

报告编号	MW/JH [2023]006
报告正文总页数	共 10 页



## 青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇秀玛幼儿园 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

二零二三年八月三十一日

# 青海省玉树藏族自治州称多县珍秦镇秀玛幼儿园 免费午餐项目稽核简报

稽核专员：马月华、董晓波

报告编写：马月华

报告审核：吴少玉

报告批准：莫 剑

学校编号：2020184

稽核日期：2023年8月16日

报告日期：2023年8月31日

报告编号：MW/JH [2023]006

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 稽核情况 .....	3
4.1 稽核项 .....	3
4.1.1 卫生及食品安全 .....	3
4.1.2 财务管理 .....	4
4.2 存在的问题 .....	10
4.3 重大问题情况反馈 .....	10
5 结论 .....	10

## 1 稽核时间及内容

2023年8月，稽核专员马月华、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、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16日	称多县——称多县珍秦镇中心幼儿园	班车	约30公里	约60分钟	40元
2	8月16日	称多县珍秦镇中心幼儿园——秀玛幼儿园	老师便车	约11公里	约20分钟	0元

交通说明：自称多县前往珍秦镇秀玛幼儿园可在县汽车站乘坐前往玉树的班车（需在前一日订票）在秀玛路口下车后步行约5公里即可达到学校，全程约40公里，固定早上7点从汽车站发车。



图 1 路况组图

## 3 学校概况

称多县珍秦镇秀玛幼儿园位于青海省玉树州称多县珍秦镇秀玛村，距离称多县城区约40公里，距离玉树市区约90公里。

称多县珍秦镇秀玛幼儿园是一所乡村幼儿园。该幼儿园系当地与免费午餐基金合作开餐，幼儿园大班学生午餐资金来源是“三江源地区学前一年幼儿可在园享受的每生每年1500元生活费补助”，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2020年9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。幼儿园开餐时间是12:30。

表 1：午餐资金构成表

类别	免费午餐	其他	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	采购员	验收员	财务	微博
姓名	索昂巴德	索昂巴德	泽拉	巴桑	闹增巴争

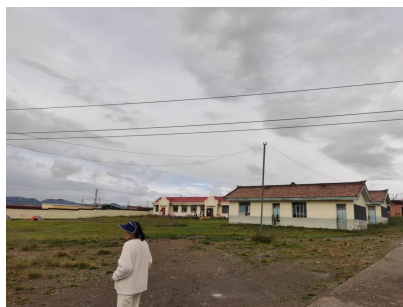
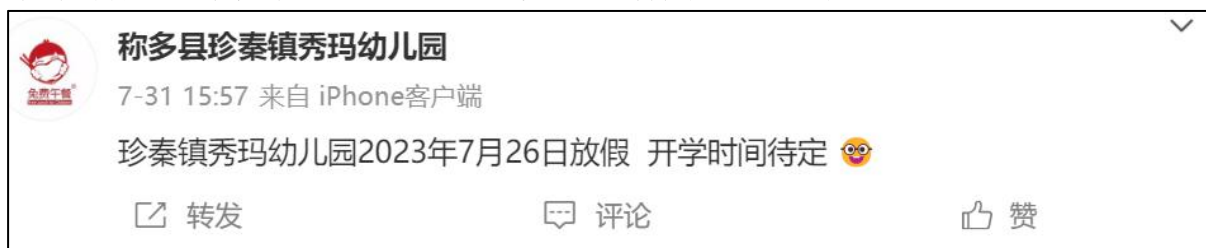


图 2 幼儿园情况组图

## 4 稽核情况

### 4.1 稽核项

幼儿园 2023 年 7 月 31 日微博公示：珍秦镇秀玛幼儿园 2023 年 7 月 26 日放假，开学时间待定，本次稽核以卫生及食品安全和财务管理检查为主。



#### 4.1.1 卫生及食品安全

(1) 现场食堂操作间整体环境卫生良好，但假期期间冰柜未清理，底部污渍较多。厨房整体环境卫生良好，地面干净无积水；食材储存空间整洁有序，工作台炊具等摆放整齐，但假期期间冰柜未清理底部污渍较多。





图 3 厨房卫生和调料情况组图

(2) 微博公示方面：

该幼儿园微博公示出库与实际消耗不符，2023 年 4 月 29 日和 4 月 30 日两天的微博公示未出库大米，而微博公示的图片中有米饭；微博公示出库食材计量单位随意乱写，2023 年 6 月 21 日至 7 月 25 日大米出库用量单位为斤，而从学校的入库微博实际单位应为元。



