



报告编号	MW/JH[2018]305
报告正文总页数	共 6 页



# 湖南省岳阳市平江县梅仙乡钟家小学

## 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

二零一八年十二月二十日



## 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，仅供参考作用。
- 2、稽核报告无现场稽核专员及稽核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



湖南省岳阳市平江县梅仙乡钟家小学

## 免费午餐项目稽核报告

稽核专员：邱小二

报告编写：邱小二

报告审核：舟乙

报告批准：高鑫

学校编号：2013111

稽核日期：2018年12月11日

报告日期：2018年12月20日

报告编号：MW/JH [2018]305

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稽核中心



-----



# 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.....	5
4.3 重大问题情况反馈.....	5
4.4 上次稽核整改落实情况 .....	5
5 结论.....	5
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.....	8
III 就餐情况.....	11
IV 信息披露调查.....	12
V 学生匿名调查.....	13
第三部分 附件.....	14
附件 1. 现场稽核评分细则.....	14
附件 2. 重大问题事项说明 .....	16



## 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10月底，募款已超过46178万元，累计开餐学校达到1080所（现开餐学校848所），分布于全国26个省、市、自治区，受惠人数达到280624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** 帮助困境未成年学童改善基本生存权及发展权，身心健康成长。

**我们的愿景** 通过若干年努力，使免费的午餐成为中国儿童的基本权利。

**我们的战略** 执行安全、高效、可复制的免费午餐开展模式，恪守公开透明的准则，以平台之形态，为捐赠人、志愿者、被捐助对象、公益机构、全职工作人员、政府单位等提供专业、系统服务，持续推动公共政策发展。

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12月，稽核专员邱小二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，前往湖南省岳阳市平江县，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	9:05—9:55	平江老汽车站—梅仙乡	班车	约 26 公里	约 50 分钟	6 元
2	10:00—10:08	梅仙十字路口—钟家小学	步行	约 500 米	约 7 分钟	0 元

交通说明：平江县老汽车站前往梅仙乡可以乘坐大洲、南江等方向的班车前往，车辆较多，全程路况良好。



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

平江县位于岳阳市东南部，距岳阳市约 140 公里。该县现下辖梅仙、浯口、长寿和大洲等 15 镇、12 乡。该县地处湘鄂赣三省交界，属革命老区。平江县梅仙乡位于平江县城北约 26 公里，从县城坐班车前往梅仙后，步行前往即可，全程路况较好。

平江县梅仙乡钟家小学是一所村小，现有小学一至五年级共 8 个教学班，在校学生 301 人、教职工 20 人。该校系免费午餐基金与国家营养改善计划合作开餐学校，教职工和学生均为 4 元/餐的餐标，资金构成是免费午餐基金按照每人每餐 4 元的标准拨付学校教职工午餐，国家营养改善计划每人每餐 4 元标准拨付学校用于义务教育阶段学生午餐，自 2013 年 10 月起开餐（国家营养改善计划于 2018 年上半年开始覆盖），资金构成如表 2，免费午餐为该校提供厨师工资补贴 4000 元/月。学校近期午餐时间是 11: 40。

表 2：开餐资金构成表

类别	免费午餐	营改餐	自费
学前教育	4 元	0 元	0 元
义务教育阶段学生	0 元	4 元	0 元
教职工	4 元	0 元	0 元

表 3：学校午餐管理人员名单

岗位	校长	后勤	财务	采购	出入库	留样	微博
姓名	彭喜林	彭时来	何展怀	彭时来	彭瑶、彭时来、徐斌	徐光辉	彭瑶

表 4：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	0	17	3	0	20
营养改善计划	301	0	0	0	301

表 5：就餐人数核查表

年级	一年级		二年级		三年级	四年级	五年级		教职工	合计
	1 班	2 班	1 班	2 班			1 班	2 班		
应到	28	28	36	36	52	54	33	34	20	321
实到	28	28	36	36	51	54	33	34	20	320

表 6：最近两次拨款情况对照表

序号	官网公示拨款时间	金额	学校微博公示拨款时间	金额	备注
1	2018 年 6 月 11 日	38760 元	2018 年 7 月 10 日	38760 元	一致
2	2018 年 11 月 16 日	12320 元	2018 年 12 月 17 日	12320 元	一致

