

贵阳物资回收有限公司 2019 年第一季度废弃电器电子产品 拆解处理情况审核报告

中天诚会师专审字【2019】018 号

贵州省固体废物管理中心：

我们接受贵州省固体废物管理中心的委托，对贵阳物资回收有限公司（以下简称“贵阳物资公司”）2019 年废弃电器电子产品拆解处理情况进行审核。提供真实、完整及准确的拆解台账资料及相关财务资料是贵阳物资公司的责任，我们的责任是依据《中国注册会计师审计准则》、《废弃电器电子产品回收管理条例》（国务院令第 551 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）、《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南（2015 版）》（环境保护公告 2015 年第 33 号）等文件的基础上发表审核意见。现将贵阳物资申请 2019 年第一季度废弃电器电子产品基金的审核情况汇报如下：

目录

一、审核目的.....	4
二、审核期间.....	4
三、审核依据.....	4
四、基本情况.....	5
(一) 企业基本信息.....	5
1.企业基本情况.....	5
2.废弃电器电子产品处理流程.....	6
3.处理工艺及环保措施.....	7
(二) 环境保护措施.....	10
1.环境监测情况.....	10
2.贵阳物资公司对 2018 年第四季度审核意见整改落实情况.....	10
3.检查情况.....	10
五、拆解处理情况审核评价.....	11
(一) 回收数量和收购来源.....	11
(二) 拆解处理过程评价.....	14
(三) 拆解产物去向评价.....	14
(四) 关键拆解产物及危险废物是否超期贮存.....	18
(五) 贵阳物资公司 2019 年第一季度生产人员及班组上班情况.....	18
六、审核情况.....	19
(一) 审核资料.....	19
(二) 审核方式.....	20

（三）废弃电器电子产品拆解资料审核结果.....	22
1.台账、资金往来规范性审核情况.....	22
2.物料核算情况.....	24
3.视频抽查情况.....	27
4.第一季度废旧家电拆解能耗情况及效率分析.....	33
5.拆解工资分析.....	34
6.数量扣减情况及审核核定结果.....	35
（四）贵阳物资公司 2019 年第一季度基金计提及近三年基金拨付 使用情况.....	37
七、审核结论.....	38
八、审核小组在现场查看过程中提出的建议.....	38

一、审核目的

对贵阳物资公司申请的 2019 年第一季度拆解处理的废弃电器电子产品种类和数量进行审核。

二、审核期间

中天诚会计师事务所有限公司于 2019 年 5 月 5 日-2019 年 5 月 9 日期间组织审核小组对贵阳物资回收有限公司 2019 年第一季度废弃电器电子产品拆解处理情况进行审核。

三、审核依据

- (一) 《中国注册会计师审计准则》;
- (二) 《废弃电器电子产品回收管理条例》(国务院令第 551 号);
- (三) 《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);
- (四) 《关于公布第一批废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单等问题的通知》(财综【2012】48 号);
- (五) 《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);
- (六) 《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)》(环境保护公告 2014 年第 82 号);
- (七) 《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南(2015 年版)》(环境保护公告 2015 年第 33 号)。

四、基本情况

(一) 企业基本信息

1. 企业基本情况

贵阳物资回收有限公司（以下简称“贵阳物资公司”）成立于 1956 年，是贵阳市供销合作联社直属国有企业，2010 年该公司成立废弃电器电子产品回收处理中心，中心占地 2 万平方米，拥有职工 102 人。2012 年 4 月获得废弃电器电子产品回收处理资质，同年，经环保部、财政部、发改委、工信部审核成为第一批国家基金补贴企业，开始对补贴基金名录内的产品进行拆解，年拆解能力 50 万台。

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。经营期限：1990 年 12 月 04 日至长期。

2015 年 10 月 24 日取得贵州省排放污染物许可证，2014 年 1 月 21 日首次取得贵阳市环境保护局颁发的废弃电器电子产品处理证书，证书编号为：E5201021。处理类别：电视机、电冰箱、洗衣机、空调、电脑；处理能力：电视机：25 万台/年；电冰箱：6 万台/年；洗衣机：13 万台/年；空调：3 万台/年；电脑：3 万台/年；资格证书有效期限：2017 年 8 月 3 日至 2020 年 8 月 2 日。其基本信息见表一：

表一 企业基本信息及处理的废弃电器电子产品类别

企业 基本 信息	法人名称（中文）：廖开阳		
	住所：贵州省贵阳市中华北路 84 号 邮编：550001		
	注册资本：1000 万		固定资产投资：2342 万
	资金组成：其他有限责任公司		
	增值税一般纳税人资格证号：915201002144612163		

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

人员组成	管理人员数量	高级工程师数量	工程师数量	技术人员数量	操作人员数量
	22	1	2	3	68
处理厂（场）	地址：贵州省贵阳市经开区洛解村桐荫路 邮编：550001				
	厂区面积：26763 m2			生产加工区面积：5230 m2	
	场地性质： ☐ 租赁 ☐ 有土地使用权 ☒ 其他				
	建设日期：2010-10-1			运行日期：2011-10-1	
联系人	姓名：谌贵川			电子邮箱：4064110@qq.com	
	电话：0851-6815836		传真：0851-6825636		手机：13339617707
处理类别及处理能力	1. 电视机：25 万台/年		2. 电冰箱：6 万台/年		3. 洗衣机：13 万台/年
	4. 空调：3 万台/年		5. 电脑：3 万台/年		6.

2.废弃电器电子产品处理流程

（1）货品的登记过磅

废弃电子产品入厂时应记入，回收单位、个人名称，运输车牌号、交货人的姓名，司磅员姓名，以及毛重，皮重，称重时间。按种类规格分别记重，入库时按标准容器分别装筐，计数，系统自动生成磅单，打印废旧电器电子产品识别码。

（2）废弃电子产品分类入库

废弃电子产品称重后，使用标准容器周转、储存，每一容器内装同类、同规格的废弃电子产品。废弃电子产品识别条码、编号、规格、重量、数量等信息录入公司内部的 ERP 系统，以供查询。

（3）拆解处理

a 按班或生产线、按工位、按时间段记录生产情况，同一时间段内一条生产线只能生产统一类型，统一型号的废旧电子产品，不得混搭生产。

b 废旧电子产品当天领料，当天拆完，当天未拆完的必须在系统中做退库处理。

c 废旧电子产品在拆解前应扫描产品的识别码，不同型号产品不得混搭称重。

拆解后产生的拆解产物当天过磅入库，但生产量较小的荧光粉、制冷剂等除外。

d 共用生产线的，应当集中拆解同类型、同规格的废弃电子产品。更换不同类型、不同规格的产品，应当清理拆解线，将拆解产物计量称重完毕。

（4）信息录入

a 生产信息：生产日期、拆解线、生产班组、生产负责人、实到人数、产品条码、领料编号、废旧电子产品的类别、编号、名称、数量、重量、拆解时间、拆完时间等。

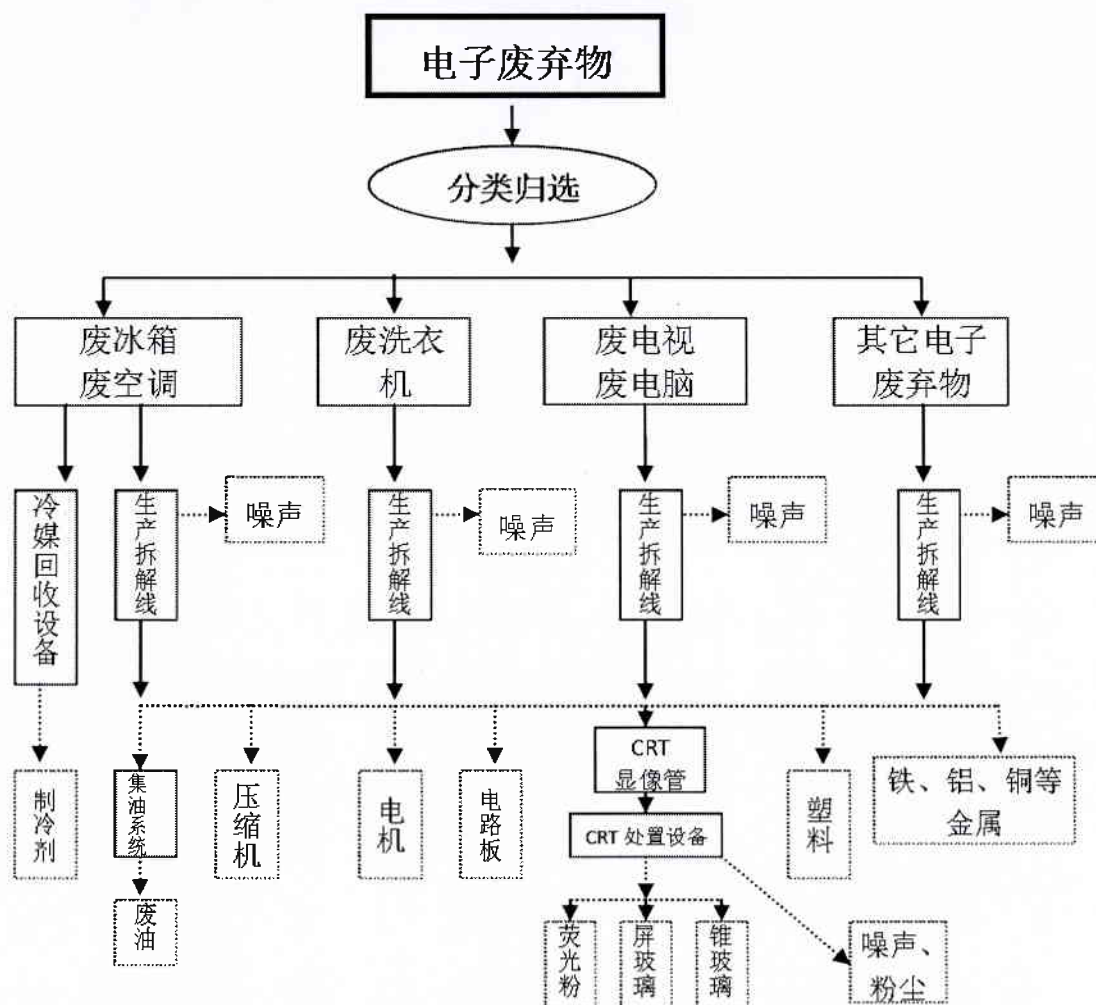
b 拆解产物信息：生产日期、拆解线、生产班组、生产负责人、实到人数、产品条码、领料编号、废旧电子产品的类别、编号、名称、重量、称重时间、称重人。

