



报告编号	MW/JH[2019]016
报告正文总页数	共 6 页



湖北鹤峰县太平民族中心中学

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



免费午餐®

湖北鹤峰县太平民族中心中学

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：2013108

稽核日期：2019年01月10日

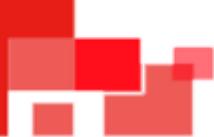
报告日期：2019年01月20日

报告编号：MW/JH [2019]016

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.....	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10日	鹤峰县景发客运站—太平镇	客车	约17公里	约40分钟	6元

交通说明：从鹤峰县城到太平民族中心中学所在的太平镇可在鹤峰县景发客运站乘坐太平方向的客车，约40分钟即可抵达太平镇，下车后徒步约150米即可抵达该校。县城至太平镇交通方便，路况良好。太平镇街道正在进行雨污管安装作业，故雨天街面路况糟糕。

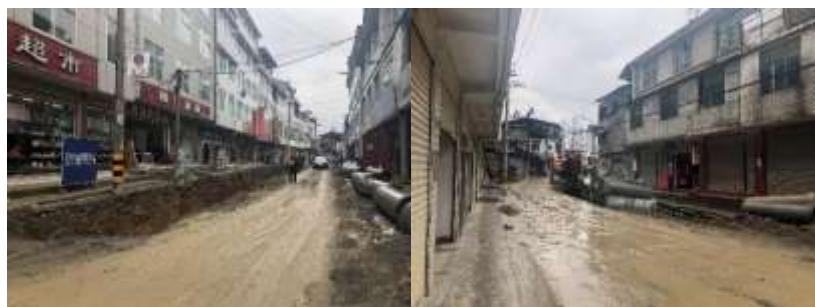


图1 路况组图

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

太平民族中心中学位于湖北省恩施州鹤峰县太平镇学园路，距离鹤峰县城约 17 公里。从鹤峰县城前往太平镇民族中心学校可乘坐下坪方向的客车抵达太平镇后徒步抵达该校，交通方便，路况良好。该校所在的太平乡已在近年的行政区划调整中变更为太平镇，学校正式名称为“鹤峰县太平镇民族中心学校”。

太平民族中心中学是一所寄宿制初级中学。该校现有七至九年级共 5 个教学班，在校学生 160 人、教职工 32 人，午餐合计用餐人数 192 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），为师生提供免费午餐，2013 年 10 月起开餐。除面向教职工拨付午餐费外，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 121 名寄宿制学生提供收费的早晚餐，早餐 3 元，晚餐 5 元，每周收取一次费用，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	陶双红	付军民	杨坤华	钟华军	付军民	钟华军

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	29	2	1	32
营养改善计划	160	0	0	0	160

表 5：就餐人数核查表

年级	七年级		八年级		九年级	教职工	合计
	1 班	2 班	1 班	2 班			
应到	40	37	33	28	22	32	192
实到	38	35	32	28	20	31	184



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	19251 元	2018. 4. 10 和 5. 15	19251 元	一致
2	2018. 10. 26	43696 元	2018. 11. 9 和 12. 10	43696 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，公示的总拨款金额与官网公示的拨款金额一致。



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%	98
百分制总分			96.9
重大问题扣分			0
上次稽核整改落实情况扣分			0
最终得分			96.9

4.2 存在的问题

稽核专员对太平镇民族中心学校进行现场稽核后，确认该校目前存在以下主要问题：

- 1、厨房操作间地面积水明显，湿滑，存安全隐患；
- 2、食品留样记录台账核心要素设置欠规范，无审核签字；
- 3、学生就餐前未主动洗手。



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时间为 2016 年 10 月 20 日，项目稽核报告编号 MW/JH[2016]145。

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

太平镇中心民族学校稽核评分：96.9 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)

