

报告编号	MW/JH[2020]054
报告正文总页数	共 5 页



湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小 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

二零二零年十月二十五日

湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小 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：吴少玉

报告批准：莫 剑

学校编号：2020013

稽核日期：2020 年 10 月 19 日

报告日期：2020 年 10 月 25 日

报告编号：MW/JH [2020] 054

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 稽核时间及内容	1
2 稽核路线	1
3 学校概况	1
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
4.4 上次稽核整改落实情况	4
5 结论	4
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	15
IV 信息披露调查	16
V 学生匿名调查	17
第三部分 附件	19
附件 1 配套资金核对表	19
附件 2 项目概况	20
2.1 免费午餐发起背景	20
2.2 免费午餐基金目标	21
附件 3 稽核调查目的及依据	21
3.1 稽核调查原则	21
3.2 稽核调查目的	21
3.3 稽核调查依据	21
附件 4 现场稽核评分细则	23
附件 5 重大问题事项说明	30

第一部分 报告正文

1 稽核时间及内容

2020 年 10 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，前往湖南省衡阳市衡山县，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。

2 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	10 月 19 日	衡山汽车站-望峰村四塘坳路口	班车	约 26 公里	约 40 分钟	12 元
2	10 月 19 日	望峰村四塘坳路口-望峰中心完小	步行	约 1 公里	约 15 分钟	0 元

交通说明：从衡山县前往望峰中心完小，可在衡山汽车站乘坐前往望峰村四塘坳路口的班车（每天 8 点后发车），到达望峰村四塘坳路口后步行前往望峰中心完小。



图 1 路况组图

3 学校概况

望峰中心完小地处湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰村，望峰村距离衡山县城约 25 公里，全程路况良好，由 240 国道及县道组成。

望峰中心完小现有学前班、一至六年级共 7 个教学班，在校学生 200 人，教职工 18 人（其中包含厨师 2 人），合计：218 人。该校自 2020 年 4 月开餐，系免费午餐基金和衡阳市薇尘公益合作开餐学校，教职工和学生均为 4 元/餐的餐标。资金构成是衡阳市薇尘公益通过免费午餐腾讯 99 公益日活动自筹 1 元，善款进入中国社会福利基金会免费午餐基金，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生午餐，资金构成如表 2。免费午餐基金为该校 2 名厨师提供工资补贴，标准为 1000 元/人/月。学校开餐时间是 11:50。

表 2: 午餐资金构成表

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	4 元	0 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	出入库记录	现金账	微博
姓名	余剑波	刘青松	李香娥	王周兴	李香娥	王周兴

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	200	15	2	1	218
营养改善计划	0	0	0	0	0

表 5: 就餐人数核查表

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	31	24	29	24	37	33	22	18	218
实到	31	24	29	24	37	33	22	17	217

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	2020-04-30	6670	2020-05-16	6670	一致
2	2020-06-29	49012	2020-07-02	49012	一致

说明: 自开餐以来, 免费午餐基金分别于 2020 年 4 月 30 日和 2020 年 6 月 29 日公示拨款, 拨款金额分别为 6670 元和 49012 元。学校于 2020 年 5 月 16 日和 2020 年 07 月 02 日公示拨款金额分别为 6670 元和 49012 元, 学校微博公示与官网公示拨款金额一致。

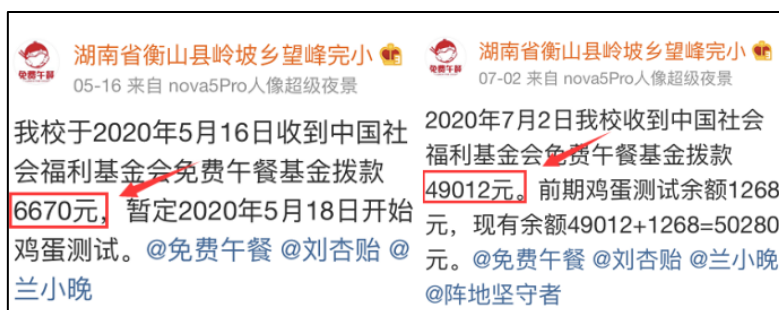


图 2 拨款公示截图



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	分项得分	百分制折合
分项	卫生及食品安全	25%	83	20.75
	财务管理	30%	43	12.9
	就餐情况现场调查	30%	85	25.5
	信息披露调查	10%	90	9
	学生满意度调查	5%	96	4.8
百分制总分				72.95
重大问题扣分				0
上次稽核整改落实情况扣分				0
最终得分				72.95

4.2 存在的问题

稽核专员对望峰中心完小进行现场稽核后，该校目前存在的主要问题：

- 1、厨师都未佩戴口罩和 1 人佩戴耳环；
- 2、冰柜冰霜过厚；
- 3、留样量不足 125 克，留样标签错误，留样记录缺少留样量、时长和处理时间；
- 4、原始凭证中数据与实际不符，缺少供应商名称；
- 5、入库记录大幅度延迟于实际采购入库时间，记录不及时；
- 6、出库记录不准确，与实际情况有偏差，缺少相关负责人签字；
- 7、现金流水账没有原始凭证和出入库数据佐证，记账数据与实际发生数据不一致；
- 8、大部分学生餐前未自觉洗手；
- 9、剩余饭菜较多，造成浪费。

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—40 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：

本次现场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

望峰中心完小稽核评分：72.95，午餐项目执行情况为一般。

（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）

望峰中心完小是第一次接受免费午餐稽核中心现场稽核。从稽核情况看该校午餐执行情况一般。学校在午餐管理各个环节上均存在不同程度问题，尤其是财务管理和微博信息披露相关记录不清晰、不完善，亟待规范。

稽核专员：肖鹏程

2020 年 10 月 25 日

稽核中心结论：望峰中心完小为 2020 年新开餐学校，本次现场稽核学校在财务管理方面呈现较为混乱的状况。区域专员应指导学校对本期财务情况进行梳理，查找原因，指导学校规范做好免费午餐资金流转记录。同时，应加强对学校开餐辅导的力度和深度，从制定计划、采购、验收、记账到出入库等环节，制定切实有效的流程管理，并对学校食品安全管理制度落实、从业人员健康管理和培训、原料贮存、后厨环境卫生、餐用具



洗消保洁、设备设施正常运行、食品留样、配餐情况等方面保持持续有效的监督和指导。

稽核报告终审人：莫剑
2020 年 10 月 28 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两位厨师在厨房工作，个人卫生尚可，佩戴帽子、系围裙，但未戴口罩，其中一位厨师佩戴耳环；所有在岗厨师均持有效健康证；食堂操作间整体环境卫生良好，工作台炊具等摆放整齐，干净整洁；查看储藏间，米、蔬菜和调料都能够按要求整齐摆放在货架，能够有效防鼠隔潮，米、油和调料均在保质期内，未发现过期和无生产日期、无质量合格证以及无生产厂家等情况；冰柜内部整体卫生良好，但是冰柜冰霜过厚；留样柜存有 3 盒食品留样，除两盒无标签外，其中 1 盒标签日期为 9.13 日，通过比对微博公示，留样记录和询问厨师，确定为 10 月 15 日食品留样，其他日期留样已销毁，留样量不足 125 克，留样标签错误，留样记录缺少留样量、留样时长和到期处理时间。