（5）拆解产物的出厂

拆解产物出厂时保持包装、标签的完好、系统采集、汇总拆解产物的情况。危险废物到达接收单位后，应当把危险废物转移联单返回处理企业，处理企业把信息录入系统，并保留相关票据，处理企业可以要求接收单位提供磅单复印件、回执单，根据回执，有效财务单等在系统里确认危险废物的转移处置。

3.处理工艺及环保措施

目前贵阳物资公司拆解车间共有 4 条拆解线：其中 1 条空调处理生产线，1 条废电视/显示器处理生产线，1 条废洗衣机处理生产线，1 套废旧冰箱处理系统。并配套有环境污染防治设施、设备，公司的环保生产工艺措施如下：



(1) 空调处理生产线

废旧空调经人工拆卸塑料外壳后；拆卸压缩机，采用冷媒回收机回收压缩机（空调）制冷系统中的制冷剂，并将氟利昂与矿物油分别回收至专用钢瓶或油罐储存；然后拆解外部进气出气管道、蒸发器，冷凝器等；再拆解电线、电路板、电解电容及开关器等。

(2) 电视机/显示器处理线

废旧电视经人工拆解，分离外壳、线路板、扬声器、CRT 玻璃等。显像管进入屏锥分离工序，通过电热带缠绕屏玻璃和锥玻璃连接处，通电加热，在 400℃ 温度下加热 30~45 秒，断电后利用加热骤冷热应力，使屏、锥玻璃分离，并对荧光粉进行收集。荧光粉在负压环境下收集。

(3) 洗衣机处理生产线

洗衣机主要采用人力拆解的办法进行拆解。滚筒传送线共设 8 个工作台，每个工作台定员一人，负责洗衣机全程拆解。工人将洗衣机从传送辊道拉至工作台上，使用气动螺丝刀、液压钳等工具进行拆解。将洗衣机面板、外层铁筒、底部配重等部件逐一拆卸分离；废旧洗衣机拆除外层部件分类打包后，再分别取出绝缘板、继电器开关等；进一步拆出的电机；然后拆解内筒取出电解电容、塑料筒壁、不锈钢内筒和离合器。

(4) 电冰箱处理生产线

废旧电冰箱经人工拆卸塑料抽屉、铁架、玻璃隔板等；再采用冷媒回收机回收压缩机制冷系统中的制冷剂，并将氟利昂与矿物油分别回收至专用钢瓶或油罐储存；拆卸已抽取制冷剂的压缩机；冰箱箱体进入密闭的自动化破碎分选系统，经二级破碎，通过风选、磁选和涡电流分选出塑料、铁与非铁金属（铜、铝）等。

生产过程中产生的制冷剂采用专用冷媒回收机回收，并使用专用制冷剂储存罐回收储存；压缩机打孔沥油产生的废矿物油采用专用的油罐回收。

4. 工厂摄像头设置范围

贵阳物资公司为满足废弃电器电子产品规范拆解处理作业及生产管理要求共安装 69 台监控摄像头，具有与电脑联网的现场闭路电视（CCTV）监控设备及中控室。中控室内设备 7 台硬盘录像机、2 台服务器及 4 台液晶显示器其中：19 寸 3 台，53 寸 1 台，24 小时不间断画面显示性能稳定清晰度高，支持网络远程监视。

厂区所有进出口处（须能清楚识别人员及车辆进出）、地磅及磅称、处理设备与处理生产线（包括待处理区）、贮存区域、处理区域、可能产生污染的区域（含制冷剂抽取区、荧光粉吸取及破碎分选作业区）以及处理设施所在地县级以上人民政府环境保护主管部门指定的其他区域，应当设置现场 CCTV 监控设备。型号为：枪式摄像头 69 台，具体区域及数量：车间 43 台，库房 15 台，厂区 9

台，办公楼区域2台，合计69台。

实时视频存储采用硬盘录像机24小时不间断录像，使用硬盘存储，确保监控视频无间断无缺失。

（二）环境保护措施

1.环境监测情况

贵阳物资公司环境监测按计划是每年进行两次监测，2018年12月10日贵阳物资公司委托贵阳市环境监测中心站对公司噪声进行监测，结果表明：公司厂界噪声满足《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）3类标准。（详见附件13）2019年监测报告还未出具。

2.贵阳物资公司对2018年第四季度审核意见整改落实情况

①入厂车辆与称重信息未能实现同屏显示。

整改情况：2019年3月15日，贵阳物资公司通过叠加器把过磅重量显示在大磅后端摄像头画面上，实现入厂车辆与称重信息同屏显示。

②压缩机沥油时间偏短。

贵阳物资公司在压缩机沥油台增加一层沥油平台，保证压缩机沥油时间。

3.检查情况

审核时段内，省级、地市级环保部门通过定期现场检查和远程监控的方式对贵阳物资公司进行监管，贵州省固体废物管理中心对贵阳物资公司进行了1次现场检查，贵阳市固体废物管理中心对贵阳物资公司进行了2次现场检查，经开区生态促进局对贵阳物资公司进行了1次现场检查。各级环保部门日常监管情况见表二：

表二 2019 年第一季度废弃电器电子产品拆解企业日常监管情况

单位	现场检查次数	远程视频检查次数	登录环保部系统查看次数	是否完善检查记录	处罚次数	处罚原因
省级环保部门	1	3	3	是	0	无
地市级环保部门	2	8	8	是	0	无
县级环保部门	1	3	3	是	0	无
需要补充说明的情况						

五、拆解处理情况审核评价

2019 年第一季度审核时段内（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日），贵阳物资公司申报回收废弃电器电子产品 141,111 台(重 3,923.933 吨),拆解 137,107 台（重 3,904.953 吨），产生拆解产物 3,879.713 吨。

（一）回收数量和收购来源

通过对贵阳物资供货个体户、企事业单位签订的供货收购合同、付款银行转账回单等资金往来信息、原料入库台账等资料进行审核。

2019 年第一季度废弃电器电子产品收购、拆解及结存情况：

2018 年 12 月 31 日库存废弃电器电子产品 12,292 台，其中按类别分为：废电视机共 4,931 台，其中：“废电视机-1”2,291 台，“废电视机-2”2,640 台；废冰箱 840 台；废洗衣机共 3,286 台，其中“废洗衣机-1”143 台，“废洗衣机-2”3,143 台；废空调 14 台；废电脑显示器共 2,311 台；电脑主机 910 台。

2019 年第一季度共计收购废弃电器电子产品 141,111 台，其中按类别分为：废电视机 84,514 台，其中：“废电视机-1” 43,581 台，“废电视机-2” 40,933 台；废冰箱 15,917 台；废洗衣机共 34,413 台，其中“废洗衣机-1” 208 台，“废洗衣机-2” 34,205 台；废空调 146 台； CRT 电脑显示器 3,054 台,电脑主机 3,067 台。

2019 年第一季度 1 月份拆解 42,843 台，2 月份拆解 28,617 台，3 月份拆解 65,647 台。共计拆解废弃电器电子产品 137,107 台，其中按类别分为：电视机 81,487 台，其中“电视机-1” 40,656 台，“电视机-2” 40,831 台。废冰箱 15,837 台；废洗衣机共 35,809 台，其中“废洗衣机-1” 未拆解，“废洗衣机-2” 35,809 台。CRT 电脑显示器 1,987 台。电脑主机 1,987 台。