图 4 微博公示部分截图

4.1.2 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。


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) 大米消耗采取的是以入库数量摊销而非实际出库数量。

巡查该幼儿园 2023 年春季学期微博，3 月 6 日至 3 月 10 日，实到人数（53 人）日均消耗 72 元大米；3 月 20 日至 3 月 24 日，实到人数（53 人）日均消耗量陡然降至 36 元；4 月 29 日至 4 月 30 日，实到人数（53 人）无大米出库，公示的图片中确有米饭；6 月 21 日至 7 月 25 日，实到人数（53 人）大米出库量达 45 至 36 斤；学校 3 月 6 日至 3 月 10 日实到人数（53 人）和珍秦镇中心幼儿园 3 月 8 日实到人数（241 人），在人数相差近 5 倍的情况下大米消耗量均为 72 元（大米采购单价相同）；微博端公示大米消耗量极不稳定，消耗量与用餐人数不成正比。

通过询问相关负责老师、复现采购进出库、梳理微博公示数量等方式，得知学校微博公示的消耗方式采取的是以当周采购量在当周开餐日内取平均值来定每日消耗量，即直接将每周采购食材数量均摊到每日，以出库食材数量拟定采购入库，在满员情况下的正常开餐日该园每日大米消耗量约为 36 元，而 6 月 21 日至 7 月 25 日期间是将单位元公示成斤了。2023 年秋季学期起学校须调整出库方式，必须严格按照每日实际消耗情况记录出库情况。



**称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
3-10 21:11 来自 iPhone 客户端  
珍秦镇秀玛幼儿园免费午餐  
应到86人 实到86人 其中免费午餐53人  
菜单：土豆炒牛肉、素炒粉条、鸡蛋汤、米饭、蒸红薯  
用料：  
土豆15×2.5=37.5元  
粉条5×22.5=112.5元  
肉2×36=72元  
鸡蛋2×1=2元  
米72×1=72元  
红薯5×5=25元  
合计：321元 收起

 **称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
3-20 20:20 来自 iPhone客户端  
珍秦镇秀玛幼儿园免费午餐  
应到86人 实到86人 **其中免费午餐53人**  
菜单：蒜台炒牛肉、素炒娃娃菜、鸡蛋汤、米饭、红薯  
用料：  
蒜台17×5.3=90.1元  
娃娃菜17×5=85元  
肉2.8×36=100.8元  
鸡蛋7×1=7元  
**米36×1=36元**

 **称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
4-30 21:26 来自 iPhone客户端  
珍秦镇秀玛幼儿园免费午餐  
应到86人 实到86人 **其中免费午餐53人**  
菜单：粉条炒肉、清炒土豆、鸡蛋汤、红薯  
用料：  
粉条4×22.5=90元  
土豆13×2.5=32.5元  
鸡蛋汤1×2=2元  
红薯10×5=50元 牛肉10×36=360元  
合计：534.5元 收起



 **称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
4-29 21:05 来自 iPhone客户端  
珍秦镇秀玛幼儿园免费午餐  
应到86人 实到86人 **其中免费午餐53人**  
菜单：炒鸡腿、素炒上海青、紫菜汤、香蕉、调和油  
用料：  
鸡腿18×9.5=171元  
上海青13×3=39元  
紫菜4×3=12元  
香蕉10×4=40元 调和油1×80=80元  
合计：342元 收起



 **称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
6-28 15:54 来自 iPhone客户端  
补发6月23号  
珍秦镇秀玛幼儿园免费午餐  
应到86人 实到86人 其中免费午餐53人  
菜单：土豆炒牛肉、清炒洋葱、紫菜汤、米饭、红薯  
用料：  
土豆13斤×2.5=32.5元  
肉2.25斤×36=81元  
紫菜2包×3=6元  
**米45斤×1=36元**  
洋葱15斤×1.5=22.5元  
红薯6斤×5=30元  
合计：208元 收起

 **青海省称多县珍秦镇中心幼儿园**  
3-8 19:39 来自 荣耀60 Pro 5G  
珍秦镇中心幼儿园应到350人，实到350人，**其中免费午餐人数241人。**  
菜名  
菜花炒牛肉  
清炒西兰花  
西红柿鸡蛋汤  
蒸红薯  
米饭  
菜花50斤×4元=200元  
西兰花50斤×7元=350元  
牛肉11斤×36元=396元 鸡蛋3盘×20元=60元  
**大米20斤×3.6元=72元** 油4斤  
x8元=32元  
红薯34斤×5元=170元  
西红柿3斤×3.5元=10.5元  
@免费午餐 @免费午餐基金监督中心 收起