说明：最近两次拨款学校均有微博开餐公示和资金结余说明，公示时间较为及时，且微博拨款公示与免费午餐官网拨款金额一致。



	湖南岳阳平江县梅仙乡钟家小学 12月17日 12:26 来自 360安全浏览器 2018年12月17日，收到免午拨款：12320元。平江县梅仙镇钟家小学免费午餐今日采购金额1113元，免午余额-6490.9元。@免费午餐@兰小晚@麦大麦LYW
	湖南岳阳平江县梅仙乡钟家小学 7月10日 10:39 来自 360安全浏览器 2018年7月10日，平江县梅仙镇钟家小学免费午餐，收营改拨款、免午拨款，免午余额79763.2元，本学期免午工作已结束。在此，全体师生、家长由衷感谢免午的爱心午餐。祝所有爱心人士身体健康，工作顺利！@免费午餐@兰小晚。

收起  查看大图  向左旋转  向右旋转

日期	摘要	月初余额			余额
		收入	支出	结余	
2018-07-09				40000.00	40000.00
2018-07-10	黄校社当月进款	20000.00			20000.00
2018-07-10	黄校社六月进款	20000.00			40000.00
2018-07-10	免午退款	36969.81			19030.19
2018-07-10				19030.19	19030.19

图 2 学校微博公示拨款截图



图 3 学校情况组图

## 4 稽核情况

### 4.1 学校评分

表 7：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%	98
	财务管理	30%	90
	就餐情况现场调查	30%	95
	信息披露调查	10%	100
	学生满意度调查	5%	100
百分制总分			95
重大问题扣分			0
上次稽核整改落实情况扣分			0
<b>最终得分</b>			<b>95</b>



#### 4.2 存在的问题

稽核专员对平江县梅仙乡钟家小学进行现场稽核后，该校目前存在的主要问题：

- 1、留样记录缺少到期处理时间和审核人员签字；
- 2、出库登记为电子表格记录，没有相关人员签字；
- 3、厨房用具未能进行统一消毒。

#### 4.3 重大问题情况反馈

表 8：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稽核中心现场稽核时间为 2015 年 6 月 10 日，项目稽核报告编号 MW/JH[2015]072。

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

平江县梅仙乡钟家小学稽核评分：95 分，午餐项目执行情况为优秀。

(学校评级：分数 $\geq 90$  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)

稽核专员认为，该校自 2013 年秋季起开餐，自上一次稽核已是三年前。根据上一次稽核报告与此次稽核情况进行对比，学校各项工作都基本执行到位。着实感谢学校多年来的付出及努力，希望学校可以继续努力，保持初心；同时能够改善现有不足，把细



节做好，争取成为当地免费午餐项目的标杆学校！

邵小二

稽核专员：

2018年12月20日

稽核中心意见：稽核报告显示，该校免费午餐执行情况优秀，谢谢校方的努力，希望继续保持，为孩子们吃上可口的免费午餐而继续努力！

稽核中心总监：

2018年12月24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3位厨师在厨房工作，厨师整体卫生尚可，佩戴帽子、系围裙，着装相对规范；食堂操作间整体环境卫生较好，工作台炊具等摆放基本整齐；学校蔬菜肉类食材为每天采购；查看储藏间，米、油等其他辅助食材都能够按要求摆放在货架上，能够有效防鼠隔潮；现场查看，学校按要求进行了食品留样，留样标签信息清晰，留样合格有效。

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	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	20
				2. 留样标签	5	5
				3. 留样记录	5	3
总分			100%		100	98

#### 卫生及食品安全项目扣分说明：

食品留样项扣分原因是留样记录缺少到期处理时间及审核人员签字。

#### 现场照片：



图I-1 厨师健康证组图



图I-2 厨房卫生情况组图



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

该校午餐所需的大米、食用油、蔬菜肉类等食材均由校方自行采购，大米约每周采购一次（本月起大米在当地农户家采购今年新米），肉类蔬菜食材为每天采购，在梅仙乡街上进行采购，由彭时来老师负责采购，徐斌老师负责验收。

稽核专员认真查看了学校近期午餐各项支出及财务票据。从核查情况看：1、关于采购原始凭证方面，该校提供的采购原始凭证完整规范，采购单价数量等正常，签字规范；2、关于出入库登记方面，该校出入库电子登记表由微博老师负责登记，其入库有采购台账，由彭瑶和彭时来两位老师分别负责登记和审核，其数据与采购原始凭证一致，出库登记与平时入库台账和留样记录基本一致，但出库登记为电子版，故缺少相关人员签字，扣除部分得分；3、关于现金流水账方面，该校采用了现金日记账与免费午餐基金学校服务中心提供的财务总结报表，定期按照收支情况录入，其支出均按照学校服务中心设定的核算规则进行核算，捐赠资金收支结余情况清楚。



