

报告编号	MW/JH[2019]299
报告正文总页数	共 9 页



湖南省怀化市芷江侗族自治县 三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点 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

检查部门： 中国社会福利基金会免费午餐基金稽核中心

稽核类别： 常规稽核

二零一九年十二月十二日

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（微信同号）：18610416370

湖南省怀化市芷江侗族自治县三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点

免费午餐项目稽核报告

稽核专员：肖鹏程

报告编写：肖鹏程

报告审核：刘 彧

报告批准：高 鑫

学校编号：2017162

稽核日期：2019年12月4日

报告日期：2019年12月12日

报告编号：MW/JH [2019]299

检查单位：中国社会福利基金会免费午餐基金

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.....	6
5 结论.....	8
第二部分 稽核报告评分分项问题详述.....	10
I 卫生及食品安全.....	10
II 财务管理.....	11
III 就餐情况.....	15
IV 信息披露调查.....	17
V 学生匿名调查.....	18
第三部分 附件.....	19
附件 1. 现场稽核评分细则.....	19
附件 2. 重大问题事项说明.....	21

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,倡议每天捐赠3元(由于物价上涨,自2015年秋季学期起餐标提升为4元/餐),帮助孩子们免于课间饥饿,享有热腾腾的免费午餐。截至2019年07月底,免费午餐基金共计募捐金额55896万元,累计在全国26个省市自治区开餐1223所学校(现开餐学校945所),累计用餐人数达316243人。

1.2 免费午餐基金目标

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。

我们的原则 免费午餐基金运营实行年度预决算制下的总监负责制;免费午餐基金捐助学校运营遵循以下原则:师生同食、就地取材、透明公开、村校联合。

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: [免费午餐官方微博 http://weibo.com/freelunch](http://weibo.com/freelunch)

[免费午餐官方网站 http://www.mianfeiwucan.org](http://www.mianfeiwucan.org)

[免费午餐公益店\(天猫\) http://mianfeiwucan.tmall.com](http://mianfeiwucan.tmall.com)

1.3 稽核时间及内容

2019年12月，稽核专员肖鹏程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	12月4日	芷江客运汽车站—金厂坪村口	班车	约35公里	约1.3小时	15元
2	12月4日	金厂坪村口—金厂坪教学点	摩托车	约7公里	约40分钟	30元

交通说明：前往金厂坪教学点可在芷江客运汽车站乘坐五郎溪方向的班车到金厂坪村口，再沿路搭乘摩托车到达金厂坪教学点，全程由县道组成，路况较好，五郎溪方向的班车每天8点30分发车，全天只有早上一班车。



图 1 路况组图

2 稽核调查目的及依据

2.1 稽核调查原则

本着对每一分善款负责、对每一位捐赠人负责、对每一位受赠者负责，在调查过程中秉承以事实为依据、实事求是的原则。

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) 调查正在拨款中的学校的资金使用情况，加强对免费午餐的监管力度；
- (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；
- (4) 为学校提供适合于学校现状的有效建议；

(5) 为同一地区的学校提供有效的参考。

2.3 稽核调查依据

(1) 《学校食品安全与营养健康管理规定》(中华人民共和国教育部、中华人民共和国国家市场监督管理总局、中华人民共和国国家卫生健康委员会令第45号);

(2) 《餐饮服务食品安全操作规范》(中华人民共和国国家市场监督管理总局 2018年第12号);

(3) 《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》(教财〔2012〕2号);

(4) 《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(以下简称执行规范);

(5) 现行国家食品生产、运输、加工等法律、法规。

3 学校概况

三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点位于湖南省怀化市芷江县金厂坪村,该校距三道坑镇约3公里,距芷江县城约42公里,前往金厂坪教学点可在芷江客运汽车站乘坐五郎溪方向的班车到金厂坪村口,再沿路搭乘摩托车到达金厂坪教学点,全程由县道组成,路况较好。

三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点现有学前班、一年级和二年级共3个教学班,在校学生36人、免费午餐拨款教职工4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元的标准拨付学校用于教职工和学前班午餐,国家营养改善计划按照每人每餐4元标准拨付学校用于义务教育阶段学生,自2017年10月起开餐,午餐资金构成如表2。免费午餐基金同时为该校提供1名厨师的工资补贴,标准为1000元/人/月。学校近期开餐时间是12:00。

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	负责人	采购人	验收	入库记录	出库记录	现金账	微博
姓名	杨冲天	杨冲天	厨师	杨冲天	杨天凤	杨冲天	杨冲天

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	15	3	1	0	19
营养改善计划	21	0	0	0	21