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	3
				2. 个人卫生	5	4
		食材储藏	35%	1. 食材品质	10	10
				2. 冷藏、冷冻设备	10	8
				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	16
				2. 留样标签	5	0
				3. 留样记录	5	2
总分			100%		100	83

卫生及食品安全项目扣分说明：

- (1) 厨师卫生扣分原因是厨师都未戴口罩，其中一位厨师佩戴耳环。
- (2) 食材储藏扣分原因是冰柜冰霜过厚。
- (3) 食品留样扣分原因是留样量不足 125 克，留样标签错误，留样记录缺少留样量、留样时长和到期处理时间。



现场照片：



图 I -1 厨师健康证组图



图 I -2 厨师、厨房卫生情况组图（厨师都未佩戴口罩和 1 人佩戴耳环）



图 I -3 食材储存情况组图（冰柜厚结冰霜）

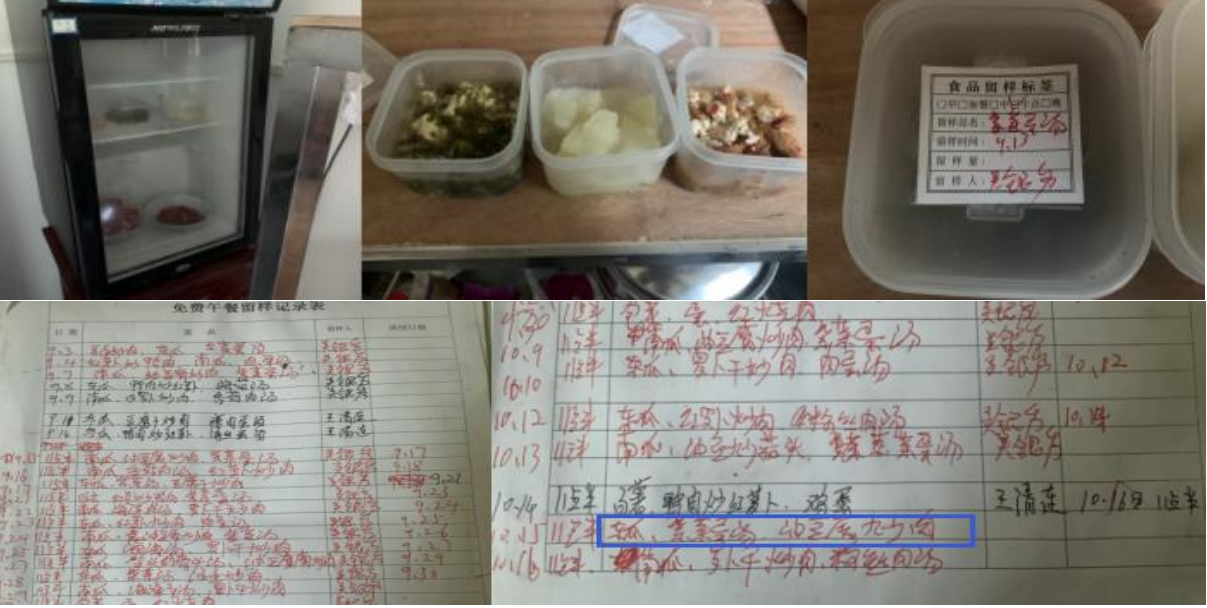


图 I -4 食品留样情况组图（留样不足 125 克，标签错误，记录缺少留样量、时长和到期处理时间）

II 财务管理

该校未提供大宗食材定点采购合同，通过原始凭证和学校大宗食材库存，确定该校午餐所需食材均在望峰村周边商铺定点采购，米、油等食材一般每一个半月采购一次；肉类和部分蔬菜为当天采购当天消耗，由供应商送货到校；当日学校负责采购的老师因病请假，财务单据锁柜，现场只能查看到 10 月份食材采购凭证，在 10 月 20 日学校午餐管理人员以微信形式发送其余原始采购凭证和现金流水账目给稽核人员。

稽核专员认真核查了该校食堂财务管理情况。从核查情况看，主要存在以下问题：

1、该校提供了原始采购凭证，在与入库记录，学校公示微博数据核对的过程中，稽核人员发现原始采购凭证与学校微博公示采购日期不一致，且原始采购凭证与入库数据不相符，原始凭证显示 2020 年 9 月 13 日与 9 月 14 日均有采购食材，但微博只公示 2020 年 9 月 14 日采购情况，且 9 月 13 日原始凭证显示采购的冬瓜和南瓜总计 78 斤，截至稽核当日只见到部分冬瓜库存，出入库也未见相关记录；出库记录库存剩余与现场库存实际情况不一致：截至 2020 年 10 月 16 日出库记录显示南瓜和冬瓜均消耗完毕，稽核当日未采购冬瓜情况下，货架上依然存有冬瓜。

2、稽核专员当日（10 月 19 日）在冰柜内发现约一箱半的冷冻鸭肉和一整箱干鱿鱼，与平日学生食用食材一致，但学校微博及原始凭证，均无对应批次食材采购记录，10 月 20 日学校微博和采购凭证显示采购鸭肉 $50 \text{ 斤} \times 9 = 450 \text{ 元}$ 与鱿鱼 $20 \text{ 斤} \times 35 \text{ 元} = 700 \text{ 元}$ ，通过公示微博照片，食材数量和学校采购习惯比对，确系 10 月 19 日冰柜库存食材，但原始凭证和入库记录均迟于实际采购入库时间，记录不及时；

3、根据该校微博公示的出库消耗数据，每日大米消耗 60 斤，稽核专员在翻阅学校大米出库记录发现 9 月 25 日大米消耗记录错误后持续影响到 10 月 16 日的出库数据，出现库存 10 斤消耗 60 斤大米的情况，后经工作人员与学校沟通了解，10 月 16 日学校采购员因病就医，无法进行采购，发现大米库存量不能满足当天开餐需要，向定点商店暂借一袋米，10 月 19 日再进行入库，同时学校入库登记员计算错误，造成库存 10 斤消耗 60 斤大米的情况，虽然学校后续对出库记录进行了更正，但学校日常食材出库记录不准确，与实际情况有偏差；