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	5
		出库登记	15%	1. 数据属实	10	5
				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：

出库登记项扣分原因是学校出库为电子版记录，缺少相关人员签字。

## 现场照片：



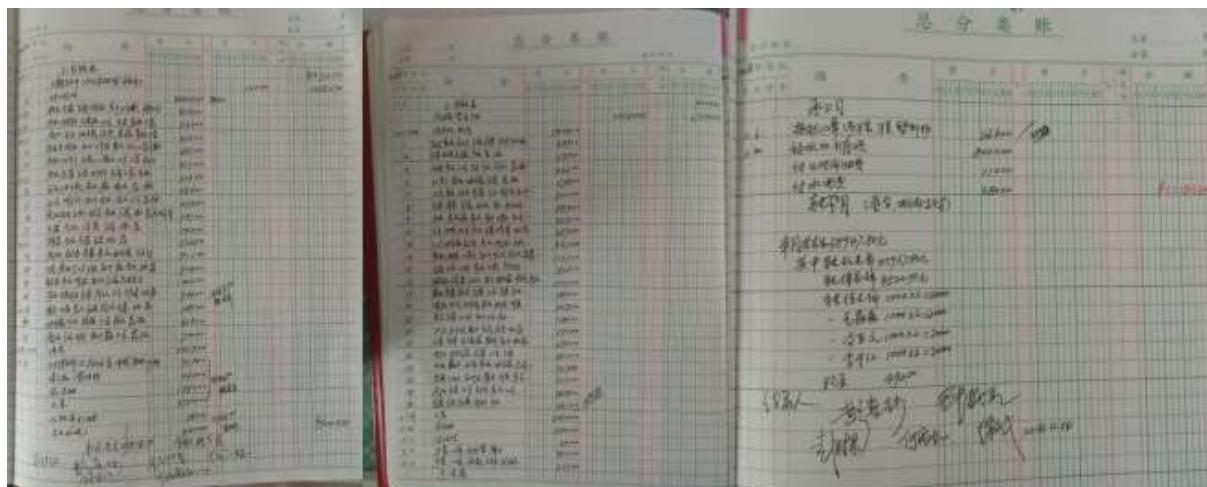
图II-1 原始凭证组图

餐饮经费单据食品采购与进销货台帐										
进销部门名称	时间	商品名称	生产单位	规格	单数	重量	保质期	进销	单价	金额
11.1.1 食堂	11.1.14	大米	湖南米业	普通米	50	500	2023.12.15	进	2.80	1400
11.1.2 大豆油	11.1.14	大豆油	湖南米业	食用植物油	5L	5L	2023.12.15	进	6.00	30.00
11.1.3 蛋	11.1.14	鸡蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.4 鱼	11.1.14	鱼	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.5 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.6 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.7 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.8 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.9 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.10 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.11 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.12 酱油	11.1.14	酱油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.13 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.14 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.15 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.16 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.17 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.18 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.19 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.20 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.21 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.22 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.23 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.24 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.25 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.26 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.27 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.28 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.29 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.30 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.31 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.32 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.33 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.34 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.35 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.36 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.37 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.38 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.39 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.40 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.41 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.42 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.43 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.44 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.45 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.46 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.47 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.48 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.49 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.50 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.51 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.52 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.53 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.54 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.55 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.56 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.57 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.58 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.59 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.60 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.61 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.62 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.63 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.64 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.65 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.66 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.67 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.68 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.69 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.70 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.71 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.72 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.73 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	4.00	200.00
11.1.74 鸡肉	11.1.14	鸡肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.75 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.76 食盐	11.1.14	食盐	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.77 食用油	11.1.14	食用油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	6.00	300.00
11.1.78 香油	11.1.14	香油	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.79 醋	11.1.14	醋	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.80 面粉	11.1.14	面粉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.81 食糖	11.1.14	食糖	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	2.00	100.00
11.1.82 鸡精	11.1.14	鸡精	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	10.00	500.00
11.1.83 鸭肉	11.1.14	鸭肉	湖南米业	散装	50	500	2023.12.15	进	15.00	750.00
11.1.84 鸭蛋	11.1.14	鸭蛋	湖南米业	散装	50</td					

