

杭州市钱江合晟控股发展有限公司

建设工程价款结算审计管理暂行办法

第一章 总则

第一条 为加强杭州市钱江合晟控股发展有限公司（以下简称“公司”）的建设工程造价管理，进一步规范建设工程价款结算审计工作，根据《关于加强杭州市国有投资工程项目建设单位内控管理的意见》（杭建市〔2021〕96号）等文件及上级主管单位的相关制度，结合公司项目实际情况，特制定本办法。

第二条 本办法所称建设工程价款结算（以下简称“工程价款结算”），工程价款结算指对建设工程的发承包合同价款依据合同约定进行工程竣工价款结算的活动。在签订建设工程合同时，可根据实际情况在合同中明确承包单位工程结算送审时间、送审要求及逾期递交的违约条款。

第三条 凡属公司开发建设的工程项目（包括施工、设备、材料、服务等合同）均按本办法执行，公司下属控股或参股的公司可参照执行。如上级主管单位对公司的工程价款结算监督另有规定的按规定执行。

第二章 部门职责与权限

第四条 综合部

（一）综合部作为公司工程价款结算业务的管理部门，

负责公司工程价款结算项目的统一协调管理。

（二）牵头组织争议协调会议，把控审核进度与质量，复核结算审核稿等工作。

（三）对项目实施部门上报结算资料的完整性进行初审，会同项目实施部门组织各有关单位现场勘察。

（四）负责项目工程价款结算的定稿定案及审核会签。

第五条 项目实施部门

（一）负责督促承包单位在工程竣工验收合格后编制工程结算书并按时提交监理单位审核，逾期未递交的项目实施部门应按合同条款处理。

（二）组织并督促监理单位对承包单位提供的结算资料进行审核，提出书面审核意见，并经总监理工程师签字。

（三）对结算资料的完整性、真实性负责，对存在的问题限时改正，保证依据材料真实、完整。

（四）负责结算审计过程中资料的补充报审，配合综合部协调解决争议事项。负责发起结算款或尾款的申请支付流程。

第三章 计划及送审

第六条 结算申请

（一）项目实施部门于每年年末报送次年度工程价款结算送审计划，由综合部汇总后出具公司年度工程价款结算审

计计划表。委托结算审计的第三方造价咨询单位确定按公司招投标制度规定执行。

（二）在工程竣工验收合格后，项目实施部门负责组织承包单位按合同约定上报完整的结算资料，承包单位根据《建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表》（附件1）准备结算资料，提交《承诺书》（附件2），承诺资料的完整性、可靠性和真实性。同时工程联系单、会议纪要目录按（附件3）的格式要求汇总，经监理单位、项目实施部门审核签字。

（三）承包单位必须在合同约定的时间内提交完整的结算资料，逾期未提供的，由项目实施部门负责催办，并按照合同口径执行；如合同未约定具体送审时间，则承包单位需在竣工（完工）验收合格后3个月内提交完整的结算资料，由项目实施部门负责催办函告，具备法律认可的相关条件则可申请单方结算。未达到合同约定的结算送审条件但需提前进行结算审核的，经分管领导同意可先行进行结算送审。

第七条 结算资料审核

（一）送审结算资料中的联系单审签必须符合公司制度规定，并附《建设工程价款结算审计工程联系单目录清单》（附件3）。竣工图纸应按规范盖章签字，确保图纸完整并与现场实际情况一致。有关变更的工程内容必须在竣工图上反映。甩项内容应提交工程联系单、专题会议纪要、补充协议

等佐证资料。

（二）监理单位应根据《建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表》对送审工程结算资料的完整性、真实性、准确性进行审查并进行签证确认。重点需复核竣工图纸是否规范、完整，有关增减的工程内容是否已在竣工图上反映。复核施工及设计变更、施工现场签证是否符合公司联系单管理规定。复核送审工程结算的编制是否符合国家有关规定和合同约定，核查有无重计、漏计项目等。

（三）项目实施部门应根据《建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表》复核送审工程结算资料的完整性、真实性，并对送审工程结算审计资料移交清单签字确认后报送至综合部。

