

报告编号	MW/JH [2023]013
报告正文总页数	共 13 页



青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇嘉塘幼儿园 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

二零二三年八月二十八日

青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇嘉塘幼儿园 免费午餐项目稽核简报

稽核专员：董晓波

报告编写：董晓波

报告审核：曾世乾

报告批准：莫 剑

学校编号：2020182

稽核日期：2023 年 8 月 21 日

报告日期：2023 年 8 月 28 日

报告编号：MW/JH [2023]013

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 稽核报告分项问题详述 3
 - I 卫生及食品安全 3
 - II 财务管理 5
 - III 就餐情况 9
 - IV 信息披露调查 10
- 5 存在的问题 12
- 6 重大问题情况反馈 12
- 7 结论 12

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 21 日	称多县城——嘉塘	班车+步行	约 60 公里	约 80 分钟	40 元

交通说明:自称多县前往嘉塘幼儿园无班车直达,交通不便利。只能乘玉树方向班车购全程车票,在小桥(致钦隆路口)下车,再步行 5 公里到达学校。

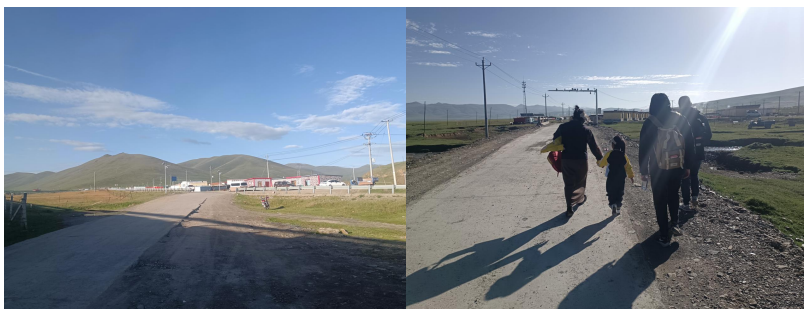


图 1 路况组图

3 学校概况

嘉塘幼儿园位于青海省玉树州称多县珍秦镇,距离称多县城约 60 公里。称多县前往珍秦镇嘉塘幼儿园较为偏远,不通班车,稽核往返极为不便。

嘉塘幼儿园是一所乡镇幼儿园。该校现有学前教育阶段学生分:小、中、大班共 3 个年级,小中班为混合班,共有 2 个教学班,在校学生 73 人,教职工 7 人(其中包含 1 名厨师),合计:80 人。该校系当地人民政府与免费午餐基金合作开餐学校,当地政府按 1500 元/人/年的标准拨付幼儿园大班学生午餐使用,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 2020 年 9 月起开餐,其资金构成如表 1。厨师的工资由当地人民政府补贴,标准为 1600 元/人/月。学校开餐时间是 12:00。

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 2：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	更尕扎西	永藏卓玛	永藏卓玛	才拉毛	更尕扎西

表 3：就餐人数核查表

年级	小中混合班	大班	教职工	合计
应到	48	25	7	80
实到	19	0	7	26

备注：大班学生 25 人，已于 7 月底毕业离校。



图 2 学校情况组图

4 稽核报告分项问题详述

I 卫生及食品安全

稽核专员在现场看到 1 名厨师，健康证合格有效，相关制度资料信息齐全；食堂操作间整体环境卫生较好，墙地面卫生整洁干净，工作台炊具等摆放基本整齐；因该幼儿园储藏间正在装修，食材临时储存在老师宿舍，堆放比较零乱。储存的西兰花和西红柿出现不同程度的腐烂；现场查看食品留样记录信息不完整。

卫生及食品安全项目存在的问题：

- (1) 食材储存项存在的问题是大量食材没有按要求分架隔离储存，且储存的部分食材出现不同程度的变质腐烂情况，其中西兰花有 6 斤，西红柿有 4 斤；
- (2) 食品留样项存在的问题是记录中缺少餐次、份量、储存方式、到期处理时间等信息。