### 钟家小学免费午餐财务管理

12月5日			钟家小学免费午餐公示			12月6日			钟家小学免费午餐公示			12月7日			钟家小学免费午餐公示		
<b>今日菜谱</b>			荤素搭配，白萝卜炒肉、黄豆烧冬笋青椒、花生烧肉、红萝卜炒百叶			<b>今日菜谱</b>			洋葱炒肉、三角炒肉、南瓜汤、青豆炒肉、包菜			<b>今日菜谱</b>			黑豆腐、芹菜炒肉、西红柿蛋汤青椒烧肉炒肉、青豆炒肉		
<b>采购金额</b>			<b>1216 免午金额</b>			<b>采购金额</b>			<b>1084 免午金额</b>			<b>采购金额</b>			<b>3863 免午金额</b>		
<b>耗餐 库到</b>			321 实到 321			<b>耗餐 库到</b>			321 实到 321			<b>耗餐 库到</b>			321 实到 321		
<b>今日采购</b>			<b>今日消耗</b>			<b>今日采购</b>			<b>今日消耗</b>			<b>今日采购</b>			<b>今日消耗</b>		
<b>项目</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>		<b>项目</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>		<b>项目</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>食材 数量 单位</b>
紫菜	斤	15	2	30		紫菜	斤	40	3	120		豆皮	斤	70	2	140	鸡蛋 150 个
白萝卜	斤	30	2.5	75		白萝卜	斤	36	4.5	162		豆角	斤	40	4.5	180	豆腐 70 斤
黄瓜	斤	10	4.3	43		黄瓜	斤	80	1.2	96		南瓜	斤	10	5.5	55	芥菜 40 斤
耗油	斤	20	16	320		耗油	斤	40	4.3	172		黄瓜	斤	30	10	300	西红柿 10 斤
花生	斤	27	6	162		花生	斤	38	2.5	95		白菜	斤	10	4.3	43	香鸡 35 斤
红萝卜	斤	8	3	24		红萝卜	斤	12	5	60		青椒	斤	18	7.5	135	南瓜 10 斤
百叶	斤	18	6.5	117		百叶	斤	3	5	15		大蒜	斤	15	5	75	黄豆 18 斤
青椒	斤	12	5	60		青椒	斤	28	13	364		肉	斤	3	5	15	青椒 15 斤
大蒜	斤	3	5	15		大蒜	斤			0		油	升	8	升	64	大蒜 3 斤
肉	斤	28	13	364		肉	斤			0		米	斤	900	2.5	2250	肉 28 斤
		0				鸡蛋	个			0		料酒	瓶	3	28	84	米 88 斤
		0								0		鸡油	个	360	0.65	234	油 8 升
		0								0						0	

图II-3 出入库登记组图



日期	种类	月初余额 +			月初	月末	实际用餐人数			每顿平均每客餐费		
		剩余	支出	收入			剩余	用餐人	餐费	剩余	用餐人	餐费
2018/12/5	采购金额	3135.00		50.00	3085.00							
2018/12/6	采购金额	1084.00		1409.00	1000.00							
2018/12/7	采购金额	2234.00		1366.00	868.00							
2018/12/8	采购金额	3063.00		1711.00	1352.00							
2018/12/9	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/10	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/11	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/12	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/13	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/14	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/15	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/16	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/17	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/18	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/19	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/20	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/21	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/22	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/23	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/24	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/25	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/26	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/27	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/28	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/29	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/30	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							
2018/12/31	采购金额	3772.00		1772.00	2000.00							

学校2018年秋季学期财务总结报告																
配套费用情况汇总				金额				金额				差额				
2018.8.20-2018.9.2				￥1,095.00				-￥699.90								
2018.9.3-2018.9.30				￥2,568.00				-￥3,267.90								
2018.10.1-2018.11.4				￥4,005.00				-￥7,272.90								
2018.11.5-2018.12.2				￥0.00				-￥7,272.90								
2018.12.3-2018.12.30				￥1,469.00				-￥8,741.90								
2018.12.31-2019.2.3				￥0.00				-￥8,741.90				￥0.00				
剩余经费：								总账余额				明细账结余				
								-￥8,741.90				￥0.00				

图II-4 现金日记账与财务报表组图



### 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鱿鱼黄瓜炒青椒、胡萝卜炒肉、油豆腐炒青椒、红豆炖肉和粉丝肉汤，主食米饭，口感较好；中午近期开餐时间是 11:40。下课前，厨师先将保温桶依次排放，然后进行分餐；下课后，各班学生会前往厨房将保温桶的饭菜抬回教室或走廊，然后由各班老师进行分餐，大部分学生均能进行餐前洗手，领餐完毕后回到自己座位就餐，老师与学生一同在教室用餐，午餐与学生相同，观察整个就餐过程，秩序良好。

