



报告编号	MW/JH[2019]011
报告正文总页数	共 6 页



湖北省恩施州鹤峰县中营乡茶园小学

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

二零一九年一月十八日



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



免费午餐®

湖北省恩施州鹤峰县中营乡茶园小学

免费午餐项目稽核报告

稽核专员：子夜

报告编写：子夜

报告审核：舟乙

报告批准：高鑫

学校编号：2011116

稽核日期：2019年01月04日

报告日期：2019年01月18日

报告编号：MW/JH [2019]011

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.....	4
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.....	9
III 就餐情况.....	11
IV 信息披露调查.....	13
V 学生匿名调查.....	13
第三部分 附件.....	15
附件 1. 现场稽核评分细则.....	15
附件 2. 重大问题事项说明	17



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280642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

2019年1月，稽核专员子夜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，前往湖北省恩施州鹤峰县，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	1月4日	鹤峰县景发客运站—茶园小学	客车	约20公里	约35分钟	6元

交通说明：从鹤峰县城到茶园小学可在鹤峰县景发客运站乘坐北佳方向的客车，约35分钟即可抵达茶园小学附近路口，下车后，徒步约100米即可抵达该校。县城至茶园小学交通方便，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

茶园小学位于湖北省恩施州鹤峰县中营乡白鹿村村委会所在地，距离鹤峰县城约 20 公里。从鹤峰县城前往茶园小学可乘坐北佳方向的面包车抵达白鹿村路口后徒步抵达该校，交通方便，路况良好。该校所在的中营乡已在近年的乡镇行政区划调整中升级为中营镇，学校正式名称为“鹤峰县中营镇茶元小学”。

茶园小学是一所寄宿制村完小。该校现有学前班 1 个班、一至六年级共 6 个教学班，在校学生 97 人、教职工 18 人，午餐合计用餐人数 115 人。该校系免费午餐基金与国家营养改善计划、鹤峰县政府三方合作开餐学校（其早餐及午餐资金构成见表 2），为师生提供免费早餐及午餐，2011 年 12 月起开餐。除早餐及午餐资金外，免费午餐基金还为该校提供合计 2000 元/月的人工工资补贴，并视项目执行情况提供有限配套资金补贴。学校近期午餐时间是 12：30。

另外，该校还面向 50 余名寄宿制学生提供收费的晚餐，餐标 4 元，每周收取一次餐费，收取的资金实行食堂统一统筹管理，单独核算。

表 2：鹤峰县中小学食堂资金结构表

餐次 就餐对象	早餐				午餐				寄宿制晚餐			
	营改	免午	政府	自付	营改	免午	政府	自付	营改	免午	政府	自付
学前班	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0
小学	1	0.5	0.5	0	3	1	0	0	0	0	0	4
中学	0	0	0	2	4	1	0	0	0	0	0	4
教职工	0	0	0	2	0	4	0	0	0	0	0	4

表 3：学校午餐管理人员名单

岗位	负责人	后勤	采购人	出入库记录	财务	微博
姓名	唐亮	何振富	何振富、裴秀全	谭扬彪	刘咏梅	刘咏梅

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	12	15	2	1	30
营养改善计划	85	0	0	0	85

表 5：就餐人数核查表（学前及小学部）

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
应到	12	7	13	19	17	13	16	18	115
实到	7	7	13	19	17	13	16	12	104



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. 03. 27	39779 元	2018. 5. 14 和 6. 11	39779 元	一致
2	2018. 10. 26	36809 元	2018. 12. 6 和 2019. 1. 8	36809 元	一致

拨款数据说明：经查阅该校官方微博，免费午餐官网公示的最近两次拨款，该校微博均分为两次公示，其两次公示的拨款总金额与官网的拨款公示金额一致。



图 2 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%	94
	财务管理	30%	100
	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%	96
百分制总分			96.8
重大问题扣分			0
上次稽核整改落实情况扣分			0
最终得分			96.8