现场照片：

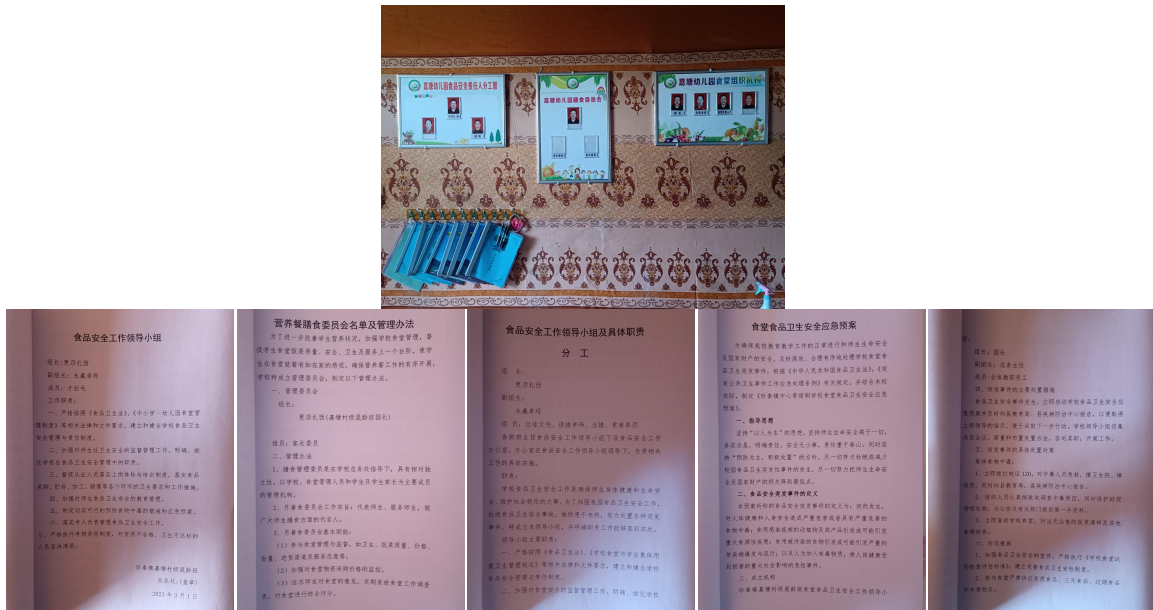


图 I - 1 食堂管理与人员情况组图

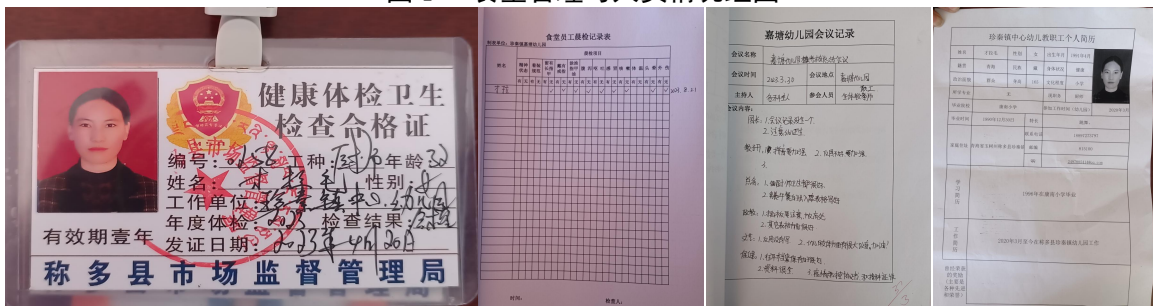


图 I - 2 厨师健康证情况图



图 I - 3 厨师、厨房卫生情况组图



图 I -4 食材储存情况组图

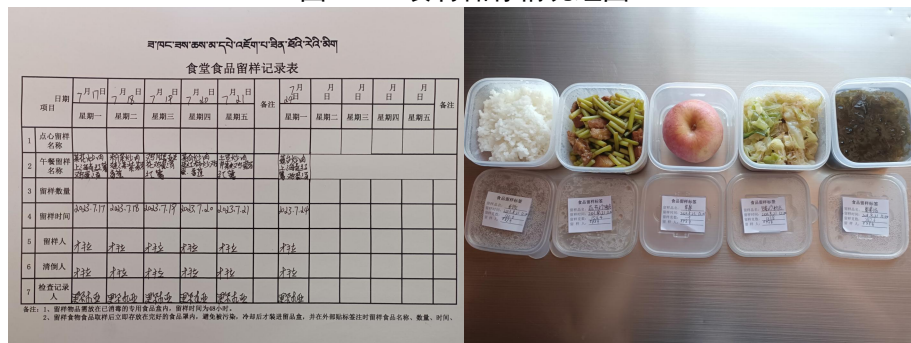


图 I -5 食品留样与记录情况组图

II 财务管理

该幼儿园食材由政府统购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，留存的供应商相关资料信息基本上齐全，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幼儿园本学期开餐以来的午餐财务状况。从核查情况看：