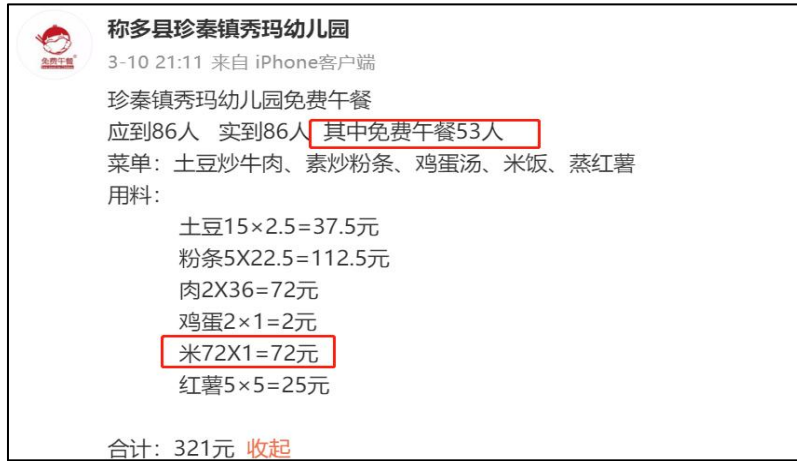


图 5 2023 年春季大米微博巡查截图

(2) 与供应商临时调整食材未及时更换单据，微博公示的票据与财务存放的底单不符。

通过对 2023 年春季学期幼儿园微博和现场留存采购单进行比对，发现 3 月 20 日微博公示原始凭证与现场出示采购原始凭证有较大差额，询问现场相关负责老师，学校临时增加食材采购，未及时同步，导致微博公示的单据（实际采购的准确数据）与财务保存的单据（调整前的单据）不一致。



图 6 2023 年春季学期微博和现场留存采购单金额核对截图

(3) 入库记录与原始凭证和微博公示不一致。

学校 3 月 6 日的原始凭证和微博公示均为采购 2 袋大米共 360 元，学校入库登记中开始记录为采购 2 袋大米，与原始凭证、微博公示数据一致，后将登记数量改为 1 袋；现场询问老师原因，未给出合理解释。

秀玛幼儿园食材出入库表

日期	名称	规格	数量	金额	备注
2016.6.1	大米	180	2	360	合格
	蒜台	5.3	15	79.5	
	土豆	2.5	15	37.5	
	娃娃菜	15	5	75	
	花菜	15	4	60	
	粉条	22.5	5	112.5	
	牛肉	10	10	100	
	调和油	80	1	80	
	酱油	8	1	8	
	香油	8	1	8	
	西红柿	2.5	7	17.5	
	紫菜	3	4	12	
	洋葱	15	15	225	
	菜花	3	15	45	
	上海青	3	15	45	
	十三香	3	1	3	
	葱	2.5	1	2.5	
	玉米	4	15	60	
	红萝卜	5	15	75	
	面筋	7	10	70	

**称多县珍秦镇秀玛幼儿园**  
3-6 22:58 来自 iPhone客户端

3月6号到10号—珍秦镇秀玛幼儿园采购单

大米 2袋×180 = 360  
蒜台 15×5.3 = 79.5  
土豆 15×2.5 = 37.5  
鸡蛋 4×20 = 80  
娃娃菜 15×5 = 75  
花菜 15×4 = 60  
粉条 5×22.5 = 112.5

青海省流通环节食品批发配送二联单

批发配送经营者(盖章) 0041515 2016年 月 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	品名	规格	单位	数量	单价	金额
大米		斤	2	180	360	蒜台		斤	15	5.3	79.5
土豆		斤	15	2.5	37.5	娃娃菜		斤	15	5	75
鸡蛋		斤	4	20	80	花菜		斤	15	4	60
粉条		斤	5	22.5	112.5	牛肉		斤	10	10	100
调和油		斤	1	80	80	酱油		斤	1	8	8
香油		斤	1	8	8	西红柿		斤	7	2.5	17.5
紫菜		斤	4	3	12	洋葱		斤	15	15	225
菜花		斤	15	3	45	上海青		斤	15	3	45
十三香		斤	1	3	3	葱		斤	1	2.5	2.5
玉米		斤	15	4	60	红萝卜		斤	15	5	75
面筋		斤	10	7	70						

