

报告编号	MW/JH [2023]012
报告正文总页数	共 14 页



青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园 免费午餐项目稽核简报

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： 专项稽核

二零二三年八月二十六日

青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园 免费午餐项目稽核简报

稽核专员：董晓波、马月华

报告编写：董晓波

报告审核：吴少玉

报告批准：莫 剑

学校编号：2022015

稽核日期：2023年8月18日

报告日期：2023年8月26日

报告编号：MW/JH [2023]012

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

1 稽核时间及内容	2
2 稽核路线	2
3 学校概况	2
4 稽核报告评分分项问题详述	3
I 卫生及食品安全	3
II 财务管理	5
III 信息披露调查	9
5 存在的问题	14
6 重大问题情况反馈	14
7 结论	14

1 稽核时间及内容

2023年8月,稽核专员董晓波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,前往青海省玉树州称多县,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	8月18日	称多县城——清水河镇	私家车	约82公里	约80分钟	0元

交通说明:自称多县前往清水河镇中心幼儿园无班车直达,交通不便利。



图 1 路况组图

3 学校概况

清水河镇中心幼儿园位于青海省玉树州称多县清水河镇,距离称多县城约82公里。称多县前往清水河镇较为偏远,不通班车,稽核往返极为不便。

清水河镇中心幼儿园是一所乡镇幼儿园。该园系当地政府和免费午餐基金合作开餐,幼儿园大班学生午餐使用三江源地区学前一年幼儿可在园享受的每生每年1500元生活补助,免费午餐基金按照6元/人/天的标准拨付资金用于中小班学生及教职工午餐使用;自2022年6月起开餐,其资金构成如表1。厨师的工资由当地政府补贴,标准为1600元/人/月,午餐开餐时间是12:30。

表 1: 午餐资金构成表

类别	免费午餐	政府	自费
大班学生	0元	1500元/年	0元
小班学生	6元	0元	0元
教职工	6元	0元	0元

表 3: 学校午餐管理人员名单

岗位	负责人	后勤主任	采购员	厨师长	微博
姓名	才吉拉毛	次成当旦	更求索	代吉	次成当旦



图 2 学校情况组图

4 稽核报告评分分项问题详述

I 卫生及食品安全

因幼儿园放假不开餐，本次稽核以财务检查为主，稽核专员在现场没有看到厨师，但厨师的健康证合格有效；食堂操作间整体环境卫生良好，墙地面卫生相对整洁干净，工作台炊具等摆放基本整齐；查看储藏间，只储存少量的米、油等食材，都能够按要求与地面隔离摆放，能够有效防鼠隔潮；现场查看食品留样记录信息不全。

卫生及食品安全项目存在的问题：

(1) 食堂管理制度项存在的问题是缺食品安全第一责任人制度组织架构、食品安全应急预案、膳食委员会组织架构；

(2) 从业人员管理项存在的问题是缺厨师晨检记录和培训记录。

(3) 食品留样项存在的问题是记录中缺少留样时间、份量、储存方式、监督人与到期处理时间等信息。

现场照片：



青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园免费午餐项目稽核简报

称多县清水河镇中心幼儿园聘用人员登记表										
称多县清水河镇中心幼儿园										
序号	姓名	身份证号	性别	民族	出生日期	学历	专业	工种	聘用日期	备注
1	王忠	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
2	李德仁	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
3	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
4	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
5	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
6	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
7	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
8	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
9	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园
10	才德美	432127198403100011	男	汉族	1984.03.10	小学	称多县实验小学	炊工	2023.01.01	原清水河镇中心幼儿园

图 1-1 食堂管理与人员情况组图



图 1-2 厨师健康证情况组图





图 1-3 厨师、厨房卫生情况组图



图 1-4 食材储存情况组图

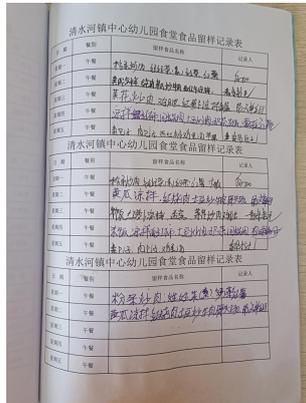


图 1-5 食品留样记录情况图

II 财务管理

该幼儿园食材由政府统一定点在称多县为民平价蔬菜水果超市采购，并配送上门，为每周采购一次，园方留存的供应商相关资料信息基本上齐全，但缺少大宗食材的产品检疫合格证明。