(1) 采购原始凭证价格数量清晰，但无合计金额，无供应商签字等相关信息，学校经手人签字信息不完整；

(2) 查看了近期一周内的入库记录与采购单情况，其食材数量多处不对应，且无数据合计金额，部分入库登记无采购员与食材保管员交接签字信息；

(3) 出库登记价格数量清晰，但无合计金额，部分出库登记无采购员与食材保管员交接签字信息；

(4) 幼儿园老师提供了电子版现金流水账，即财务报表，虽然记录清晰，但经仔细核对，其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

青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐项目稽核简报

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：



青海省流通环节食品批发配送二联单

0013586 2023年7月17日

合计：702元

青海省流通环节食品批发配送二联单

0013585 2023年7月17日

合计：797元

青海省流通环节食品批发配送二联单

0007710 2023年7月17日

合计：797.9元

青海省流通环节食品批发配送二联单

0007711 2023年7月17日

合计：39元

图 II-1 原始凭证组图

日期	名称	价格	数量	金额	签字
2023.7.17	大米	18.0	1袋	18.0	杨建强
	小豆	9.5	19斤	180.5	
	粉条	22.5	4袋	90	
	土豆	2.5	15斤	37.5	
	洋葱	2.0	4袋	8.0	
	西红柿	3.5	12斤	42	
	红萝卜	5	15斤	75	
	西兰花	7	11斤	77	
	菜花	4	15斤	60	
	芹菜	3	15斤	45	
	芹菜	5	13斤	65	
	牛肉	3.6	12斤	43.2	
	猪油	8	1斤	8	
	文蛤	2.3	1斤	2.3	
	油	8.0	1桶	80	
	香油	8	1斤	8	
	紫菜	3	3斤	9	
	干海带	3	1斤	3	
	海带	4	2袋	4	
	海带	4	15斤	60	
	海带	5	15斤	75	
2023.7.24	大米	18.0	1袋	18.0	杨建强
	小豆	9.5	19斤	180.5	
	粉条	22.5	4袋	90	

日期	名称	价格	数量	金额	签字
	土豆	2.5	15斤	37.5	
	洋葱	2.0	4袋	8.0	
	蒜苗	5.3	15斤	79.5	
	西红柿	3.5	12斤	42	
	洋葱	3	15斤	45	
	红萝卜	5	15斤	75	
	西兰花	7	11斤	77	
	菜花	3	15斤	45	
	芹菜	5	13斤	65	
	牛肉	3.6	12斤	43.2	
	猪油	8	1斤	8	
	文蛤	2.3	1斤	2.3	
	油	8.0	1桶	80	
	香油	8	1斤	8	
	紫菜	3	3斤	9	
	干海带	3	1斤	3	
	海带	4	2袋	4	
	海带	4	15斤	60	
	海带	5	15斤	75	

图 II-2 入库登记情况组图

青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐项目稽核简报

嘉塘混龄班食材出库表					
日期	名称	价格	数量	金额	签字
	香油	8	1斤	8	
2023.7.18	猪肉	22.5	2条	45	杨亚娟
	猪肉	15	5斤	75	
	牛肉	36	2.4斤	86.4	
	芹菜	3	2斤	6	
	大米	3.6	10斤	36	
	香蕉	4	6斤	24	
	油	8	2斤	16	
2023.7.19	猪肉	9.5	19斤	180.5	杨亚娟
	猪肉	7	11斤	77	
	牛肉	36	2.4斤	86.4	
	鸡蛋	20	2个	40	
	大米	3.6	10斤	36	
	油	8	2斤	16	
	豆腐	5	7斤	35	
2023.7.20	猪肉	3	15斤	45	杨亚娟
	鸡蛋	20	2个	40	
	牛肉	36	2.4斤	86.4	
	芹菜	3	2斤	6	
	大米	3.6	10斤	36	
	油	8	2斤	16	
	香蕉	5	6斤	30	