4.2 存在的问题

稽核专员对茶园小学进行现场稽核后，确认该校目前存在以下主要问题：

- 1、厨房操作间墙面烟尘油污较为明显，卫生状况欠佳；
- 2、食品留样记录台账核心要素设置欠规范；
- 3、午餐个别菜品质量不高，餐后剩余较多。



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是 2016 年 10 月 14 日，当次稽核报告编号 MW/JH 【2016】134。

由于距离上一次现场稽核时间较久，本次稽核不进行整改比对分析。

5 结论

茶园小学稽核评分：96.8 分，午餐项目执行情况为优秀。

(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)

茶园小学作为鹤峰县合作开餐最早的一批学校之一，已走过 7 个年头，迄今已接受免费午餐基金稽核中心 5 次现场稽核。本次是该校第 6 次接受现场稽核，从稽核情况来看，该校食堂供餐虽然仍存在少量不足之处，但整体运行情况相对优秀。针对食堂操作间墙面卫生状况不佳、食品留样台账不规范、个别菜品质量不高的情况，希望该校克服困难，努力改善，力争将食堂供餐提升到更高水平。感谢全体教职工为此做出的不懈努力！

稽核专员：

2019 年 1 月 18 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，希望校方继续保持，并做好菜品留样、厨房卫生和提高午餐质量，减少浪费，将项目执行得更好。

稽核中心总监：

2019年1月20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

该校厨房位于校园右侧一幢独立建筑，厨房硬件条件尚可。稽核当日，该校 2 名炊事员着装规范、干净整洁，个人卫生良好，持有效健康证上岗；厨房操作间整体环境卫生良好，灶台、工作台、炊具、地面等干净整洁，但由于操作间墙面瓷砖未贴到顶，故裸露墙面及窗户可见明显油污烟尘；食材仓库干净整洁，储存规范，未见变质食材；现场查见的食品留样取样规范、达标，标签清楚，但该校食品留样记录台账设计欠规范，并缺少审核签字。

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	2
		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	2
总分			100%		100	94

卫生及食品安全项目扣分说明：

- 1、厨房卫生扣分的原因是操作间墙面卫生欠佳。
- 2、食品留样扣分的原因是留样记录台账要素不完整，审核签字缺失。

现场照片：



图I-1 厨师健康组证图



图I-2 厨师、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

据该校总务主任何振富老师介绍，该校午餐日常食材实行定点采购定期结算，米、面、粮油和鸡蛋等均系政府招标指定供应商，肉类和蔬菜类等批量食材均系定点采购、定期结算，由供应商直接送货到校。粮油类食材大约一周采购一次，肉类及蔬菜类食材每周采购两次。

稽核专员认真核查了该校的午餐财务状况。该校在当地多部门联合指导下建立了较为专业而严谨的财务会计管理制度，各类收支凭证、票据及财务核算报表完整清楚。从核查情况来看：1、关于采购原始凭证，该校提供的采购原始凭证完整规范，采购数量单价等正常，采购及保管验收签字完整规范；2、关于出入库登记，该校制定了严格的出入库管理制度及各类出入库单据，其入库数据与采购原始凭证一致，主要食材的出库数据与现场备餐情况基本一致，各类签字完善规范；3、关于现金流水账，该校采用了一般会计账册录入食堂资金（含营养餐资金、师生自费资金）的收支结余情况，数据清楚，各类会计凭证齐全，数据吻合，未见异常支出及空头支出等情况。