（四）综合部收到送审资料后，会同第三方造价咨询单位对送审资料进行复核查验，验收合格后开具《建设工程价款结算审计工作任务委派单》（附件4）提交至第三方造价咨询单位开展结算审核工作。

第四章 结算审核要求

第八条 结算审核实施

（一）按照国有资金投资项目的性质、重要程度、规模和建设单位内控要求等情况，对相关项目安排跟踪审计，跟踪审计主要适用于工程费用500万元（含）以上的建设项目。

（二）对于无跟踪审计的送审造价500万元（绿化项目300万）以下的项目及设备、材料采购项目原则上实行一次

审核完成终审，若设备、材料采购项目的实际变更较大，可进行初审、终审两次审核。

（三）对于送审造价 500 万元（含）以上的有跟踪审计项目，原则上初审由跟踪审计单位审核，初审定稿后由综合部抽取复审单位再行审计。需复审的项目，承包单位应根据初审结果调整工程竣工结算书后进行复审报送。工程价款结算需经初审的工程，初审结果一般不得作为工程价款支付依据。

（四）上级管理单位对公司的结算审计工作监管要求备案审核的，按上级主管单位的结算审计制度。

第九条 综合部负责与第三方造价咨询单位办理审计资料交接手续。根据送审项目的审核进度，公司项目实施部门应配合造价咨询单位进行现场踏勘与查验。第三方造价咨询单位在规定时间内提交审核初稿，与承包单位进行核对。

第五章 争议协调及补充报审

第十条 审计争议协调流程

（一）第三方造价咨询单位书面提交争议问题，由综合部组织召开专题会议，分管领导牵头协调处理；协调会议由参建各方项目负责人和第三方造价咨询单位技术负责人、项目负责人参加。

（二）经分管领导协调，未达成一致意见的争议问题，由综合部分管领导牵头组织召开专家论证会议，形成论证意见、建议，协调处理。

（三）对于造价在 30 万元以下的争议问题，由分管领导牵头协调处理；结算审计重大争议问题处理涉及造价 30 万元（含）以上的事项，先由分管领导牵头协调解决，形成初步意见后由综合部报公司办公会议决策。

第十一条 补充报审

（一）审计过程中原则上不得随意增加结算送审资料，确需增加结算资料的，由参建的承包单位填报《建设工程价款结算审计增补资料申请单》（附件 5），监理及项目实施部门审核把关后，报分管领导签字同意后纳入结算审计。

（二）审计过程中原则上不补充新的联系单，对未提交联系单会议讨论且现场已完成的工作内容可清楚确认的设计变更单，根据公司工程变更管理办法权限决策审批。但对于临设、变更拆改、隐蔽等现场已无法查勘确认的工作量不予计取。

（三）10 万元（不含）以下的审计查询单由综合部初核后提交项目实施部门，项目实施部门督促承包单位提交完整佐证依据，由分管领导召集相关单位、部门参与洽商，协调处理；审计查询回复人原则上应为原项目负责人，经审批后加盖公司公章，回复后的查询单由综合部负责扫描件存档后移交给第三方造价咨询单位；10 万元（含）以上 30 万元以下由分管领导牵头召开专题会议，以专题会议纪要形式予以确认后作为结算依据；30 万元（含）以上需上报公司办公会

议决策。

第六章 结算定案与结算款支付

第十二条 结算定案

（一）综合部凭施工单位盖章签证的协审结果表及审计定案后的结算书明细资料办理相关部门会签（见附件6）。由项目实施部门会签、业务分管领导审核后，报审计部门分管领导、法人代表审批、签发。

（二）结算会签完成后，在《建设工程造价协审结果表》（附件7）上签字盖章，完成合同上对应建设单位的盖章后交协审单位出审计报告，由建设单位、承包单位、第三方造价咨询单位三方共同确定结算审定造价。综合部收到审计报告后不定期将结算审计情况报公司办公会议备案。

第十三条 项目实施部门发起付款流程：审核报告由综合部移交至项目实施部门经办人，项目实施部门经办人在收到审核报告后发起工程结算款或尾款的申请支付流程。支付审批按照公司财务管理办法执行。