表 5：就餐人数核查表

年级	学前班	一年级	二年级	教职工	合计
应到	15	11	10	4	40
实到	15	11	10	4	40

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	2019年9月11日	12526	2019年9月30日	12526	一致
2	2019年3月7日	13785	2019年3月14日	13785	一致

说明：2019年9月11日官网公示拨款金额为12526元，2019年9月30日微博公示拨款为12526元，2019年3月7日官网公示拨款金额为13785元，2019年3月14日微博公示拨款为13785元，与实际相符。学校微博公示与官网公示拨款金额一致。



图 2 学校微博公示截图



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%	78
	财务管理	30%	40
	就餐情况现场调查	30%	75
	信息披露调查	10%	100
	学生满意度调查	5%	60
百分制总分			67
重大问题扣分			20
上次稽核整改落实情况扣分			0
最终得分			47

4.2 存在的问题

稽核专员对三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点进行现场稽核后，该校目前存在的主要问题：

- 1、健康证已经过期尚未办理，且无法提供正在办证依据；
- 2、厨师未佩戴帽子；
- 3、食品留样标签和留样记录缺失；
- 4、原始采购配送凭证食材数量和出入库记录存在不一致情况，存在虚报食材数量、价格现象，并且缺少供货商名称、电话和签字及采购、验收签字；
- 5、手写入库记录食材数量、价格明显高于原始采购配送凭证；
- 6、出入库记录缺少相关负责人签字；
- 7、现金流水账目与手写入库记录免费午餐支出款项一致，原始采购配送凭证和出入库记录存在不一致情况，无法对现金流水账目进行佐证；
- 8、学生餐具清洗不彻底、未见学生餐前洗手；
- 9、较多学生倾倒饭菜，构成明显浪费。

4.3 重大问题情况反馈

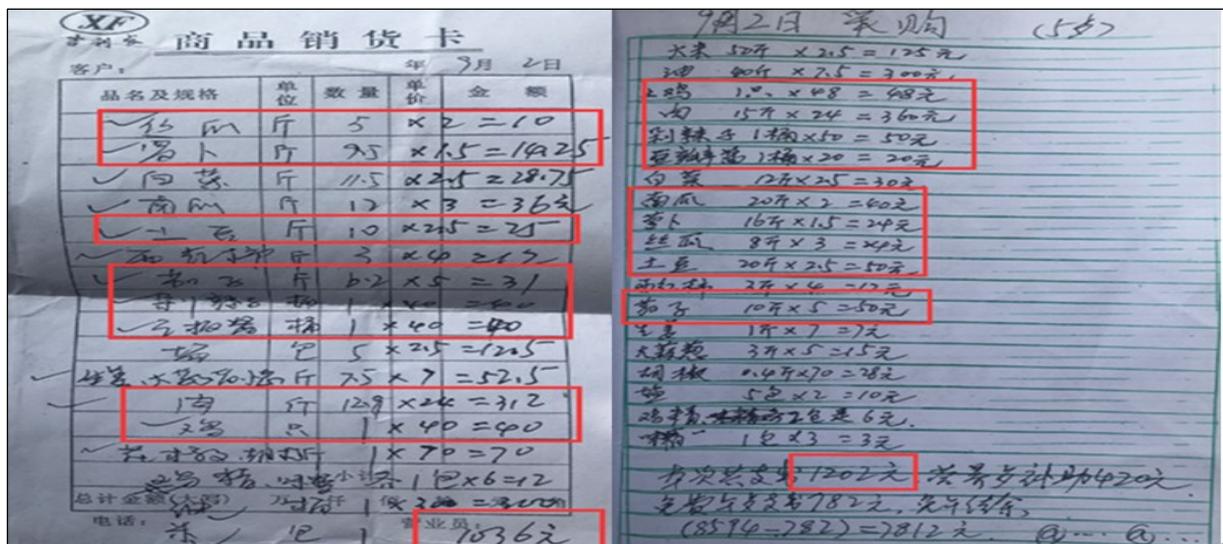
表 8：学校重大问题情况反馈表

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	20
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不符	0	

序号	事项	扣分 (另扣 5 分—20 分)	合计
5	学校虚报食材品种、数量、金额	20	
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:

学校未能提供 10—11 月份的原始采购单, 只提供了 9 月份的原始采购单, 稽核人员在撰写稽核报告过程中, 通过账目核查、比对, 对比原始采购单、学校入库记录、微博公示等内容, 发现 9 月份手写入库记录食材数量和价格、微博公示食材数量及价格明显高于原始采购配送单据, 由于 9 月份的财务出库记录已经上交, 仅出示了 11 月份的出库记录, 记录了每星期的总的食材消耗情况, 通过比对学校每日开餐微博公示出库记录并汇总, 每星期出库消耗量与手写的入库记录数量、价格一致。其中 9 月 2 日与 9 日的原始采购凭证比对手写入库记录在食材单价、数量、总价均不相符, 9 月 16 日与 23 日的原始采购凭证只有斤数, 未体现单价和总价, 手写入库记录的斤数与其不符, 真实性存疑, 综上所述, 稽核人员认为该校存在虚报食材现象, 根据本报告附件中关于“重大问题”的评分说明和稽核评分规则, 该校本次稽核综合评分予以扣除 20 分。



三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点

9月3日 13:18 来自 vivo X27 Pro

2019年9月2日采购入库:大米50斤×2.5=125元, 油40斤×7.5=300元, 土鸡1只48元, 肉15斤×24=360元, 剁椒1桶50元, 豆瓣酱1瓶20元, 白菜12斤×2.5=30元, 南瓜20斤×2=40元, 萝卜16斤×1.5=24元, 丝瓜8×3=24元, 土豆20斤×2.5=50元, 西红柿3斤×4=12元, 茄子10斤×5=50元, 生姜1斤7元, 葱蒜3斤×5=15元, 胡椒0.4斤×70=28元, 盐5包×2=10元, 鸡精2包×3=6元, 味精1包3元。本次共支出1202元, 营养餐补助420元, 免费午餐支出782元, 免费午餐结余(8594-782)=7812元。 @兰小晚 @龙耀武 怀化 收起全文

商品销货卡				
客户: 9年9月9日				
品名及规格	单位	数量	单价	金额
大米		50斤	2.5	125元
肉		12斤	24	288元
土鸡		1只	45	45元
南瓜		18斤	2	36元
土豆		16斤	2.5	40元
黄瓜		10斤	4	40元
胡萝卜		8斤	2.5	20元
青椒		2斤	5	10元
生姜		1斤	6	6元
西红柿		3斤	4	12元
鸡精		1包	6	6元
萝卜		6斤	1.5	9元
茄子		4斤	5	20元
蒜苔		3斤	5	15元
小计				559元

9月9日采购入库 (4岁)

大米	50斤	2.5	=125元
肉	12斤	24	=288元
土鸡	1只	45	=45元
南瓜	18斤	2	=36元
土豆	16斤	2.5	=40元
黄瓜	10斤	4	=40元
胡萝卜	8斤	2.5	=20元
青椒	2斤	5	=10元
生姜	1斤	6	=6元
西红柿	3斤	4	=12元
鸡精	1包	6	=6元
萝卜	6斤	1.5	=9元
茄子	4斤	5	=20元
蒜苔	3斤	5	=15元

本次共支出672元, 营养餐补助336元, 免费午餐支出336元, 免费午餐结余(7812-336)=7476元



三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点

9月9日 12:48 来自 vivo X27 Pro

2019年9月9日采购入库:大米50斤×2.5=125元, 肉12斤×24=288元, 土鸡1只45元, 南瓜18斤×2=36元, 土豆16斤×2.5=40元, 黄瓜10斤×4=40元, 胡萝卜8斤×2.5=20元, 青椒2斤×5=10元, 生姜1斤6元, 西红柿3斤×4=12元, 鸡精1包6元, 萝卜6斤×1.5=9元, 茄子4斤×5=20元, 蒜苔3斤×5=15元。本次共支出672元, 营养餐补助336元, 免费午餐支出336元, 免费午餐结余(7812-336)=7476元。@兰小晚 @龙耀武 怀化 收起全文 ^

商品销货卡				
客户: 9年9月16日				
品名及规格	单位	数量	单价	金额
南瓜		18斤	2	36元
土豆		20斤	2.5	50元
萝卜		12斤	1.5	18元
白菜		12斤	2.5	30元
南瓜		18斤	2	36元
黄瓜		10斤	1.5	15元
生姜		1斤	6	6元
蒜苔		3斤	5	15元
青椒		3斤	5	15元
小计				247元

9月16日采购入库 (5岁)

大米	50斤	2.5	=125元
肉	13斤	24	=312元
土鸡	1只	45	=45元
土豆	20斤	2.5	=50元
萝卜	12斤	1.5	=18元
白菜	12斤	2.5	=30元
南瓜	18斤	2	=36元
黄瓜	10斤	1.5	=15元
生姜	1斤	6	=6元
蒜苔	3斤	5	=15元
青椒	3斤	5	=15元