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	10
				2. 签字规范	5	5

湖北省恩施州鹤峰县中营乡茶园小学免费午餐项目稽核报告

项目	权重	考评内容	权重	考评细则	分数	得分
		现金流水账	10%		10	10
总分			100%		100	100

现场照片：



图II-1 采购原始凭证组图

中营镇茶园小学营养午餐食材入库台账							小营镇元小学免费午餐食材出库台账						
品名	规格	单位	数量	单价	金额	领用人签字	品名	规格	单位	数量	单价	金额	领用人签字
大米	斤	60	25	1.2	30.00		米	斤	15	2.0	30.00		
油	升	10	9.5	1.0	9.50		油	升	2	9.5	19.00		
盐	袋	0.5	60	3.0	180.00		盐	袋	1	2	2.00		
生抽	瓶	1	1	1.5	1.50		生抽	瓶	1	1.5	1.50		
耗油	瓶	1	1	1.5	1.50		耗油	瓶	1	1.5	1.50		
味精	袋	1	1	1.5	1.50		味精	袋	1	1.5	1.50		
葱	斤	4	2	1.5	3.00		葱	斤	1	5	5.00		
蒜	斤	4	1.5	1.5	6.00		蒜	斤	1	5	5.00		
姜	斤	3	1.5	1.5	4.50		姜	斤	1	5	5.00		
豆豉	斤	3	1.5	1.5	4.50		豆豉	斤	1	10	10.00		
豆芽	斤	3	1.5	1.5	4.50		豆芽	斤	1	10	10.00		
土豆	斤	17	6	1.5	27.00		土豆	斤	1	10	10.00		
青椒	斤	14	6	1.5	27.00		青椒	斤	1	10	10.00		
红椒	斤	15	6	1.5	27.00		红椒	斤	1	10	10.00		
包菜	斤	14	4	1.5	6.00		包菜	斤	1	10	10.00		
黄瓜	斤	14	4	1.5	6.00		黄瓜	斤	1	10	10.00		
西红柿	斤	12	4	1.5	6.00		西红柿	斤	1	10	10.00		
花菜	斤	14	4	1.5	6.00		花菜	斤	1	10	10.00		
老姜	斤	14	4	1.5	6.00		老姜	斤	1	10	10.00		
总计					108.00		总计						

图II-2 出入库总台账组图

入库通知单							出库通知单						
品名	规格	单位	应收数量	实收数量	单价	金额	品名	规格	单位	应收数量	实收数量	单价	金额
萝卜	斤		40	12	1.2	48.00	萝卜	斤		8	4	1.2	48.00
土豆	斤		20	4	1.0	40.00	土豆	斤		10	4	1.0	40.00
青椒	斤		25	13	1.5	37.50	青椒	斤		8	5	1.5	37.50
牛肚子	斤		8	2.5	2.0	16.00	牛肚子	斤		5	5	2.0	16.00
腊肉	斤		10	13	1.5	15.00	腊肉	斤		5	5	1.5	15.00
合计							合计						