稽核专员认为，太平民族中心中学免费午餐项目运行情况整体优秀。该校于 2013 年开始合作开餐，自开餐以来历经多次现场稽核，项目执行情况稳步上升。在本次现场稽核中，该校除食堂操作间地面积水湿滑存安全隐患、食品留样台账设置不规范、学生就餐前未主动洗手外，其余各方面管理工作无明显瑕疵，不足之处请尽快改进和完善。希望该校继续保持优秀执行状态，再接再厉，感谢该校全体教职工为此做出的不懈努力！

稽核专员：

2019 年 1 月 20 日



稽核中心意见：稽核报告显示，该校免费午餐项目整体执行情况优秀。希望学校再接再厉，完善不足，将免费午餐项目做得更好，向学校工作人员致以诚挚的谢意！

稽核中心总监：

2019年1月21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，厨房硬件条件良好。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、炊具等干净整洁，墙面整洁明亮，各区域未见明显卫生死角，但备餐期间操作间地面积水明显、湿滑，存安全隐患；食材仓库干净整洁，冰柜、储物架等卫生良好，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地面积水明显、湿滑，存安全隐患；
- 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：



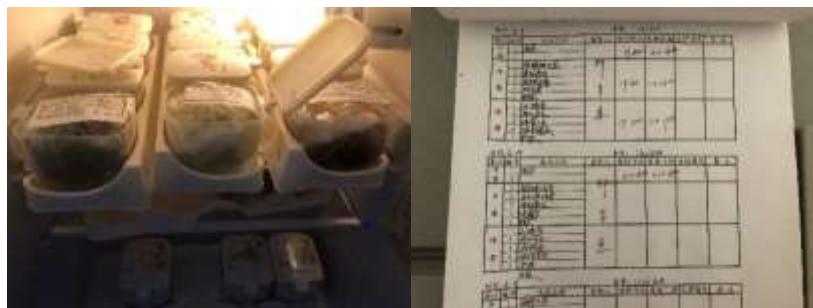
图I-1 厨师健康组证图



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

据该校总务主任付军民老师介绍，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天采购，基本不留库存。

稽核专员认真核查了该校近期的午餐财务状况。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、报表，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，该校采用金蝶财务软件录入食堂财务数据，每月打印汇总，收支结余清楚，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。