就餐结束后，有少量剩余浪费，根据学校人数与当天情况，均在合理范围之内。餐具由学生自己清洗自己保管，放学后有时带回家中再一次清洗。厨房用具由厨师负责清洗，清洗干净后依次摆放，未见消毒柜消毒或高温消毒。

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	10
				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	95

#### 就餐情况项目扣分说明：

用餐卫生项扣分原因是厨房用具未能进行统一消毒。

#### 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（从左至右依次为餐前洗手、学生与厨师餐后清洗）



图III-4 餐后厨房卫生情况组图

#### IV 信息披露调查

稽核专员查阅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与午餐相关的信息，时间、开餐支出、就餐人数、菜谱、出库消耗等基本信息齐全，能够反映出开餐情况。

稽核当日学校微博发布就餐人数为 319 人，当日现场清点人数情况为 320 人（含学生 300 人、教职工 20 人），加稽核专员 1 人，微博公示与实际就餐人数少 2 人。

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



项目	权重	考评内容	权重	考评细则	分数	得分
		荤菜率及人均分量	15%	-	15	15
总分			100%	-	100	100

湖南岳阳平江县梅仙乡钟家小学  
12月11日 14:28 来自 360 安全浏览器  
2016年12月11日，平江县梅仙镇钟家小学免费午餐今日采购金额1227元，免午余额-9968.9元。@免费午餐@兰小晓@麦大麦LYW 有工作人员就餐

12月11日		钟家小学免费午餐公示					
今日菜单		餐食名称：蛇鱼黄瓜炒青椒、红萝卜炒肉、油豆腐炒青椒、红豆炖肉、粉丝肉汤					
采购金额	1227	免午余额	¥-9,968.9				
就餐	应到	321	实到	319	填报人：	彭瑶	
今日采购		今日消耗					
项目	单位	数量	单价	金额	食材	数量	单位
蛇鱼	斤	20	16	320	蛇鱼	20	斤
红萝卜	斤	30	3	90	红萝卜	30	斤
油豆腐	斤	18	9	162	油豆腐	18	斤
黄瓜	斤	10	4.3	43	黄瓜	10	斤
红豆	斤	20	7	140	红豆	20	斤
粉丝	斤	6	5.5	33	粉丝	6	斤
青椒	斤	12	5	60	青椒	12	斤
大蒜	斤	3	5	15	大蒜	3	斤
肉	斤	28	13	364	肉	28	斤
				0	米	88	斤
				0	油	5	升

图IV-1 开餐当日微博公示图

## V 学生匿名调查

稽核当日，稽核专员随机抽取五年级1班的学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与人数33人，回收问卷33份，抽样比例10.2%。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？	33	喜欢	33	100%	5	5%	5
本学期是否吃到不能吃的东西？	33	没有吃	28	84.8%	5	5%	5
饭是否蒸熟？	33	每天熟	33	100%	5	5%	5
午餐你们能不能吃饱？	33	吃饱了	33	100%	5	15%	15
你们班浪费饭菜的人多吗？	33	少	30	90.9%	5	10%	10
你能不能每天都吃到荤菜？	33	能	33	100%	5	10%	10
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜？	33	是	33	100%	5	15%	15
学校收了你们的午餐费吗？	33	不收	33	100%	5	15%	15
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？	33	没有	33	100%	5	15%	15
午餐前你们洗不洗手？	33	洗了	33	100%	5	5%	5
总分						100%	100

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。 <b>评分 10 分或者 0 分。</b>
	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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分。</b>
		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。 <b>使用塑料用具盛装热食直接 0 分，其他情况给予 1~5 分。</b>
		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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分。</b>
	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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分。</b>
		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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~5 分。</b>
	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。 <b>评分 10 分或者 0 分。</b>
		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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~10 分。</b>
		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。 <b>该项根据现场情况进行评分，评分为 1~10 分。</b>
		4. 生熟食存放	同一储存空间内的生熟食存放是否分开。 <b>评分 5 分或者 0 分。</b>
	食品留样	1. 留样是否有有效	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。 <b>有一项不符合要求该项为 0 分。</b>
		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。 <b>缺少一个信息 0 分，无标签该项得 0 分。</b>
		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。 <b>每缺少一个信息扣 1 分，最多扣 5 分。</b>
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。 <b>评分 20 分或者 0 分。</b>
		2. 定点采购	大宗食材是否执行定点采购。 <b>评分 10 分或者 0 分。</b>
	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。 <b>评分 20 分、10 分或者 0 分。</b>



项目	考评内容	考评细则	评分说明
就餐情况现场调查		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、5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、5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。
	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分如果学校餐具未统一消毒，扣10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。
信息披露调查	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。
	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。