图II-3 出入库通知单



图II-4 现金流水账组图

学校食堂收支总表				学校食堂资产负债表			
年月 日	收入类	支出类	结余类	科目编码	资产类	负债类	损益类
一、营业收入				10101	10101000	10101000	10101000
1. 学生伙食费	16755.00	151500.00	-134745.00	1010101	10101010	10101010	10101010
2. 伙食补贴	8255.00	151600.50	-143345.50	1010102	10101020	10101020	10101020
3. 食堂经营收入		52279.00	-52279.00	1010103	10101030	10101030	10101030
4. 食堂营养改善补贴收入		51722.00	-51722.00	1010104	10101040	10101040	10101040
5. 其他食堂收入	6255.00	46168.50	-16386.50	1010105	10101050	10101050	10101050
6. 福利收入		32.50	-32.50	1010106	10101060	10101060	10101060
二、经营收入	75155.40	160692.50	-85537.10	1010107	10101070	10101070	10101070
三、食堂伙食费	17155.40	173855.70	-22800.30	1010108	10101080	10101080	10101080
四、学生伙食费	9014.70	77753.20	-67638.50	1010109	10101090	10101090	10101090
五、国家营养改善补贴支出	6255.00	63659.15	-57304.15	1010110	10101100	10101100	10101100
六、学生伙食费支出	6045.10	65522.50	-59077.40	1010111	10101110	10101110	10101110
七、公用事业费		6798.80	-6798.80	1010112	10101120	10101120	10101120
八、其他费用				1010113	10101130	10101130	10101130
九、次月结余	-10984.80	-21810.90	-10826.10	1010114	10101140	10101140	10101140
其中：1. 免费午餐	-5941.70	24964.30	-35026.00	1010115	10101150	10101150	10101150
2. 国家营养改善补贴	6255.00	3637.15	-2617.85	1010116	10101160	10101160	10101160
3. 特生伙食费	1409.90	748.50	-661.40	1010117	10101170	10101170	10101170
十、结余合计				1010118	10101180	10101180	10101180
十一、结余总计				1010119	10101190	10101190	10101190
十二、结余当年				1010120	10101200	10101200	10101200
十三、结余上年				1010121	10101210	10101210	10101210
十四、结余本年				1010122	10101220	10101220	10101220
十五、结余本年				1010123	10101230	10101230	10101230
十六、结余本年				1010124	10101240	10101240	10101240
十七、结余本年				1010125	10101250	10101250	10101250
十八、结余本年				1010126	10101260	10101260	10101260
十九、结余本年				1010127	10101270	10101270	10101270
二十、结余本年				1010128	10101280	10101280	10101280
二十一、结余本年				1010129	10101290	10101290	10101290
二十二、结余本年				1010130	10101300	10101300	10101300
二十三、结余本年				1010131	10101310	10101310	10101310
二十四、结余本年				1010132	10101320	10101320	10101320
二十五、结余本年				1010133	10101330	10101330	10101330
二十六、结余本年				1010134	10101340	10101340	10101340
二十七、结余本年				1010135	10101350	10101350	10101350
二十八、结余本年				1010136	10101360	10101360	10101360
二十九、结余本年				1010137	10101370	10101370	10101370
三十、结余本年				1010138	10101380	10101380	10101380
三十一、结余本年				1010139	10101390	10101390	10101390
三十二、结余本年				1010140	10101400	10101400	10101400
三十三、结余本年				1010141	10101410	10101410	10101410
三十四、结余本年				1010142	10101420	10101420	10101420
三十五、结余本年				1010143	10101430	10101430	10101430
三十六、结余本年				1010144	10101440	10101440	10101440
三十七、结余本年				1010145	10101450	10101450	10101450
三十八、结余本年				1010146	10101460	10101460	10101460
三十九、结余本年				1010147	10101470	10101470	10101470
四十、结余本年				1010148	10101480	10101480	10101480
四十一、结余本年				1010149	10101490	10101490	10101490
四十二、结余本年				1010150	10101500	10101500	10101500
四十三、结余本年				1010151	10101510	10101510	10101510
四十四、结余本年				1010152	10101520	10101520	10101520
四十五、结余本年				1010153	10101530	10101530	10101530
四十六、结余本年				1010154	10101540	10101540	10101540
四十七、结余本年				1010155	10101550	10101550	10101550
四十八、结余本年				1010156	10101560	10101560	10101560
四十九、结余本年				1010157	10101570	10101570	10101570
五十、结余本年				1010158	10101580	10101580	10101580
五十一、结余本年				1010159	10101590	10101590	10101590
五十二、结余本年				1010160	10101600	10101600	10101600
五十三、结余本年				1010161	10101610	10101610	10101610
五十四、结余本年				1010162	10101620	10101620	10101620
五十五、结余本年				1010163	10101630	10101630	10101630
五十六、结余本年				1010164	10101640	10101640	10101640
五十七、结余本年				1010165	10101650	10101650	10101650
五十八、结余本年				1010166	10101660	10101660	10101660
五十九、结余本年				1010167	10101670	10101670	10101670
六十、结余本年				1010168	10101680	10101680	10101680
