

## 附件

# 废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南

(2019 年版)

## 一、目的和依据

### (一) 目的

为了贯彻落实《废弃电器电子产品回收处理管理条例》（以下简称《条例》）和《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》（以下简称《办法》），促进废弃电器电子产品的妥善回收处理，规范和指导废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作，保障基金使用安全，制定本指南。

### (二) 适用范围

本指南适用于对废弃电器电子产品处理基金补贴名单内处理企业（以下简称处理企业）废弃电器电子产品拆解处理种类和数量的审核工作。

### (三) 依据

《废弃电器电子产品回收处理管理条例》（国务院令 第 551 号）

《废弃电器电子产品处理目录（2014 年版）》（国家发展改革委、环境保护部、工业和信息化部、财政部、海关总署、税务总局公告第 5 号）

《〈废弃电器电子产品处理目录（2014 年版）〉释义》（发改办环资〔2016〕1050 号）

《废弃电器电子产品处理资格许可管理办法》（环境保护部令第 13 号）

《电子废物污染环境防治管理办法》（国家环境保护总局令第 40 号）

《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》（财综〔2012〕34 号）

《关于组织开展废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作的通知》（环发〔2012〕110 号）

《关于完善废弃电器电子产品处理基金等政策的通知》（财综〔2013〕110 号）

《废弃电器电子产品处理企业建立数据信息管理系统及报送信息指南》（环境保护部公告 2010 年第 84 号）

《废弃电器电子产品处理企业资格审查和许可指南》（环境保护部公告 2010 年第 90 号）

《关于进一步明确废弃电器电子产品处理基金征收产品范围的通知》（财综〔2012〕80 号）

《废弃电器电子产品规范拆解处理作业及生产管理指南（2015 年版）》（环境保护部、工业和信息化部公告 2014 年第 82 号）

## 二、各方职责

处理企业是废弃电器电子产品拆解处理活动和享受基金补贴的第一责任人，对废弃电器电子产品拆解处理的规范性和基金补贴申报的真实性、准确性承担责任。处理企业拆解处理废弃电器

电子产品应当符合国家有关资源综合利用、生态环境保护的要求和相关技术规范，并按照本指南提出的审核要求和所在地省级生态环境主管部门的有关规定，如实申报废弃电器电子产品规范处理情况。处理企业篡改、伪造材料或者提供虚假材料的，按照涉嫌骗取基金补贴行为调查处理。

省级生态环境主管部门负责组织本地区处理企业废弃电器电子产品拆解处理情况的审核工作，对审核结论负责。省级审核工作宜采取购买社会服务的方式，委托或邀请有能力的第三方专业审核机构承担审核工作。不具备第三方审核条件的，也可自行组织审核工作。生态环境主管部门自行审核应当充分发挥有关部门、行业协会和专家的作用，可邀请财政、审计、税务、会计、废弃电器电子产品处理技术等方面的专家和机构参加。受委托的第三方专业审核机构应当独立开展审核工作，并对审核过程和出具的审核报告负责，同时接受社会各方监督。

省级生态环境主管部门应当制定审核工作方案和日常监管工作方案，明确审核工作和日常监管工作的工作机制、流程、时限等内容，并根据实施情况修订完善。要建立健全纪律监督机制，确保审核工作公平、公正。对审核、监管工作人员不履行、违法履行、不当履行职责以及串通处理企业骗取基金补贴等行为，要追究当事人责任。对已经按照审核工作方案、监管方案和法律、法规、规章规定的方式、程序履行职责的审核、监管人员，依法免于追究责任。

生态环境部负责组织制定废弃电器电子产品规范处理的生态

环境保护要求、技术规范、指南以及拆解处理情况的审核办法并组织实施，对各省级生态环境主管部门报送的审核情况汇总确认后提交财政部。

财政部负责核定每个处理企业的补贴金额，按照国库集中支付制度有关规定支付资金。

处理企业以虚报、冒领等手段骗取基金补贴的，依照《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令 第 427 号）等法律法规，由县级以上人民政府财政部门、审计机关依法作出处理、处罚决定。

### **三、审核程序和要点**

#### **（一）处理企业自查和申报**

处理企业应当建立基金补贴申报的自查内审制度，在申报补贴前，对基础记录、原始凭证、视频录像等进行自查，扣除不属于基金补贴范围和不符合规范拆解处理要求的废弃电器电子产品拆解处理数量，并形成详细的自查记录。

处理企业应当对每个季度完成拆解处理的废弃电器电子产品种类和数量情况进行统计，填写《废弃电器电子产品拆解处理情况表》及所在地省级生态环境主管部门规定的其他材料，在每个季度结束次月的 5 日前，将上述材料及自查记录报送所在地省级生态环境主管部门及其规定的有关机构，遇法定节假日可顺延报送。逾期 1 个月未报送的，视为放弃申请基金补贴。

处理企业自查和申报要点见附 1。

#### **（二）审核**

省级生态环境主管部门组织对行政区域内处理企业的申请进

行审核,工作内容及方法参考附 2。审核工作可以按季度集中开展,也可以结合本地区实际情况采取按月分期审核、与日常监管工作相结合审核等其他形式开展。

审核以随机抽查为主,即随机抽取审核时段(一般是一个季度,如 1 月 1 日至 3 月 31 日)内的一定天数(以下简称抽查日)进行审核。抽查率(抽查率=抽查的天数/审核时段内的实际拆解处理天数 $\times 100\%$ )原则上不低于 10%,且覆盖审核时段内实际拆解处理的各种类废弃电器电子产品,种类按照废电视机-1、废电视机-2、废冰箱、废洗衣机-1、废洗衣机-2、废空调、废电脑划分。

### **(三) 核算规范拆解处理数量**

审核核实的规范拆解处理数量不低于处理企业申报的规范处理数量的,认可企业申报的规范处理数量;审核核实的规范处理数量低于处理企业申报的规范处理数量的,不认可企业的自查情况,依据附 3 对处理企业申报的规范处理数量进行扣减。

新纳入补贴名单的处理企业首次申报基金补贴时,其拆解处理种类和数量从获得废弃电器电子产品处理许可证之日起开始计算。已纳入补贴名单的处理企业搬迁至新址的,其新址设施的拆解处理种类和数量可以从旧址设施停产之后,且新址获得废弃电器电子产品处理资格证书之日起开始计算。

### **(四) 结果报送**

省级生态环境主管部门或者其授权的生态环境主管部门,结合第三方审核机构提交的审核报告和地方生态环境主管部门的日

常监管情况，形成《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作报告》（行政区域内一个企业一个报告，格式和内容可参考附4）。

省级生态环境主管部门应当在每个季度结束次月的月底前以正式文件将审核情况报送生态环境部，并附《废弃电器电子产品拆解处理情况表》《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作报告》。

省级生态环境主管部门报送审核情况的纸件应当抄送生态环境部固体废物与化学品管理技术中心（以下简称部固管中心），电子件（包括与纸件内容一致的 word 版和纸件扫描 PDF 版）发送至 weee@mepscc.cn。

### **（五）结果确认**

生态环境部委托部固管中心分批次组织对省级生态环境主管部门报送的废弃电器电子产品拆解处理情况审核结果进行技术复核工作。技术复核包括材料接收、书面审核、现场抽查和专家评审等环节。每批次技术复核工作对省级生态环境主管部门审核情况材料的接收截止时间为每季度次月月底，逾期报送则归入下一批次技术复核。

部固管中心将技术复核情况在生态环境部废弃电器电子产品处理信息管理系统网站（<http://weee.mepscc.cn>）公示，将技术复核报告报送生态环境部。

生态环境部根据省级废弃电器电子产品拆解处理情况审核结果、部固管中心的技术复核意见，确认每个处理企业废弃电器电子产品的规范拆解处理种类和数量，并对审核工作存在重大问题