本次共支出667元, 营养餐补助420元, 免费午餐支出247元, 免费午餐结余(7476-247)=7229元



三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点

9月16日 20:31 来自 vivo X27 Pro

2019年9月16日采购入库:大米50斤×2.5=125元, 肉13斤×24=312元, 土鸡1只45元, 土豆20斤×2.5=50元, 萝卜12斤×1.5=18元, 白菜12斤×2.5=30元, 南瓜18斤×2=36元, 黄瓜10斤×1.5=15元, 生姜1斤6元, 蒜3斤×5=15元, 青椒3斤×5=15元。本次共支出667元, 营养餐补助420元, 免费午餐支出247元, 免费午餐结余(7476-247)=7229元。@兰小晚 @龙耀武 怀化-芷江侗族自治县 收起全文 ^

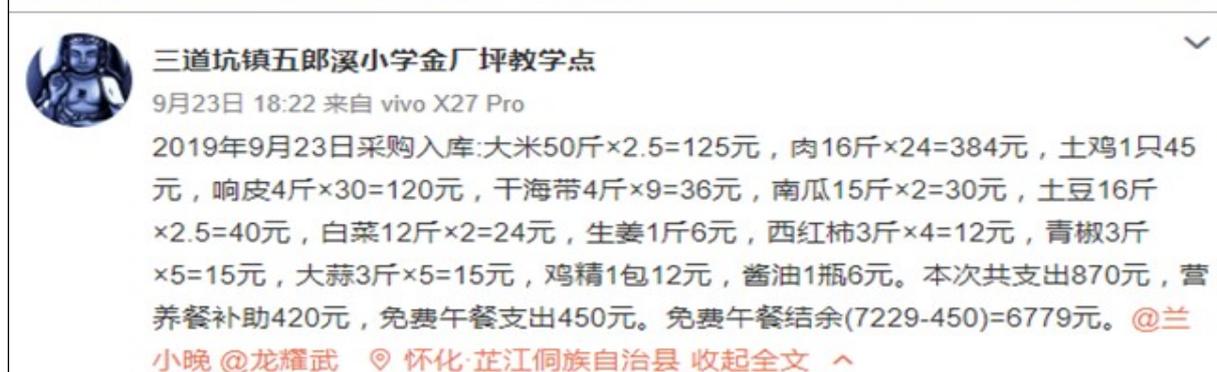
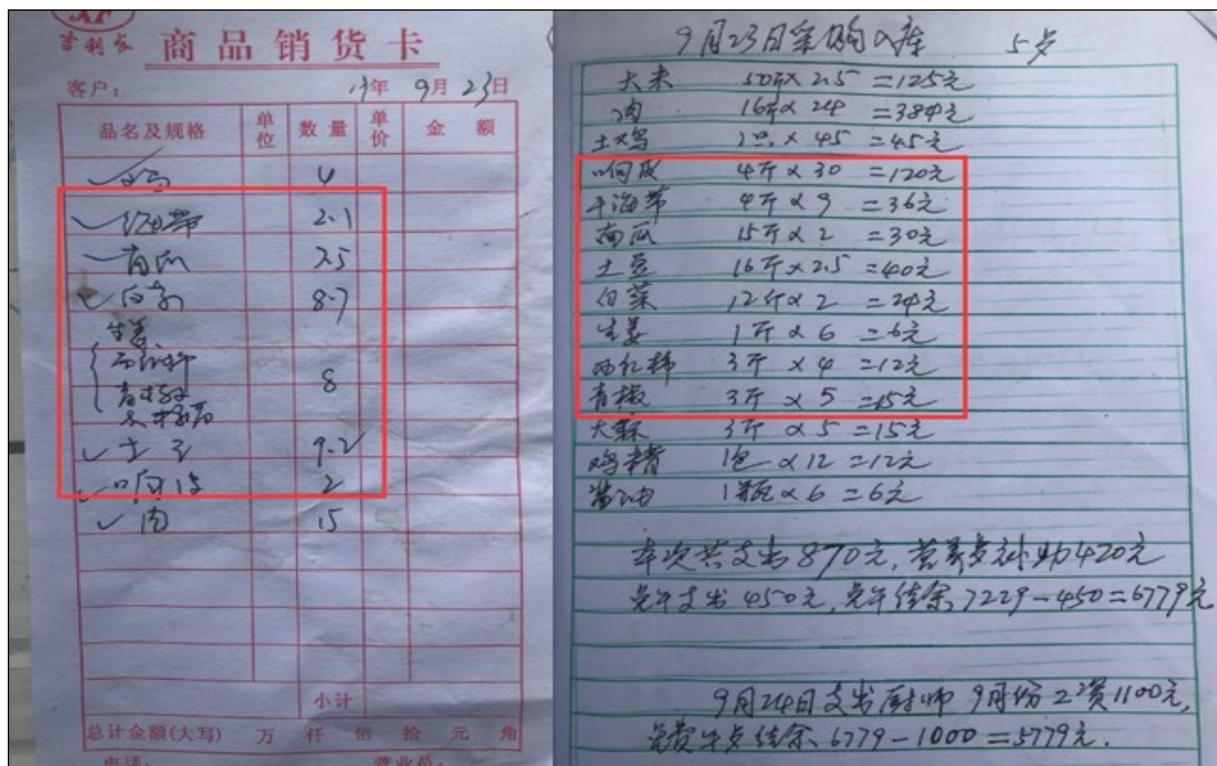