综上所述，稽核专员认为该校从食材采购到出入库各环节均存在记录不规范、不及时的问题，应该引起高度重视。



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	6	4
				3. 签字规范	4	4
		入库登记	15%	1. 数据属实	10	0
				2. 签字规范	5	5
		出库登记	15%	1. 数据属实	10	0
				2. 签字规范	5	0
		现金流水账	10%		10	0
总分			100%		100	43

财务管理项目扣分说明：

- (1) 原始凭证扣分原因是原始凭证中数据与实际不符，缺少供应商名称。
- (2) 入库记录扣分原因是入库记录大幅度延迟于实际采购入库时间，记录不及时。
- (3) 出库记录扣分原因是出库记录不准确，与实际情况有偏差，缺少相关负责人签字。
- (4) 现金流水账扣分原因是现金流水账没有原始凭证和出入库数据佐证，记账数据与实际发生数据不一致。

现场照片：



湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告



湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
9-14 13:17 来自 vivo X27 4800万三摄

湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
09-18 来自 vivo X27 4800万三摄

2020年9月14日采购红萝卜：35元
×5件=175元,大蒜苗：6元×1斤=6
元,鸭肉：9元×50斤=450元,生抽：
20元×3瓶=60元,味精：10元×1包
=10元,酱油：12元×
1瓶=12元,冬瓜：0.5元×60斤=30
元,海藻：30元×3斤=90元,红辣
椒：5元×4斤=20元,本次共支出
853元, 免费午餐上次余额
29421.12元, 本次结余：28568.12
元。@免费午餐@麦大麦LYW @兰小
晚 @刘杏贻 @阵地坚守者

更正2020年9月14日采购红萝卜35
元×5件=175元蒜苗6元×1斤=6元
鸭肉9元×50斤=450元生抽20元×3
瓶=60元味精10元×1包=10元酱油
12元×1瓶=12元冬瓜0.5元×60斤
=30元海藻30元×3斤=90元红辣椒5
元×4斤=20元本次共支出853元免
费午餐上次余29457.12元本次结余
28604.12元@免费午餐@麦大麦
LYW @兰小晚 @

日期	品名	单位	数量	金额	采购员	采购人签字
9/14	红萝卜	斤	25	175元	刘杏贻	刘杏贻
	大蒜苗	斤	1	6元	刘杏贻	刘杏贻
	鸭肉	斤	50	450元	刘杏贻	刘杏贻
	生抽	瓶	3	60元	刘杏贻	刘杏贻
	味精	包	1	10元	刘杏贻	刘杏贻
	酱油	瓶	1	12元	刘杏贻	刘杏贻
	冬瓜	斤	60	30元	刘杏贻	刘杏贻
	海藻	斤	3	90元	刘杏贻	刘杏贻
	红辣椒	斤	4	20元	刘杏贻	刘杏贻
	合计			853元		
	上期余额			29421.12元		
	本期结余			28568.12元		

吴银秀

吴银秀

日期	品名	单位	数量	金额	采购员	采购人签字
9/14	红萝卜	斤	25	175元	刘杏贻	刘杏贻
	大蒜苗	斤	1	6元	刘杏贻	刘杏贻
	鸭肉	斤	50	450元	刘杏贻	刘杏贻
	生抽	瓶	3	60元	刘杏贻	刘杏贻
	味精	包	1	10元	刘杏贻	刘杏贻
	酱油	瓶	1	12元	刘杏贻	刘杏贻
	冬瓜	斤	60	30元	刘杏贻	刘杏贻
	海藻	斤	3	90元	刘杏贻	刘杏贻
	红辣椒	斤	4	20元	刘杏贻	刘杏贻
	合计			853元		
	上期余额			29457.12元		
	本期结余			28604.12元		

吴银秀

吴银秀

吴银秀

图 II-1 原始采购凭证与入库数据不符组图

湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告

日期	品名	出库数量	库存	备注	出库人签字	验收人签字
10.13	肉	15斤	0			
	青菜	10斤	52元			
	菜	20斤	152元			
	蒜苗	25斤	0			
	藕	6斤	0			
	菜	10斤	0			
	米	60斤	130元			
10.14	猪肉	50斤	0			
	猪肉	20斤	0			
	猪肉	20斤	20元			
	菜	20斤	152元			
	米	60斤	70元			
10.15	肉	100斤	0			
	猪肉	10斤	0			
	菜	10斤	4元			
	菜	20斤	152元			
	米	60斤	10元			
	菜	60斤	0			
10.16	肉	21.3斤	0			
	菜	60斤	152元			
	菜	20斤	152元			
	菜	20斤	152元			

猪肉: 60斤 x 0.5元 = 30元

大写: 叁拾元整

周红华 刘青松
1336734276

2020.10.16

肉: 21.3斤 x 2.6元/斤

共计: 553.8元

大写: 伍佰伍拾叁元捌角

刘青松: 15116803162

刘青松
李香娥

2020.10.16

日期	品名	单价	数量	金额	余额	采购员入库员签字	验收人签字
10.14	猪肉	5元	9元	45元		刘青松	李香娥
	粉条	8元	10元	80元		刘青松	李香娥
	红萝卜	2元	20	40元		刘青松	李香娥
	白菜	10元	2.4元	144元		刘青松	李香娥
	生菜	20元	8元	24元		刘青松	李香娥
	红萝卜	25元	2元	50元		刘青松	李香娥
				906.12元	788元		
					906.12元		
10.15	肉	18元	26元	468元		刘青松	李香娥
	红萝卜	16元	8元	128元		刘青松	李香娥
				906.12元	576元		
					906.12元		
10.16	肉	21.3元	26元	553.8元		刘青松	李香娥
				808.012元	553.8元		
					808.012元		
	南瓜	60元	0.5	30元		刘青松	李香娥
				848.012元	583.8元		
					848.012元		

湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
10-16 来自 vivo X27 4800万三摄

改: 2020年10月16日用餐应到学生200人, 实到学生200人; 应到教职工18人, 实到教职工18人。菜品: 南瓜汤, 萝卜皮炒肉、粉丝肉沫汤。消耗肉21.3斤、萝卜皮8斤、粉丝5包、米60斤、**南瓜60斤**。@免费午餐@麦大麦LYW @兰小晚 @刘杏怡 @阵地坚守者

品名及规格	单位	数量	单价	金额
肉	斤	12斤	24元	288元
香干	斤	30斤	8元	240元
				共528元
刘青松				
李香娥				
小计				528元
总计金额(大写)				伍佰贰拾捌元
电话: 15116803162				

品名及规格	单位	数量	单价	金额
米	30包	125元		3750元
道道全油	8桶	110元		880元
				共计4630元
刘青松				
李香娥				
小计				4630元
总计金额(大写)				肆仟陆佰叁拾元
电话: 13873430683				

湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
10-19 来自 vivo X27 4800万三摄

2020年10月19日采购肉12斤x24元=288元, 香干30斤x8元=240元, 红萝卜80斤x2元=160元, 米30包x125元=3750元, 油8桶x110元=880元, 红萝卜10斤x7元=70元, 青椒12斤x5元=60元, 芹菜8斤x7元=56元, 香葱4斤x7元=28元, 香葱4斤x6元=24元。本次共支出5556元, 免费午餐上次余额7896.32元, 本次结余: 2340.32元。...全文

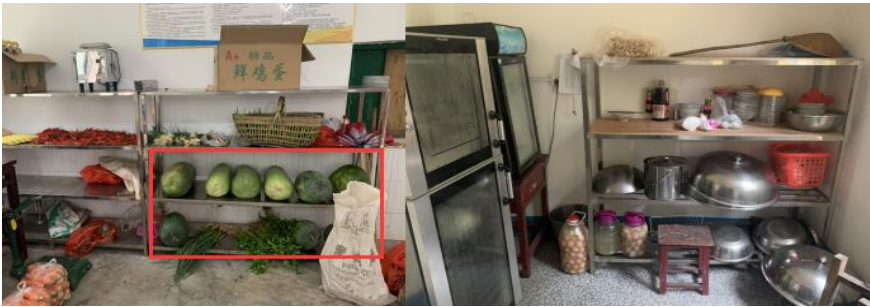


图 II-2 出库记录库存剩余与现场库存实际情况不一致组图



湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
09-27 来自 vivo X27 4800万三摄

2020年9月27日采购肉18斤×28元=504元，红辣椒4斤×6元=24元，蒜苗1斤×6元=6元，油豆腐18斤×10元=180元，蒜苔10斤×8元=80元，鱿鱼20斤×35元=700元，萝卜条25斤×5.4元=135元，芋头40斤×3元=120元，辣椒灰2.08斤×15元=31元。本次共支出1780元，免费午餐上次余额20062.12元，本次结余：18282.12元。...全文



湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
09-28 来自 vivo X27 4800万三摄

2020年9月28日用餐应到学生200人，实到学生200人；应到教职工18人，实到教职工18人。菜品：紫菜蛋花汤，鱿鱼炒蒜苔、冬瓜汤。消耗肉10斤、鱿鱼10斤、蒜苔10斤、冬瓜60斤、米60斤、紫菜10卷、蛋80个。@免费午餐@麦大麦LYW @兰小晚 @刘杏怡 @阵地坚守者



湖南省衡山县岭坡乡望峰完小
10-13 来自 vivo X27 4800万三摄

2020年10月13日用餐应到学生200人，实到学生200人；应到教职工18人，实到教职工18人。菜品：紫菜蛋花汤汤，蒜苔炒肉炒鱿鱼，南瓜汤。消耗肉15斤、蒜薹25斤、南瓜60斤、米60斤、紫菜10卷、蛋80个。@免费午餐@麦大麦LYW @兰小晚 @刘杏怡 @阵地坚守者



湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告

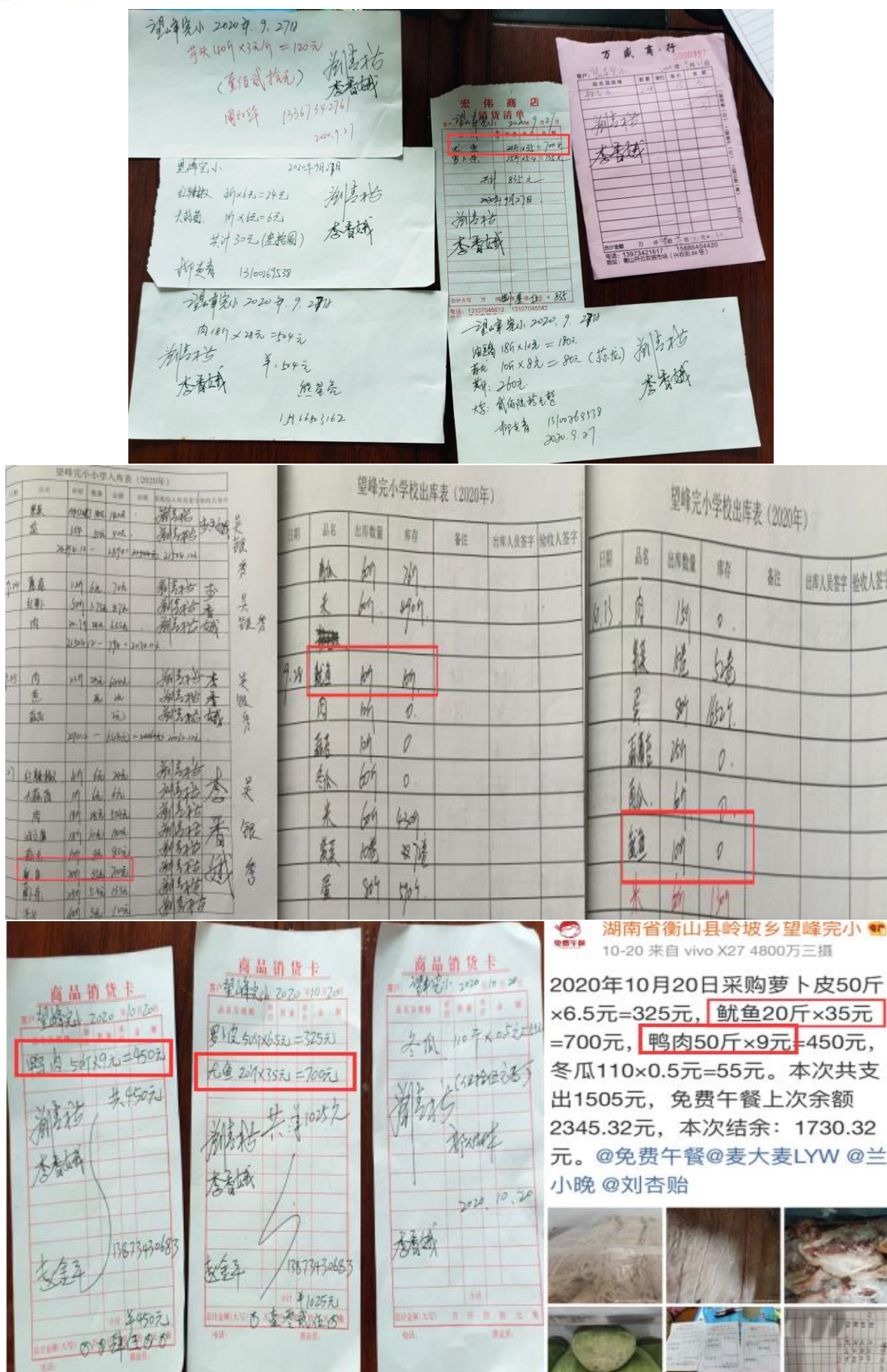


图 II-3 稽核当日冰柜食材以及原始凭证和入库记录延迟于实际采购入库组图

日期	品名	出库数量	库存	备注	出库人员签字	验收人签字
9.23	肉	21.5斤	0			
	鸡蛋	16斤	0			
	米	60斤	720斤			
	菜	60斤	60斤			
9.24	肉	22.7斤	0			
	鸡蛋	12斤	0			
	白萝卜	60斤	0			
	米	60斤	60斤			
9.25	肉	23斤	0			
	鸡蛋	13斤	0			
	菜	13斤	0			
	白萝卜	20斤	60斤			
	米	60斤	0			
	菜	2斤	0			
	鸡蛋	2斤	0			
9.27	肉	18斤	0			
	鸡蛋	40斤	0			
	菜	18斤	0			