六十一、结余本年				1010169	10101690	10101690	10101690
六十二、结余本年				1010170	10101700	10101700	10101700
六十三、结余本年				1010171	10101710	10101710	10101710
六十四、结余本年				1010172	10101720	10101720	10101720
六十五、结余本年				1010173	10101730	10101730	10101730
六十六、结余本年				1010174	10101740	10101740	10101740
六十七、结余本年				1010175	10101750	10101750	10101750
六十八、结余本年				1010176	10101760	10101760	10101760
六十九、结余本年				1010177	10101770	10101770	10101770
七十、结余本年				1010178	10101780	10101780	10101780
七十一、结余本年				1010179	10101790	10101790	10101790
七十二、结余本年				1010180	10101800	10101800	10101800
七十三、结余本年				1010181	10101810	10101810	10101810
七十四、结余本年				1010182	10101820	10101820	10101820
七十五、结余本年				1010183	10101830	10101830	10101830
七十六、结余本年				1010184	10101840	10101840	10101840
七十七、结余本年				1010185	10101850	10101850	10101850
七十八、结余本年				1010186	10101860	10101860	10101860
七十九、结余本年				1010187	10101870	10101870	10101870
八十、结余本年				1010188	10101880	10101880	10101880
八十一、结余本年				1010189	10101890	10101890	10101890
八十二、结余本年				1010190	10101900	10101900	10101900
八十三、结余本年				1010191	10101910	10101910	10101910
八十四、结余本年				1010192	10101920	10101920	10101920
八十五、结余本年				1010193	10101930	10101930	10101930
八十六、结余本年				1010194	10101940	10101940	10101940
八十七、结余本年				1010195	10101950	10101950	10101950
八十八、结余本年				1010196	10101960	10101960	10101960
八十九、结余本年				1010197	10101970	10101970	10101970
九十、结余本年				1010198	10101980	10101980	10101980
九十一、结余本年				1010199	10101990	10101990	10101990
九十二、结余本年				1010200	10102000	10102000	10102000
九十三、结余本年				1010201	10102010	10102010	10102010
九十四、结余本年				1010202	10102020	10102020	10102020
九十五、结余本年				1010203	10102030	10102030	10102030
九十六、结余本年				1010204	10102040	10102040	10102040
九十七、结余本年				1010205	10102050	10102050	10102050
九十八、结余本年				1010206	10102060	10102060	10102060
九十九、结余本年				1010207	10102070	10102070	10102070
一百、结余本年				1010208	10102080	10102080	10102080
一百零一、结余本年				1010209	10102090	10102090	10102090
一百零二、结余本年				1010210	10102100	10102100	10102100
一百零三、结余本年				1010211	10102110	10102110	10102110
一百零四、结余本年				1010212	10102120	10102120	10102120
一百零五、结余本年				1010213	10102130	10102130	10102130
一百零六、结余本年				1010214	10102140	10102140	10102140
一百零七、结余本年				1010215	10102150	10102150	10102150
一百零八、结余本年				1010216	10102160	10102160	10102160
一百零九、结余本年				1010217	10102170	10102170	10102170
一百一十、结余本年				1010218	10102180	10102180	10102180
一百一十一、结余本年				1010219	10102190	10102190	10102190
一百一十二、结余本年				1010220	10102200	10102200	10102200
一百一十三、结余本年				1010221	10102210	10102210	10102210
一百一十四、结余本年				1010222	10102220	10102220	10102220
一百一十五、结余本年				1010223	10102230	10102230	10102230
一百一十六、结余本年				1010224	10102240	10102240	10102240
一百一十七、结余本年				1010225	10102250	10102250	10102250
一百一十八、结余本年				1010226	10102260	10102260	10102260
一百一十九、结余本年				1010227	10102270	10102270	10102270
一百二十、结余本年				1010228	10102280	10102280	10102280
一百二十一、结余本年				1010229	10102290	10102290	10102290
一百二十二、结余本年				1010230	10102300	10102300	10102300
一百二十三、结余本年				1010231	10102310	10102310	10102310
一百二十四、结余本年				1010232	10102320	10102320	10102320
一百二十五、结余本年				1010233	10102330	10102330	10102330
一百二十六、结余本年				1010234	10102340	10102340	10102340
一百二十七、结余本年				1010235	10102350	10102350	10102350
一百二十八、结余本年				1010236	10102360	10102360	10102360
一百二十九、结余本年				1010237	10102370	10102370	10102370
一百三十、结余本年				1010238	10102380	10102380	10102380
一百三十一、结余本年				1010239	10102390	10102390	10102390
一百三十二、结余本年				1010240	10102400	10102400	10102400
一百三十三、结余本年				1010241	10102410	10102410	10102410
一百三十四、结余本年				1010242	10102420	10102420	10102420
一百三十五、结余本年				1010243	10102430	10102430	10102430
一百三十六、结余本年				1010244	10102440	10102440	10102440
一百三十七、结余本年				1010245	10102450	10102450	1