图 4 原始采购单据、手写入库记录及微博入库公示比对组图

4.4 上次稽核整改落实情况

该校系首次接受免费午餐基金稽核中心现场稽核, 无过往项目稽核报告供比对分析。

5 结论

三道坑镇五郎溪小学金厂坪教学点稽核评分: 47 分, 午餐项目执行情况为极差。

(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)

本次稽核是该校开餐以来第一次接受免费午餐监督中心现场稽核。学校总体上午餐执行情况极差, 尤其是在财务管理和就餐卫生的问题上, 主要体现在原始采购配送凭证食材数量、价格和出入库记录存在不一致情况, 存在虚报食材现象, 留样标签和留样记录缺失, 缺少相关负责人签字, 学生餐具未进行统一消毒管理。财务管理关系到资金的



安全使用，就餐卫生关系到孩子们健康成长，希望校方能够认真对待开餐工作，确保食品安全及资金安全。

稽核专员：肖鹏程

2019年12月12日

稽核中心意见：稽核报告显示，该校免费午餐执行情况极差。学校在开餐各方面均存在较多问题，特别是食品卫生安全及财务管理两方面，问题较多，原始采购单与入库记录严重不符，存在虚报食材数量、金额等问题，已严重触及项目底线，希望校方能够引起重视，同时认真对待开餐工作，确保项目资金安全和食品安全，本次予以警告，该校列入下次必检学校。

稽核中心总监：

2019年12月15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 1 位厨师在厨房工作，个人卫生尚可，系围裙，但未佩戴帽子；查看厨师健康证，厨师未带在身边，经与负责人沟通，健康证办理日期为去年 11 月份，健康证已经过期尚未办理，且无法提供正在办证依据；食堂操作间整体环境卫生一般，工作台炊具等摆放整齐；学校没有单独的储藏间，米和油都能够按要求有序隔离存放，能够有效防鼠隔潮；查看冰箱整体卫生良好，冰柜内部食材隔离包装，无异味；现场查看，学校进行了食品留样，稽核人员通过比对学校 12 月 3 日微博公示菜品，与当日留样菜品一致，但留样容器外标签缺失，缺少留样记录。

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	5
		厨师卫生	10%	1. 规范着装	5	3
				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			0		
3. 留样记录	5			0		
总分			100%		100	78

卫生及食品安全项目扣分说明：

- (1) 健康证扣分原因是健康证已经过期尚未办理，且无法提供正在办证依据。
- (2) 厨师卫生扣分原因是厨师未佩戴帽子。
- (2) 食品留样扣分原因是留样标签和留样记录缺失。

现场照片：



图 I-1 厨师、厨房卫生情况组图



图I-2 食材储存情况组图



图I-3 食品留样情况组图

II 财务管理

该校米、油、蔬菜和肉均由五郎溪中心校统一采购配送，每星期采购配送一次，由杨冲天老师负责采购，厨师负责验收。

稽核专员认真核查了该校的午餐财务状况。从核查情况来看，该校食堂财务管理存在较为明显的问题：

一、采购原始凭证方面，该校仅出示了四张9月份的采购配送凭证，无供货商名称、电话、采购、验收人员签字，其余凭证均无法提供，通过比对手写的入库记录，发现9月份手写入库记录食材数量和价格明显高于原始采购配送单据；

二、出入库登记方面，手写入库记录食材数量明显高于原始采购配送凭证，缺少采购人和验收人签字，同时由于9月份的财务出库记录已经上交，仅出示了11月份的出库记录，记录了每星期的总的食材消耗情况，通过比对学校每日开餐微博公示出库记录