嘉塘混龄班食材出库表					
日期	名称	价格	数量	金额	签字
	西红柿	3.5	7斤	24.5	
2023.7.21	土豆	2.5	15斤	37.5	
	芹菜	5	13斤	45	
	牛肉	36	2.4斤	86.4	
	鸡蛋	20	2个	40	
	大米	3.6	10斤	36	
	油	8	2斤	16	
	豆腐	5	6斤	30	
	西红柿	3.5	3斤	10.5	
2023.7.24	蒜苔	5.3	15斤	79.5	
	土豆	3	15斤	45	
	豆腐	5	6斤	30	
	鸡蛋	20	1个	20	
	大米	3.6	10斤	36	
	油	8	2斤	16	

图 II-3 出库登记情况组图

摘要 (请详细填写收入来源)	实际用餐人数	合作款 (餐饮计划/政府补贴/自募款)			免费午餐项目							初期余额→	8768	
		期初余额→			收入		支出							免费项目
		收入	支出		免费午餐项目拨款	餐费	运营费用							
			餐费	运营费			厨房补贴	通讯补贴	水电能源运营费用	设备购置/修	运营费用合计			
珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐	55.00			0.00		476.90						0.00	13811	
2023.7.18 实际用餐人数15人, 其中免费午餐15人	55.00			0.00		293.90						0.00	13521	
珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐	55.00			0.00		383.90						0.00	13141	
2023.7.19 实际用餐人数15人, 其中免费午餐15人	55.00			0.00								0.00	13141	
2023.7.20 实际用餐人数15人, 其中免费午餐15人	55.00			0.00								0.00	13141	
				0.00								0.00	13141	
珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐				0.00								0.00	13141	
10人, 实际80人, 其中免费午餐55人 花菜炒牛肉、蛋炒上海青、鸡蛋汤、米饭、红薯														
材料:														
猪肉15斤×5.3=79.5元														
土豆15斤×3=45元														
芹菜2斤×6=7.2元														
鸡蛋2个×20=40元														
大米10斤×3.6=36元														
红薯6斤×5=30元	55.00			0.00		379.70						0.00	12761	
合计2179.7元														
珍秦镇嘉塘幼儿园免费午餐														
10人, 实际10人, 其中免费午餐15人 粉条炒牛肉、蛋炒娃娃菜、家常汤、米饭、香蕉														
材料:														
粉条2斤×22.5=45元														
娃娃菜1斤×7=7.2元														
芹菜2斤×6=7.2元														
鸡蛋2个×3=6元														
大米10斤×3.6=36元														
香蕉1斤×4=2.8元														
合计2179.2元	55.00			0.00		285.20		80.00			80.00	12391		

图 II-4 财务报表登记情况组图

开 户 许 可 证	
核准号: J8583000036901	编号: 8510-00217303
经审核, 称多县为民平价蔬菜水果超市	符合开户条件, 准予
开立基本存款账户。	
法定代表人(单位负责人) 黄风波	开户银行 青海玉树农村商业银行股份有限公司称多支行
账 号 820100000000404567	
发证机关(盖章) 2017年12月07日	

[illegible]

称多县各级学校食堂蔬菜

蔬菜粮油统一

购销合同

主管单位：称多县教育局
 学校名称：称多县第二中学
 供用商：称多县为民平价蔬菜水果超市

全年蔬菜粮油干杂购销合同

甲方：

乙方：

丙方：

为了更好的维护双方合法权益，根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国农产品质量安全法》、《中华人民共和国农药管理条例》，甲乙双方在自愿、平等、诚信的基础上，经协商一致，就“三包”生食用蔬菜、粮油、干杂品购销有关事宜如下合同：