2019 年 3 月 31 日库存废弃电器电子产品 16,296 台，其中按类别分为：废电视机共 7,958 台，其中：“废电视机-1” 5,216 台，“废电视机-2” 2,742 台；废冰箱 920 台；废洗衣机共 1,890 台，其中“废洗衣机-1” 351 台，“废洗衣机-2” 1,539 台；废空调 160 台；废电脑显示器共 3,378 台，其中 CRT 电脑显示器 3,378 台；电脑主机 1,990 台。详见表三：

表三 2019 年第一季度基金产品购进及结存数量情况表 单位：台

型号	2018 年 12 月 31 日库存数量	2019 年第一季度购进数量	2019 年第一季度拆解数量					2019 年 3 月 31 日库存数量
		总购进量	1 月份拆解量	2 月份拆解量	3 月份拆解量	总拆解量	其中自查扣减	
1.1 废电视机-1	2291	43581	7920	9744	22992	40656	68	5216
1.2 废电视机-2	2640	40933	15419	6097	19315	40831	65	2742
其中：1.2.1 CRT 电视机	2640	40933	15419	6097	19315	40831	65	2742
其中：1.2.2 非 CRT 电视机	-	-	-	-	-	-	-	-
电视合计	4931	84514	23339	15841	42307	81487	133	7958
2.废冰箱	840	15917	5015	3523	7299	15837	6	920
3.1 废洗衣机-1	143	208	-	-	-	-	-	351
3.2 废洗衣机-2	3143	34205	12695	7073	16041	35809	2	1539
洗衣机合计	3286	34413	12695	7073	16041	35809	2	1890
4.废空调	整体式空调器	-	-	-	-	-	-	-
	柜式内机	6	52	-	-	-	-	58
	柜式外机	6	49	-	-	-	-	55
	壁挂式外机	0	25	-	-	-	-	25
	壁挂式内机	0	20	-	-	-	-	20
	吊顶式内机	1	-	-	-	-	-	1

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

型号		2018 年 12 月 31 日库存数 量	2019 年第一 季度购进数 量	2019 年第一季度拆解数量					2019 年 3 月 31 日库存数 量
			总购进量	1 月份拆 解量	2 月份 拆解量	3 月份 拆解量	总拆解 量	其中自 查扣减	
	吊顶式外机	1	-	-	-	-	-	-	1
空调合计		14	146	-	-	-		-	160
5.1 废台式电脑（套）		0				-	0	0	0
其中：5.1.1 台式电脑主 机（台）		910	3067	897	1090	-	1987	4	1990
其中：5.1.2 CRT 电脑显 示器（台）		2311	3054	897	1090	-	1987	4	3378
合计		12292	141111	42843	28617	65647	137107	149	16296

注：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。

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”指主机显示器一体式的台式微型计算机和便携式微型计算机。

以下分类均以此为标准。

2019 年第一季度废弃电器电子非基金产品收购、拆解及结存情况。详见表四：

表四 2019 年第一季度非基金产品购进及结存数量情况 单位：台

型号	2019 年 1 月 1 日 库存数量	2019 年第一季度非基 金产品购进量	2019 年第一季度非基 金产品拆解量	2019 年 3 月 31 日库存数量
黑白电视机	0	0	-	0
彩色电视机	0	2,529	1,725	804
其他电视（背投、液晶）	0	0	-	7
废冰箱	0	281	208	73
废洗衣机	0	44	16	28
废空调	0	-	-	-

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

型号	2019 年 1 月 1 日 库存数量	2019 年第一季度非基 金产品购进量	2019 年第一季度非基 金产品拆解量	2019 年 3 月 31 日库存数量
废台式电脑（套）	0	-	-	-
台式电脑主机（台）	0	-	-	-
CRT 电脑显示器（台）	0	-	-	-
液晶电脑显示器（台）	-	-	-	-
其他废电脑（台）	0	-	-	-
合计	0	2,854	1,949	905

（二）拆解处理过程评价

经审核，贵阳物资公司生产线工艺流程设置合理，生产计划安排合理，拆解产物能够按照类别及型号分类进行收集，且保证日产日清（废矿物油、氟利昂日产量少的除外）；人员操作基本规范，冰箱、空调抽取氟利昂操作符合《审核拆解指南》规定要求，视频监控实现了从原料入场到拆解产物出厂的全过程监控，过程中图像清晰，可随时调阅；配套污染防治设施运行基本正常；各条生产线的电量记录与拆解量基本吻合。

（三）拆解产物去向评价

(1)空调拆解处理线，该生产线拆解过程产生的危险废物：电路板，关键拆解产物为：空调冷凝器及空调蒸发器，详见表五。

(2)电视机/电脑处理线，该生产线产生的危险废物：印刷电路板、荧光粉、CRT 锥玻璃、电子枪玻璃；关键拆解产物为：CRT 黑白玻璃、电源；主要拆解产物：CRT 屏玻璃。具体处理单位及处理数量详见表五。

(3)洗衣机生产线，该生产线关键拆解产物为：电动机，具体处理单位及处理数量详见表五。

(4)电冰箱处理生产线，该生产线产生危险废物为：废矿物油；关键拆解产物为：保温层材料、压缩机。具体处理单位及处理数量详见表五。

其中荧光粉、废矿物油、氟利昂的产出物数量较小，全部用符合环保要求的专用容器存放危废仓库内。

截止 2019 年 3 月 31 日，贵阳物资公司废弃电器电子产品拆解产物及危险废物处理数量、库存数量及处理去向。经审核小组对销售合同、货币资金日记账、银行对账单、销售发票 100%核对，可以认定拆解去向。贵阳物资公司第一季度拆解产物出入库明细表详见表五：

表五 关键拆解产物产生、处理情况表 单位: 吨

拆解产物		2018 年 12 月 31 日库存（台/吨）		2019 年第 1 季度入库（台/吨）		2019 年第 1 季度出库（台/吨）		处理单位	处理数量		2019 年 3 月 31 日 库存量(台/吨)		处置是 否符合 环保 要求	危险特性
关键拆 解产物	印刷电路板	30.638		110.039		47.920		陕西安信影像管循环处理应 用有限公司	47.920		92.757		是	危险废物
	CRT 玻璃(黑白)	0.000		0.000		0.000		审核时段未处理	24.904		0.000		是	非危险废物
	CRT 锥玻璃	10.055		531.836		511.000		陕西安信影像管循环处理应 用有限公司	511.000		30.891		是	危险废物
	保温层材料	2.011		158.147		154.100		贵阳海创环境工程有限责任 公司	154.100		6.058		是	非危险废物
	电动机	5337	17.185	69076	221.433	60677	193.960	临沂恒昌金属制品有限公司	60677	193.960	13736	44.658	是	非危险废物
	压缩机	2494	25.918	15837	129.544	11688	128.620	铜陵福茂再生资源利用有限 公司	11688	128.620	6643	26.842	是	非危险废物
	电脑主机（电源）	11.075		1.838		0.000		审核时段内未处理	0.000		12.913		是	非危险废物
	空调冷凝器	0.012		0.000		0.000		审核时段内未处理	0.000		0.012		是	非危险废物
	空调蒸发器	0.016		0.000		0.000		审核时段内未处理	0.000		0.016		是	非危险废物
	小计	7831	96.9100	84913	1152.837	72365	1035.6		72365	1060.504	20379	214.147		
主要拆 解产物	CRT 屏玻璃	0.011		1001.700		914.360		陕西安信影像管循环处理应 用有限公司	914.360		87.351		是	非危险废物
	荧光粉	0.237		0.169		0.000		审核时段内未处理	0.000		0.406		是	危险废物
	电线电缆	4.158		17.796		15.900		临沂恒昌金属制品有限公司	15.900		6.054		是	非危险废物
	制冷剂	0.862		0.072		0.000		审核时段内未处理	0.000		0.934		是	非危险废物
	小计	5.268		1019.737		930.260			930.26		94.745			
	铜及其合金	21.555		76.871		73.140		天津胜荣金属制品有限公司	73.140		25.286			

2019 年第一季贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

铝及其合金	11.527	24.823	17.140	天津胜荣金属制品有限公司	17.140	19.210	是	非危险废物
	17.550	568.067	449.830	天津胜荣金属制品有限公司	449.830	135.787	是	非危险废物
塑料	148.606	933.312	824.340	成都塑新科技有限公司	123.660	257.578	是	非危险废物
				贵州智润仓储有限责任公司	590.400			
				苏州高新区玖成塑化技术有限公司	33.080			
				天津胜荣金属制品有限公司	77.200			
小计	199.238	1603.073	1364.450		1364.45	437.861		
其他	光驱	0.011	1.514	审核时段内未处理	0.000	1.525	是	非危险废物
	软驱	1.285	0.114	审核时段内未处理	0.000	1.399	是	非危险废物
	硬盘	0.479	0.777	审核时段内未处理	0.000	1.256	是	非危险废物
	废油	0.043	1.323	审核时段内未处理	0.000	1.366	是	危险废物
	其他最终废物	21.320	100.318	贵阳建强废弃物处理有限公司	54.720	46.828	是	非危险废物
				天津胜荣金属制品有限公司	20.09			
小计	23.138	104.046	74.810		74.810	52.374		
合计	7831	324.554	84913	3879.693	72365	3405.120	20379	799.127