并汇总，每星期出库消耗量与手写的入库记录数量、价格一致，缺少相关负责人签字；

三、现金流水账（财务报表）方面，该校提供了免费午餐项目学校 2019 年秋季学期现金日记账（数据截至 12 月 2 日）。经现金流水账目和原始采购配送凭证、手写入库单进行核对，稽核人员发现现金流水账目与手写入库记录免费午餐支出款项一致，原始采购配送凭证和出入库记录存在不一致情况，无法对现金流水账目进行佐证。

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	0
				2. 供应商信息	5	0
				3. 签字规范	5	0
		入库登记	15%	1. 数据属实	10	0
				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	0
总分			100%		100	40

财务管理项目扣分说明：

(1) 原始凭证扣分原因是原始采购配送凭证食材数量、价格和出入库记录存在不一致情况，存在虚报食材现象，并且缺少供货商名称、电话和签字及采购、验收签字。

(2) 入库登记扣分原因是手写入库记录食材数量明显高于原始采购配送凭证，缺少采购人和验收人签字。

(3) 出库登记扣分原因是出库记录缺少出库人员和领料员签字。

(4) 现金流水账扣分原因是现金流水账目与手写入库记录免费午餐支出款项一致，原始采购配送凭证和出入库记录存在不一致情况，无法对现金流水账目进行佐证。

现场照片：

商品销货卡

客户： _____ 年 9 月 2 日

品名及规格	单位	数量	单价	金额
丝瓜	斤	5	2	10
萝卜	斤	25	7.5	192.5
白菜	斤	11.5	2.5	28.75
南瓜	斤	12	3	36
土豆	斤	10	2.5	25
西红柿	斤	3	4	12
茄子	斤	6.2	5	31
青豆	斤	1	40	40
豆角	斤	5	25	125
洋葱	斤	7.5	7	52.5
肉	斤	12.8	24	312
鸡蛋	只	1	40	40
蒜苗	斤	1	70	70
鸡精	包	1	6	6
味精	包	1	6	6
小计				1036元

商品销货卡

客户： _____ 年 9 月 9 日

品名及规格	单位	数量	单价	金额
葱		2.9	5	14.5
南瓜		8.6	3	25.4
土豆		11	2.5	27.5
生姜		1.1	6	6.6
西红柿		3.5	4	14
茄子		4.5	4	18
豆角		3	5	15
肉		11.5	24	276
鸡蛋		2.7	10	27
萝卜		4	2.5	10
蒜		1	12.5	12.5
小计				559元

商品销货卡

客户： _____ 年 9 月 16 日

品名及规格	单位	数量	单价	金额
南瓜		10.2		
冬瓜		4.7		
生姜		1.5		
茄子		2.7		
萝卜		6.9		
土豆		1.0		
肉		2.6		
肉		12.8		
肉		1		
小计				

商品销货卡

客户： _____ 年 9 月 23 日

品名及规格	单位	数量	单价	金额
肉		0		
肉		2.1		
南瓜		2.5		
白菜		8.7		
西红柿				
茄子		8		
土豆				
肉		9.2		
肉		2		
肉		15		
小计				

图II-1 原始采购单据组图

9月2日采购 (5张)

大米	50斤	2.5	=125元
油	40斤	7.5	=300元
土鸡	1只	48	=48元
肉	15斤	24	=360元
剁辣椒	1桶	50	=50元
豆瓣酱	1桶	20	=20元
白菜	12斤	2.5	=30元
南瓜	20斤	2	=40元
萝卜	16斤	1.5	=24元
丝瓜	8斤	3	=24元
土豆	20斤	2.5	=50元
西红柿	2斤	4	=8元
茄子	10斤	5	=50元
生姜	1斤	7	=7元
大蒜	3斤	5	=15元
胡椒	0.4斤	70	=28元
盐	5斤	2	=10元
鸡精	1包	3	=3元
味精	1包	3	=3元

本次共支出1202元 营养补助420元
 免年支出782元 免年结余
 (8594-782)=7812元 @...@...