日期	品名	出库数量	库存	备注	出库人员签字	验收人签字
10.13	肉	15斤	0			
	鸡蛋	15斤	0			
	菜	20斤	182斤			
	白萝卜	25斤	0			
	菜	60斤	0			
	鸡蛋	10斤	0			
	米	60斤	120斤			
10.14	肉	50斤	0			
	鸡蛋	20斤	0			
	菜	20斤	0			
	白萝卜	20斤	1034斤			
	米	60斤	70斤			
10.15	肉	18斤	0			
	鸡蛋	11斤	0			
	菜	10斤	0			
	白萝卜	60斤	1572斤			
	米	60斤	10斤			
	菜	60斤	0			
10.16	肉	21.5斤	0			
	鸡蛋	60斤	0			
	菜	20斤	0			
	白萝卜	20斤	0			

图 II-4 大米出库记录错误截图

明 细 账																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
总页		分页		类别		编号		规格		名称		最高存量		存放地点		计算单位		计划单位																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
储备定额		最低存量																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
年 凭证		摘要		借方(进仓)						贷方(出仓)						余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
月	日	类 别	号 数			数量	单价	金 额					数量	单价	金 额					数量	单价	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
								千	百	十	万	千			百	十	元	角	分			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	28																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														</

明 细 账										总页		分页					
储备定额				最低存量		最高存量		存放地点		计算单位		计划单位					
凭证				摘要		借方(进仓)				贷方(出仓)				余 额			
月	日	类 别	号 数			数量	单价	金 额		数量	单价	金 额		数量	单价	金 额	
								十	百	十	百	十	百	十	百	十	百
9	3			食材 6282元								6282				33181	12
9	4			食材 752元								752				32429	12
9	7			食材 614元								614				31815	12
9	8			食材 719元								719				31096	12
9	9			食材 729元								729				30367	12
9	11			食材 910元								910				29457	12
9	14			食材 1004元 853元								853				28604	12
9	15			食材 766元								766				27838	12
9	16			食材 743元								743				27075	12
9	17			食材 1004元								1004				26091	12
9	21			食材 754元								754				25337	12
22				食材 943元								943				24394	12
23				食材 2890元								2890				21504	12
24				食材 794元								794				20710	12
25				食材 648元								648				20062	12
27				食材 1780元								1780				18282	12

图 II-5 现金融水账目组图

III 就餐情况

稽核专员当日与该校师生一起用餐，该校午餐菜品为白薯汤、香干炒肉、水煮蛋，主食米饭，中午正常开餐时间是 11:50，开餐前厨师从消毒柜取出学生餐具，学前班的老师会在 11:50 将饭菜和餐具端回教室，12:15 分一至六年级下课后学生代表会先到食堂将餐具和饭菜带回教室，统一在教室排队领餐，领餐后教师与学生一起就餐，部分教职工在厨房就餐，观察整个就餐过程，秩序良好，期间虽有学生在洗手池清洗个人餐具，但大部分学生餐前未自觉洗手。

部分学生有倾倒饭菜情况，且就餐结束后剩余米饭较多，餐后浪费情况较严重。

就餐后餐具由厨师清洗干净再放回消毒柜，统一消毒处理。

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	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	0
总分			100%		100	85

就餐情况项目扣分说明：

(1) 用餐卫生扣分原因是大部分学生餐前未自觉洗手。

(2) 餐后浪费扣分原因是剩余饭菜较多，造成浪费。

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（从左到右依次为餐后餐具清洗、统一消毒）



图III-4 午餐剩余组图

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，基本能按照要求公示与午餐相关信息，时间、开餐支出、就餐人数、菜谱、出库消耗等信息齐全，但大部分微博在公示后又再次发布更正、说明对相关内容进行修正，稽核当日微博在更正后日期依然存在错误。反复的修改导致学校微博信息稍显混乱。库存鱿鱼和鸭肉的入库手续办理不及时也造成了账面数据与库存实物数量不一致。

稽核当日学校微博发布就餐人数为 218 人（其中免费午餐学生用餐人数 200 人、教职工 17 人、稽核人员 1 人），当日现场清点人数为 218 人（其中免费午餐学生用餐人



数 200 人、教职工 17 人、稽核人员 1 人），当日学校发布的免费午餐就餐人数与现场实际一致。

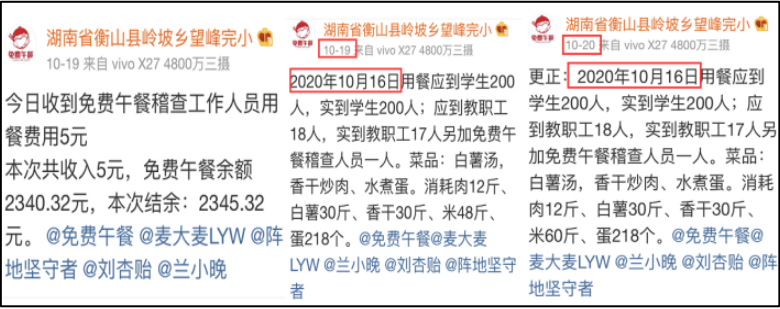
表IV：信息披露调查现场稽核评分表

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	25
		食材品种数量	10%	—	10	10
		荤菜率及人均分量	15%	—	15	15
总分			100%	—	100	90

信息披露调查项目扣分说明：

菜品、食材是否属实扣分原因是公示的鱿鱼和鸭肉采购未及时办理入库手续和微博公示。

经工作人员与学校沟通了解，并对食材出入库情况进行了核对。10 月 19 日检查当日学校负责采购的老师因生病住院，直接委托供应商送货且未办理相关手续，因此造成冷冻鸭肉、干鱿鱼实物与账目数量不一致。10 月 20 日学校已将此两项物资完成入库手续。



图IV-1 开餐当日微博截图

V 学生匿名调查

稽核当日，稽核专员随机抽取六年级的学生就午餐满意度进行了匿名问卷调查，参与人数 22 人，回收问卷 22 份，抽样比例 10%。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	22	喜欢	20	90.9%	5	5%	5



湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告

本学期是否吃到不能吃的东西	22	没有吃到过	22	100.0%	5	5%	5
饭是否蒸熟?	22	每天熟	22	100.0%	5	5%	5
午餐你们能不能吃饱	22	吃饱了	22	100.0%	5	15%	15
你们班浪费饭菜的人多吗?	22	少	16	72.7%	3	10%	6
你能不能每天都吃到荤菜?	22	能	22	100.0%	5	10%	10
午餐时老师与你们是否吃一样的饭菜	22	是	22	100.0%	5	15%	15
学校收了你们的午餐费吗?	22	不收	22	100.0%	5	15%	15
学校在本学期是否用牛奶和面包代替午餐?	22	没有	22	100.0%	5	15%	15
午餐前你们洗不洗手	22	洗了	19	86.4%	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 配套资金核对表

一、申请配套表

品名	数量（单位）	单价	总价	用途	品牌及型号/材质
餐具	230 个	9	2070	学生用餐	不锈钢 304
消毒柜	1 台	1500	1500	消毒	美的
冰箱	1 台	1600	1600	保鲜	美的
菜架	1 个	500	500	放菜	
洗菜盆	4	60	240	洗菜	
熟菜盆	21	30	630	盛菜	
菜罩	21 个	30	630	防护	
合计启动费用★			7170 元（注：原学校提交的开餐申请配套表中餐具一栏总价计算错误，造成此项合计金额不一致）		

二、学校实际采购配套（微博公示）

微博公示采购	公示时间	数量（单位）	单价	总价	现场核实情况	备注
餐具	2020 年 7 月	230 个	6.5	1495	正常使用	
筷子	2020 年 7 月	230	1.6	368	正常使用	
洗菜盆	2020 年 7 月	4	55	220	正常使用	
熟菜盆	2020 年 7 月	21	30	630	正常使用	
钢菜盖	2020 年 7 月	21	30	630	正常使用	
不锈钢菜架	2020 年 7 月	1 个	500	500	正常使用	
消毒柜	2020 年 7 月	1 台	1500	1500	正常使用	
冰柜	2020 年 7 月	1 台	1600	1600	正常使用	
合计配套支出				6943 元		

经核对学校采购凭证，该校已于 2020 年 7 月份采购相关配套设备，合计支出 6943 元，现场核对相关配套设备均正常使用。（学校老师已于 7 月份发布微博公示，但被屏蔽）。

湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告



图 VI-1 学校配套资金公示微博截图

附件 2 项目概况

2.1 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



2020年8月底，免费午餐基金共计募捐金额67210万元，累计在全国26个省市自治区开餐1373所学校（现开餐学校1007所），累计用餐人数超过35万人。

2.2 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>

免费午餐官方网站 <http://www.mianfeiwucan.org>

免费午餐公益店（天猫） <http://mianfeiwucan.tmall.com>

附件3 稽核调查目的及依据

3.1 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。

3.2 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。

3.3 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。

附件 4 现场稽核评分细则

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
卫生及食品安全	健康证		所有在岗厨师持有有效健康证或健康证明。该项满分 10 分，根据厨师人数对照健康证不合格人数比例进行扣分，计算方法：扣分=厨师健康证不合格数÷总厨师数量×10 分，不满 1 分的按照 1 分扣	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二十七条	从事接触直接入口食品工作的从业人员应当每年进行健康检查，取得健康证明后方可上岗工作
	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，扣分为 0~5 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（厨师工作台 1.2.3 条款）	非烹饪过程中的灶台，保持器物用具的整齐干净；非烹饪过程中的，虽然干净，但物品杂乱摆放；非烹饪过程中的灶台，物品脏乱
		2. 厨具卫生	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。厨具卫生依据现场情况扣分 0~5 分，若使用塑料用具盛装热食扣 5 分	《餐饮服务食品安全操作规范》第 7.6.2 条	盛放热食类食品的容器不宜使用塑料材料
		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，扣分为 0~5 分	《餐饮服务食品安全操作规范》第 4.3.2.1 条	食品处理区墙壁的涂覆或铺设材料无毒、无异味、不透水。墙壁平滑、无裂缝、无破损，无霉斑、无积垢
				《餐饮服务食品安全操作规范》第 4.3.4.1 条	食品处理区地面的铺设材料应无毒、无异味、不透水、耐腐蚀；地面平整、无裂缝、无破损、无积水积垢
				《餐饮服务食品安全操作规范》第 13.8.1.2 条	保持地面无垃圾、无积水、无油渍，墙壁和门窗无污渍、无灰尘，天花板无霉斑、无灰尘
	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、佩戴口罩、穿露趾凉鞋酌情扣分。该项根据现场情况进行评分，扣分为 0~5 分	《餐饮服务食品安全操作规范》第 7.4.1.3 条 第 14.3.1.3 条	进入专间前，加工制作人员应更换专用的工作衣帽并佩戴口罩
				《餐饮服务食品安全操作规范》第 14.3.1.3 条	食品处理区内的从业人员不宜化妆，应戴清洁的工作帽，工作帽应能将头发全部遮盖住
	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，扣分为 0~5 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第十七条（四）	食堂从业人员应具备良好的个人卫生习惯。处理食品及分餐前、处理食品原料及使用卫生间后，必须用肥皂及流动清水洗手消毒；穿戴清洁的工作衣、帽，并把头发置于帽内；不得留长指甲、涂指甲油、戴

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
食材储藏					戒指加工食品；不得在食品加工和供应场所内吸烟。
	1. 食材品质		食材是否发生变质、腐烂或其他影响食材品质的现象 根据现场情况扣分 0~10 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第三十一条	必须采用新鲜安全的原料制作食品，不得加工或使用腐败变质和感官性状异常的食品及原料。不得向学生提供腐败变质或者感官性状异常，可能影响学生健康的食物；不得制售冷荤凉菜、四季豆等高风险食品
	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，扣分为 0~10 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第三十条	食品加工、贮存、陈列、转运等设施设备应当定期维护、清洗、消毒；保温设施及冷藏冷冻设施应当定期清洗、校验；用于保存食品的冷藏冷冻设备，应当贴有标识，原料、半成品和成品应当分柜存放
	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，扣分为 0~10 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第二十八条	食品贮存场所应根据贮存条件分别设置，食品和非食品库房应分设，并配置良好的通风、防潮、防鼠等设施。食品贮存应当分类、分架、隔墙、离地存放，遵循先进先出的原则摆放，不同区域应有明显标识。散装食品应盛装于容器内，在贮存位置标明食品的名称、生产日期、保质期、供货商及联系方式等内容。盛装食品的容器应符合安全要求。
	4. 生熟食存放		同一储存空间内的生熟食存放是否有效隔离存放， 根据现场情况扣分 0~5 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第三十二条	烹饪后的熟制品、半成品与食品原料应分开存放，防止交叉污染。食品不得接触有毒物、不洁物
	食品留样	1. 留样是否有效	①每种食品留样量须不少于 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。 满分 20 分，学校没有进行留样该项扣 20 分，学校有留样但是不规范，每有一项不符合要求扣 4 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第四十条	中小学、幼儿园食堂应当对每餐次加工制作的每种食品成品进行留样，每个品种留样量应当满足检验需要，不得少于 125 克，并记录留样食品名称、留样量、留样时间、留样人员等。留样食品应当由专柜冷藏保存 48 小时以上