图II-5 其他财务核算报表组图

III 就餐情况

该校午餐当日菜品为青椒炒肉、炒花生米、洋葱炒鹅肉、蕃茄蛋汤，主食米饭，备餐量充足，干净卫生，口味良好。稽核当日，该校全体教职工均与学生一起就餐，饭菜完全一致。该校的用餐情况大致如下：中午12点30分下课后，学生前往食堂自觉洗手排队打饭，然后集体在餐厅用餐，用餐结束后自行将餐具作初步清洗后，再由厨师彻底清洗统一放入消毒柜消毒，用餐结束后学生浪费量在合理范围。稽核专员在就餐结束后注意到，当日的荤菜青椒炒肉剩余量较多，其主要原因是肥肉较多，打饭时选择青椒炒肉的学生不多。稽核专员已现场建议校方在采购猪肉以及厨师在备餐时尽量减少肥肉使用，避免浪费量过大。

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	30%	师生同餐	20%		20	20
现场调查		用餐卫生	20%	1. 餐具卫生	15	15



项目	权重	考评内容	权重	考评分项	分值	得分
	食品质量 30%	食品质量	2. 餐前洗手	5	5	
				1. 主食质量	15	15
		食品份量 15%	2. 菜品质量	15	15	
	就餐秩序 5%	食品份量	1. 主食份量	5	5	
			2. 菜品份量	10	10	
就餐秩序 5%	餐后浪费 10%	餐后浪费		5	5	
				10	10	5
总分			100%		100	95

就餐管理项目扣分说明：

1、餐后浪费扣分的原因是个别菜品餐后剩余较多。

现场照片：



图III-1 稽核当日午餐菜品组图



图III-2 就餐情况组图



图III-3 就餐卫生组图

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。由于该校所在的鹤峰县系免费午餐基金战略合作县，其合作模式有别于其他地区，故其学校微博公示内容及格式也与其他地区不同。稽核当日学校微博公示的午餐用餐反馈中时间、人数、食材消耗量等与现场情况完全一致。

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



湖北省鹤峰县中营乡茶园小学 

1月4日 15:34 来自 荣耀7 世界有点不同

1月4日午餐就餐支出 (1/2) 学生92名教职工12人：支出大米14*2.63=36.82元；菜油2*9.60=19.2元，干辣椒面0.4*10=4元，姜1*5=5元，花生米0.7*42元，鲜肉15*13=195元，蒜末1*5=5元，番茄5*4=20元，青椒1*4=4元，洋葱12*2=24元@免费午餐

[展开全文](#)



湖北省鹤峰县中营乡茶园小学 

1月4日 15:38 来自 荣耀7 世界有点不同

1月4日午餐支出 (2/2) 鸡蛋4*6.5=26元，猪肉5*13=65元，花椒面0.1*60=6元，盐1*1.5=1.5元。合计453.52元。菜谱青椒炒肉，炒花生米，洋葱炒腊肉，蕃茄蛋汤@免费午餐

 恩施土家族苗族自治州 · 容美

[编辑](#) [收起全文](#)

图IV-1 稽核当日学校微博公示截图

V 学生匿名调查

稽核当日，稽核专员随机抽取五年级学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与



人数 13 人，回收有效问卷 13 份，抽样比例 11.3%，统计结果及评分见表 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	13	喜欢	9	69.2%	3	5%	3
本学期是否吃到不能吃的东西	13	没有吃	10	76.9%	3	5%	3
饭是否蒸熟？	13	每天熟	13	100%	5	5%	5
午餐你们能不能吃饱	13	吃饱了	13	100%	5	15%	15
你们班浪费饭菜的人多吗？	13	少	13	100%	5	10%	10
你能不能每天都吃到荤菜？	13	能	13	100%	5	10%	10
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜	13	是	13	100%	5	15%	15
学校收了你们的午餐费吗？	13	不收	13	100%	5	15%	15
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？	13	没有	13	100%	5	15%	15
午餐前你们洗不洗手	13	洗了	13	100%	5	5%	5
总分						100%	96

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、10 分或者 0 分



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。