稽核专员认真核查了该园本学期开餐以来的午餐财务状况。从核查情况看：

- (1) 原始凭证项存在的问题：无采购食材合计金额，无供应商签名和联系电话信

息，无验收人签字信息。

(2) 入库登记项存在的问题：部分入库登记无采购员与食材保管员交接签字信息。

(3) 出库登记项存在的问题：稽核当日负责出库登记的老师请假，未能提供相关出库记录信息。

(4) 现金流水账项存在的问题：该园提供的电子版现金流水账，即财务报表，虽然记录清晰，但经仔细核对，登记内容数据金额是根据免费午餐用餐标准拼凑成的数据，不能反应真实用餐情况，且该幼儿园是根据此财务报表与供应商进行结算，存在善款资金管理安全隐患。

现场照片：



图 II-1 原始凭证组图



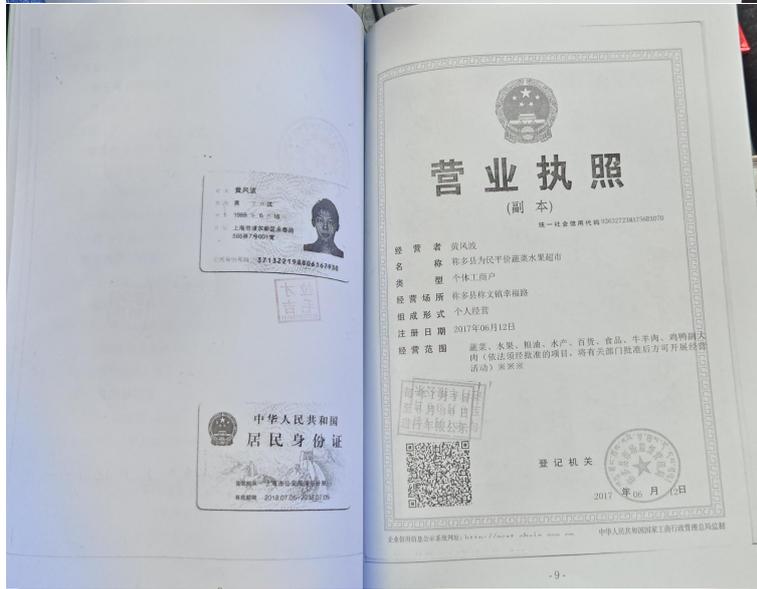
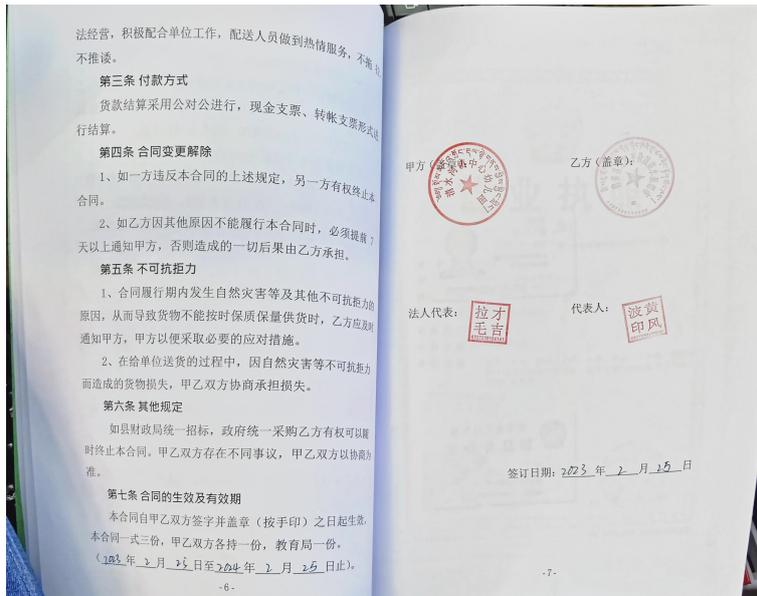


图 II-5 食材供应商资料组图

III 信息披露调查

稽核专员查阅了该园近期的新浪微博公示情况。从核查情况来看，基本能按照信息公开要求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情况，但核对后发现多处数据存在误差，其菜谱名称部分表述成食材名称不规范、长期未公示主食，且存在食用凉拌菜的情况。