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
财务管理		2. 留样标签	留样容器外标签须完整精确记录了留样时间、食品名称。满分 5 分， 无标签该项扣 5 分；信息不完整或缺少信息扣 3 分	《餐饮服务食品安全操作规范》第 7.9.3 条	在盛放留样食品的容器上应标注留样食品名称、留样时间（月、日、时），或者标注与留样记录相对应的标识
		3. 留样记录	食品留样记录台账是否规范记录了取样留样食品名称、留样量、留样时间、留样时长、留样人员、到期处理时间等。 每缺少一个信息扣 1 分，最多扣 5 分；无留样记录台账该项扣 5 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第四十条	中小学、幼儿园食堂应当对每餐次加工制作的每种食品成品进行留样，每个品种留样量应当满足检验需要，不得少于 125 克，并记录留样食品名称、留样量、留样时间、留样人员等。留样食品应当由专柜冷藏保存 48 小时以上
	食材采购	1. 价格合理	大宗食材是否与当地零售行情一致。 价格不超过当地菜市场零售水平不扣分，超过当地菜市场零售水平根据实际情况扣 1~20 分。	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（价格合理 1.2 条款）	价格合理，食材采购不超过当地菜市场的零售水平；价格不合理，食材采购超过当地菜市场的零售水平
		2. 定点采购	大宗食材是否执行定点采购，对于有条件的学校须实施定点采购， 全部定点采购不扣分、部分定点采购扣 5 分，未定点采购扣 10 分。	《学校食品安全与营养健康管理规定》第三十二条	有条件的地方或者学校应当实行大宗食品公开招标、集中定点采购制度，签订采购合同时应当明确供货者食品安全责任和义务，保证食品安全
	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。 原始凭证信息完整且与实际相符不扣分；有原始凭证，但是相关信息不完整扣 10 分；无原始凭证或原始凭证中数据与实际不符扣 20 分。	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二十八条	学校食堂应当建立食品安全追溯体系，如实、准确、完整记录并保存食品进货查验等信息，保证食品可追溯；
		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）。 供应商信息完整不扣分，每缺少一类信息扣 2 分，最多扣 6 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第三十四条	学校食堂采购食品及原料，应当按照下列要求查验许可相关文件，并留存加盖公章（或者签字）的复印件或者其他凭证： （一）从食品生产者采购食品的，应当查验其食品生产许可证和产品合格证明文件等； （二）从食品经营者（商场、超市、便利店等）采购食品的，应当查验其食品经营许可证等； （三）从食用农产品生产者直接采购的，应当查验并留存其社会信用代码或者身份证复印件； （四）从集中交易市场采购食用农产品的，应

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
					当索取并留存由市场开办者或者经营者加盖公章（或者负责人签字）的购货凭证； （五）采购肉类的应当查验肉类产品的检疫合格证明；采购肉类制品的应当查验肉类制品的检验合格证明
		3. 签字规范	是否有采购人和验收人签字。 签字信息完整不扣分，每缺少一类信息扣 2 分，最多扣 4 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二十八条	制定各项记录表格，表格的项目齐全，可操作。填写的表格清晰完整，由执行操作人员和内部检查人员签字
	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。 有完整的入库登记不扣；有入库登记但是记录信息不完整扣 5 分；无入库登记或入库登记与实际不符扣 10 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二条	学校食堂应当建立食品、食品添加剂和食品相关产品进货查验记录制度，如实准确记录名称、规格、数量、生产日期或者生产批号、保质期、进货日期以及供货者名称、地址、联系方式等内容，并保留载有上述信息的相关凭证；
		2. 签字规范	入库记录台账是否有采购人员和验收人签字。 签字完整不扣，每缺少一类信息扣 2.5 分，最多扣 5 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第二十六条	建立出入库管理制度。食堂物品的入库、出库必须由专人负责，签字确认。规模较大的学校，应由两个以上人员签字验收。
	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。 有完整的出库登记得不扣分；有出库登记但是记录信息不完整扣 5 分；无出库登记或出库登记与实际不符扣 10 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第二十七条	食堂物品入库、验收、保管、出库应手续齐全，物、据、账、表相符，日清月结。盘点后相关人员均须在盘存单上签字。食堂应根据日常消耗确定合理库存；
		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。 签字完整不扣分，每缺少一类信息扣 2.5 分，最多扣 5 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第二十六条	建立出入库管理制度。食堂物品的入库、出库必须由专人负责，签字确认。规模较大的学校，应由两个以上人员签字验收。
	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。 有完整的现金流水账不扣分；有现金流水账但是记录不完整视实际情况扣 1~9 分；没有建立流水账扣 10 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（现金流水账 1.2.3 条款）	有现金流水账，包含收款、付款记录及余额
就餐情况	师生同餐		教职工与学生饭菜是否一致。 师生饭菜一致不扣分；师生不同餐或部分同餐扣 20 分。	《免费午餐项目学校执行标准基	所有在校教职工均与学生同餐

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
现场调查				本规范》(是否同餐 1.2.3.4 条款)	
	用餐卫生	1. 餐具卫生	学生餐具是否进行有效消毒, 餐具是否干净整洁, 学生是否存在使用一次性餐具现象。该项根据现场学生餐具情况进行评分, 扣分为 0~15 分; 有学生使用一次性餐具视情况扣除 1~5 分; 如果学校具备给餐具统一消毒的条件而没有进行消毒的, 扣 10 分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第四十二条	餐用具清洗与消毒。按照要求对食品容器、餐用具进行清洗消毒, 并存放在专用保洁设施内备用。提倡采用热力方法进行消毒。采用化学方法消毒的必须冲洗干净。不得使用未经清洗和消毒的餐用具
		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不扣分; 超过 50%但不足 90%扣 2 分; 低于 50%的扣 5 分; 学校因客观因素暂时没有洗手条件的该项不扣分。	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第四十条	应设置洗手池等设备设施, 有明确的洗手、消毒及检查等规定
	食品质量	1. 主食质量	主食无夹生现象、无异味、无可见明显异物该项不扣分; 主食存在夹生现象、存在异味、可见明显异物等情况根据现场情况扣除 1~15 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(口味 1.2 条款)(有无异物 1.2)	食物烹饪熟, 干净, 无特别异味(不含食材本身特殊味道); 食物不熟、存在夹生或严重烧糊, 或食物存在变质后的异味; 烹饪好的食物无肉眼可见的不能食用的石子、头发等异物等; 烹饪好的食物中发现有少许非食材类异物
		2. 菜品质	菜品煮熟、无异味, 无可见明显异物, 该项不扣分; 菜品存在不熟、存在异味、可见明显异物等情况根据现场情况扣除 1~15 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(口味 1.2 条款)(有无异物 1.2)	食物烹饪熟, 干净, 无特别异味(不含食材本身特殊味道); 食物不熟、存在夹生或严重烧糊, 或食物存在变质后的异味; 烹饪好的食物无肉眼可见的不能食用的石子、头发等异物等; 烹饪好的食物中发现有少许非食材类异物
	食品份量	1. 主食份量	主食是否够吃。根据现场情况判断, 扣除 0~5 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(能否吃饱 1.2 条款)	全体学生可以吃饱, 不足可以添饭菜
		2. 菜品份量	菜是否够吃。根据现场情况判断, 扣除 0~10 分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(能否吃饱 1.2 条款)	全体学生可以吃饱, 不足可以添饭菜