（四）关键拆解产物及危险废物是否超期贮存

依据环境保护部公告 2015 年第 33 号文件中要求，对拆解企业是否超期贮存关键拆解产物及危险废物进行审核。关键拆解产物分别为：保温层材料、印刷电路板、电动机、压缩机、电脑主机（电源）、空调冷凝器、空调蒸发器，截止 2019 年第一季度末库存关键拆解产物 214.147 吨。关键拆解产物库存量均小于最近 1 年内累计产生量（2018 年 3 月 31 日的各项关键拆解产物库存分别为：保温层材料 5.863 吨，印刷电路板 121.911 吨，crt 玻璃 0 吨，crt 锥玻璃 63.161 吨，压缩机 22.782 吨，电动机 34.435 吨，电源 7.612 吨，冷凝器 0 吨，蒸发器 0 吨），关键拆解产物处置符合相关要求。关键拆解产物产生、处理情况见表六：

表六 关键拆解产物产生、处理情况表 单位：吨

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 1 年内处理完毕
保温层材料	158.147	1453.774	1447.716	6.058	622.135	是
印刷电路板	110.039	1841.827	1749.07	92.757	428.705	是
CRT 玻璃(黑白)	0	106.478	106.478	0	3.889	是
CRT 锥玻璃	531.836	7035.307	7004.416	30.891	1922.766	是
压缩机	129.544	1902.583	1875.741	26.842	619.5	是
电动机	221.433	2238.189	2193.531	44.658	870.963	是
电脑主机（电源）	1.838	111.217	98.304	12.913	25.301	是
空调冷凝器	0	253.826	253.814	0.012	33.732	是
空调蒸发器	0	52.332	52.316	0.016	10.616	是
合计	1152.837	14995.533	14781.386	214.147	4517.839	

（五）贵阳物资公司 2019 年第一季度生产人员及班组上班情况

2019 年第一季度贵阳物资公司生产线人数为：1 月份 53 人、2 月份 58 人，3 月份 62 人。

根据生产线人员的工作日志显示：

电冰箱拆解 62 天，其中：1 月份拆解 21 天，2 月份拆解 13 天，3 月份拆解 28 天。

洗衣机拆解 66 天，其中：1 月份拆解 23 天，2 月份拆解 14 天，3 月份拆解 29 天。

电视机拆解 62 天，其中：1 月份拆解 22 天，2 月份拆解 11 天，3 月份拆解 29 天。

电脑主机拆解 2 天，其中：1 月份拆解 1 天，2 月份拆解 1 天，3 月份未拆解。

显示器拆解 2 天，其中：1 月份拆解 1 天，2 月份拆解 1 天，3 月份未拆解。

六、审核情况

（一）审核资料

包括但不限于以下贵阳物资公司提供的资料：

- 1.表 3.1 废弃电器电子产品入库（接收）基础记录表；
- 2.表 3.2 废弃电器电子产品出库基础记录表；
- 3.表 4.1 废弃电器电子产品入库出库日报表（原料）；
- 4.表 3.3 废弃电器电子产品拆解产物（包括最终废弃物）入库基础记录表；
- 5.表 3.4 废弃电器电子产品拆解产物（包括最终废弃物）出厂基础记录表；
- 6.表 4.2 废弃电器电子产品拆解产物（包括最终废弃物）入库出厂日报表；

7.表 4.4 废弃电器电子产品关键拆解产物日报表（黑白电视、彩色电视、冰箱、洗衣机）。

8.视频资料、外购入库明细表及上网银行回单、银行对账单、销售台账及销售发票、拆解工人外包拆解结算表及支付凭证、生产设备用电记录表、以及相关原始凭证等。

（二）审核方式

对贵阳物资公司 2019 年第一季度申请废弃电器电子产品拆解基金补贴的审核采用现场审核与资料审核相结合的方式。

本次审核贵阳物资公司申请 2019 年第一季度拆解废弃电器电子产品基金补贴和方法除了按《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南》中通过物料平衡系数核算拆解处理数量外，还重点查看企业台账、往来资金账目和视频监控，通过查看企业台账、往来资金账目和对比视频监控，判断物流、信息流和资金流是否一致，企业台账记录是否真实、准确；通过查看拆解视频录像，查看拆解过程是否按照环保部门要求进行，比如屏锥分离是否完全，是否吸取荧光粉等情况，还可以看到废弃电器电子产品的外观上一些关键拆解物是否齐全，是否存在假电视，电冰箱是否完全抽取氟利昂、压缩机是否打孔沥油等信息。

在确认贵阳物资提供的各种资料不存在故意弄虚作假、虚报拆解数量的前提下，结合《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南》中物料系数计算贵阳物资公司拆解台数，分析数据的合理性，将测算出的拆解台数与企业拆解台数进行比较，当台账记录的拆解台数小于测算台数时，审定的台数为台账拆解台数；当台账记录的拆解台数大于测算台数且差异率大于 25%，若贵阳物资公司不能提供合理解释的，审定的拆解台数按测算拆解台数认定（即取最小值）。

审核方法一：物料系数正向测算

以贵阳物资公司提供的拆解台数为基础，按《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南》（以下简称“指南”）中废弃电器电子产品物料系数推算出理论产生拆解产出物重量，与贵阳物资公司提供拆解产物入库台账中拆解产物重量比较，看两者数据差异是否在合理范围。

审核方法二：物料系数反向测算（倒推法）

以贵阳物资公司提供的关键拆解产物台账为基础，用指南中给出的各型号物料系数，将每种型号关键拆解产出物重量除以理论单台关键拆解物重量，测算出各型号废弃电器电子产品拆解数量，与各型号实际拆解数量比较并分析差异。

审核方法三：对关键拆解产物处理情况审核

依据环境保护部公告 2015 年第 33 号文件附件 2 中第五大项“拆解产物处理情况审核”要求，对拆解企业是否超期贮存关键拆解产物进行审核。

审核方法四：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电视机拆解线生产设备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至今的关系是否合理。

审核方法五：工资与拆解数量分析

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

审核方法六：拆解视频分析

抽查流水线原料上料口的视频，从视频中统计原材料进入到流水线拆解的数量，与台账记录的拆解数量进行比较，比较是否存在差异。查看原材料关键零部件是否齐全，是否存在假电视的情况。抽查荧光粉工位的视频，从

视频中查看工人拆解是否规范，荧光粉是否吸附干净等。另外抽查氟利昂抽取工位及压缩机打孔沥油工位视频，查看氟利昂是否抽取干净等。

（三）废弃电器电子产品拆解资料审核结果

按照《废弃电子产品处理企业补贴审核指南（2015 年版）》（环境保护部公告 2015 年第 33 号）等相关要求，审核小组对贵阳物资审核时段内废弃电器电子产品拆解情况进行了专项审核，具体审核情况如下：

1. 台账、资金往来规范性审核情况

（1）废弃电器电子产品收购情况

审核小组通过对贵阳物资公司与供货个体户、企事业单位签订的供货收购合同、付款银行转账回单等资金往来信息、原料入库台账等资料进行审核，审核时段内收购“废电视机-1” 43,581 台、“废电视机-2” 22,053 台、废冰箱 9,170 台、“废洗衣机-1” 143 台、“废洗衣机-2” 40,933 台、空调机-壁挂空调 146 台、废电脑显示器 3,054 台、“废电脑主机” 3,067 台、共计购入 125,194 台。审核时段内应支付收购货款 8,242,502.80 元（原料入库数据）。经审核贵阳物资公司实际收购数量，支付货款金额与实际收购数量情况相符，可以确认收购数量。废弃电器电子产品收购情况见表七：

表七 废弃电器电子产品收购平均价格表 单位：台

物料名称	规格型号	实收数量	金额	元/台（单价）
废电视机-1	黑白 14 寸	266	13,300.00	50
	黑白 17 寸	540	27,000.00	50
	彩色 14 寸	3800	189908	49.98
	彩色 17 寸	8995	449702	49.99
	彩色 18 寸	-	-	-
	彩色 21 寸	29980	2,547,280.00	84.97