或逾期半年未报送处理企业审核情况的地方生态环境主管部门进行通报。

#### **四、审核资料的管理**

各相关方需要保存的资料清单及要求见附 5。

#### **五、审核工作要求**

审核工作应当秉承“公开、公平、廉洁、高效”的原则，具体工作要求见附 6。

#### **六、信息公开**

处理企业的废弃电器电子产品拆解处理情况，除向生态环境主管部门报送外，应当定期向社会公开（如：通过处理企业网站、行业协会网站、相关新闻媒体或者其他社会公众可以了解的方式等）。

设区的市级以上地方生态环境主管部门应当在政府网站上显著位置向社会公开行政区域内处理企业相关情况，包括法人名称、地址、处理种类、处理能力等，并定期公开各处理企业拆解处理的审核情况及基金补贴情况，接受公众监督。

## 附 1

# 处理企业申报废弃电器电子产品处理基金补贴要点

## 一、资料汇总

### （一）基本生产情况汇编

处理企业应当建立基本生产情况及经营制度资料汇编，以便审核工作参考：

1. 基本生产能力情况，如每类废弃电器电子产品的主要拆解处理工艺、设备拆解处理能力、生产班次安排、主要设备能耗等情况。

2. 基本管理制度情况，如废弃电器电子产品接收质量控制标准、拆解处理质量控制标准、库房管理、拆解处理作业管理、拆解产物销售、作业人员工资核算、基金业务有关的财务票据管理、资金拨付管理制度等。

3. 拆解产物（包括最终废弃物）的基本情况，如拆解产物种类、产生工序、安全处理注意事项、处理方式和情况（如委托处理去向、深加工情况）等。

4. 台账管理制度，如各环节生产台账设置、主要流转及管制制度等。

5. 视频监控点位设置清单。

6. 处理、贮存场地及主要设备布置图等现场审核所需的说明



性材料。

## **(二) 基础资料整理**

处理企业将审核时段内反映各环节生产信息的全部台账、原始凭证等基础资料按种类、生成时间汇总：

1. 废弃电器电子产品入厂、入库情况的全部基础记录及原始凭证（如：入库基础记录表、交接记录单、购销合同、资金往来凭证、销售票据等）；明细汇总（包括时间、交售者名称、联系方式、回收种类、规格、数量、重量、价格等）。

2. 废弃电器电子产品拆解处理情况的全部基础记录（如：出库基础记录表、拆解处理生产线领料单、生产线或工位作业记录等）；明细汇总（包括时间、拆解处理车间、生产线或工位、种类、规格、数量、重量等）。

3. 拆解产物入库情况的全部基础记录（如：入库基础记录表、库房交接记录、二次加工的出库及入库基础记录等）；明细汇总。

4. 拆解产物处理情况的全部基础记录及原始凭证（如：出库、出厂基础记录表、库房交接记录、购销合同、销售发票、资金往来凭证、危险废物转移联单等）；明细汇总（包括时间、接收单位名称、联系方式、拆解产物种类、规格、数量、重量、价格等）。

5. 废弃电器电子产品和拆解产物的全部称重地磅单。

6. 工人考勤记录、工资清单或凭证。

7. 主要生产设备运行记录、污染防治设备运行记录、视频监控系统运行记录、电表运行记录等设备运行情况记录。

## **二、自查**

申报前，处理企业应当对废弃电器电子产品拆解处理情况进行自查。自查工作可以结合日常生产活动按日、周或者月开展，也可以在每季度提交申报材料前集中开展。

### **（一）台账和资金自查**

1. 对审核时段内的原始台账、资金往来凭证等书面资料，应当核实拆解处理的废弃电器电子产品种类和数量、拆解产物处理情况；对于发现的问题，应当查找原因，作出说明，并附必要的证明材料。

2. 对各种类、各规格废弃电器电子产品及其拆解产物，应当进行物料核算自查，验证拆解处理废弃电器电子产品的数量是否合理；对于物料核算产生的偏差，应当查找原因，作出说明，并附必要的证明材料。

3. 对关键拆解产物、消耗臭氧层物质和危险废物类拆解产物的转移或处理情况，应当对下游企业主体资格和技术能力进行核实，在书面合同中明确污染防治和处理要求，不得进行二次转移。

### **（二）视频录像自查**

处理企业应当根据原始生产台账情况，对审核时段内视频录像进行自查，核对视频录像反映的拆解处理数量与台账记录是否相符，拆解处理过程是否规范。

### **（三）库房盘点**

为校准审核的基准数据，处理企业应至少每个月对原料库房、拆解产物库房进行一次抽查盘点，确定库房记录情况与实物是否相符（账物相符），以及库房记录情况与财务记录情况是否相符

（账账相符）。

#### **（四） 自查扣减**

通过台账和资金自查、视频录像自查、库房盘点等自查工作，按日统计不属于基金补贴范围的废弃电器电子产品和不符合规范拆解处理要求的废弃电器电子产品的拆解处理数量（详见本指南附3），对所对应的废弃电器电子产品种类、规格、数量、所在位置、存在的问题等进行汇总，形成自查记录，样式见附表1。其中，通过视频录像自查扣减的，应记录视频录像对应的点位或工位名称、问题发生的时间（具体到秒）、对应废弃电器电子产品的种类、规格、数量等信息。自查记录必须由企业法定代表人或其委托人签字并加盖单位公章（受委托人签字须同时提交书面授权委托书）。

### **三、 提交补贴申报资料**

起草补贴申请报告，填写《废弃电器电子产品拆解处理情况表》（见附表2），向所在地省级生态环境主管部门及其规定的有关单位报送申报基金补贴的废弃电器电子产品拆解种类和数量。

根据省级生态环境主管部门规定的审核工作要求，准备审核时段内所需的其他工作资料，如原始生产台账、汇总信息、原始凭证、视频录像、自查情况记录等，做好迎接审核的准备。

附表 1

\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_季度自查记录汇总表

(示例)

日期	扣减情形	产品类别	扣减数量 (台)	产品规格	问题说明	所在位置	发生时间	备注
2018. 3. 9	基金范围之外的产品	废电视机-2	2	19 寸液晶显示器	缺少线路板	液晶拆解线 2 号工位	09:08:07/11:08:36/.....	
	拆解处理过程不规范	废电视机-1	3	25 寸 CRT 电视机	荧光粉收集不完全	CRT 拆解线 1 号工位	13:01:34/15:08:09/.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
总计	-	废电视机-1		-	-	-	-	
		废电视机-2 (CRT)		-	-	-	-	
		废电视机-2 (非 CRT)		-	-	-	-	
		废冰箱		-	-	-	-	
		废洗衣机-1		-	-	-	-	
		废洗衣机-2		-	-	-	-	

日期	扣减情形	产品类别	扣减数量 (台)	产品规格	问题说明	所在位置	发生时间	备注
总计	-	废空调		-	-	-	-	
		废台式电脑主机		-	-	-	-	
		废 CRT 电脑显示器						
		废液晶电脑显示器						
		其他废电脑						

处理企业名称（公章）：

法定代表人或其委托人（签字）：

附表 2

## 废弃电器电子产品拆解处理情况表

(正 面)

申报审核时段：            年    月    日 ~    年    月    日

<b>一、企业基本情况</b>					
单位名称			资格证书编号		
发证机关			资格证书有效期		
处理设施地址					
法定代表人			联系电话		
联系人			联系电话		
<b>二、处理企业资格许可年处理能力</b>					
废电视机/台	废冰箱/台	废洗衣机/台	废空调/台	废电脑/套	合计处理能力/台
许可年处理能力变更情况：					
<b>三、拆解处理数量</b>					
类 别	回收量/台	实际拆解处理量/台	自查扣减量/台	申报补贴的规范拆解处理量/台	
废电视机-1					
废电视机-2 (CRT)					
废电视机-2 (非 CRT)					
废冰箱					
废洗衣机-1					
废洗衣机-2					
废空调					
废台式电脑主机					
废 CRT 电脑显示器					
废液晶电脑显示器					
其他废电脑					
<p>我公司申请废弃电器电子产品处理基金补贴所提供的上述申报材料真实、准确，对申报材料的真实性、准确性负全部责任。特此承诺。</p> <p style="text-align: right; margin-right: 100px;">           法定代表人或其委托人：            公章：            年    月    日         </p>					