第一条：蔬菜、粮油名称及单价如下：

乙方供应的蔬菜及单价如下：

序号	名称	规格	单价(元/斤)	备注
1	菜瓜		3元/斤	
2	白菜		1.4元/斤	
3	芹菜		5元/斤	

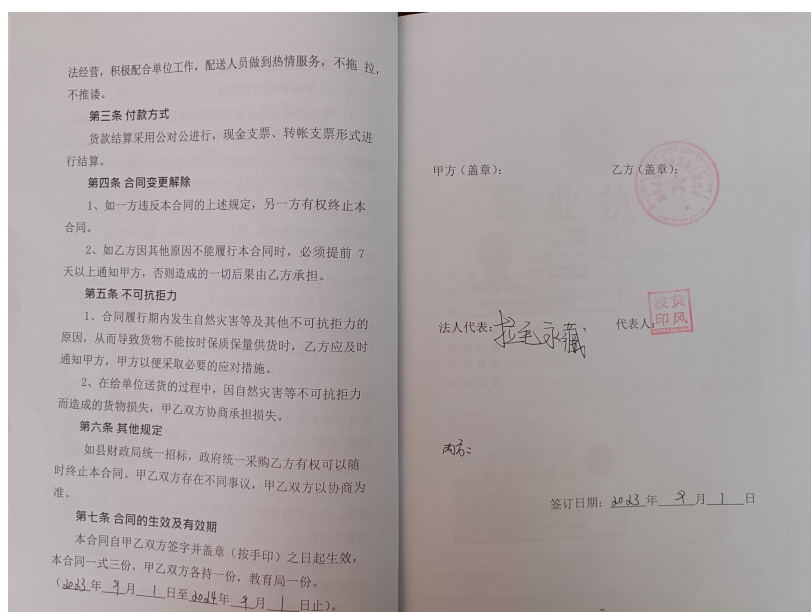


图 II -5 食材供应商资料组图

III 就餐情况

稽核专员当日与该幼儿园师生一起用餐。从用餐现场情况来看，当日午餐菜品为蒜苔炒大肉、甘兰炒粉丝、紫菜汤、苹果，主食为米饭，口感较好；中午正常开餐时间是 12: 00，开餐前厨师将菜品端到教室内，用餐前学生先在教室门口洗手，后由老师组织学生在教室分餐就餐，老师与学生一同在教室就餐，菜品与学生相同。观察整个就餐过程，秩序良好。

就餐结束后学生剩余饭菜合理。

就餐后餐具由厨师统一清洗，再放入消毒柜集中消毒。

现场照片：





图III-1 开餐当天学生菜品情况组图



图III-2 就餐情况组图



图III-3 师生同餐情况组图



图III-4 餐具卫生情况组图



图III-5 剩菜剩饭情况组图

IV 信息披露调查

稽核专员查阅了该幼儿园近期的新浪微博公示情况。从核查情况来看，该幼儿园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，能够反映出开餐情况，经仔细核对发现相关内容数据多处不能对应的情况。

经认真核查 2023 年 7 月 17 日至 21 日 5 天内的食材采购、出入库与消耗公示的内容数据情况为：7 月 17 日采购食材清单金额合计为 1679 元，而采购公示的金额合计为



1544 元（其中部分食材及数据公示不对应），7 月 17 日至 21 日 5 天内的食材消耗公示的金额合计为 1804.5 元，误差金额数据 125.5 元（参见图 II-1、IV-1、下方列表 4）。

尤其在消耗食材公示中出现了虚报和编报食材的情况，具体情况如下：

1、17 日采购鸡蛋 4 盘，而在 17、19、20、21 日各消耗鸡蛋 2 盘，共计消耗鸡蛋 8 盘，采购与消耗误差 4 盘不能对应（参见图 IV-1）。

2、24 日采购大米 50 斤，在 24、25 日各消耗大米 10 斤，共计消耗 20 斤，应剩余大米 30 斤；之后学校放假，稽核当日库存大米是开学前刚采购的整袋大米，放假前应剩余的 30 斤大米没有看到（参见图 I-4、图 IV-1）。

3、17 日采购红薯 15 斤，在 17 日消耗 6 斤、19 日消耗 7 斤、21 日消耗 6 斤，共计 19 斤，采购与消耗误差 4 斤不能对应（参见图 IV-1）。

4、17 日采购粉条 4 袋，24 日采购粉条 2 袋，计 6 袋；在 18 日消耗 2 袋、25 日消耗 2 袋后学校放假再无消耗，采购与消耗误差 2 袋无法对应（参见图 IV-1）。