项目	考评内容	考评细则	评分说明	考评依据	规范描述
	就餐秩序		就餐过程中学生是否自觉排队，有无大声喧哗，嬉戏打闹。 该项根据现场情况进行评分，扣除0~5分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第四十一条	就餐秩序管理。学生就餐时，应落实校领导带班、班主任值班制度，加强就餐秩序的管理，做到安全、文明就餐，避免浪费
	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，扣除0~10分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第四十一条	就餐秩序管理。学生就餐时，应落实校领导带班、班主任值班制度，加强就餐秩序的管理，做到安全、文明就餐，避免浪费
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 ；微博发布日期错误且未及时修正的 扣10分	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第五十四条（讨论后决定） 《学校食品安全与营养健康管理规定》第十六条暂定（讨论后决定）	建立公示制度。学校应定期将营养改善计划受益学生名单、人数（次），学校食堂财务收支情况，物资采购情况，带量食谱、饭菜价格等情况予以公示，接受学校师生和家长的监督 学校应当建立集中用餐信息公开制度，利用公共信息平台等方式及时向师生家长公开食品进货来源、供餐单位等信息
	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扣1~20分	《免费午餐申请指导手册》	学校每天必须按实际按 要求公示开餐情况，包括所有和午餐开餐有关的财务收支、物资采购、开餐情况等等。
	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。 如有一天错误扣5分，最多扣35分，情节严重的按重大问题进行追扣	《学校食品安全与营养健康管理规定》第十六条、第十七条（讨论后决定）	学校应当建立集中用餐信息公开制度，利用公共信息平台等方式及时向师生家长公开食品进货来源、供餐单位等信息；有条件的中小学、幼儿园应当每周公布学生餐带量食谱和营养素供给量
	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	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（品种数量1.2.3条款）	每周采购的主要食材达到4个或4个以上品种（不含葱姜蒜等配料）
	荤菜率及人均分量		每天是否有荤菜，且每餐人均不少于30克（蛋类不能代替肉类，每周不能超过2次只有蛋类作为荤菜）。不满足其中任意一项扣 15分	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》（有荤菜1.2条款）	每天都有鸡、鸭、鱼、肉、蛋类等荤菜（蛋类不能代替肉类，每周不能超过2次只有蛋类作为荤菜）

备注：

1、《学校食品安全与营养健康管理规定》第二条：实施学历教育的各级各类学校、幼儿园（以下统称学校）集中用餐的食品安全与营养健康管理，适用本规定。现场稽核评分细则中所涉及的学校均符合，在法规描述中不再单独描述解释。



2、《餐饮服务食品安全操作规范》第 15.2.1 条：进货查验记录和相关凭证的保存期限不得少于产品保质期满后 6 个月；没有明确保质期的，保存期限不得少于 2 年。其他各项记录保存期限宜为 2 年。现场稽核中的原始凭证、出入库记录，现金流水账目均符合规范描述，在法规描述中不再单独描述解释。

附件5 重大问题事项说明

序号	事项	评分说明	(考评依据) 法规描述
1	学校教职工引导学生对免费午餐工作人员撒谎	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。 扣 20 分。	
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	现场稽核过程中,稽核专员发现该校存在私自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。 扣 40 分。	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第四十条:学校必须确保营养改善专项补助资金足额用于学生伙食,不得以现金形式直接发给学生个人和家长,不得以保健品、含乳饮料等替代
3	学校虚报用餐人数达到或超过百分之五	稽核专员离校撰写稽核报告过程中,通过对比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。 根据情况扣 5~40 分。	
4	学校微博公示与实际情况不符	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,经过分析发现系学校主观故意非笔误等情况。 扣 20 分。	
5	学校虚报食材品种、数量、金额	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。 根据实际情况予以扣分 10~40 分。	《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第五十七条:下列情形之一的,一经查实,依法依规严肃处理:(一)在食堂经费中列支教职工伙食、奖金福利和招待费等费用;(二)虚报、冒领、套取、挤占、挪用营养改善补助资金;(三)克扣学生伙食、贪污受贿等。

序号	事项	评分说明	(考评依据) 法规描述
6	学校存在食品安全隐患	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。 根据情况扣 5~40 分。	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二条、第三十六条:中小学、幼儿园食堂不得制售冷荤类食品、生食类食品、裱花蛋糕,不得加工制作四季豆、鲜黄花菜、野生蘑菇、发芽土豆等高风险食品
7	学校食堂承包给个人或者企业	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。 扣 40 分	《学校食品安全与营养健康管理规定》第二十三条:学校自主经营的食堂应当坚持公益性原则,不以营利为目的。实施营养改善计划的农村义务教育学校食堂不得对外承包或者委托经营; 《农村义务教育学校食堂管理暂行办法》第十六条:学校食堂一般应由学校自主经营,统一管理,不得对外承包。已承包的,合同期满,立即收回;合同期未届满的,给予一定的过渡期,由学校收回管理。由社会投资建设、管理的学校食堂,经当地政府与投资者充分协商取得一致后,可由政府购买收回,交学校管理。
8	学校出现严重浪费情况	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。 根据现场情况扣 5~40 分。	《免费午餐项目学校执行标准基本规范》(浪费情况 1.2.3 条款)学校餐后浪费严重,学生倒饭多,且厨房存在大量未分配饭菜

注:

1、重大问题中未涉及但稽核专员认为有必要追加扣分的内容,经稽核中心内部讨论后可根据实际情况予以增加,并标注充分理由。

2、学校出现重大问题扣分后总分为负数时,最终得分按照 0 分计。

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，



湖南省衡阳市衡山县岭坡乡望峰中心完小免费午餐项目稽核报告

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