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

废电视机-2	彩色 25 寸	15245	1,567,437.00	102.82	
	彩色 29 寸	22148	2,433,280.00	109.86	
	彩色 32 寸	3540	440,380.00	124.40	
其他电视机		0	-	0	
电视合计:		84514	7,668,287.00	90.73	
冰箱	120L 以下	-	-	-	
	120-220L	13826	1,708,120.00	123.54	
	220L 以上	-	-	-	
	冰柜 120-220L	2091	250,815.00	119.95	
	冰柜 220L 以上	-	-	-	
冰箱合计:		15917	1,958,935.00	123.07	
废洗衣机-1	单缸	208	10,400.00	50.00	
废洗衣机-2	双缸	31981	3,737,890.00	116.88	
	滚筒	141	12,050.00	85.46	
	全自动	2083	182,380.00	87.56	
洗衣机合计		34413	3,942,720.00	114.57	
物料名称	规格型号	实收数量	实收重量	金额	元/千克（单价）
废空调	整体式空调器	-	-	-	-
	柜式内机	52	2493	17,120.00	6.87
	柜式外机	49	3870	30,870.00	7.98
	壁挂式外机	25	961	8,240.00	8.57
	壁挂式内机	20	246	2,160.00	8.78
	吊顶式内机	-	-	-	-
	吊顶式外机	-	-	-	-
空调合计:		146	7570	58,390.00	7.71
物料名称	规格型号	实收数量		金额	元/台（单价）
计算机-电脑主机		3067		178,988.00	58.36
主机合计		3067		178,988.00	58.36
计算机-CRT 显示器	14 寸	889		71,120.00	80
	17 寸	2165		183,865.00	84.93
计算机-液晶显示器		0		-	0
显示器合计:		3054		254,985.00	81.91
总计		141111		14,062,305.00	

注：表七数据来源于贵阳物资公司原料入库原始记录表。

收购货款支付明细表见表八：

表八 2018 年第四季度收购货款支付明细 单位：元

序号	供货单位	截止上季度应付货款余额	本季度提供货物数量	本季度应付货款	本季度实付款	截止本季度应付账款余额
1	安细云	-	27052	2,631,762.00	1,673,578.00	958,184.00
2	曾林	173,345.00	4044	461,297.00	502,162.00	132,480.00
3	夏永昌	-	16506	1,672,078.00	1,138,344.00	533,734.00
4	熊灿尧	16,456.00	42463	4,280,168.00	2,784,606.00	1,512,018.00
5	杨阳	-	51046	5,017,000.00	2,403,523.00	2,613,477.00
合计		189,801.00	141,111.00	14,062,305.00	8,502,213.00	5,749,893.00

注：本季度实际支付 8,502,213.00 元。

2. 物料核算情况

(1) 物料系数正向测算法

根据企业提供的拆解台数与指南中的物料系数、单台平均重量相乘，测得理论应产生关键拆解物重量。该方法测得 2019 年第一季度各型号理论应产生关键拆解物重量与企业台账中记录的重量相比较，结果见表九（各型号应产生关键拆解物重量计算表详见附件 5）：

表九 电视机、冰箱、洗衣机拆解产物测算结果表 单位：千克

拆解产物	类别	型号	理论产生拆解产物	台账产生拆解产物	差异率 (%)
CRT 玻璃	废电视机-1	黑白 14 寸	0.00	0.00	-
		黑白 17(18)寸	0.00	0.00	-
		彩色 14 寸	4917.60	6273.00	27.56%
		彩色 17(18) 寸	21566.72	24889.00	15.40%
		彩色 21 寸	148602.52	155920.00	4.92%
	废电视机-2	彩色 25 寸	98841.60	97116.00	-1.75%
		彩色 29 寸	213216.00	192276.00	-9.82%
		彩色 32 寸及以上	53362.80	48906.00	-8.35%
	电脑-显示器	14 寸	0.00	0.00	-

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

		17(18)寸	6040.48	6456.00	6.88%
印刷线路板	废电视机-1	黑白 14 寸	0.00	0.00	-
		黑白 17(18)寸	0.00	0.00	-
		彩色 14 寸	1912.40	2405.00	25.76%
		彩色 17(18)寸	8087.52	6181.00	-23.57%
		彩色 21 寸	40527.96	29210.00	-27.93%
	废电视机-2	彩色 25 寸	26956.80	21921.00	-18.68%
		彩色 29 寸	44420.00	37395.00	-15.81%
		彩色 32 寸及以上	13340.70	7911.00	-40.70%
	电脑-显示器	14 寸	0.00	0.00	0.00%
		17(18)寸	2225.44	2480.00	11.44%
	电脑主机		1208.10	1141.00	-5.55%
保温材料	冰箱	120L 以下	0.00	0.00	-
		120L-220L	100807.20	138229.00	37.12%
		220L 以上	0.00	0.00	-
	冰柜	120L 以下	0.00	0.00	-
		120L-220L	16156.80	19918.00	23.28%
		220L 以上	0.00	0.00	-
压缩机	冰箱	120L 以下	0.00	0.00	-
		120L-220L	119708.55	114389.00	-4.44%
		220L 以上	0.00	0.00	-
	冰柜	120L 以下	0.00	0.00	-
		120L-220L	19186.20	15155.00	-21.01%
		220L 以上	0.00	0.00	-
电机	废洗衣机-1	单缸	0.00	0.00	-
	废洗衣机-2	双缸	183644.88	211754.00	15.31%
拆解产物	类别	型号	理论产生拆解产物	台账产生拆解产物	差异率 (%)
电机	废洗衣机-2	全自动	9534.98	8699.00	-8.77%
		滚筒	1218.00	980.00	-19.54%

注：差异率为正数表示台账产生拆解产物重量大于理论产生拆解产物重量，企业不需要提供合理解释；差异率为负数表示台账产生拆解产物重量小于理论产生拆解产物重量，且负数超过 25%，企业需提供合理解释，通过“电视机、冰箱、洗衣机拆解产物测算结果表”显示，贵阳物资公司电视机、冰箱、洗衣机物料系数正向测算理论产生拆解产物与台账产生拆解产物差异率在

25%以内，但 21 寸、32 寸电视机线路板负数超 25%。审核小组对 2019 年 2 月 26 日 17 寸彩色电视机、2019 年 1 月 7 日\3 月 19 日\3 月 30 日 21 寸彩色电视机、2019 年 3 月 9 日 32 寸电视全部清点，与企业申报数量一致。且企业已对 21、32 寸电视机线路板偏轻作出合理说明，可以认定拆解数量。

(2) 物料系数反向测算法（倒推台数法）

根据企业台账中记录的关键拆解物重量，除以指南中系数与单台平均重量乘积测算出拆解台数，对有多个关键拆解产物的，分别测算出拆解台数，取最小值与企业实际拆解台数比较，测算结果见表十（详细计算结果见附件 6）：

表十 废旧电器电子产品拆解台数测算表 单位：台

型号		CRT 玻璃测算拆解台数 (A2)	线路板测算拆解台数 (A2)	台账记录拆解台数 (A1)	台账与测算最小数差异率 (%)
废电视机-1	黑白 14 寸	0	0	0	-
	黑白 17(18)寸	0	0	0	-
	彩色 14 寸	3,485	3,436	2,732	-20.48%
	彩色 17(18)寸	8,333	5,519	7,221	30.84%
	彩色 21 寸	32,215	22,129	30,703	38.75%
废电视机-2	彩色 25 寸	14,941	12,178	14,976	22.97%
	彩色 29 寸	20,311	18,698	22,210	18.79%
	彩色 32 寸及以上	3,388	2,161	3,645	68.63%
电脑-显示器	14 寸	0	0	0	-
	17(18)寸	2,162	2,214	1,987	-10.26%
电脑主机		-	1,877	1,987	5.88%
型号		保温层材料测算拆解台数 (A2)	压缩机测算拆解台数 (A2)	台账记录拆解台数 (A1)	台账与测算最小数差异率
电冰箱	120 升以下	0	0	0	-
	120—220 升	21,965	15,151	15,837	4.53%
	220 升以上	0	0	0	-
型号		电动机测算拆解台数 (A2)		台账记录拆解台数 (A1)	台账与测算最小数差异率
废洗衣机-1	单缸	0		0	-

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

废洗衣机-2	双缸	38,361	33,269	-13.27%
	全自动	2,159	2,366	9.61%
	滚筒	140	174	24.29%

当废弃电器电子产品的处理数量(A2)小于贵阳物资公司申报数量(A1)时,差异率正数最大允许误差率 25%,误差率超过 25%的则取(A2)。通过“电视机、电脑主机、洗衣机拆解产物测算结果表”显示,17 寸、21 寸、32 寸电视机差异率超过 25%,审核小组对 2019 年 2 月 26 日 17 寸彩色电视机、2019 年 1 月 7 日\3 月 19 日\3 月 30 日 21 寸彩色电视机、2019 年 3 月 9 日 32 寸电视进行全部清点,与企业申报数量一致。且贵阳物资公司对 17 寸、21 寸、32 寸差异率超 25%作出相关说明,因此拆解数量可以确认。(关于贵阳物资公司 17 寸、21 寸电视,32 寸电视物料超 25%的情况说明详见附件 13)

3.视频抽查情况

2019 年第一季度共抽查贵阳物资公司拆解线近 30 天的拆解视频,报表中的视频拆解抽查了 30 天,视频抽查位置及内容均不同,核对企业台账记录的拆解数量是否与拆解视频一致;电视机、显示器后壳是否完整、电视机是否有线路板、电视机屏锥分离是否干净及荧光粉是否吸附干净;洗衣机关键部件完整性;冰箱是否有压缩机及冰箱抽氟是否完全,审核小组在审核现场查看后发现,电视机、电脑、洗衣机和冰箱拆解符合拆解指南相关要求。详见表十一