9月9日采购 (4张)

大米	50斤	2.5	=125元
油	12斤	24	=288元
土鸡	13斤	4.5	=45元
南瓜	18斤	2	=36元
土豆	16斤	2.5	=40元
茄子	10斤	4	=40元
胡萝卜	8斤	2.5	=20元
青椒	2斤	5	=10元
生姜	1斤	6	=6元
西红柿	3斤	4	=12元
鸡精	1包	6	=6元
萝卜	6斤	1.5	=9元
茄子	4斤	5	=20元
蒜	3斤	5	=15元

本次共支出672元 营养补助336元
 免年支出336元 免年结余 (7812-336)=7476元

大米	50斤 × 2.5 = 125元
肉	13斤 × 24 = 312元
土鸡	1只 × 45 = 45元
土豆	20斤 × 2.5 = 50元
萝卜	12斤 × 1.5 = 18元
白菜	12斤 × 2.5 = 30元
南瓜	18斤 × 2 = 36元
黄瓜	10斤 × 1.5 = 15元
生姜	1斤 × 6 = 6元
大蒜	3斤 × 5 = 15元
青椒	3斤 × 5 = 15元

本次共支出667元, 营养补助420元.
 免年支出247元, 免年结余7229元
 7476 - 247 = 7229元.

大米	50斤 × 2.5 = 125元
肉	16斤 × 24 = 384元
土鸡	1只 × 45 = 45元
响皮	4斤 × 30 = 120元
海带	4斤 × 9 = 36元
南瓜	15斤 × 2 = 30元
土豆	16斤 × 2.5 = 40元
白菜	12斤 × 2 = 24元
生姜	1斤 × 6 = 6元
西红柿	3斤 × 4 = 12元
青椒	3斤 × 5 = 15元
大蒜	3斤 × 5 = 15元
鸡精	1包 × 12 = 12元
酱油	1瓶 × 6 = 6元

本次共支出870元, 营养补助420元
 免年支出450元, 免年结余7229 - 450 = 6779元.
 9月24日支出厨师9月份工资1100元,
 免年支出结余6779 - 1100 = 5679元.

图 II-2 采购入库登记组图

学校食堂物资出库单

单位名称: _____ 编码: NO. CK 0051864 日期: 2019年11月15日

序号	品名	单位	数量	单价	金额	备注					
1	白菜	斤	18	2	36						
2	南瓜	斤	10	3	30						
3	土豆	斤	8	2.5	20						
4	西红柿	斤	2	4	8						
5	生姜	斤	1	6	6						
6	葱蒜	斤	3	5	15						
7	香芹	斤	1	4	4						
合计金额				万	仟	佰	拾	元	角	分	¥:

领用人: _____ 仓库经办人: _____ 审批人: _____

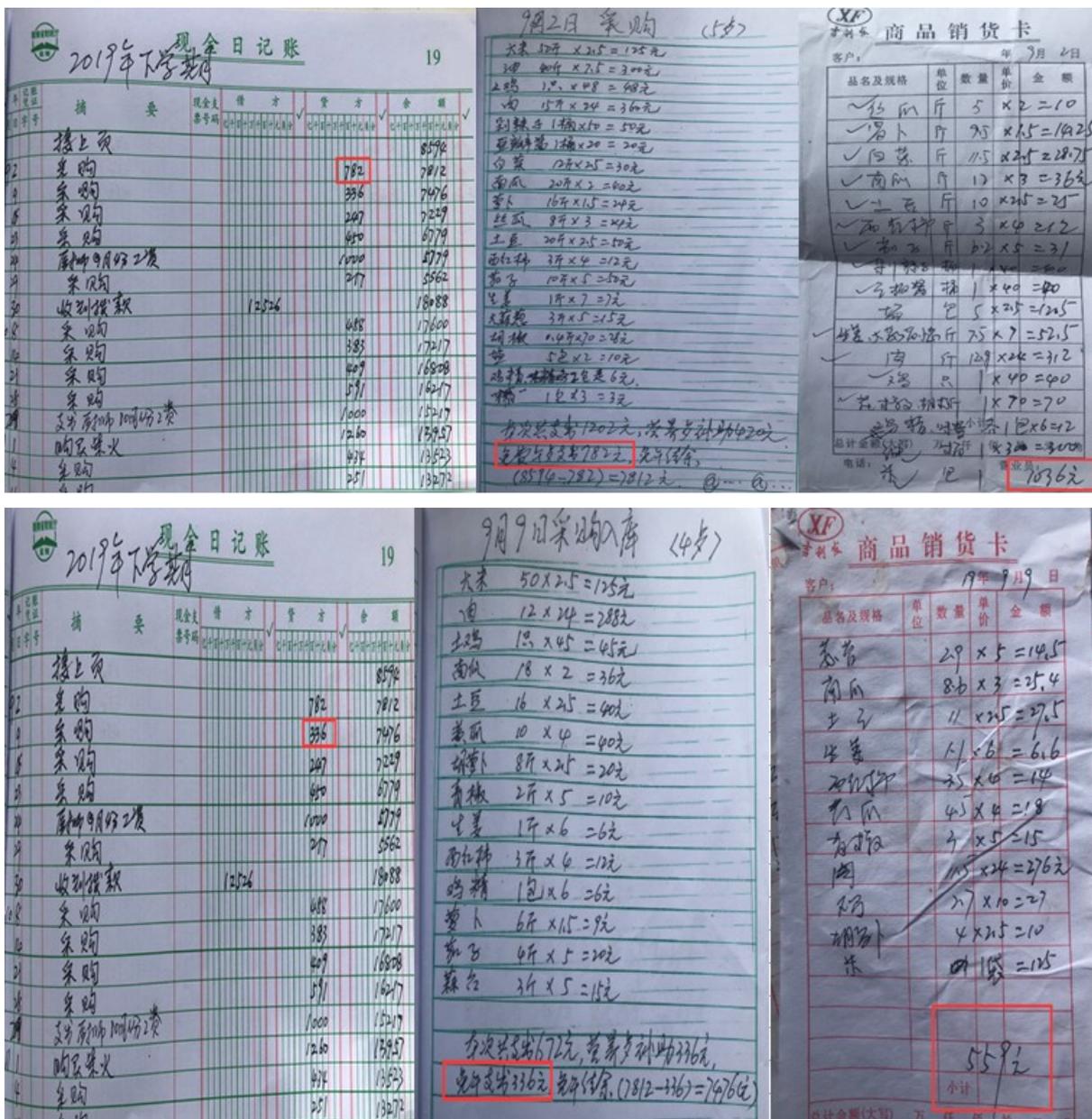
学校食堂物资出库单

单位名称: _____ 编码: NO. CK 0051863 日期: 2019年11月15日

序号	品名	单位	数量	单价	金额	备注					
1	大米	斤	50	2.5	125						
2	肉	斤	12	24	288						
3	土鸡	只	1	45	45						
4	豆油皮	斤	5	4	20						
5	海带	斤	5	11	55						
6	冻薯	斤	5	2	10						
7	萝卜	斤	6	1.5	9						
合计金额				万	仟	佰	拾	元	角	分	¥:

领用人: _____ 仓库经办人: _____ 审批人: _____

图 II-2 出库单组图



图II-3 现金流水账与采购入库单比对组图

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土豆汤、蘑菇炒肉、素炒响皮、素炒南瓜，主食米饭，口感一般；中午正常开餐时间是 12:00，下课后学生会依次排队到厨房领餐，领餐后在教室就餐，教师午餐与学生相同，师生同餐，观察整个就餐过程，秩序良好，但未见学生餐前洗手。

就餐结束后有少量剩余和较多学生倾倒饭菜，构成少量餐后浪费。

就餐后餐具由学生自己清洗自行放入消毒柜中消毒处理，但稽核人员在食堂发现有未清洗的学生餐具。

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	0
				2. 餐前洗手	5	0
		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	5		
总分			100%		100	75

就餐情况项目扣分说明：

(1) 用餐卫生扣分原因是稽核人员在厨房发现未清洗干净的学生餐具，学生餐前没有洗手。

(2) 餐后浪费扣分原因是较多学生倾倒饭菜，构成明显浪费。

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 40 人（其中学生 36 人，教职工 4 人），当日现场清点人数情况为 40 人（其中学生 36 人，教职工 4 人），与现场实际相符。

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

信息披露调查项目扣分说明：无。



图IV-1 开餐当日微博截图

V 学生匿名调查

稽核当日，由于该校学生均系低年级，暂不具备完成匿名调查问卷的客观条件。稽核专员通过现场观察与学生交流，认为该校学生对午餐满意度较好，根据稽核评分规则予以取3分，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	--	--	3	5%	3
本学期是否吃到不能吃的东西？	--	没有吃到	--	--	3	5%	3
饭是否蒸熟？	--	每天熟	--	--	3	5%	3
午餐你们能不能吃饱？	--	吃饱了	--	--	3	15%	9
你们班浪费饭菜的人多吗？	--	少	--	--	3	10%	6
你能不能每天都吃到荤菜？	--	能	--	--	3	10%	6
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜？	--	是	--	--	3	15%	9
学校收了你们的午餐费吗？	--	不收	--	--	3	15%	3
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐？	--	没有	--	--	3	15%	9
午餐前你们洗不洗手？	--	洗了	--	--	3	5%	3
总分						100%	60

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 125 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
		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	
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
	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，比对该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的；为学生提供四季豆、鲜黄花菜、野生蘑菇、发芽土豆的；连续两次稽核发现存在师生不同餐的或者教师加餐情节严重的。
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。