第七章 结算期限

第十四条 结算期限

除合同另行约定外，承包单位应在竣工验收合格后三个月内提报结算，超时未提报结算的，由项目实施部门经办人负责催报。

工程结算审计时间约定：工程结算初审、复审原则上1个月内完成审核初稿，并提供给建设单位；送审造价1000

万（含）以下的工程在 3 个月内完成审核；送审造价 1000 万-5000 万（含）的工程在 4 个月内完成审核；送审造价 5000 万-2 亿（含）的工程在 5 个月内完成审核；送审造价 2 亿-5 亿（含）的工程在 6 个月内完成审核；送审造价 5 亿以上的工程在 9 个月内完成审核，并出具工程结算审核报告。如建设单位对审计时间及审价进度有特殊要求的，另行约定。

有关结算期限的约定，应在项目结算审计委托合同中明确。如有特殊情况需要调整，则在合同条款中另行约定。

第三方造价咨询单位未按照约定时间出具工程结算审核报告，则需随审核报告一并提交结算审计时间延期说明，结算审计时效性作为审计单位考核指标之一。

第八章 其他

第十五条 工程款结算超付处理：严禁工程款超付，承包单位因工程款超付不送审结算的，由项目实施部门负责追回超付款项并催报结算，若存在履职不当行为并给公司造成损失的，则对项目实施部门、责任人追究责任。

第十六条 对监理、承包单位在结算过程中存在弄虚作假、高估冒算等行为的，责令整改；情节严重或拒不整改的，列入诚信黑名单，上报市有关部门并依法依规追究责任。发现项目实施部门及责任人存在违纪、违法行为的，按相应制度、法规追究责任。

第十七条 结算审计完成后，对于前期已进行施工资料归档的工程，由第三方造价咨询单位将结算过程中增补的资

料装订成册，交由综合部与审核报告一同归档；对于前期未进行施工资料归档的零星工程，结算完成后由项目实施部门负责工程结算资料汇总后归档。

第九章 附则

第十九条 本办法自公布之日起执行，由公司综合部负责解释。

- 附件：1. 建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表（工程）、建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表（材料设备）
2. 承诺书
3. 建设工程价款结算审计工程联系单、会议纪要目录清单
4. 建设工程价款结算审计工作任务委派单
5. 建设工程价款结算审计增补资料申请单
6. 建设工程价款结算审核会签表
7. 建设工程造价协审结果表

附件 1

杭州市钱江合晟控股发展有限公司

建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表 (工程)

项目 (立项) 名称:
工程 (合同) 名称:

合同编号:

合同金额:		送审金额:		累计付款:	
合同工期:		开工日期:		合同质量要求:	
实际工期:		竣工日期:		实际质量等级:	
资料名称			份数	页数	备注
合同	★工程合同 (含补充协议书)				
招投标文件	★招标文件 (含工程量清单)				
	★补充招标文件 (招标答疑)				
	★投标书				技术标、商务标 (含综合单价分析表、工料机分析表) 、投标图 (如有)
	★询标纪要				询标记录、投标承诺书及投标补充函等 (如有)
	★中标通知书				
设计文件	★竣工图				有竣工图的, 竣工图纸签字盖章齐全, 目录、页数清晰, 竣工图资料完整, 能反映全部工程内容, 包括变更和联系单内容均要在竣工图体现, 变更修改超施工图较多则重新绘制竣工图 ; 临时零星工程无竣工图的, 需提经甲方工程部经办人确认的现场实际施工示意图及详细方案。
	★招标施工图				图纸清晰、各版图完整
	地质勘察报告				地质勘察报告、水文资料等
	★图纸会审 (交底) 纪要				盖章原件
	工程联系单及相关会议纪要				附联系单目录, 提供原件 (复印补盖红章) 、装订成册、页码连续编号。
施工资料	★开工、竣工报告、验收文件或调试 (验收) 报告				盖章原件
	质检资料 (质检证书、隐检资料、质量评定资料)				盖章原件
	★施工组织设计				承包单位内部签字齐全、施工监理审批手续齐全
	施工记录、现场影像、隐蔽工程记录				盖章原件
	工期延期报告及审批 (或延期申请及相关佐证资料)				资料完整, 依据充分