经核查 2023 年 7 月 17 日至 25 日 8 天内的食材采购、出入库与消耗公示的内容有差异：7 月 17 日采购食材清单金额合计为 7417.5 元，而采购公示的金额合计为 7112 元（其中多处食材及数据公示不对应），7 月 17 日至 25 日 8 天内的食材消耗公示的金额合计为 9441.5 元，误差金额数据 2024 元（参见图 III-2、图 III-3、下方列表 III-1）。

尤其在食材消耗公示中还出现了未采购过的食材，具体情况如下：

(1) 17 日采购牛肉馅 20 斤，而在 21 日消耗牛肉馅 29 斤（参见图 III-3、图 III-4）；没有采购卷心菜，而在 23 日出现消耗卷心菜 30 斤（参见图 III-3、图 III-4）。

(2) 17 日采购鸡腿 4 箱，在 19 日消耗鸡腿 1 箱后，在稽核日前该园未出现消耗鸡腿的公示情况，而稽核当日未发现鸡腿库存（参见图 III-3、图 III-4）。

(3) 17 日采购牛奶 4 箱，在 17 日消耗 5 箱，20 日消耗 2 箱，而稽核当日查看库存牛奶为 6 箱（参见图 I-4、图 III-3、图 III-4）；

(4) 7 月 10 日与 17 日两次分别采购大米 200 斤，共计 400 斤；7 月 10 日至 25 日共消耗大米 315 斤，应剩余 85 斤；稽核当日查看储藏室时有库存大米 3 袋 50 斤/袋，计 150 斤，与公示内容不对应（参见图 I-4、下方列表 III-2）。

(5) 在 7 月 17 日采购牛肉 30 斤，7 月 17 日至 25 日共消耗牛肉 79 斤，牛肉的实际消耗数量与采购牛肉的数量误差 43 斤，数据不对应（参见图 III-2、图 III-3、下方列表 III-3）。

(6) 在 7 月 17 日采购 50 斤，7 月 18、20、25 日分别消耗猪肉 14 斤，共计 42 斤，应剩余 8 斤；稽核当日查看储存室时未发现有猪肉库存，采购与消耗数据不对应（参见图 III-2、图 III-3）。

表 III-1 7 月 17 日至 25 日 8 天内的食材消耗公示的金额情况

时 间	消耗金额	合 计
7 月 17 日	1077 元	9441.5 元
7 月 18 日	1375 元	
7 月 19 日	1131 元	
7 月 20 日	1165 元	

青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园免费午餐项目稽核简报

7月21日	1592元	
7月23日	832.5元	
7月24日	858元	
7月25日	1411元	

表 III-2 7月10日至25日13天内的大米消耗公示的数量情况

时 间	消耗大米数量	合 计
7月10日	28斤	315斤
7月11日	33斤	
7月12日	33斤	
7月13日	33斤	
7月14日	0斤(吃包子)	
7月17日	28斤	
7月18日	33斤	
7月19日	33斤	
7月20日	33斤	
7月21日	0斤(吃包子)	
7月23日	0斤(吃油饼)	
7月24日	28斤	
7月25日	33斤	

表 III-3 7月17日至25日8天内的牛肉消耗公示的数量情况

时 间	消耗牛肉数量	合 计
7月17日	10斤	79斤
7月18日	12斤	
7月19日	7斤	
7月20日	12斤	
7月21日	0斤(吃包子)	
7月23日	16斤	
7月24日	10斤	
7月25日	12斤	



称多县清水河镇中心幼儿园

7-18 16:59 来自 vivo X Fold+

免费午餐食材消耗

称多县清水河镇中心幼儿园, 7月18日应到230人, 实到230人, 其中免费午餐实到151人。

菜品: 娃娃菜炒牛肉, 红烧土豆回锅肉, 西红柿凉拌, 黄瓜凉拌

娃娃菜: 30斤 × 5元 = 150元

土豆: 60斤 × 2.5元 = 150元

黄瓜: 20斤 × 4元 = 80元

大葱: 6斤 × 6元 = 36元

牛肉: 12斤 × 36元 = 432元

青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园免费午餐项目稽核简报

称多县清水河镇中心幼儿园
7-20 12:56 来自 vivo X Fold+

免费午餐食材消耗

称多县清水河镇中心幼儿园, 7月20日应到230人, 实到230人, 其中免费午餐实到151人。(昨天因为网络原因未发送成功)

