲折，交通路况一般。

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

金龙教学点位于湖南省怀化市芷江县梨溪口乡金龙村，学校距离县城约 52 公里，道路为县级、乡级公路，路况一般。

金龙教学点现有学前班、一年级共 2 个教学班，在校学生 12 人、教职工 1 人。该校为免费午餐与营养改善计划合作开餐学校，免费午餐自 2017 年 6 月 7 日在该校开餐，免费午餐基金向该校学前班及教职工按照 4 元/人/天的标准拨付午餐资金；免费午餐基金为该校提供 1 名厨师（由该校老师兼任）工资补贴（标准为 900 元/人/月）。学校午餐开餐时间是 12：40。

表 2：学校午餐管理人员名单

岗位	校长	采购	财务	验收	厨师	微博
姓名	杨建明	杨建明	杨建明	杨建明	杨建明	杨建明

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	7	1	1	0	8
营养改善计划	5	0	0	0	5

表 4：就餐人数核查表

年级	学前班	二年级	教职工	合计
应到	7	5	1	13
实到	7	5	1	13

图 1　学校外观环境情况图

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%	57
	财务管理	30%	90
	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%	80
百分制总分			85.25
重大问题扣分			0
上次稽核整改落实情况扣分			-6
最终得分			**79.25**

4.2 存在的问题

稽核专员对金龙教学点进行现场稽核后，发现该校目前存在的以下问题：

1、学校帮厨没有办理健康证；

2、学校厨房墙面地面等处有明显油污渍；

3、帮厨没有按要求着装；

4、食品留样时间不够 48 小时且没有留样标签；

5、入出库登记没有经手人签字。

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

该校上一次接受免费午餐基金监督中心现场稽核时间为 2018 年 3 月 13 日，项目稽核报告编号 MW/JH[2018] 026，稽核专员对照上次项目稽核报告中存在的问题与本次现场稽核进行对比，落实情况见表 7。

表 7：金龙教学点整改落实情况对照表

序号	上次存在问题	本次现场情况	是否整改	扣分
1	厨师未办理健康证	厨师已办理健康证	已整改	0
2	厨房操作间墙面卫生一般	厨房墙面地面等处有明显油污渍	未整改	2
3	冰箱内储藏食物不规范	无	已整改	0
4	食品留样标签不规范	没有留样标签	未整改	2
5	采购食材的原始凭证、出库登记签字信息不完整	入出库登记没有经手人签字	未整改	2
			合计扣分	6

从本次现场稽核情况来看，该校大部分没有按照要求进行整改。

5 结论

金龙教学点稽核评分：79.25 分，本次稽核结果显示该校免费午餐项目整体执行情况为一般。

（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）

该校较上次稽核在有些方面有退步，上次稽核发现的问题有大部分没有整改。希望学校服务中心执行人员督促校方积极整改，争取以后把免费午餐做得更好。

稽核专员：

2018 年 6 月 12 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一般。存在厨师没有持证上岗、厨房卫生及食品留样不达标、财务管理环节不到位等相关问题，希望学校严格按照免费午餐的操作规范及时整改。

监督中心总监：

2018 年 6 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

稽核专员现场看到1位厨师在厨房工作（学校老师现兼任厨师，当天老师的爱人在校帮厨），个人卫生良好，但没按规范着装，帮厨没有健康证；厨房操作间整体卫生情况一般，工作台灶台物品摆放整齐且干净，但厨房老旧，墙面地面窗户等处不干净有明显油污渍。学校食材储存按要求储存，现场未发现腐烂变质等禁用食材。学校做了菜品留样，但保留时间不到48小时，没有留样标签，有留样记录且合格。

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	0
		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	1
		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	10
				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	0
				2. 留样标签	5	0
				3. 留样记录	5	5
总分			100%		100	57

卫生及食品安全项目扣分说明：

（1） 健康证扣分原因是稽核当天学校帮厨没有健康证；

（2） 厨房卫生扣分原因是学校厨房老旧，墙面地面窗户等处有明显油污渍；

（3） 厨师卫生扣分原因是当天学校帮厨没有按要求着装；

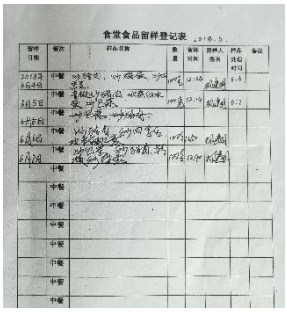
（4） 食品留样扣分原因是学校食品留样时间没有达到48小时，且没有留样标签。

现场照片：

图Ⅰ-1　厨师健康证图

图Ⅰ-2　厨房/厨师卫生情况组图

图Ⅰ-3　食材储存情况组图



图Ⅰ-4　食品留样情况图

II 财务管理

该校粮油及鸡蛋由杨建明老师每周去芷江县汽车站旁批发部采购一次，肉类及蔬菜在当地采购。

该校日常采购原始票据完整，数据正常，菜单中数量、单价、重量、金额清晰，相关经手人员签字完整；学校有入出库单，能够有效记录学校的食材入出库情况，数据完整、真实，但没有经手人签字，现金流水账真实及时。