表十一 拆解处理审核视频抽查情况表

类 别	实际拆解天数	拆解台数	抽查比例	抽查天数
1.1 废电视机-1	26	40656	23%	6
1.2 废电视机-2	40	40831	18%	7
2.废冰箱	62	15837	11%	7
3.1 废洗衣机-1	-	-	-	-
3.2 废洗衣机-2	66	35809	12%	8
4.废空调	-	-	-	-
5.废计算机(套)	-	-	-	-

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

5.1 废台式电脑主机	2	1987	50%	1
5.2 废 CRT 电脑显示器	2	1987	50%	1
5.3 废液晶电脑显示器	-	-	-	-
5.4 其他废电脑	-	-	-	-
合计	198	137107		30

(1) 本季度抽查规范性拆解视频内容汇报情况

2019 年第一季度贵阳物资公司电视机、电脑、洗衣机拆解与冰箱拆解严格按照审核指南拆解，①审核小组在电视、电脑上料口查看 3 月 17 日显示器完整性，审核小组查看并记录后发现企业对后壳不完全的显示器已作自查扣减处理；②审核小组在电视机屏锥分离工位查看 2 月 14 日的荧光粉吸附是否完全并记录，查看后发现企业对荧光粉吸附不完全的显示器已经作自查扣减；③审核小组对 1 月 13 日及 2 月 25 日冰箱抽氟工位查看并与企业自查扣减对比发现贵阳物资公司对抽氟不完全的全部进行自查扣减，不予申报）；经审核贵阳物资公司电视机、电脑、冰箱、洗衣机和洗衣机电机拆解符合拆解指南相关要求，贵阳物资公司对拆解电视过程中对传送带摔碎的、屏玻璃面碎的、荧光粉吸附不彻底的，都进行自行扣除。因此审核小组取表十二为不规范拆解审核依据。详见表十二、

表十二 不规范拆解视频审核抽查统计表 单位：天

型号	工位	日期	审核小组查看氟利昂溢出时间点	企业记录氟利昂溢出时间点	数量
空调（壁挂式）	吸氟工位	2019. 1. 13	9:30:15	9:30:17	1
空调（壁挂式）	吸氟工位	2019. 1. 13	9:34:20	9:34:25	1
空调（壁挂式）	吸氟工位	2019. 1. 13	9:59:45	9:59:42	1
空调（壁挂式）	吸氟工位	2019. 2. 25	9:03:25	9:03:13	1
型号	工位	日期	审核小组查看显示器后壳不完整时间点	企业记录显示器后壳不完整时间点	数量
电视机 17 寸	上料口	2019. 3. 17	11:12:20	11:12:21	1
电视机 17 寸	上料口	2019. 3. 17	16:40:10	16:40:14	1

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

型号	工位	日期	审核小组查看荧光粉 吸附不完全时间点	企业记录荧光粉吸 附不完全时间点	数量
电视机 21 寸	屏锥分离工位	2019. 2. 14	9:37:35	9:37:37	1
电视机 21 寸	屏锥分离工位	2019. 2. 14	15:04:21	15:04:29	1
型号	工位	日期	审核小组查看洗衣机 无电机时间点	企业记录洗衣机无 电机时间点	数量
双缸洗衣机	洗衣机拆解工位	2019. 3. 4	9:04:10	9:03:57	1

(2) 破屏是否超 20% 的检查

审核小组抽查贵阳物资公司 2019 年 1 月 11 日、2 月 21 日与 3 月 1 日的破屏情况，与企业记录基本吻合，破屏率均在 20% 以内，详见表十三

表十三 贵阳物资公司电视机、显示器破屏率检查表 单位：天

日期	旧机类型	视频查看内容	抽查目的	审核小组抽查 结果	企业视频检查记录 表	备注
2019-1. 11	电视机	电视机荧光粉 1、 2、3、4 号工位 (8:00-20:00)	查看荧光粉 是否收集干 净及破屏率	拆解 1194 台	拆解 1194 台	
				破屏 60 台，破 屏率 5.03%	破屏 62 台，破屏率 5.19%	
2019-2. 21	电视机	电视机荧光粉 1、 2、3、4 号工位 (8:00-20:00)	查看荧光粉 是否收集干 净及破屏率	拆解 1051 台	拆解 1051 台	
				破屏 83 台，破 屏率 7.89%	破屏 84 台，破屏率 7.99%	
2019-3. 1	电视机	电视机荧光粉 1、 2、3、4、5 号工 位 (8:00-20:00)	查看荧光粉 是否收集干 净及破屏率	拆解 1828 台	拆解 1828 台	
				破屏 77 台，破 屏率 4.21%	破屏 80 台，破屏率 4.38%	

(3) 检查运输车辆记录

审核小组抽查贵阳物资公司原料进厂及拆解产物出厂的运输车辆视频与相关票据及统计报表进行比对。通过正向比对和反向比对，核查贵阳物资公司的原料进厂和拆解产物出厂情况。正向比对：在审核时段内从统计报表中，随机调 27 辆运输车辆的信息，通过视频录像和车辆称重原始票据检查该车辆信息的真实性和准确性；反向对比：从审核时段内的视频录像中，随机

选取 9 辆运输车，要求贵阳物资公司提供车辆称重原始票据，并核对统计表中关于该车辆的信息。其他时间点视频记录车辆信息与统计表、原始票据记录信息完全一致。检查情况见表十四：

表十四 车辆检查信息表

序号	名称	日期	过皮时间	过毛时间	车牌	信息是否一致	备注
1	洗衣机	2019-1-3	9:08:38	8:39:45	贵 A168E7	是	入厂
2	电冰箱	2019-1-3	9:54:12	8:50:44	渝 BH6762	是	入厂
3	电视机	2019-1-3	11:08:48	10:38:17	贵 A334H1	是	入厂
4	洗衣机	2019-1-3	12:02:27	10:57:21	贵 A727G0	是	入厂
5	电视机	2019-1-3	12:27:13	11:20:39	贵 JPW071	是	入厂
6	电冰箱 洗衣机	2019-1-3	14:32:58	12:54:58	贵 GBE951	是	入厂
7	电视机	2019-1-3	15:48:23	14:22:12	贵 A73451	是	入厂
8	电视机	2019-1-3	16:03:36	15:02:36	贵 A639C0	是	入厂
9	电冰箱 洗衣机	2019-1-3	16:23:51	15:59:18	贵 A4A32P	是	入厂
10	电视机	2019-1-3	16:38:08	16:07:51	贵 A1K98Q	是	入厂
11	电视机 电冰箱 彩色 CRT 显示器	2019-1-3	17:14:30	16:28:55	贵 AKS468	是	入厂
12	电冰箱 洗衣机	2019-1-3	17:30:14	16:56:37	贵 A735P2	是	入厂
13	电冰箱 洗衣机	2019-2-16	8:33:57	7:52:13	贵 A334H1	是	入厂
14	电视机 电冰箱	2019-2-16	10:18:33	8:02:27	贵 J62082	是	入厂
15	洗衣机	2019-2-16	10:46:09	9:20:27	贵 A950B8	是	入厂
16	洗衣机	2019-2-16	13:29:54	12:00:37	贵 A4A32P	是	入厂
17	洗衣机	2019-2-16	13:56:59	13:24:30	贵 A950B8	是	入厂
18	洗衣机	2019-2-16	15:16:34	14:51:39	贵 A4A32P	是	入厂
19	洗衣机	2019-2-16	15:42:26	15:12:11	贵 A950B8	是	入厂
20	电冰箱 洗衣机	2019-2-16	16:46:16	15:51:55	渝 BM9558	是	入厂
21	洗衣机	2019-2-16	17:07:17	16:37:19	贵 A4A32P	是	入厂
22	电视机	2019-2-16	17:30:12	17:04:20	贵 A4065H	是	入厂
23	电视机 电冰箱	2019-3-29	9:07:25	7:52:02	贵 F71992	是	入厂
24	电冰箱	2019-3-29	9:33:22	7:56:23	贵 A76121	是	入厂
25	电冰箱	2019-3-29	10:15:15	9:11:31	贵 A64563	是	入厂
26	电冰箱	2019-3-29	11:06:39	9:39:40	渝 BH6762	是	入厂
27	电冰箱	2019-3-29	11:56:57	10:25:25	赣 C5M116	是	入厂
28	电视机	2019-3-29	12:28:34	11:17:04	贵 A150H8	是	入厂
29	电视机 洗衣机	2019-3-29	13:40:23	12:07:28	贵 AV2481	是	入厂
30	洗衣机	2019-3-29	14:10:14	13:00:57	贵 A663C2	是	入厂
31	电冰箱 洗衣机	2019-3-29	14:41:51	13:48:29	贵 A334H1	是	入厂