(反 面)

四、省级生态环境主管部门意见	
种 类	核定规范拆解处理量/台（套）
废电视机-1	
废电视机-2	
废冰箱	
废洗衣机-1	
废洗衣机-2	
废空调	
废电脑	
备注：	
省级生态环境主管部门确认：	
经办人： 公章： 年 月 日	

填写说明：

1. “废电视机-1”指 14 寸及以上且 25 寸以下阴极射线管（黑白、彩色）电视机；“废电视机-2”指 25 寸及以上阴极射线管（黑白、彩色）电视机，各尺寸等离子电视机、液晶电视机、OLED 电视机和背投电视机；“废电视机-2（CRT）”指属于“废电视机-2”的 CRT 电视机；“废电视机-2（非 CRT）”指属于“废电视机-2”的非 CRT 电视机

2. “废洗衣机-1”指单桶洗衣机和脱水机（3 公斤<干衣量≤10 公斤）；“废洗衣机-2”指双桶洗衣机、波轮式全自动洗衣机、滚筒式全自动洗衣机（3 公斤<干衣量≤10 公斤）

3. “其他废电脑”指主机显示器一体形式的台式微型计算机和便携式微型计算机；“废电脑”的核定规范拆解处理量指主机显示器分体形式的台式微型计算机（以套数计）及“其他废电脑”的数量之和

## 附 2

# 审核工作内容及方法要点

### 一、总体审查

了解处理企业基本情况，梳理处理企业生产流程。查看台账等基础记录和原始凭证是否齐全，申报信息、汇总报表等与相应的基础记录、原始凭证是否相符。

要注重审核基础记录和原始凭证，分析处理企业申报拆解处理种类和数量的真实性。相关基础记录和原始凭证应编号，其日期应在拟审核的时段内，有相关人员（如交接人、经办人、审核人）的签字等。接收废弃电器电子产品和销售、委托处理拆解产物应当具有合同、发票或者银行资金往来凭证、交接记录等证明文件；属于危险废物的，应当具有转移联单等证明材料；拆解产物含有消耗臭氧层物质的，应当具有物质种类、数量及处置方式等详细记录。

### 二、信息系统数据比对

将生态环境部废弃电器电子产品处理信息系统记录的数据同处理企业申报的拆解处理数据以及抽查日的基础记录数据进行对比，分析系统数据与企业记录、申报数据的差异性。

### 三、信息流（台账）逻辑分析

对处理企业提供的台账进行逻辑分析，分析台账信息中时间、



数量和重量以及不同数据间的逻辑关系。

时间逻辑关系，如：废弃电器电子产品入厂与废弃电器电子产品入库、废弃电器电子产品入库与废弃电器电子产品出库、废弃电器电子产品出库与领料拆解、领料拆解与拆解产物入库、拆解产物入库与拆解产物出库、拆解产物出库与拆解产物出厂等环节的时间逻辑关系。

数量和重量逻辑关系（总量衡算），如：废弃电器电子产品入厂与废弃电器电子产品入库、废弃电器电子产品入库与废弃电器电子产品出库、废弃电器电子产品出库与领料拆解、领料拆解与拆解产物入库、拆解产物入库与拆解产物出库、拆解产物出库与拆解产物出厂、拆解产物二次加工与二次加工产物入库等环节的数量和重量逻辑关系。

不同数据间逻辑关系，如：危险废物转移联单上的数据信息与拆解产物出库出厂记录的逻辑关系，企业库房盘点数据、收购数据、拆解处理数据与财务核算数据的逻辑关系，处理企业实际拆解处理数量、自查扣减数量、申报补贴的拆解处理数量等数据的逻辑关系。

#### **四、通过物料平衡系数法核算拆解处理数量**

##### **（一）物料核算**

##### **1. 核定废弃电器电子产品处理数量 A1**

核定处理企业记录的各种类、各规格废弃电器电子产品处理数量。

审核资料：废弃电器电子产品拆解处理日报表、拆解产物出入库日报表、拆解处理基础记录表、拆解产物出入库基础记录表及相关原始凭证等。

## 2. 核定关键拆解产物的产生量

核定处理企业记录的各种类、各规格废弃电器电子产品产生的关键拆解产物产生量。

审核资料：关键拆解产物日报表、拆解产物出入库日报表，拆解产物出入库基础记录表和拆解处理基础记录表等。

## 3. 根据物料平衡计算处理数量 A2

采用物料平衡系数核算方法（单台平均重量和关键拆解产物物料系数见表 2-1），核算各种类、各规格废弃电器电子产品处理数量。对有多种关键拆解产物的，对每种关键拆解产物计算后取其最小值。计算公式如下：

$A2 = \text{关键拆解产物产生量} / (\text{单台平均重量} \times \text{关键拆解产物物料系数})$

举例如下：

项 目	单台平均重量（公斤）	物料系数（关键拆解产物占总重量比例）	CRT 玻璃产生重量（公斤）	物料平衡核算处理量 A2（台）
CRT 黑白电视机	10	CRT 玻璃：0.5	1,500	$1,500 \div (10 \times 0.5) = 300$

表 2-1 关键拆解产物物料系数

种类	规格	单台平均重量：公斤	物料系数：拆解产物占总重量比例	备注
CRT 电视机	14 寸黑白	9	● CRT 玻璃：0.45 ● 电路板：0.07	
	14 寸彩色	10	● CRT 玻璃：0.56 ● 电路板：0.09	

种类	规格	单台平均重量: 公斤	物料系数: 拆解产物占总重量比例	备注
	17 寸黑白	12	● CRT 玻璃: 0.54 ● 电路板: 0.05	包括 18 寸
CRT 电视机	17 寸彩色	14	● CRT 玻璃: 0.56 ● 电路板: 0.07	包括 18 寸
	21 寸彩色	20	● CRT 玻璃: 0.66 ● 电路板: 0.05	包括 20 寸和 22 寸
	25 寸彩色	30	● CRT 玻璃: 0.65 ● 电路板: 0.06	
	29 寸彩色	40	● CRT 玻璃: 0.71 ● 电路板: 0.05	
	32 寸及以上彩色	60	● CRT 玻璃: 0.67 ● 电路板: 0.04	
电冰箱	120 升以下	30	● 保温层材料: 0.16 ● 压缩机: 0.19	不包括电冰柜
	120-220 升	45		
	220 升以上	55		
洗衣机	单缸	5.7	● 电机: 0.38	
	双缸	22	● 电机: 0.23	
	全自动	31	● 电机: 0.13	
	滚筒	65	● 电机: 0.08	
台式电脑	主机	6.6	电路板: 0.08	CRT 显示器参考同尺寸电视机; 本表中的主机指内部部件齐全的主机。

注: 1. 彩色电视机 CRT 的屏玻璃与锥玻璃的重量比为 2: 1

2. 压缩机使用滤油后的重量进行测算

3. 台式电脑主机电路板包括主板(应当拆除电线、散热片或散热器、风扇等可拆卸部件)、CPU、内存条、显卡、声卡、网卡, 但不包括电源、硬盘、光驱、软驱中的电路板。电视机等其他废弃电器电子产品的电路板应当拆除电线、塑料边框、散热器等可拆卸部件