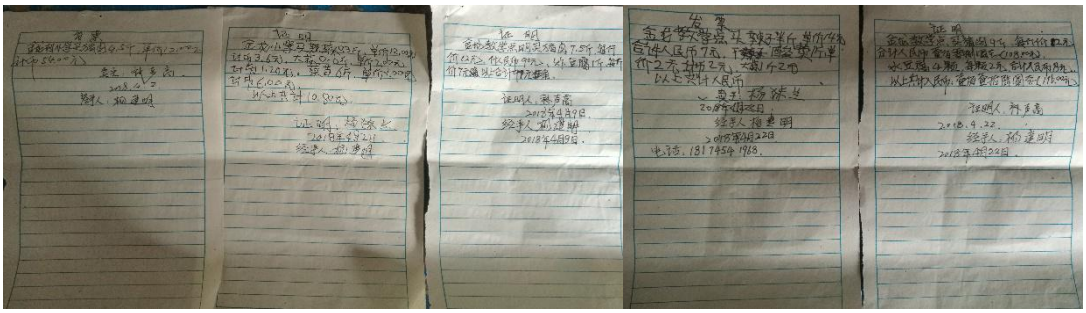
表II：财务管理现场稽核评分表

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	5
				3. 签字规范	5	5
		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	10
				2. 签字规范	5	0
		现金流水账	10%		10	10
总分			100%		100	90

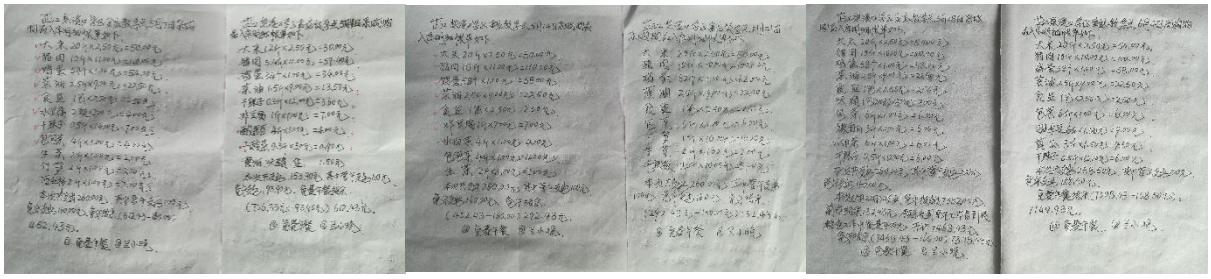
财务管理项目扣分说明：

（1）入库登记项及出库登记项扣分原因是学校的入、出库单没有经手人签字。

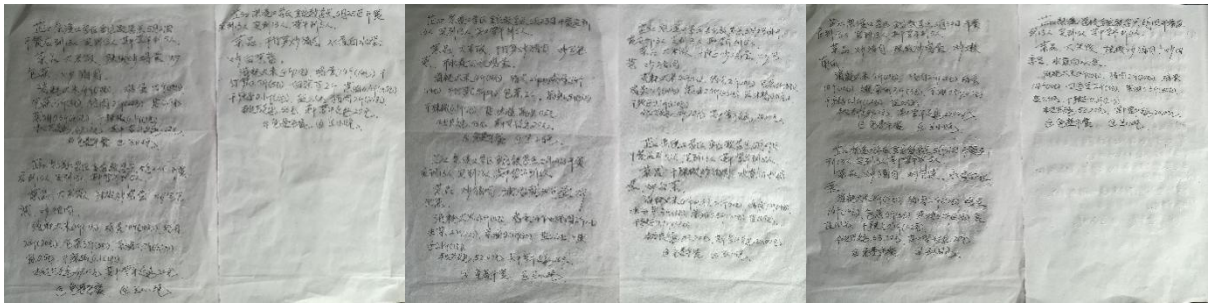
现场照片：



图Ⅱ-1　原始凭证组图



图Ⅱ-2　入库单及现金流水账组图



图Ⅱ-3　出库单组图

Ⅲ 就餐情况

稽核专员当日与该校师生一起用午餐。该校当天午餐菜品为炖排骨，四季豆炒肉，炒鸡蛋，主食为米饭，菜品丰富，口感较好；中午下课前厨师已做好饭且分好饭，下课后，学生自觉洗手后进厨房用餐；学生餐后餐具由厨师清洗，后再放进消毒柜内统一消毒。现场用餐秩序良好，餐后浪费较少。师生同餐。

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

就餐情况项目扣分说明：无

现场照片：

图III-1 稽核当天菜品情况组图

图III-2 就餐情况组图

图III-3 用餐卫生情况组图

图III-4 餐后剩余情况组图

Ⅳ 信息披露调查

稽核员认真查看了该校近期微博公示情况，从核查情况看，该校能按照免费午餐的要求及时公示与午餐相关信息，时间、采购支出、就餐人数、菜谱、出库消耗等基本信息齐全，并配有开餐菜品图片，能够有效反映出开餐情况。食材品种数量及荤菜率达标。

稽核当日学校微博发布就餐人数为 14 人，与当日现场清点人数一致。

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

信息披露调查项目扣分说明：无。

图Ⅳ-1 稽核当日学校微博截图

Ⅴ 学生匿名调查

稽核当日，因该校学生年龄较小，故未对该校学生进行匿名问卷调查。根据调查者现场调查发现该校执行情况良好，故小项均记 4 分。统计及评分结果见表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	--	喜欢	--	--	4	5%	4
本学期是否吃到不能吃的东西	--	没有吃	--	--	4	5%	4

饭是否蒸熟？	--	每天熟	--	--	4	5%	4
午餐你们能不能吃饱	--	吃饱了	--	--	4	15%	12
你们班浪费饭菜的人多吗？	--	少	--	--	4	10%	8
你能不能每天都吃到荤菜？	--	能	--	--	4	10%	8
午餐时老师与你们是否吃一样的饭	--	是	--	--	4	15%	12
学校收了你们的午餐费吗？	--	不收	--	--	4	15%	12
学校在本学期是否用牛奶和面包代	--	没有	--	--	4	15%	12
午餐前你们洗不洗手	--	洗了	--	--	4	5%	4
总分						**100%**	**80**

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，通过比对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。