菜品:土豆炒牛肉, 回锅肉, 奶茶。

土豆:60斤×2.5元=150元

奶茶:2箱×60元=120元

大葱:6斤×6元=36元

牛肉:12斤×36元=432元

大肉:14斤×20=280元

大米:33斤×3元=99元

油:6斤×7元=42元

老抽:半瓶×4元=4元

盐:1×2元=2元

合计:1165元 收起

图 III-1 存在问题微博截图

食用油4通×80=320 无食用油

鸡蛋:3盘×20=60元

蒜苗:20斤×4=80元 蒜苗40斤160元

姜:5斤×6.5=32.5元 无姜

十三香 1盒×30=30元 无

南德调料 6包×8=48元 南德10包80元

海底捞底料:6包×13=78元 无

粉条:2袋×45=90元 粉条2袋45元

大米:4袋×150=600元

合计:7112元

未记录食材:
红薯50斤250元
牛奶4件216元
老抽10桶80元
白糖30斤120元

2023年7月17清水河镇中心幼儿园免费午餐开学第五周食材采购单

牛肉 30斤×36=1080元
苹果70斤×4=280元
娃娃菜35包×5=175元
大肉50斤×20=1000元
牛骨头30斤×10=300元 无牛骨头
土豆90斤×2.5=225元 土豆为100斤250元
菜花80斤×4=320元
鸡腿4箱×190=760元 黄瓜二次分别为:
胡罗卜30斤×1.7=51元 30斤120元
黄瓜: 35斤×4=140元 35斤140元
香蕉: 4箱×120=480元 香蕉92斤368元
玉米粒: 35盒×4=140元
西红柿55斤×3.5=192.5元
菜瓜70斤×3=210元
肉馅, 20斤×36=720元

图 III-2 存在问题微博截图

流通环节食品批发配送二联单											
0014411 2023年7月7日											
第一联 (批发配送商留存)						第二联 (购货者留存)					
品名	规格	单位	数量	单价	金额	品名	规格	单位	数量	单价	金额
牛肉	斤	30	36	1080		菜花	斤	80	4	320	
苹果	斤	70	4	280		娃娃菜	斤	40	4	160	
娃娃菜	斤	35	5	175		大肉	斤	50	20	1000	
大肉	斤	30	36	1080		牛骨头	斤	30	10	300	
土豆	斤	90	2.5	225		土豆	斤	100	2.5	250	
菜花	斤	80	4	320		鸡腿	箱	4	190	760	
鸡腿	箱	4	190	760		胡罗卜	斤	30	1.7	51	
胡罗卜	斤	30	1.7	51		黄瓜	斤	35	4	140	
黄瓜	斤	35	4	140		香蕉	箱	4	120	480	
香蕉	箱	4	120	480		玉米粒	盒	35	4	140	
玉米粒	盒	35	4	140		西红柿	斤	55	3.5	192.5	
西红柿	斤	55	3.5	192.5		菜瓜	斤	70	3	210	
菜瓜	斤	70	3	210		肉馅	斤	20	36	720	
肉馅	斤	20	36	720							
总计	万 仟 佰 拾 元 角 分 ¥:					总计	万 仟 佰 拾 元 角 分 ¥:				
质量承诺: 我们严格执行商品准入制度, 严把食品准入关, 不销售假冒伪劣及“三无”食品; 如发现食品质量问题, 我们将负责包退包换, 并依法承担损害赔偿责任。						质量承诺: 我们严格执行商品准入制度, 严把食品准入关, 不销售假冒伪劣及“三无”食品; 如发现食品质量问题, 我们将负责包退包换, 并依法承担损害赔偿责任。					
投(申)诉单位电话: 8861206 8861315 批发配送经营者电话: 称多县市场监督管理局						投(申)诉单位电话: 8861206 8861315 批发配送经营者电话: 称多县市场监督管理局					
合计: 4578.5元						合计: 2839元					