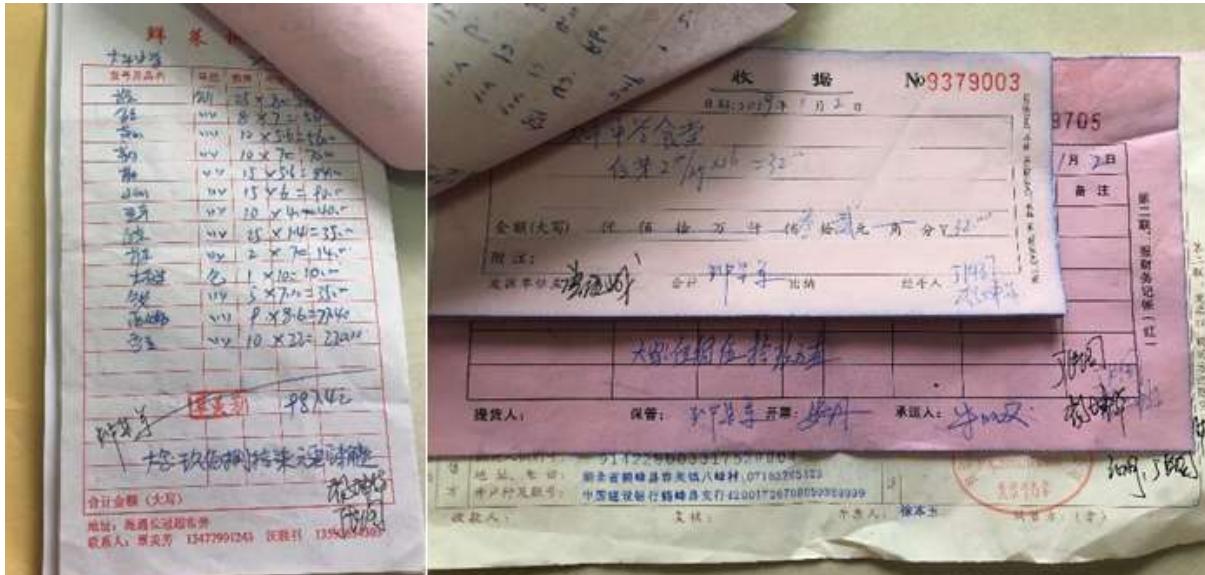
表II：财务管理现场稽核评分表

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

湖北鹤峰县太平民族中心中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



图II-2 出入库通知单组图

现金明细账						
月份：2018年11月			摘要		金额	
日期	凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方
11-01-01	101		现金	年初余额		
11-30-01	101		现金	采购入库	25,873.00	25,873.00
11-30-01	101		现金	伙食收入	17,152.00	17,152.00
11-30-01	101		现金	伙食支出	1,801.00	1,801.00
11-30-01	101		现金	支短信看	2,032.00	2,032.00
11-30-01	101		现金	交应急付款	34,990.40	34,990.40
11-30-01	101		现金	当前会计(月净额: 5,038.62)	50,038.62	54,962.98
11-30-01	101		现金	当月累计	196,212.12	189,261.60

核算单位：太平民族中学 制表：田裕波 审核： 日期：2018.11.11 四级软件

图II-3 现金流水账图




学校食堂资产负债表

科目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
流动资产	1728.00	2098.32	100.00	3726.32
长期投资	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产	14211.00	14210.02	0.98	14210.00
无形资产	2744.34	21626.22	18821.77	10208.79
递延资产	5000.00	5000.00	0.00	5000.00
总资产合计	3726.32	3726.32	3726.32	3726.32
负债和所有者权益	0.00	0.00	0.00	0.00
流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00
长期负债	0.00	0.00	0.00	0.00
所有者权益	3726.32	3726.32	3726.32	3726.32
实收资本	3726.32	3726.32	3726.32	3726.32
盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
未分配利润	3726.32	3726.32	3726.32	3726.32
资产总计	3726.32	3726.32	3726.32	3726.32

学校食堂收入支出总表

科目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
1. 营业收入	4012.00	12000.12	12000.12	4012.00
2. 其他收入	0.00	12000.12	12000.12	0.00
3. 食堂管理费收入	200.00	400.00	400.00	200.00
4. 食堂经营承包费收入	1330.00	4700.00	4700.00	1330.00
5. 食堂设备收入	0.00	300.00	300.00	0.00
6. 其他收入	0.00	300.00	300.00	0.00
7. 营业收入	0.00	30000.00	30000.00	0.00
8. 其他收入	0.00	30000.00	30000.00	0.00
9. 营业收入	1300.00	1300.00	1300.00	0.00
10. 其他收入	0.00	1300.00	1300.00	0.00
11. 营业收入	2700.00	1300.00	1300.00	2700.00
12. 其他收入	0.00	1300.00	1300.00	0.00
13. 营业收入	2000.00	2000.00	2000.00	0.00
14. 其他收入	0.00	2000.00	2000.00	0.00
15. 营业收入	2000.00	2000.00	2000.00	0.00
16. 其他收入	0.00	2000.00	2000.00	0.00
17. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
18. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
19. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
20. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
21. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
22. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
23. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
24. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
25. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
26. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
27. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
28. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
29. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
30. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
31. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
32. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
33. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
34. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
35. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
36. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
37. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
38. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
39. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
40. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
41. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
42. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
43. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
44. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
45. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
46. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
47. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
48. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
49. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
50. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
51. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
52. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
53. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
54. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
55. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
56. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
57. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
58. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
59. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
60. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
61. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
62. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
63. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
64. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
65. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
66. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
67. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
68. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
69. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
70. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
71. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
72. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
73. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
74. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
75. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
76. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
77. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
78. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
79. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
80. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
81. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
82. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
83. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
84. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
85. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
86. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
87. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
88. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
89. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
90. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
91. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
92. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
93. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
94. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
95. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
96. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
97. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
98. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
99. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
100. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
101. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
102. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
103. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
104. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
105. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
106. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
107. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
108. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
109. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
110. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
111. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
112. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
113. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
114. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
115. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
116. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
117. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
118. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
119. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
120. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
121. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
122. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
123. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
124. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
125. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
126. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
127. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
128. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
129. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
130. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
131. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
132. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
133. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
134. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
135. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
136. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
137. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
138. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
139. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
140. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
141. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
142. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
143. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
144. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
145. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
146. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
147. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
148. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
149. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
150. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
151. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
152. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
153. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
154. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
155. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
156. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
157. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
158. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
159. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
160. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
161. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00
162. 其他收入	0.00	1000.00	1000.00	0.00
163. 营业收入	1000.00	1000.00	1000.00	0.00