对只有单台平均重量, 但没有关键拆解产物物料系数的废弃电器电子产品种类, 计算公式如下:

$$A2 = \text{所有拆解产物总产生量} / \text{单台平均重量}$$

对尚无单台平均重量和关键拆解产物物料系数的, 暂不采用物料平衡系数法进行核算。必要时, 可以将总体物料平衡情况与历史物料平衡情况做比较分析。

## （二）物料系数的调整

生态环境部委托部固管中心组织对各地物料平衡系数的变化情况进行统计汇总，对表 2-1 的关键拆解产物物料系数进行动态调整，并及时向社会发布公告。

省级生态环境主管部门不得按照自行调整后的物料系数进行审核工作，可以参考如下程序及方法核算单台平均重量和关键拆解产物物料系数，并及时报部固管中心汇总：

### 1. 组成物料系数核算工作小组

工作小组至少由 1 名生态环境主管部门或审核机构的代表、1 名处理企业的代表和 1 名专家组成。

### 2. 选取样品，记录拆解处理重量

原则上，对需要测算校正物料系数的废弃电器电子产品种类或者规格，对本地区每家处理企业选取不少于 100 台进行抽样核算。样品应当是符合基金补贴范围且部件齐全的废弃电器电子产品。

工作小组应当对样品的拆解处理进行全程监督，并记录样品废弃电器电子产品的数量、重量和关键拆解产物的种类、重量，作为测算校正物料系数的依据。

### 3. 物料系数的测算

物料系数测算公式如下：

单台平均重量=样品总重量/样品总数量

关键拆解产物校正物料系数=样品拆解处理得到的关键拆解产物的总重量/样品总重量

## 五、拆解产物处理情况审核

重点对关键拆解产物和危险废物类拆解产物处理情况进行审核。

拆解产物去向应合理、规范。自行利用处置的，根据生产台账、视频记录审核拆解产物产生量与处理量，处理设施环保手续应当齐全，处理过程应当具有相应的污染防治措施。危险废物管理应符合规范化管理要求；不能自行利用处置的危险废物应交给具有相应危险废物处理资质的企业处理处置，并附有危险废物转移联单。

审核时段末日关键拆解产物的库存量应不大于最近 1 年内的产生量，计算方法如下：

（一）核定关键拆解产物处理数量

审核资料：关键拆解产物日报表、拆解产物的出入库日报表、基础记录表和原始凭证，如销售合同、销售票据、称重磅单。

（二）计算关键拆解产物最近 1 年内（如审核时段为 10 月 1 日至 12 月 31 日，则最近 1 年为 1 月 1 日至 12 月 31 日）的累计产生量 B。

（三）计算关键拆解产物的累计产生量 D（自审核以来至审核时段末日的产生量）和累计处理数量 E（自审核以来至审核时段末日的处理量），计算其差值 F（即审核时段末日的库存量），即  $F=D-E$ 。

（四）比较 F 和 B。如果 F 大于 B，则认定为审核时段末日关键拆解产物的库存量大于 1 年内的产生量。

## 六、贮存情况审核

在处理企业自查盘点基础上，对审核时段内处理企业废弃电

器电子产品、拆解产物等库存情况进行抽查核对，确认标签记录、库房记录情况与实物是否相符（账物相符），以及库房记录情况与财务记录情况是否相符（账账相符）。要点包括：

（一）基金补贴范围内的废弃电器电子产品及其拆解产物，应与不属于基金补贴范围的废弃电器电子产品及其拆解产物，分别抽查。

（二）根据处理企业的贮存场地功能区划图，分类、分区域抽查。

（三）对基金补贴范围内的废弃电器电子产品，至少选择 3 个种类废弃电器电子产品和 3 类拆解产物进行抽查。

## **七、资金流审核**

对处理企业业务往来资金账目进行抽查核对，分析废弃电器电子产品来源、数量、价格是否合理。

### **（一）废弃电器电子产品收购**

以收购合同、发票、银行转账凭单、现金提取凭单等资金往来信息、原料入库台账等为主要审核资料。根据收购单价核对收购数量，核算应付收购资金、实际支付收购资金、未付账款情况与收购数量的逻辑关系。

无法提供资金往来证明的（如：捐赠等），需提供原始交接记录凭证，交接凭证等应能提供交售者名称（个人或单位）、联系方式，个人身份证号，单位证明资料等基本信息以备核实。原始交接记录凭证无法核实的，该记录凭证记录的接收数量不予认可。

废弃电器电子产品的送货单位为关联企业的（如处理企业的子公司、分公司等），必要时可以对其资金账目情况进行延伸审核。

### **（二）拆解处理情况**

可以以作业人员工资支付凭单、电费发票等为主要审核资料。审核人工出勤、工资支付情况，与生产记录拆解情况的逻辑关系；审核电耗与电费缴纳情况的逻辑关系。

### **（三）拆解产物销售**

以销售合同、销售发票、银行入账凭单等资金往来证明、拆解产物出库台账等为审核资料。根据各类拆解产物的销售合同单价，核算拆解产物销售量、应回收资金、实际回收资金、未收款的逻辑关系。

拆解产物的接收单位为关联企业的（如处理企业的子公司、分公司等），必要时可以对其资金账目情况进行延伸审核。

## **八、物流（视频录像）、信息流（台账）比对审核**

对处理企业接收和拆解处理废弃电器电子产品的物流（视频录像）和信息流（台账）进行比对审核，确定抽查日内申请补贴的废弃电器电子产品规范拆解处理数量是否真实、准确，如：视频监控录像反映的拆解处理数量与拆解处理基础记录的数量应当相符。

抽查审核内容包括台账记录真实性、准确性、拆解处理过程规范性等。重点关注以下点位：厂区进出口、货物装卸区、上料口/投料口、关键拆解产物和危险废物类拆解产物拆解处理工位、计量设备监控点位、包装区域、贮存区域以及数据信息管理系统

信息采集工位。

### **（一）台账记录真实性**

在抽查日中，选取一定比例的生产台账记录信息，查看对应生产过程的视频录像，检查台账记录是否真实。

#### **1. 进出厂**

（1）从抽查日中随机选取至少 1 天，对当天厂区进出口的录像进行 100%查看，核对所有车辆、货物进出情况是否都有相对应的进出厂台账记录。

（2）对每个抽查日，随机选取一定数量的废弃电器电子产品进厂和拆解产物出厂的原始地磅单，调取对应车辆进出厂视频录像，核对地磅单、废弃电器电子产品进厂或者拆解产物出厂记录等信息与视频录像记录的时间、车辆信息等的一致性。

#### **2. 废弃电器电子产品入库**

对进出厂抽查环节选取的废弃电器电子产品进厂车辆，追踪查看该车辆进厂后运输、卸货、废弃电器电子产品入库情况，查找对应卸货、入库、空车出厂的原始台账记录和视频录像，核对台账记录与视频录像的一致性。

#### **3. 废弃电器电子产品领料出库**

对每个抽查日，随机选取任意废弃电器电子产品出库单据，调取出库视频，跟踪从出库到拆解处理的运输过程，核对出库信息与视频记录情况的一致性。

#### **4. 拆解产物入库**

对每个抽查日，随机选取一定数量的拆解产物入库单据，调



取拆解产物入库视频，核对入库信息与视频记录情况的一致性。

#### 5. 拆解产物出库、出厂

对进出厂抽查环节选取的拆解产物出厂车辆，调取对应拆解产物出库、装车台账记录和视频录像，核对台账记录与视频录像的一致性。

### **(二) 台账记录准确性**

从抽查日中，选取合适的点位进行视频计数抽查，核对生产台账记录数量与视频录像反映情况的一致性。

确定视频计数抽查范围时，要结合处理企业生产台账记录情况、生产作业安排情况合理进行选择，尽可能分散到拆解处理作业的各个工作阶段。

根据处理企业台账信息的设置特点，可以采用以下方法之一进行抽查：

1. 如果处理企业采用条码扫描系统、计数器、定时手工记录等方法，使生产台账记录的数量能够在一定固定时间段（如每小时或者每1个班组记录一次）、一个固定工位范围（如1条生产线、1个班组或者1个工位）与其相应的视频录像实现准确对应，则可以对每个抽查日选择一个固定时间段及固定工位范围的台账及其对应视频录像作为一个抽查单元。如：某处理企业有3台CRT切割机，生产台账记录可以提供每台CRT切割机每小时的拆解处理数量，则可以对每个抽查日随机选择某台CRT切割机某一个小时的视频录像作为一个抽查单元。