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

序号	名称	日期	过皮时间	过毛时间	车牌	信息是否一致	备注
32	洗衣机	2019-3-29	15:11:47	14:18:52	贵 H27972	是	入厂
33	电视机 电冰箱	2019-3-29	16:29:11	14:45:23	贵 J19272	是	入厂
34	电冰箱 洗衣机	2019-3-29	17:24:38	15:19:32	渝 A99953	是	入厂
35	洗衣机	2019-3-29	18:24:55	17:21:28	贵 A7324G	是	入厂
36	电冰箱	2019-3-29	18:57:13	18:28:46	贵 A4A32P	是	入厂
37	洗衣机 电冰箱	2019-3-29	19:25:02	19:03:13	贵 AKS468	是	入厂
45	洗衣机混合塑料	2019-1-15	8:35:21	10:00:00	贵 A294G5	是	出厂
46	保温层材料	2019-1-15	11:46:30	12:24:00	贵 A529H6	是	出厂
47	电视机混合塑料	2019-1-15	13:10:37	15:34:00	鲁 Q653CM	是	出厂
48	CRT 锥玻璃	2019-2-16	8:45:27	10:04:00	鲁 GV6378	是	出厂
49	CRT 锥玻璃	2019-2-16	10:23:39	11:19:00	鲁 GE6926	是	出厂
50	电视机铁材类	2019-2-16	11:29:50	16:32:00	云 F79272	是	出厂
51	电视机混合塑料	2019-2-16	16:54:23	20:33:00	皖 LC9706	是	出厂
52	保温层材料	2019-3-19	7:43:34	8:33:00	贵 A529H6	是	出厂
53	洗衣机铁材类	2019-3-19	9:40:24	18:00:00	贵 J59015	是	出厂
54	电冰箱铁材类	2019-3-19	17:12:41	18:31:00	贵 J59015	是	出厂
55	保温层材料	2019-3-19	18:50:32	18:39:00	贵 A529H6	是	出厂
56	电视机混合塑料	2019-3-19	18:00:16	21:06:00	苏 GH3881	是	出厂

(4) 通过视频点数核对废旧电器拆解数量

通过上料口视频核对拆解数量，贵阳物资公司代表和审核人员共同计数，若双方点数结果不一致时，需重新点数；当点数结果的数量少于企业上报数量则需要重新进行视频点数，若经再次核查视频点数结果仍少于企业上报数量，则对上报数量进行扣减；当点数结果比企业上报数量多时，取企业上报数量，最终认定的规范拆解量需双方签字认可。点数结果见表十五：

表十五 视频点数结果表 单位：台

抽查日期	类别	尺寸	企业拆解数量	自查扣减数量	企业上报数量	视频点数数量	相差台数	误差率(%)	是否认定数量
2019 年 1 月 19 日	废电视机-1	黑白 21 寸	1384	0	1384	1384	0	0.00%	是
2019 年 2 月 18 日	废电视机-1	彩色 14 寸	430	2	428	430	0	0.00%	是
2019 年 2 月 26 日	废电视机-1	彩色 17 寸	1558	6	1552	1558	0	0.00%	是

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

抽查日期	类别	尺寸	企业拆 解数量	自 查 扣 减数 量	企 业 上 报数 量	视 频 点 数数 量	相 差 台数	误 差 率(%)	是否认 定数量
2019 年 1 月 7 日	废电视机-1	彩色 21 寸	666	1	665	666	0	0.00%	是
2019 年 3 月 19 日	废电视机-1	彩色 21 寸	1418	1	1417	1418	0	0.00%	是
2019 年 3 月 30 日	废电视机-1	彩色 21 寸	2032	0	2032	2032	0	0.00%	是
2019 年 2 月 24 日	废电视机-2	彩色 25 寸	1301	5	1296	1301	0	0.00%	是
2019 年 3 月 20 日	废电视机-2	彩色 25 寸	1270	0	1270	1270	0	0.00%	是
2019 年 1 月 2 日	废电视机-2	彩色 29 寸	1187	2	1185	1187	0	0.00%	是
2019 年 2 月 27 日	废电视机-2	彩色 29 寸	1252	1	1251	1252	0	0.00%	是
2019 年 3 月 16 日	废电视机-2	彩色 29 寸	1302	0	1302	1302	0	0.00%	是
2019 年 1 月 3 日	废电视机-2	彩色 29 寸	1194	5	1189	1194	0	0.00%	是
2019 年 3 月 9 日	废电视机-2	彩色 32 寸	523	0	523	523	0	0.00%	是
2019 年 3 月 9 日	废洗衣机-2	洗衣机（滚筒）	174	0	174	174	0	0.00%	是
2019 年 3 月 13 日	废洗衣机-2	洗衣机（全自动）	266	0	266	266	0	0.00%	是
2019 年 1 月 23 日	废洗衣机-2	洗衣机（双缸）	616	0	616	616	0	0.00%	是
2019 年 3 月 5 日	废洗衣机-2	洗衣机（双缸）	621	0	621	621	0	0.00%	是
2019 年 3 月 19 日	废洗衣机-2	洗衣机（双缸）	524	1	523	524	0	0.00%	是
2019 年 3 月 23 日	废洗衣机-2	洗衣机（双缸）	592	0	592	592	0	0.00%	是
2019 年 3 月 30 日	废洗衣机-2	洗衣机（双缸）	609	0	609	609	0	0.00%	是
2019 年 1 月 13 日	电冰箱	120-220 升	261	3	258	261	0	0.00%	是
2019 年 3 月 13 日	电冰箱	120-220 升	212	0	212	212	0	0.00%	是
2019 年 1 月 2 日	电冰箱	R600a120-220L	259	0	259	259	0	0.00%	是
2019 年 3 月 2 日	电冰箱	R600a120-220L	273	0	273	273	0	0.00%	是
2019 年 2 月 22 日	电冰箱	R600a120-220L	273	0	273	273	0	0.00%	是
2019 年 3 月 15 日	电冰箱	R600a120-220L	274	0	274	274	0	0.00%	是
2019 年 3 月 17 日	电冰箱	R600a120-220L	252	0	252	252	0	0.00%	是
2019 年 2 月 16 日	CRT 彩色电脑 显示器	显示器 17 寸	1090	1	1089	1090	0	0.00%	是

2019年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

抽查日期	类别	尺寸	企业拆解数量	自查扣减数量	企业上报数量	视频点数数量	相差台数	误差率(%)	是否认定数量
2019年2月16日	台式微型计算机主机	主机	1090	1	1089	1090	0	0.00%	是

从点数结果看，审核小组经过对贵阳物资公司上报的拆解数量进行视频录像计数后，随机抽取的30个工作日核定数量与贵阳物资公司上报的拆解数量相符。（其中自查扣减数量来自于贵阳物资公司自查扣减明细表，具体扣减明细表见附件7）拆解数量可以认定。

4.第一季度废旧家电拆解能耗情况及效率分析

（1）电视机、电脑拆解线

电视机、电脑拆解线2019年1月份拆解用电382度，拆解量为25,133台，平均每台拆解用电0.02度；2月份拆解用电226度，拆解量为18,021台，平均每台拆解用电0.01度；3月份拆解42,307台，拆解用电551度，平均每台拆解用电0.01度；2019年第一季度平均每台用电0.01度，上一季度平均每台用电0.02度。对比分析拆解用电情况与拆解量基本吻合，平均每月用电相对稳定。

（2）冰箱拆解线

冰箱拆解线2019年1月份拆解用电9,632度，拆解量为5,015台，平均每台拆解用电1.92度；2月份拆解用电5,920度，拆解量为3,523台，平均每台拆解用电1.68度；3月份拆解用电12,472度，拆解量为7,299台，平均每台拆解用电1.71度；2019年第一季度平均每台用电1.82度，上一季度平均每台用电1.71度。对比分析拆解用电情况与拆解量基本吻合，平均每月用电相对稳定。

(3) 洗衣机拆解线

洗衣机拆解线 2019 年 1 月份拆解用电 100 度, 拆解量为 12,695 台, 平均每台拆解用电 0.008 度; 2 月份拆解用电 60 度, 拆解量为 7,073 台, 平均每台拆解用电 0.008 度, 3 月份拆解用电 136 度, 拆解量为 16,041 台, 平均每台拆解用电 0.008 度, 2019 年第一季度平均每台用电量为 0.01 度, 上一季度平均每台用电 0.01 度。对比分析拆解洗衣机用电情况与拆解量相对吻合, 单台拆解洗衣机用电基本一致, 平均每月用电量相对稳定。详见表 16

表 16 贵阳物资公司 2019 年第一季度生产用电分析表

拆解线	月份	月初电表读数	月末电表读数	互感器倍率	用电量	拆解量(台)	平均每台用电	2019 年第一季度平均每台用电	2018 年第四季度平均每台用电	备注
电视机 电脑	1	10399	10781	1	382	25133	0.02	0.01	0.02	
	2	10781	11007	1	226	18021	0.01			
	3	11007	11558	1	551	42307	0.01			
洗衣机	1	3007	3107	1	100	12695	0.008	0.01	0.01	
	2	3107	3167	1	60	7073	0.008			
	3	3167	3303	1	136	16041	0.008			
电冰箱	1	3269.8	3390.2	80	9632	5015	1.92	1.82	1.71	
	2	3390.2	3464.2	80	5920	3523	1.68			
	3	3464.2	3620.1	80	12472	7299	1.71			
合计						137107				