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, 我们将负责退换货, 并依法承担相应赔偿责任。

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

图 7 采购原始凭证微博公示和入库登记组图

(4) 采购原始凭证价格数量清晰, 但无供应商和采购人签字, 电话及食材总计金额。

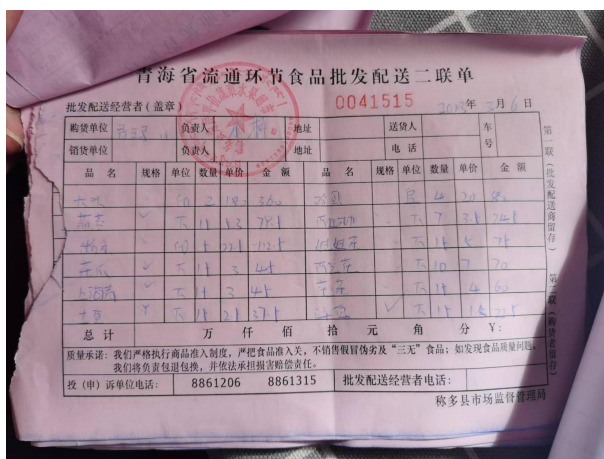


图 8 采购原始凭证组图

(5) 关于出库登记方面，每日食材出库数据与微博公示相互对应，但现场大米实际出库数量与微博公示不一致。

日期	名称	价格	数量	金额	签字
2015.7.1	猪肉	22.5	4斤	90	
	西红柿	5	15斤	75	
	牛肉	36	2.4斤	86.4	
	菠菜	3	2斤	6	王
	大葱	1	3斤	3	
	香菇	2.8	9.5斤	28	
2015.7.5	鸡腿	9.5	1斤	9.5	
	洋葱	7	10斤	70	
	鸡蛋	1	7斤	7	王
	大米	1	3斤	3	
	红薯	5	5斤	25	
2015.7.6	黄瓜	3	1斤	3	
	西红柿	2.5	2斤	5	
	鸡蛋	2.0	3个	6	
	豆腐	3.6	2.8斤	10.08	王
	菠菜	3	2斤	6	
	大米	1	3斤	3	
	香菇	4	9.5斤	38	

图 9 出入库记录组图

(6) 现金流水账方面，老师提供本学期的电子账目，资金收支结余情况清楚。

日期	摘要 (请填写采购明细)	实际用餐人数	合作款 (超收计划/政府补贴/自筹款)		免费午餐项目						期初余额	-12167.97	其他收入 (利息、缴纳餐费、退款等非正常拨款收入)		
			期初余额			收入	支出							免费午餐项目余额	
			餐费	运营费	余额		餐费	运营费用							
2013/6/21	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		344.00					0.00	19057.57		
2013/6/22	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		381.00					0.00	18676.57		
2013/6/23	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		208.00					0.00	18468.57		
2013/6/24					0.00							0.00	18468.57		
2013/6/25					0.00							0.00	18468.57		
<b>本周累计</b>		<b>212.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1377.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2013/6/26	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		375.40					0.00	18093.17		
2013/6/27	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		331.40					0.00	17761.77		
2013/6/28	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		309.00					0.00	17452.77		
2013/6/29	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		365.80					0.00	17086.97		
2013/6/30	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		208.40		80.00			80.00	16798.57		
2013/7/1					0.00							0.00	16798.57		
2013/7/2					0.00							0.00	16798.57		
<b>本周累计</b>		<b>265.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1590.00</b>	<b>0.00</b>	<b>80.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>80.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2013/7/3	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		375.40					0.00	16423.17		
2013/7/4	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		331.40					0.00	16091.77		
2013/7/5	应到80人 实到80人 其中免费午餐53人	53.00			0.00		309.00					0.00	15782.77		

图 10 电子现金流水账目图

## 4.2 存在的问题

稽核专员对称多县珍秦镇秀玛幼儿园进行现场稽核后，该幼儿园目前存在的主要问题：

- 1、冰柜内卫生欠佳。
- 2、微博公示消耗量非实际消耗量。
- 3、入库登记与原始凭证不一致。
- 4、大米消耗以入库数量摊销而非实际出库数量。
- 5、与供应商临时调整食材未及时更换单据，微博公示票据与财务留存底单不符。
- 6、采购凭证无供应商及相关负责人签字，无食材总计金额导致采购、微博各自计算出现差异。

## 4.3 重大问题情况反馈

本次稽核未发现重大问题。

## 5 结论

因当日称多县珍秦镇秀玛幼儿园未开餐，此次稽核主要是环境及财务检查，本简报不评分。

**(学校评级：分数 $\geq 90$ 为优秀， $90 >$ 分数 $\geq 80$ 为良好， $80 >$ 分数 $\geq 70$ 为一般， $70 >$ 分数 $\geq 60$ 为及格，分数 $< 60$ 为极差)**

称多县珍秦镇秀玛幼儿园是第一次接受免费午餐基金稽核中心现场稽核，在卫生及食品安全管理的工作投入值得肯定，但在财务管理和微博公示方面，涉及食材的出入库管理、资金的使用明细等，请老师们务必严谨、规范，公示的数据必须与实际出入库保持一致，确保免费午餐善款使用安全！

稽核专员：马月华

2023年8月31日

稽核中心结论：此次稽核报告显示，该园在食材出入库、原始采购凭证、微博公示等环节存在多处数据不一致、与实际开餐不符的情况，暴露了财务管理工作的漏洞，望管理老师今后严格落实免费午餐项目各项执行要求，确保善款使用安全！

稽核中心总监：莫剑

2023年9月13日