采用此种方法时，抽查日内抽查的累计视频录像长度，建议

不少于审核时段内日平均工作时长的 2 倍。如：审核时段内的日平均工作时长为 10 小时，则审核时段内对不同工位的视频录像抽查累计时长不少于 20 小时。按下列公式计算计数差异率：

计数差异率=（视频抽查对应企业生产台账的记录总数量/视频抽查核实的处理总数量-1）×100%

注：计算的计数差异率超过 100%后，取 100%。

2. 如果处理企业生产台账记录的数量与其相应的视频录像只能做到按日对应，则建议选择不少于 3 个抽查日的全天视频录像进行完整计数，按下列公式对每个抽查日分别计算计数差异率，取最大值作为扣减依据：

计数差异率=（抽查日企业生产台账的记录数量/抽查日视频抽查核实的处理总数量-1）×100%

注：计算的计数差异率超过 100%后，取 100%。

### **（三）拆解处理过程规范性**

对每个抽查日，选择关键点位中能够清晰辨识整机拆解、CRT 屏锥分离、荧光粉收集、制冷剂收集等涉及关键拆解产物或者危险废物类拆解产物操作过程的视频监控画面，检查拆解处理的废弃电器电子产品是否属于基金补贴范围、拆解处理操作过程是否规范等情况。

1. 在每个抽查日中查看每种类废弃电器电子产品拆解处理过程时，对每个所选视频监控点位抽选查看的视频录像长度不少于 60 分钟。当发现某个视频监控点位存在需扣减的情形时，可选择对该点位原有查看视频时段前后增加查看长度或抽选该点位其他

时段录像等方式进一步核实应扣减的数量。

2. 在查看的所有视频点位录像中截取应扣减数量最多的连续 60 分钟视频录像（如查看某企业 9:00-12:00 视频录像后，发现 A 工位 9:35-10:35 应扣减数量最多，则选择 9:35-10:35 作为计算依据），并采用这 60 分钟内企业申报的规范处理数量和审核核实的规范处理数量计算某个种类废弃电器电子产品的规范差异率，计算公式如下：

规范差异率=（某 60 分钟内企业申报的规范处理数量/某 60 分钟内核实的规范处理数量-1）×100%

注：1. 计算的规范差异率超过 100%后，取 100%。

2. 某 60 分钟内企业申报的规范处理数量是指审核人员在某 60 分钟看到的企业实际拆解处理数量与企业在某 60 分钟内对应自查记录中已扣减数量的差值。

规范性抽查可与视频计数抽查结合起来开展。

## 九、拆解处理数量合理性估算

对拆解处理数量大、处理能力利用率高的处理企业，当对其拆解处理数量的合理性或者规范性存在疑问时，可以分析企业主要拆解处理设备、污染防治设施、人员出勤等运行情况，结合现场操作、视频录像、能耗核算、其他拆解产物产生情况等，辅助估算处理企业审核时段内总拆解处理数量的合理性。

### （一）现场操作估算

通过主要设备的现场工人操作，估算拆解处理数量的合理性。如：通过对 CRT 屏锥分离、荧光粉收集等环节熟练工人现场规范

操作计时、计数，估算该环节的实际规范处理能力。

同一类废弃电器电子产品有多个处理环节的，重点抽查测算处理能力最小的环节。

### **（二）视频估算**

选取接近平均拆解量的、正常生产状态的 3-5 个工作时段，查看关键点位视频录像，估算该环节的规范拆解处理能力。

### **（三）能耗估算**

根据处理企业实际运行情况，计算废弃电器电子产品拆解处理过程中主要生产设备、污染控制设备等的能耗与拆解处理数量的关系，分析审核时段内拆解处理数量与能耗之间的关系是否合理。

### **（四）出勤情况核算**

分析考勤记录与拆解处理数量之间的关系是否合理，分析工人工资与拆解处理数量之间的关系是否合理。

## **十、延伸审核**

审核时，如接到举报或存在重大疑问等情况，可以根据相关线索，对相关废弃电器电子产品回收单位、拆解产物接收单位的经营情况进行延伸审核，与处理企业提供的信息进行比对。

例如：向拆解产物接收单位发函询证，或者商请接收单位所在地同级生态环境主管部门及相关主管部门进行联合审查，确认利用处置资质、转移的拆解产物类别、数量或者重量、转移的时间、次数等情况。

## 审核结果及数量核定

### 一、应当予以扣减的情形

(一)情形 1: 拆解处理基金补贴范围外的废弃电器电子产品申报规范拆解处理数量的

基金补贴范围内的废弃电器电子产品是指整机, 不包括零部件或散件。基金补贴范围外的废弃电器电子产品包括:

1. 工业生产过程中产生的残次品或报废品。
2. 海关、市场监督管理等部门罚没, 并委托处置的电器电子产品。
3. 处理企业接收和处理的废弃电器电子产品完整性不足, 缺失《废弃电器电子产品规范拆解处理作业及生产管理指南》(以下简称《规范拆解指南》)所列的主要零部件或关键拆解产物的。
4. 在运输、搬运、贮存等过程中严重破损, 造成上线拆解处理时不具有主要零部件, 或无法以整机形式进行拆解处理作业的。例如: 采用屏锥分离工艺处理 CRT 电视机的, CRT 在屏锥分离前破碎, 无法按完整 CRT 正常进行屏锥分离作业。
5. 非法进口产品。
6. 电器电子产品模型以及采取假造仿制、拼装零部件等手段制作的不具备电器电子产品正常使用功能、未经正常使用即送交

企业处理的仿制品（简称仿制废电器）。

包括但不限于以下情况：以微型计算机显示器 CRT 或者仿造的 CRT 配上机壳、电路板等零部件拼装成的仿制废 CRT 电视机；用液晶面板（等离子面板）和尺寸不相符的机壳等零部件拼装成的仿制废平板电视机或废电脑液晶显示器；采用其他电器电子产品的线路板配上液晶面板（等离子面板）、机壳等零部件拼装成的仿制废平板电视机或废电脑液晶显示器；用箱体或机壳配上压缩机等零部件拼装成的仿制废电冰箱、废空调或废洗衣机；依靠胶带、绳子、螺丝等工具将相互之间毫无关联的零部件、散件以粘连、捆绑、固定的方式拼装的仿制品等。

（二）情形 2：不能提供判断规范拆解处理种类和数量的基础生产台账、视频资料等证明材料的

包括但不限于以下情况：

关键点位视频缺失、视频录像丢失、损坏、被覆盖；视频录像无法清晰确认废弃电器电子产品完整性、内部构造及工人拆解处理的规范性等。

（三）情形 3：各类废弃电器电子产品年实际拆解处理总量超过其核准年处理能力的

（四）情形 4：未在生态环境主管部门核定的场所拆解处理废弃电器电子产品的

（五）情形 5：生产台账记录数量大于视频录像反映情况的

（六）情形 6：通过关键拆解产物物料系数法核算差异率异常的

(七) 情形 7: 存在拆解处理过程不规范行为的

废弃电器电子产品拆解处理过程不规范是指未按照相关法律法规、《规范拆解指南》规定要求进行规范拆解处理,包括但不限于表 3-1 列举的情况:

表 3-1 拆解处理过程不规范行为列举

情形	拆解处理过程的不规范行为
7.1	废弃电器电子产品采取摔、砸等粗暴操作
7.2	彩色 CRT 电视机/显示器未进行屏锥分离或分离不完全的
7.3	审核时段内彩色 CRT 电视机/显示器屏锥分离过程中屏面玻璃破碎(分离成两块及以上)的比例超过 20%的部分
7.4	CRT 电视机/显示器未收集荧光粉或荧光粉收集不完全
7.5	微型计算机显示器混入电视机拆解处理
7.6	拆解冰箱、空调拆压缩机前未回收或未有效收集(如存在跑冒、泄漏等现象)属于消耗臭氧层物质的制冷剂
7.7	冰箱、空调的压缩机未做沥油处理

(八) 情形 8: 拆解产物处理不规范的

拆解产物处理不规范是指未按照相关法律法规及规范性文件要求处理拆解产物的行为,包括但不限于表 3-2 列举的情况:

表 3-2 拆解产物处理不规范举例

情形	拆解产物处理不规范
8.1	废弃电器电子产品外壳以及国家规定的其他主要零部件出厂前未使用破碎、剪切、挤压等手段进行有效毁形
8.2	危险废物(如电路板、CRT 彩色电视机管颈管玻璃、锥玻璃等含铅玻璃、荧光粉、含汞背光灯管、润滑油等)出厂未交由持有危险废物经营许可证且具有相关经营范围的单位处理,或者未履行危险废物转移联单手续,数量不足三吨的
8.3	含有消耗臭氧层物质的制冷剂出厂未交由专门从事消耗臭氧层物质回收、再生利用或者销毁等经营活动且在所在地省级生态环境主管部门备案的单位处理
8.4	其他拆解产物处理不符合《规范拆解指南》附 1 要求的

8.5	自行处理拆解产物过程不符合相关生态环境保护要求（如：相关处理设施未取得环境影响评价批复及未进行竣工环境保护验收等）
8.6	审核时段末日关键拆解产物的库存量大于1年内的产生量

## 二、规范拆解处理数量核定

规范拆解处理数量核定应严格依据本指南要求进行。

省级生态环境主管部门在核定处理企业各种类规范拆解处理数量时，若在审核时段抽查发现应扣减数量不高于企业对应时段自查扣减数量的，认可企业各种类申报数量；若高于企业对应时段自查扣减数量的，则不认可企业各种类申报数量，并按表 3-3 的省级扣减规则扣减。

生态环境部以随机抽查方式组织开展复核工作，根据实际情况选择与省级生态环境主管部门选定的抽查日部分相同或完全不同的抽查日，对企业开展技术复核。针对应扣减的情形，若复核发现应扣减的数量不高于省级生态环境主管部门扣减数量的，则认可省级审核结论。若高于省级生态环境主管部门扣减数量的，则按表 3-3 的部级扣减规则进行扣减。



表 3-3 扣减规则

情形	审核方法	省级扣减规则	部级扣减规则
情形 1: 拆解处理基金补贴范围外的废弃电器电子产品申报规范拆解处理数量的	见附 2 “拆解处理过程规范性”	1. 当规范差异率 < 5% 时, 按规范差异率对所在季度相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减; 当 5% ≤ 规范差异率 < 20% 时, 对所在季度企业相应种类废弃电器电子产品申报数量全部扣减; 当规范差异率 ≥ 20% 时, 对所在季度企业全部种类废弃电器电子产品申报数量扣减	1. 当规范差异率 < 5% 时, 按规范差异率对所在季度相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减; 当 5% ≤ 规范差异率 < 20% 时, 对所在季度企业全部种类废弃电器电子产品的申报数量全部扣减; 当规范差异率 ≥ 20% 时, 对所在季度企业全部种类废弃电器电子产品申报数量扣减, 并对企业接下来一个季度废弃电器电子产品申报数量不再确认, 全部扣减
		2. 当再次发现企业出现规范差异率 ≥ 20% 的, 从所在季度起连续四个季度废弃电器电子产品申报数量不再确认, 全部扣减	
情形 2: 不能提供判断规范拆解处理种类和数量的基础生产台账、视频资料等证明材料的	结合视频抽查工作	发现关键点位无视频或视频无法判断各种类废弃电器电子产品拆解处理过程规范性和数量情况的累计总时间小于 1 小时的, 对所涉及种类的废弃电器电子产品申报数量的 1% 进行扣减; 累计总时间大于等于 1 小时且小于 10 小时的, 对所涉及种类废弃电器电子产品申报数量的 10% 进行扣减; 累计总时间大于等于 10 小时的, 对所涉及种类废弃电器电子产品申报数量全部扣减	
情形 3: 各类废弃电器电子产品年实际拆解处理总量超过其核准年处理能力的	每年第四季度核实	按超过部分的数量对企业第四季度相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减	
情形 4: 未在生态环境主管部门核定的场所拆解处理的废弃电器电子产品	结合日常监管或现场审核工作	扣除未在生态环境主管部门核定的场所拆解处理的废弃电器电子产品数量, 并对所在季度企业全部种类废弃电器电子产品申报数量的 10% 进行扣减	

情形	审核方法	省级扣减规则	部级扣减规则
情形 5: 生产台账记录数量大于视频录像反映情况的	见附 2 “台账记录准确性”	按计数差异率, 对所在季度企业申报的相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减	
情形 6: 通过关键拆解产物物料系数法核算差异率异常的	见附 2 “物料核算”	若 A1 超出 A2 的 25%以后, 处理数量取 A2	
情形 7: 存在拆解处理过程不规范行为的	见附 2 “拆解处理过程规范性”	按计算的规范差异率, 对所在季度企业相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减	
情形 8: 拆解产物处理不规范的	见附 2“信息流(台账)逻辑分析” “拆解产物处理情况审核”“资金流审核”“物流(视频录像)信息流(台账)比对审核”“延伸审核”	1. 发生情形 8.2 及 8.3 的, 对所在季度相应种类废弃电器电子产品全部扣减 2. 发生情形 8.6 的, 对所在季度相应种类废弃电器电子产品申报数量的 5%进行扣减 3. 除情形 8.2、8.3 及 8.6 外, 发生其他情形的, 计算出处理不符合要求的拆解产物重量占抽样审核样本中同种类拆解产物处理重量的比例, 以该比例的 3 倍作为相应种类废弃电器电子产品的扣减比例, 其中: (1) 同种类拆解产物对应多个种类废弃电器电子产品且无法区分的, 对所对应的每个种类废弃电器电子产品申报数量均按同一扣减比例进行扣减; (2) 同种类废弃电器电子产品有多个种类拆解产物处理不规范的, 取最高扣减比例对相应种类废弃电器电子产品申报数量进行扣减	

注: 1. 扣减的相应种类是指废电视机-1、废电视机-2、废冰箱、废洗衣机-1、废洗衣机-2、废空调、废电脑  
 2. 企业自查已经扣减的, 不适用本表扣减规则  
 3. 同一种类废弃电器电子产品同时出现 1-8 多种扣减情形时, 累加扣减  
 4. 因关键点位视频录像模糊不清不能认定规范性时, 按情形 1 的审核方法及扣减规则计算规范差异率进行相应扣减  
 5. 点位视频录像存在短暂跳帧、黑屏等问题不影响规范性的认定时, 相应时间不计入情形 2 中的累计时间中  
 6. 企业申报规范拆解处理种类和数量后, 出现不可抗力等特殊原因造成视频丢失、损坏的, 不以情形 2 扣减。企业应提供相应证明材料以及丢失损坏视频对应的申报种类和数量, 由省级生态环境主管部门核实后扣减, 但最终需经生态环境部确认

### 三、暂缓审核结果确认的情形

（一）生态环境部在复核期间收到举报或发生其他情况需要进一步核实的，暂缓对相关处理企业相关批次审核结果确认，书面通知省级生态环境主管部门暂缓后续审核工作，必要时可请省级生态环境主管部门进一步调查核实。在情况核实清楚后，生态环境部及时恢复对相关处理企业相关批次及后续审核情况的确认工作。