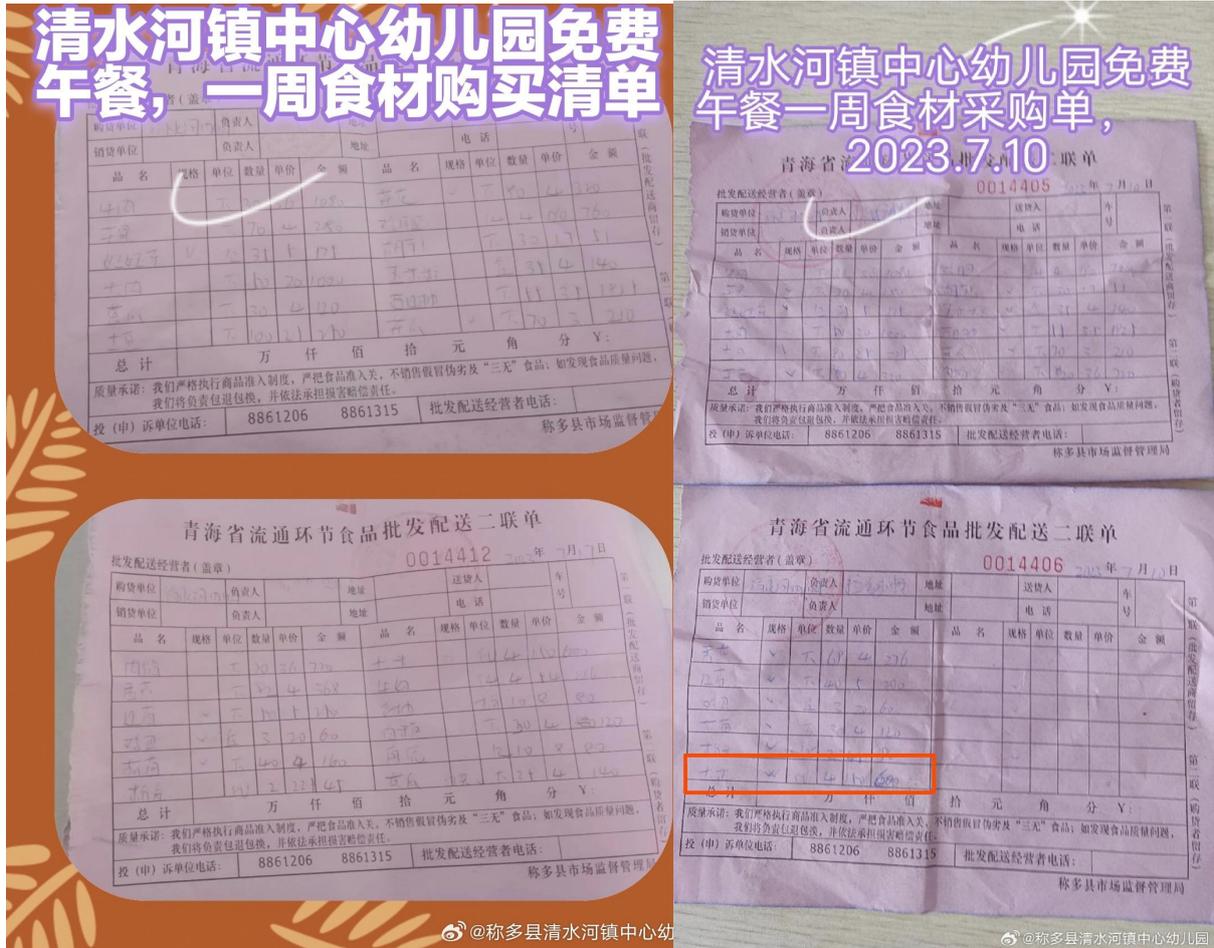


图 III-3 对应采购单据图



称多县清水河镇中心幼儿园

7-21 14:20 来自 vivo X Fold+

免费午餐食材消耗

称多县清水河镇中心幼儿园，7月21日应到230人，实到230人，其中免费午餐实到151人。

菜品: 牛肉包子, 素包子 (卷心菜) 西红柿鸡蛋汤, 苹果:

卷心菜: 40斤 × 2.7元 = 108元

苹果: 80斤 × 4元 = 320元

牛肉馅: 29斤 × 28元 = 812元

7月17日采购牛肉馅20斤

面: 一袋 × 120元 = 120元

鸡蛋: 6盘 × 22元 = 132元

西红柿: 25斤 × 4元 = 100元

合计: 1592元 收起

青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园免费午餐项目稽核简报

- 称多县清水河镇中心幼儿园**
7-19 20:59 来自 vivo X Fold+
- 免费午餐食材消耗
- 称多县清水河镇中心幼儿园, 7月19日应到230人, 实到228人, 其中免费午餐实到151人。
- 菜品:菜花炒牛肉, 鸡腿, 玉米胡萝卜丁, 香蕉。
- 鸡腿:1箱×190元 = 190元 鸡腿采购4箱, 消耗1箱, 学校无库存
- 菜花:30斤×3元 = 90元
- 胡萝卜:30斤×1.7 = 51元
- 玉米:30个×4元 = 120元
- 大葱:2斤×6元 = 12元
- 牛肉:7斤×35元 = 245元
- 大米:33斤×3元 = 99元
-
- 称多县清水河镇中心幼儿园**
7-23 12:33 来自 vivo X Fold+
- 免费午餐食材消耗
- 称多县清水河镇中心幼儿园, 7月23日应到230人, 实到230人, 其中免费午餐实到151人。(注:加班, 学生上课,)
- 菜品: 油饼, 牛肉粉汤
- 面粉:一袋×120元 = 120元
- 牛肉:16斤×36元 = 576元
- 卷心菜:30斤×2.1元 = 63元 未采购卷心菜, 出现消耗情况
- 粉条:3包×24.5 = 73.5元
- 合计:832.5元
-
- 称多县清水河镇中心幼儿园**
7-17 15:19 来自 vivo X Fold+
- 免费午餐食材消耗
- 称多县清水河镇中心幼儿园, 7月17日应到230人, 实到229人, 其中免费午餐实到151人。
- 菜品:粉条炒牛肉, 炒菜瓜(素), 蒸红薯片, 奶茶。
- 红薯:35斤×5元 = 175元
- 粉条2包×24.5元 = 49元
- 蒜苗:2斤×4元 = 8元
- 牛肉:10斤×36元 = 360元
- 大米:28斤×3元 = 84元
- 菜瓜:30斤×3元 = 90元
- 牛奶:5箱×54元 = 270元
- 油:5斤×7元 = 35元
- 老抽:半瓶×4元 = 4元
- 盐:1×2元 = 2元
- 合计:1077元 收起
-
- 称多县清水河镇中心幼儿园**
7-20 12:56 来自 vivo X Fold+
- 免费午餐食材消耗
- 称多县清水河镇中心幼儿园, 7月20日应到230人, 实到230人, 其中免费午餐实到151人。(昨天因为网络原因未发送成功)
- 菜品:土豆炒牛肉, 回锅肉, 奶茶。
- 土豆:60斤×2.5元 = 150元
- 奶茶:2箱×60元 = 120元
- 大葱:6斤×6元 = 36元
- 牛肉:12斤×36元 = 432元
- 大肉:14斤×20 = 280元
- 大米:33斤×3元 = 99元
- 油:6斤×7元 = 42元
- 老抽:半瓶×4元 = 4元
- 盐:1×2元 = 2元
- 合计:1165元 收起

图 III-4 对应微博截图

5 存在的问题

稽核专员对清水河镇中心幼儿园进行现场稽核后，目前存在的主要问题：

- (1) 食堂管理制度不完善；
- (2) 财务账目不规范，信息缺失；
- (3) 微博公示食材及相关数据不匹配，疑为拼凑数据。
- (4) 食用凉拌菜，违反《学校食品安全与营养健康管理规定》45号令，存在食品安全隐患。

6 重大问题情况反馈

对学校微博数据进行核查后发现，学校虚报数据，其采购数据与食材消耗数据长期不一致，如7月17日学校采购食材7417.5元，而7月17日至25日食材消耗金额则高达9441.5元，相差2024元。

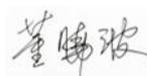
7 结论

清水河镇中心幼儿园此次稽核虽未计评分，但根据检查情况给予学校执行警告。

(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)

该园自开餐以来首次接受免费午餐基金的现场稽核，现场环境、设施管理整体不错，但财务和微博公示存在诸多问题，尤其采购与食材消耗出现了严重不一致。从现场检查情况来看，学校微博公示的开餐信息是为达餐标而拼凑出的数据，可信度低，请学校服务中心结合供应商开具的采购单据重新对学校2023春季学期的财务总结进行审核，如在采购环节相关人员进行了查验、核对，则以采购数据核定资金消耗的可信度更高，审核完毕后如发现学校多核销了午餐资金的必须退回。

稽核专员：



2023年8月18日

稽核中心结论：清水河镇中心幼儿园食材出入库管理混乱，希望学校服务中心针对报告中提及的相关问题，与学校进行沟通、对出入库情况进行核查，对学校2023春季学期的财务总结重新进行审核，该清退的必须清退。后续如需继续开餐，应组织学校对开餐相关制度、要求进行全面学习，物资采购严把验收、复核关，采购结算应真实、准



青海省玉树州称多县清水河镇中心幼儿园免费午餐项目稽核简报

确，资金管理、食材出入库记账方式必须规范。如学校无法拿出行之有效的整改措施，则后续开餐的账目真实性得不到保障，出于对善款安全的考虑建议停餐！

稽核中心总监：莫剑

2023年9月13日