	★工程主要材料、设备报验单			经监理盖章的盖章原件
	项目经理及主要人员出勤表			需经监理确认
	移交单资料			经甲方、接收单位等认可的移交单，如智能交通、标志标线、道路绿化工程等需移交的公共设施
	打桩记录			包括高压旋喷桩、水泥搅拌桩、钻孔灌注桩等检验批资料
	基槽验收记录			
结算资料	★工程结算书、编制说明及计算依据			所盖公章与投标书一致，公司名称变更的附变更证明。
	工程量计算稿			提供与书面一致的电子文件（EXCEL 格式）
甲方文件	★迁改、临时工程、现场无法查勘工程			照片等工程量确认资料
	★简复单			
	★会议纪要			
其他	罚款单、扣款单			
承包单位	项目经理：	联系电话		
	结算编制（对账）人员：	联系电话		
审核意见				
监理(项目总监签字、盖公章)				
项目实施部门				
综合部				
其他部门				

注：1、标★的资料为必须提供，如无法提供的资料则在备注栏说明情况;其余内容根据工程实际情况提供；2、所有结算送审资料提供纸质原件的同时均需同步提供电子版刻录光盘；3、本表针对工程合同。

杭州市钱江合晟控股发展有限公司

建设工程价款结算审计资料移交清单及审批表 (材料设备)

项目（立项）名称：

工程（合同）名称：

合同编号：

合同金额：		送审金额：		累计付款：	
合同工期：		开工日期：		合同质量要求：	
实际工期：		竣工日期：		实际验收质量等级：	
资料名称		份数	页数	备注	
合同	★工程合同（含补充协议书）				
招投标文件	★招标文件（含工程量清单）				
	★补充招标文件（招标答疑）				
	★投标书			技术标、商务标（含综合单价分析表、工料机分析表）、投标图（如有）	
	★询标纪要			询标记录、投标承诺书及投标补充函等（如有）	
	★中标通知书				
设计文件	★竣工图			有竣工图的，竣工图纸签字盖章齐全，目录、页数清晰，竣工图资料完整，能反映全部工程内容，包括变更和联系单内容均要在竣工图体现，变更修改超施工图较多则重新绘制竣工图；无竣工图的，需提经甲方工程部经办人确认的现场实际施工示意图及详细方案。	
	★招标施工图			图纸清晰、各版图完整	
	★图纸会审(交底)纪要			盖章原件	
	工程联系单及相关会议纪要			附联系单目录，提供原件（复印补盖红章）、装订成册、页码连续编号。	
施工资料	★开工、竣工报告、验收文件或调试（验收）报告			盖章原件	
	质检资料（质检证书、隐检资料、质量评定资料）			盖章原件	
	工期延期报告及审批（或延期申请及相关佐证资料）			资料完整，依据充分	
	★工程主要材料、设备报验单			经监理盖章的盖章原件	
	★材料设备移交清单			经甲方、接收单位等认可的移交单，如智能交通、标志标线等需移交的公共设施	
	进口材料设备报关单			手续齐全	
	★施工组织设计			承包单位内部签字齐全、监理单位审批手续齐全	
结算资料	★工程结算书、编制说明及计算依据			所盖公章与投标书一致，公司名称变更的附	

甲方文件				变更证明
	工程量计算稿			提供与书面一致的电子文件（EXCEL 格式）
	★简复单			
	★会议纪要			
	罚款单、扣款单			
其他				
承包单位	项目经理：	联系电话		
	结算编制（对账）人员：	联系电话		
审核意见				
监理(项目总监签字、盖公章)				
项目实施部门				
综合部				
其他部门				

注：1、标★的资料为必须提供，如无法提供的资料则在备注栏说明情况;其余内容根据合同实际情况提供；2、所有结算送审资料提供纸质原件的同时均需同步提供电子版刻录光盘；3、本表针对材料设备合同。