（二）处理企业涉嫌犯罪被立案侦查的（以相关主管部门提供的信息为准），省级生态环境主管部门应当及时暂缓审核工作并告知生态环境部，生态环境部暂缓对其相关批次及后续的审核结果确认。法院判定其构成犯罪的，从犯罪行为发生所在季度起的拆解处理种类和数量不再审核确认。如不构成犯罪，生态环境部恢复审核确认。

### 四、终止审核的情形

处理企业被取消废弃电器电子产品处理基金补贴资格或被发证机关注销或收回废弃电器电子产品处理资格证书的，各级生态环境主管部门应当终止审核工作，从发生之日起的拆解处理数量不再审核确认。

附 4

## 废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作报告

(参考格式)

企业名称：\_\_\_\_\_

生态环境主管部门（章）：\_\_\_\_\_

年 月 日

## 一、基本情况

### （一）企业基本情况

1. 企业基本信息、人员、处理废弃电器电子产品（以下简称废电器）种类和能力（包括总能力及各类废电器的处理能力）等。

在本指南实施后首次报送时填写完整信息，后续报送时需要对发生变更的情况作出说明。

#### 2. 处理工艺

根据环境影响评价报告、资格许可证书等资料，说明企业各类废电器拆解处理工艺流程和主要拆解处理设备等情况。

建议尽量采用拆解处理工艺流程图表示，配以简洁文字说明处理工艺特点或优于同行业设备工艺的特色等。

在本指南实施后首次报送时填写完整信息，后续报送时需要对发生变更的情况作出说明。

#### 3. 环境保护措施

说明环境监测计划执行情况（如委托的监测结果、监测频次等），污染防治设施运行情况，拆解产物委托处理情况等环境保护措施情况。

#### 4. 接受公众监督情况

企业是否按照要求，向社会公开废电器拆解处理情况及其公示公告形式。

### （二）监管情况

审核时段内各级生态环境主管部门监管分工情况、现场抽查、通过远程视频和生态环境部信息系统日常查看的频次以及完善检

查记录情况、处罚情况等。审核时段内的监管情况填入下表。

审核时段内生态环境主管部门日常监管情况表

单 位	现场检查次数(次)	远程视频检查次数(次)	登录生态环境部信息系统查看频次	是否完善检查记录	处罚次数	处罚原因
需要补充说明的情况	如：各级生态环境主管部门企业监管分工情况等					

## 二、拆解处理情况审核评价

### (一) 回收数量和收购来源

重点关注：审核时段企业废电器实际回收量、其中缺少主要零部件等需要单独管理的非基金业务的废电器的数量和原因、审核时段企业确认符合要求的废电器的回收量和回收来源情况。

### (二) 拆解处理过程评价

根据书面审核和现场审核工作情况，说明审核时段内企业拆解处理生产过程情况。包括：生产管理规范性、台账规范性、拆解处理过程规范性、信息系统及视频监控系统运行情况等。对不符合生态环境保护要求的处理情况作出说明。

### (三) 拆解产物去向评价

1. 重点关注：关键拆解产物是否及时处理，关键拆解产物未及时处理完毕的解决方案等。关键拆解产物去向是否符合生态环境要求，对不符合生态环境保护要求的处理方式作出说明。

2. 审核时段其他拆解产物的产生量、处理量、库存量、处理情况和去向评价。

关键拆解产物产生、处理情况表

关键拆解产物	审核时段产生量/吨	累计产生量 D/吨	累计处理量 E/吨	库存量 F=D-E/吨	1年内累计产生量 B/吨	是否在1年内处理完毕
CRT 玻璃						
CRT 锥玻璃						
保温层材料						
压缩机						
电动机						
印刷电路板						
液晶面板						
光源						
冷凝器						
蒸发器						
……						

### 三、审核情况

#### (一) 审核资料

在本指南实施后首次报送时，说明书面审核、现场审核采用的审核资料情况，后续报送时需要对发生变更的情况作出说明。

如果开展了延伸审核、扩展审核，需说明所使用的资料情况及其原因。

#### (二) 审核方式、审核程序、审核要点和工作规范

在本指南实施后首次报送时，根据本地区审核工作方案，说明审核的工作形式、审核程序、审核要点、工作规范和审核

校验等内容。后续报送时，对当次审核的要点、校验等内容进行说明。

### **（三）对拆解处理种类和数量的审核**

重点关注：

#### **1. 台账、资金往来规范性审核情况**

明确抽查范围和抽查比例，对抽查的台账、资金往来等情况的规范性给出评价。

#### **2. 物料核算情况**

对抽查日的抽样样本进行物料核算，对有无异常情况作出说明。有异常情况的，应当说明处理的方式和结果。

#### **3. 视频抽查情况**

说明视频抽查的点位、时间，对有无异常情况作出说明。有异常情况的，应当说明处理的方式和结果。

### **四、审核结论**

按照国家废电器拆解处理数量核定原则，给出审核认定结论。对拆解处理数量进行扣减的，应当说明按照何种扣减规则进行扣减。

### **五、存在问题**

审核过程中发现的日常管理、污染防治措施、生态环境主管部门监管等方面的其他问题。



## 废弃电器电子产品拆解处理种类和数量审核情况表

废弃电器电子产品名称	审核时段 实际拆解 天数(天)	抽查比 例 (%)	抽查天数 (天)	抽查视频总 时长 (小时)	是否超年 许可能力 生产	拆解处理企业申报情况					审核情况		
						回收数量 (台/套)	实际拆解 量(台/套)	信息系统 记录拆解 量(台/套)	自查 扣减量 (台/套)	申请 补贴量 (台/套)	扣减 拆解量 (台/套)	扣减 原因	核定拆解 量(台/套)
1.1 废电视机-1		—	—	—									
1.2 废电视机-2		—	—	—									
其中：1.2.1 CRT 电视机													
其中：1.2.2 非CRT 电视机													
2. 废冰箱		—	—	—									
3.1 废洗衣机-1		—	—	—									
3.2 废洗衣机-2													
4. 废空调		—	—	—									
5.1 废台式电脑（套）		—	—	—		—	—	—	—				
其中：5.1.1 台式电脑主 机（台）		—	—	—									

废弃电器电子产品名称	审核时段 实际拆解 天数(天)	抽查比 例 (%)	抽查天数 (天)	抽查视频总 时长 (小时)	是否超年 许可能力 生产	拆解处理企业申报情况					审核情况		
						回收数量 (台/套)	实际拆解 量(台/套)	信息系统 记录拆解 量(台/套)	自查 扣减量 (台/套)	申请 补贴量 (台/套)	扣减 拆解量 (台/套)	扣减 原因	核定拆解 量(台/套)
其中：5.1.2 CRT 电脑显 示器 (台)		—	—	—									
其中：5.1.3 液晶电脑显 示器 (台)		—	—	—									
5.2 其他废电脑 (台)		—	—	—									
合计													

## 附 5

### 应当保存的审核资料清单

序号	项目	保存单位	保存时间	备注
1	回收、拆解处理相关的基础记录、原始台账	处理企业	不少于 5 年	
2	回收、拆解处理相关的原始凭证	处理企业	不少于 5 年	
3	视频监控录像	处理企业	不少于 1 年， 关键点位不 少于 3 年	关键点位见《规范拆解指南》有关要求，包括厂区进出口、货物装卸区、上料口、投料口、关键产物拆解处理工位、计量设备监控点位、包装区域、贮存区域及进出口、中控室、视频录像保存区，以及数据信息管理系统信息采集工位。
4	企业自查记录（包括台账自查、视频自查等）	处理企业	不少于 5 年	
5	基本生产情况及经营制度资料汇编	处理企业	不少于 5 年	
6	企业申报基金补贴材料（纸质版）	省级生态环境主管部门	不少于 5 年	
7	审核原始工作记录、抽查中发现有问题的纸质材料、视频录像	各级生态环境主管部门、 第三方审核机构	不少于 5 年	工作记录应制定规范的记录格式，注明时间、地点、事件等内容，由审核人员和当事人签字确认。可建立处理企业信用记录，将处理企业的违法信息计入信用记录。
8	第三方书面审核报告	省级生态环境主管部门、 第三方审核机构	不少于 5 年	
9	日常监管工作记录（包括现场检查工作记录、远程视频监管工作记录等）	各级生态环境主管部门	不少于 5 年	
10	《废弃电器电子产品拆解处理情况表》及审核工作报告	省级生态环境主管部门、 生态环境部	不少于 5 年	