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。稽核专员注意到学校微博公示的午餐食材出库表（分割表）因技术原因致清晰度欠佳，但仔细分辨后基本可以识别，午餐用餐反馈中时间、人数、食材消耗总量等与现场情况一致。

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

太平民族中心校
1月10日 12:00 来自微博 weibo.com

太平中学营养及免费午餐2019年1月10日的食谱及人数：米饭、香菇炒肉片、西红柿鸡蛋、炒胡萝卜、炒青豆。就餐人数：教职工应到32人，实到31人；学生应到160人，实到153人。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	出库	产品	重量	单价	午餐出	午餐出	营养餐	营养餐	营养餐	营养餐	免午出	免午出
2	时间	名称	单位		库数量	库余额	库数量	库余额	库数量	库余额	库比例	库余额
3	进上或	大米	kg	5.26	15.00	11.91	0.6584	11.33	54.31	0.3116	4.67	24.53
4	进上或	鲜肉	kg	24.00	19.33	463.92	0.6584	11.31	319.36	0.3116	5.02	144.58
5	进上或	鸡蛋	kg	13.00	4.10	51.00	0.6584	2.02	36.99	0.3116	1.28	15.61
6	进上或	西红柿	kg	7.60	3.00	22.01	0.6584	2.07	15.70	0.3116	0.93	7.10
7	进上或	香菇	kg	15.00	8.00	125.00	0.6584	5.50	88.12	0.3116	2.49	15.88
8	进上或	青豆	kg	1.60	13.00	45.00	0.6584	8.35	32.22	0.3116	4.05	14.58
9	进上或	胡萝卜	kg	1.00	15.00	75.00	0.6584	10.33	51.53	0.3116	4.67	21.37
10	进上或	土豆	kg	5.00	15.00	75.00	0.6584	10.33	51.53	0.3116	4.67	21.37
11	进上或	食用油	l	3.60	2.00	19.20	0.6584	1.38	13.22	0.3116	0.62	5.98
12	进上或	食盐	500/包	1.10	1.00	1.10	0.6584	0.99	0.76	0.3116	0.31	1.04
13												
14		合计				113.81			512.90			217.82
15		人均耗量		4.83								
16												

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，稽核专员随机抽取七年级 1 班学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与人数 20 人，回收有效问卷 20 份，抽样比例 10.4%，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	20	喜欢	18	90%	5	5%	5
本学期是否吃到不能吃的东西	20	没有吃	16	80%	3	5%	3
饭是否蒸熟？	20	每天熟	20	100%	5	5%	5
午餐你们能不能吃饱	20	吃饱了	20	100%	5	15%	15
你们班浪费饭菜的人多吗？	20	少	20	100%	5	10%	10
你能不能每天都吃到荤菜？	20	能	20	100%	5	10%	10
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜	20	是	20	100%	5	15%	15
学校收了你们的午餐费吗？	20	不收	20	100%	5	15%	15
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？	20	没有	20	100%	5	15%	15
午餐前你们洗不洗手	20	洗了	20	100%	5	5%	5
总分						100%	98

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一个指标，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。