5、17 日采购紫菜 3 包，在 18、20 日各消耗 2 包，共计 4 包；消耗与采购误差 1 袋无法对应（参见图 IV-1）。

表 4 7 月 17 日至 21 日 5 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	367.4 元	1804.5 元
7 月 18 日	288.4 元	
7 月 19 日	470.9 元	
7 月 20 日	293.9 元	
7 月 21 日	383.9 元	

珍秦镇嘉塘幼儿园
7-24 20:26 来自 OPPO Find N2 已编辑

嘉塘幼儿园采购单7月24
大米1袋*180元=180

粉条 2袋*22.5元=45

鸡蛋 2盘*20元 =40
蒜苔15斤*5.3元=79.5
上海青15斤*3元=45
娃娃菜 15包 *5元=75
牛肉 4.4斤*36元=158.4
老抽1个*8元=8
鸡精 1包*23元=23
油 1个*80元=80
香油 1个*8元= 8
十三香 1包*3元= 3
盐2袋*2=4
红薯6*5=30

合计：778.9



采购单为：香油2瓶

嘉塘幼儿园采购单7月17
大米1袋*180元=180
小鸡腿19斤*9.5=180.5
粉条 4袋*22.5元=90
土豆 15斤* 2.5元 =37.5
鸡蛋 4盘*20元 =80
西红柿 12斤*3.5元=42

娃娃菜 15包 *5元=75
西兰花11斤*7=77
菜 花15斤*4元=60
菜瓜15斤*3=45
芹菜13斤*5元=65
牛肉 12斤*36元=432
老抽1个*8元=8
鸡精 1包*23元=23
油 1个*80元=80
香油 1个*8元= 8
紫菜 3 包*3元=9
十三香 1包*3元= 3
盐2袋*2=4
香蕉15斤*4=60
红薯15斤*5=75
合计：1544元

缺上海青15斤没有公示

图 IV-1 存在问题微博截图

5 存在的问题

稽核专员对嘉塘幼儿园进行现场稽核后，该幼儿园目前存在的主要问题：

- (1) 财务账目不规范，部分食材及登记数据无法对应；
- (2) 微博公示食材及相关数据无法对应，出现拼凑数据的情况；
- (3) 食材储存不规范，有部分食材出现变质腐烂情况。

6 重大问题情况反馈

通过仔细核查学校 7 月 17 日至 21 日 5 天内消耗食材金额数据为 1804.5 元与 7 月 17 日采购食材金额数据 1679 元误差 125.5 元，因该幼儿园与供应商结算和免费午餐报账都以消耗金额数据为准，误差金额待确认！

学校应到人数 80 人，其中大班学生 25 人午餐费由政府支持 1500 元/年，按一年开餐 10 个月计算平均每人 7.5 元/餐，大班学生 25 人午餐费计 187.5 元/天的开支，一周 5 天内应开支 937.5 元；免费午餐的餐标为每人 6 元/餐，中小班学生和教职工 55 人的午餐开支为 330 元/天，一周 5 天内应开支 1650 元；学校 80 人一周 5 天应开支 2587.5 元之内。从数据计算上来看，学校的采购与消耗均没有超标，但是学校采购食材是按全体总人数计算，消耗是按免费午餐人数计算，应该是采购的金额大于消耗金额，而现在是数据相反，且消耗与采购在一周 5 天内误差的金额数据 125.5 元，数据无法对应！

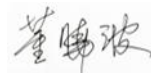
7 结论

嘉塘幼儿园此次稽核不评分。

(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)

该幼儿园自开餐以来，系首次接受免费午餐基金稽核中心现场稽核，整体情况较差：食堂管理方面情况不规范，造成部分食材变质腐烂；其次，在财务账目和微博公示方面存在问题比较突出，出现拼凑食材金额数据、采购支出与消耗支出数据不对应的情况！希望相关管理老师迅速认清存在的问题，克服困难，确保财务资金安全，为高原的孩子们享有热腾腾的午餐而继续努力。感谢老师们的坚守与付出！

稽核专员：



2023 年 8 月 21 日

稽核中心结论：针对此次稽核出现的财务问题，请嘉塘幼儿园收到报告后第一时间进行财务整改并提交报告，清晰说明相关款项支出情况，务必确保免费午餐善款使用安全！

稽核中心总监：莫剑

2023 年 9 月 21 日