附件 2

承 诺 书

_____(发包人):

_____(发包人)组织建设的_____工程(合同名称)已于_____年____月____日通过有关部门组织的竣工验收,我单位_____ (承包人),已按照工程施工承包合同的约定,编制完成本项目的工程造价结算书,本次送审金额为_____元,我单位保证送审工程结算及相关资料的真实、合法、完整。严格按照贵单位的建设工程价款结算审计实施办法,积极配合结算审计工作,明确本项目工程结算的造价人员,未经贵单位允许不随意更换造价人员。同时承诺初审中发生的工程结算审核追加收费按浙价服(2009)84号文件规定由建设单位从结算造价中代为扣除后支付给委托的第三方造价咨询机构,初审后调整结算送终审,终审发生的追加费用按现行浙价服(2009)84号文件规定由建设单位从结算造价中代为扣除后支付给委托的第三方造价咨询机构(承包合同中另有约定的,以承包合同约定为准)。

本项目工程结算的造价人员:

联系电话:

承包单位: _____ (章)

法定代表人或授权代表签字: _____

日期: _____年____月____日

本承诺书一式三份,建设单位、承包单位、中介机构各执一份。

(如有变更,按新规定执行)

附件 3

杭州市钱江合晟控股发展有限公司
建设工程价款结算审计工程联系单目录清单

序号	联系单编号	变更送审金额 (元)	变更类型 (设计变更/施工变更)	备注
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
承包单位签字、盖章（承包单位承诺所报送联系单资料真实、完整、准确，不再增补；本次未报送的联系单视作放弃）：				日期：
监理单位签字、盖章：				日期：
建设单位项目实施部门意见： 经办人签字： 负责人签字：				日期：

备注：1. 联系单须为原件，且所有设计及施工联系单均已按照杭州市钱江合晟控股发展有限公司的工程变更（联系单）审批程序执行完毕；
2. 联系单序号须连号，若无连号须作说明。

附件 4

委托编号_____

建设工程价款结算工作任务委派单

_____（第三方造价咨询机构）：
_____合同_____（审计类型）审计任务委派如下，
请予以执行：

该工程合同价为_____元，送审价为_____元，要求结算完成时间为_____，
请按照杭州市钱江合晟控股发展有限公司以及审计主管部门的质量、进度、廉洁
要求及时完成结算。

建设单位审计管理部门：
时间：

第三方造价咨询机构项目负责人：	联系电话：
建设单位审计协调人：	联系电话：
建设单位现场管理联系人：	联系电话：
承包单位联系人：	联系电话：

审计资料接收时间：	接收人（签字）：
	移交人（签字）：

—

—

审计完成时间：	审定价：
审计资料回收时间：	回收人（签字）：
	移交人（签字）：

本任务单发出时及资料回收时均需填写，均一式二份，第三方造价咨询机构、
甲方审计协调人各一份。

附件 5

杭州市钱江合晟控股发展有限公司
建设工程价款结算审计增补资料申请单

项目（立项）名称			
工程（合同）名称			
承包单位			
联系人		电话	
增补资料内容			
申请增补的理由			
各部门审核意见			
监理单位			
建设单位项目实施部门			
建设单位业务分管领导			
建设单位其他相关部门			

附件 6

杭州市钱江合晟控股发展有限公司
建设工程价款结算审核会签表

项目(立项) 名称					
工程(合同) 名称					
协审单位					
承包单位					
合同价		送审价		送审日期	
净审减额		审定价		核减比例	
项目实施管理部门			项目审计管理部门		
分管领导意见			分管领导意见		
公司法定代表人意见					

注：请项目经办人及负责人审核确认审计结果。（附审计结果定案表及结算书）

杭州市钱江合晟控股发展有限公司

建设工程造价协审结果表

工程名称：

承包单位：

建设单位：

协审单位：

金额：元

工程内容	送审造价			审定造价			增减情况		
	合同价	变更	合计	合同价	变更	合计	核增	核减	净核减
协审单位意见				承包单位意见			建设单位意见		
协审人员(注册章): 单位(盖章): 年 月 日				签证人(签名): 单位(盖章): 年 月 日			签证人(签名): 单位(盖章): 年 月 日		

注：1、意见栏必须签署明确意见。