## 附 6

### 审核工作要求

一、审核工作应当秉承“公开、公平、廉洁、高效”的原则，遵循以下工作要求：

（一）审核工作人员要严格执行《固体废物管理廉政建设“七不准、七承诺”》等党风廉政建设的有关规定，并接受业务主管部门和纪检部门的监督。

（二）审核工作人员及专家涉及本人利害关系的，以及其他可能影响结果公正性的，应当回避。

（三）审核工作人员及专家不得进行或参与其他妨碍审核工作廉洁、独立、客观、公正的活动；不得向被审核的处理企业索取或收受钱物等不当利益，或推销产品、技术等以谋取私利，或要求处理企业承担应由个人负担的住宿等费用；不向被审核的处理企业提出与审核工作无关的要求或暗示，不接受邀请参加旅游、社会营业性娱乐场所的活动以及任何赌博性质的活动；不得在审核工作期间饮酒。

二、审核工作人员应当接受培训，熟练掌握相关政策法规、审核技术方法和廉政纪律要求，熟悉处理企业回收、拆解处理等生产活动基本流程，掌握审核方式、程序和要点、工作规范等。

三、审核人员应当不少于两人一组。

四、审核工作人员对处理企业生产台账、财务凭证、视频录像等审核时使用的数据和信息负有保密责任。除因法律规定或相关主管部门要求外，未经处理企业及相关主管部门同意，不得以任何形式、在任何场合对外泄露有关信息。

## 日常监督管理工作要点

### 一、现场检查

#### （一）现场检查内容

现场检查的内容可以事先确定，也可以到现场后根据实际情况确定。现场检查内容可以包括：

**操作规范性检查：**检查处理企业现场作业和管理的规范性，如库房管理规范性、拆解处理规范性、污染控制措施及设施运行情况等。

**货物检查：**检查处理企业库存废电器和拆解产物的情况，如是否混入不符合基金补贴范围的废电器、拆解产物是否符合规范拆解处理要求等。

**台账检查：**检查生产台账情况，如台账规范性、与实际工作情况的匹配性等。

**视频检查：**检查视频监控系统情况，如视频系统设置规范性、视频录像与台账信息匹配性、视频录像反映的拆解处理规范性情况等。

现场检查时，可以根据实际需要对上述所有检查项进行全面检查，也可以选择一个或者几个检查项进行重点检查。

#### （二）现场检查结果

现场检查情况应向处理企业反馈，并做好现场检查记录，

由检查人员和处理企业代表签字（章）。

现场检查的结果可以作为废电器拆解处理情况审核的依据。

## **二、远程视频检查**

### **（一）远程视频检查内容**

对处理企业与生态环境主管部门联网的实时视频监控情况或者历史视频监控录像进行抽查。远程视频检查的重点是检查操作规范性，也可以检查拆解处理数量。

### **（二）远程视频检查结果**

生态环境主管部门应做好远程视频检查工作记录。远程视频检查发现问题的，必要时可以向处理企业提出整改意见。远程视频检查的结果可以作为废电器拆解处理情况审核的依据。

## **三、驻厂监督员**

有条件的地方可以建立驻厂监督员工作机制，对处理企业的日常生产情况进行现场监督指导和记录，督促企业规范生产，杜绝违法违规行为。

驻厂监督员制度的实施注意以下几个方面：

（一）建立完善的驻厂监督员管理制度，定期对其进行专业培训、廉洁教育等。

（二）规范驻厂监督员的工作内容，如现场监管事项、工作记录要求等。

（三）明确驻厂监督员的工作职责，如：对日常检查中发现的问题与隐患做好详细记录，及时纠正企业不规范行为，发现企业涉及生态环境违法行为的，报告当地环境主管部门。

（四）定期向生态环境主管部门书面报告监督检查情况。

## 第三方审核要点

### 一、第三方审核机构的选择

受委托承担废电器拆解处理情况审核工作的第三方机构，应当具备相关资质，可以是会计师事务所或者其他具有相关资质的专业核查机构等。

负责组织审核工作的生态环境主管部门（委托方）根据相关规定，可以选择合适的委托方式（如：公开招投标、邀标、竞争性谈判、定向委托等），确定符合审核工作要求和信用良好的专业机构作为第三方审核机构，必要时可要求第三方机构提交信用报告供委托方参考。

委托方应当明确对第三方审核机构的工作内容和责任要求，包括审核工作要求、信息交换机制、责任追究机制、廉政及保密责任等，以管理办法、业务约定书或者合同等形式与第三方审核机构予以确认。可以委托第三方审核机构承担全部废电器拆解处理情况的审核工作任务，也可以只委托部分审核工作任务，如：邀请会计师事务所负责资金流、信息流审核；邀请具有相关资质的专业核查机构负责物流比对审核、规范性审核等。

### 二、第三方审核机构的工作内容

受委托的第三方审核机构应当独立开展审核工作，并对审核



过程和出具的审核报告承担全部责任，同时接受社会各方监督。

### **（一）审核内容**

第三方审核机构应当制定完善的审核方案，严格按照委托方规定的时限、技术要求及工作程序开展审核工作。审核工作内容可以包括：

对处理企业有关废电器接收、贮存、处理以及拆解产物出入库、销售等各个环节的基础记录、汇总报表、合同、发票、转移联单等原始凭证及其他资料进行审核，分析不同数据间的逻辑关系；审核废电器收购、拆解处理的种类及数量；审核拆解产物的种类及数量；对原料仓库和产物仓库进行盘点检查；审核废电器收购、拆解产物销售等的资金往来情况；检查视频监控录像，进行“三流合一”比对；对拆解处理过程和管理规范性的审核；对上下游关联单位开展延伸审核；其他需要审核的内容。

### **（二）第三方审核工作要点**

对所有参加审核工作的人员进行培训。

收集审核资料，了解企业废电器拆解处理的基本情况，编制审核资料目录，并判断审核资料完备性对审核工作的影响。

确定审核范围，采用抽样审核方式，确定抽样比例、抽样样本规则等。

按照经委托方同意的工作方案开展审核工作，实现审核过程的标准化。

制定完善的审核记录格式，将书面审查和现场审核过程完整记录，以备复核。审核记录应当注明时间、地点和事件等内容，

并由审核人员和企业当事人签名。

制定审核校验方案，按照一定比例对审核数据进行核验。

出具审核报告。审核报告的内容应当事实清楚，数据确凿，证据充分可靠，项目定性准确，评价和结论恰当，建议具体可行。报告初稿必须经委托方审阅，对在报告初稿中因各种原因未反映的其他监管审核调查情况，应当另附书面说明。

第三方审核人员进行审核时，涉及本人利害关系的，以及其他可能影响结果公正性的，应当回避。

第三方机构遇到难以处理的问题时，应当及时向委托方报告，根据其意见开展工作。

审核工作协议（合同）或者审核方案确定的其他要点。

### **三、第三方审核机构的监督管理**

委托方应当加强对第三方审核机构审核工作的指导和监督管理。例如，可以对第三方审核机构的审核工作进行抽样检查，或者组织第三方审核机构进行互查。

对第三方审核机构违反有关法律法规规定，作出与事实不符的审核结论等情况，应当停止其第三方审核业务，依据合同有关条款进行处理。必要时，通报第三方审核机构所属主管部门依法处理。