5. 拆解工资分析

审核小组通过对废弃电器电子产品拆解量、实际支付的工资及银行流水进行分析, 贵阳物资公司于每月的 15 日对上月实际拆解加工数量根据质量验收情况确认最终的拆解数量和拆解加工费, 每月 15 日转账支付上个月拆解工资, 详见表十七:

表十七 2019 年第一季度废旧电器生产拆解工人计件工资结算表 单位：元

生产线	洗衣机种类	拆解数量	单台电子电器产品拆解价格	应付拆解工资
洗衣机生产线	单缸	0	2.00	-
	双缸	33269	3.00	99,807.00
	滚筒	174	7.00	1,218.00
	全自动	2366	5.00	11,830.00
	合计	35809		112,855.00
电视机及显示器线	种类			
	彩色 14 显示器	0	1	0
	彩色 17 寸显示器	1987	1	1987
	黑白 14 寸	0	0.8	0
	黑白 17、18 寸	0	0.8	0
	彩色 14 寸	2732	0.8	2185.6
	彩色 17、18 寸	7221	0.8	5776.8
	彩色 21 寸	30703	1.1	33773.3
	彩色 25 寸	14976	1.7	25,459.20
	彩色 29 寸	22210	1.7	37,757.00
	彩色 32 寸及以上	3645	2.2	8019
	合计	83474		114,957.90
冰箱线	冰箱	15837	7	110,859.00
	合计	15837		110,859.00
主机线	主机	1987	0.8	1,589.60
	合计	1987		1,589.60
总合计		137107		340,261.50

通过贵阳物资公司提供的每日拆解明细表及贵阳物资公司拆解工资计件标准得出 2019 年第一季度应付生产部拆解组拆解工资为 340,261.50 元, 贵阳物资公司 1 月份实际支付生产部工资 288,769 元, 2 月份付生产部工资 171,675 元, 3 月份生产部工资 373,859 元, 共支付 834,303 元 (包含拆解组、塑料破碎组、叉车组和 crt 切屏组)。审核小组通过银行流水、工资、考勤表与拆解台数分析, 可以认定拆解数量。

6. 数量扣减情况及审核核定结果

审核小组通过对贵阳物资公司的拆解资质和能力、关键拆解产物去向、

运输车辆记录、关键产物物料核算、视频点数核对拆解数量、拆解规范性、资金流和信息流的审核,审核时段内(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日),贵阳物资公司拆解废弃电器电子产品台 135,120 (套),其中按类别分为:废电视机共 81,487 台,其中:“废电视机-1” 40,656 台,“废电视机-2” 40,831 台;废冰箱 15,837 台;废洗衣机 35,809 台,其中“废洗衣机-2” 35,809 台;废电脑 1,987 套。自查总共扣减 145 台(套),其中:“废电视机-1” 68 台、(44 台为屏锥分离前破碎,13 台为后盖破损,5 台为无线电路板,4 台为荧光粉末吸收完全,2 台为锥玻璃未完全分离);“废电视机-2” 65 台、(40 台为屏锥分离前破碎,11 台为后盖破损,2 台线路板无连接,8 台为荧光粉末吸收完全,4 台为锥玻璃未完全分离,);“废冰箱” 6 台(扣件原因:6 台氟利昂吸取不彻底);废电脑 4 套(其中 4 台显示器为屏锥分离前破碎,4 台主机为配套扣减)。经审核,最终核定拆解数量为:“废电视机-1” 40,588 台、“废电视机-2” 40,766 台、“废冰箱” 15,831 台、“废洗衣机-2” 35,807 台,“废电脑” 1,983 套。最终申报申请基金补贴数量为 134,975 台(套)。核定拆解数量审核情况见表十八:

表十八 2019 年第一季度核定情况表 单位: 台

类别	拆解量:台	自查扣减量: 台(套)	申报量: 台 (套)	核定量: 台(套)	审核扣减量: 台(套)
废电视机-1	40656	68	40588	40588	-
废电视机-2	40831	65	40766	40766	-
电视机合计	81487	133	81354	81354	
废冰箱	15837	6	15831	15831	-
废洗衣机-1	0	0	0	0	-
废洗衣机-2	35809	2	35807	35807	-
洗衣机合计	35809	2	35807	35807	
空调	0	0	0	0	
废台式电脑	(成套)	(成套)	(成套)	(成套)	
	0	0	0	0	-
台式电脑主机(台)	1987	4	1983	1983	
其中: CRT 电脑显示器(台)	1987	4	1983	1983	

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

合计	135120	145	134975	134975	
----	--------	-----	--------	--------	--

（四）贵阳物资公司 2019 年第一季度基金计提及近三年基金拨付使用情况

（1）贵阳物资公司 2019 年第一季度废弃电器电子产品基金补贴计提情况

经最终审核认定，审核时段内，“废电视机-1” 40,588 台、“废电视机-2” 40,766 台、“废冰箱” 15,831 台、“废洗衣机-2” 35,807 台，“废电脑” 1,983 套。合计 134,975 台（套），账面计提应收补贴款 8,305,505 元。详见表十九：

表十九 应收补贴款计提明细表 单位：元

类别	拆解数量(台/套)	补贴单价	补贴金额
1.1 废电视机-1	40,588	60	2,435,280
1.2 废电视机-2	40,766	70	2,853,620
2. 废冰箱	15,831	80	1,266,480
3.1 废洗衣机-1	0	35	0
3.2 废洗衣机-2	35,807	45	1,611,315
4. 废空调	0	130	0
5.1 废台式电脑（套）	1,983	70	138,810
5.2 其他废电脑（台）	-	-	-
合计	134,975	-	8,305,505

（2）贵阳物资公司基金拨付使用情况

本次为第二十四次申请基金补贴，截止 2018 年 12 月 31 日贵阳物资回收有限公司共收到基金 47,471,070 元，最近一次收到基金为 2018 年 12 月 28 日收到基金补贴 2,509,612 元，已收到的基金补贴款主要用于废旧家电收购及企业生产经营。2016 年第 3、4 季度、2017 年 1 至 4 季度、2018 年第 1、2、3、4 季度基金补贴尚未拨付。审核小组通过对比后发现与企业财务账目一致。

七、审核结论

经审核认定：审核时段内（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日）贵阳物资公司拆解废弃电器电子产品 135,120 台（套），自查扣减 145 套。最终申报申请基金补贴数量为 134,975 台（套）。详见表附件 1：

八、审核小组在现场查看过程中提出的建议

本季度审核中提出的建议：

- （1）对屏玻璃收集后端采取隔离措施，避免发生安全事故。
- （2）加大产物转移力度，减少企业的仓储压力。

(本页无正文)

昆明中天诚会计师事务所有限公司



中国·昆明

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年五月二十二日

附件:

1、废弃电器电子产品拆解处理类别和数量审核情况表

附件 1

贵阳物资公司 2019 年第一季废弃电器电子产品拆解处理类别和数量审核情况表

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	26	23%	6	39.14	否	43581	40656	40656	68	40588	-	-	40588	
1.2 废电视机 -2	40	18%	7	63.47		40933	40831	40831	65	40766	-	-	40766	
其中：1.2.1 CRT 电视机	-	-	-	-		40933	40831	40831	65	40766	-	-	40766	
其中：1.2.2 非 CRT 电视机	-	-	-	-		0	0	-	0	-	-	-	-	
2. 废冰箱	62	11%	7	54.18	否	15917	15837	15837	6	15831	-	-	15831	
3.1 废洗衣机 -1	-	-	-	-	否	208	0	0	0	0	-	-	0	
3.2 废洗衣机 -2	66	12%	8	61.66		34205	35809	35809	2	35807	-	-	35807	
4. 废空调	-	-	-	-		146	0	0	0	0	-	-	0	
5.1 废台式电 脑（套）	-	-	-	-	否	0	0	0	0	0	-	-	0	

2019 年第一季度贵阳物资回收有限公司废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告

其中：5.1.1 台式电脑主机 (台)	2	50%	1	5.45		3067	1987	4	1983	-	-	1983
其中：5.1.2 CRT 电脑显示 器 (台)	2	50%	1	5.3		3054	1987	4	1983	-	-	1983
其中：5.1.3 液晶电脑显示 器 (台)	-	-	-	-		0	0	0	-	-	-	-
5.2 其他废电 脑 (台)	-	-	-	-			0	0	-	-	-	-
合计	198	-	30	229.2		14111	135120	145	134975	-	-	134975

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。
- 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”指主机显示器一体式的台式微型计算机和便携式微型计算机。
- 4、抽查时长小数点保留后两位表示分钟，例如 229.20（小时）表示 229 小时 12 分钟。