

北部湾港股份有限公司

财务预算管理办法

(经 2019 年 10 月 24 日第八届董事会第十六次会议审议通过)

为了公司财务预算管理规范化、程序化、制度化，全面提升公司的经营管理水平，高效率配置资源，提高经营效益，特制定本办法。

一、财务预算管理流程适用范围

本办法适用于公司总部、下属各分公司、子公司的年度、季度、月度财务预算管理。

二、财务预算管理原则

1、一致性原则：财务预算方案要根据公司的中长期战略规划及年度计划进行编制，服从公司中长期发展目标，并符合公司总体的经营目标。

2、积极稳健原则：以收定支，控制财务风险。

3、权责对等原则：财务预算指标纳入公司绩效考核体系，并将关键指标作为季度、年度考核指标，严格兑现。

4、零基财务预算原则：对所有的财务预算支出均以零为基底，从实际需要与可能出发，逐项审查各种费用开支的必要性、合理性以及开支数额的大小，确定财务预算。

三、财务预算管理机构及职责

财务预算管理机构包括公司董事会、总经理、分管领导、财

务总监、财务部、各子公司、分公司负责人以及其业务相关部门。

1、公司董事会职责：制定公司的年度财务预算方案、决算方案，下达年度财务预算计划目标，审批公司年度财务预算计划方案。

2、总经理职责：拟定公司年度财务预算方案和决算方案，审核公司年度财务预算计划方案，组织实施年度财务预算方案和决算方案。

3、财务总监职责：组织编制公司年度财务预算方案、决算方案，初审公司年度财务预算草案，审核、会签年度财务收支财务预算，协调在财务预算执行过程中出现的问题和偏差，督促执行年度财务预算方案和决算方案。

4、公司**总部**财务部职责：（1）根据公司董事会下达的财务预算计划目标和总经理确定的财务预算指标分解，组织编制、汇总全公司年度财务预算草案，报财务总监审核；（2）根据董事会批复的年度财务预算方案编制年度财务收支预算，报财务总监审核；（3）根据总经理签发的年度财务收支预算进行财务预算指标分解；（4）在财务总监领导下，跟踪、协调、监督公司（含子公司、分公司）财务收支预算执行。

5、子公司、分公司负责人根据公司**总部**下达财务预算计划目标，组织本公司各职能部门成立财务预算领导小组，各职能部门分工协作。生产业务部负责业务量、业务收入、回款等预算；工程管理部负责基建项目预算及本部门费用预算；技术部负责设

备购置预算及本部门费用预算；人力资源部负责职工薪酬的预算及本部门费用预算；财务部负责筹融资预算及资金成本预算及本部门费用预算；其他部门负责本部门费用预算。

四、财务预算内容

1、年度财务预算包括资产负债预算表、利润预算表、现金流量预算表、筹融资预算表以及报表主要项目的分解子报表等。财务预算报表年报格式按国资监管机构的统一格式要求填报，财务预算报表季报格式按本办法附件填报。

2、季度资本类项目及大额修理项目资金支出预算（注：大额修理项目是指金额超过 20 万元的修理项目）应包括各项目基本情况、合同（结算）金额、季度内每个月申请支付的金额等（详见附件 4、附件 5）。

3、季度成本费用支出预算应包括工资费用、外付劳务费、外付机械费、修理费、燃料材料损耗、水电费、办公用品、差旅费、业务招待费及其他成本费用等项目的预算（详见附件 6）。

4、季度筹融资预算应包括银行贷款、银行信用证、债券融资、融资租赁及其他负债融资方式等项目的预算（详见附件 7）。

五、财务预算管理审批流程

1、公司年度财务预算审批流程（详见附件 1）。

2、公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算的审批，由公司总部、子公司、分公司等相关业务部门编制预算计划交由各公司财务部复核，财务部形成季度财务预算申请报

告，经各公司负责人、公司**总部**财务部、公司**总部**工程管理部、公司**总部**技术部、公司财务总监、**分管领导**、公司总经理审核后呈公司董事长审批，审批通过后方可实施预算方案（审批流程详见附件2）。

3、公司季度成本费用支出财务预算、筹融资财务预算的审批，由公司**总部**、子公司、分公司等相关业务部门编制预算计划交由各公司财务部复核，财务部形成季度财务预算申请报告，经各公司负责人、公司**总部**财务部、公司财务总监、公司总经理审核后呈公司董事长审批，审批通过后方可实施预算方案（审批流程详见附件3）。

六、预算方案的报送、审批时间要求

（一）年度财务预算

1、董事会每年的1月15日前确定本年度的经营计划总体目标；

2、公司**总部**财务部于1月18日前向公司所属各子公司、分公司下发下一年度财务预算通知及财务预算报表；

3、子公司、分公司于当年2月5日前上报本公司的下一年度财务预算报表及财务预算说明；

4、公司**总部**于当年2月10日前编制完成全公司的年度财务预算方案草案并报财务总监、总经理审核；

5、公司董事会于当年4月底前审批当年的财务预算计划方案；

6、总经理根据董事会审批的方案签发全公司（包括子公司、分公司）当年的财务收支预算计划文件。

（二）季度财务预算

子公司、分公司于每季度末 30 日前向公司**总部**财务部上报本公司下一季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算申请表，成本费用支出财务预算申请表、筹融资财务预算表。公司**总部**于下一季度初 5 日前批复当季财务预算申请。

七、财务预算调整

财务预算执行过程中，由于市场环境、经营条件、政策因素、经营方针等财务预算编制基础发生重大变化，或出现不可抗力，将导致财务预算结果产生重大偏差，原财务预算方案须做调整时，按财务预算调整流程严格进行。

（一）财务预算调整原则

1、目标一致原则，即财务预算调整事项不能偏离公司发展战略。

2、经济原则，即财务预算调整方案在经济上应当能够实现优化。

3、责任落实原则，即对常规事项产生的财务预算执行差异，责成财务预算执行单位自行采取措施解决。

4、例外管理原则，即将财务预算调整的重点放在财务预算执行中出现的重要的、不正常的、不符合常规的关键性差异方面。

（二）财务预算调整流程

公司（含子公司、分公司）在财务预算执行过程中，发现与财务预算目标出现较大偏差而调整的，由该公司相关部门提出调整财务预算的原因和调整方案，财务部审核后报本公司负责人批准后，上报公司**总部**财务部；公司**总部**财务部门审核后，报公司财务总监审核、总经理审批。审批通过后，下发执行财务预算调整方案。

八、财务预算监督

公司内部审计机构负责对各子公司、分公司的年度财务预算执行情况进行检查监督，并出具年度财务预算完成情况的审计报告，审计报告纳入公司的考核体系。

九、附则

1、本办法未尽事宜，按中华人民共和国《公司法》、《公司章程》等有关规定执行，与国家法律、行政法规和公司章程不相符时，以国家法律、行政法规和公司章程为准。

2、本办法由公司董事会负责解释。

3、本办法自**第八届董事会第十六次会议**通过之日起施行，经公司**第七届董事会第十九次会议**审议通过的《财务预算管理办法》同时废止。

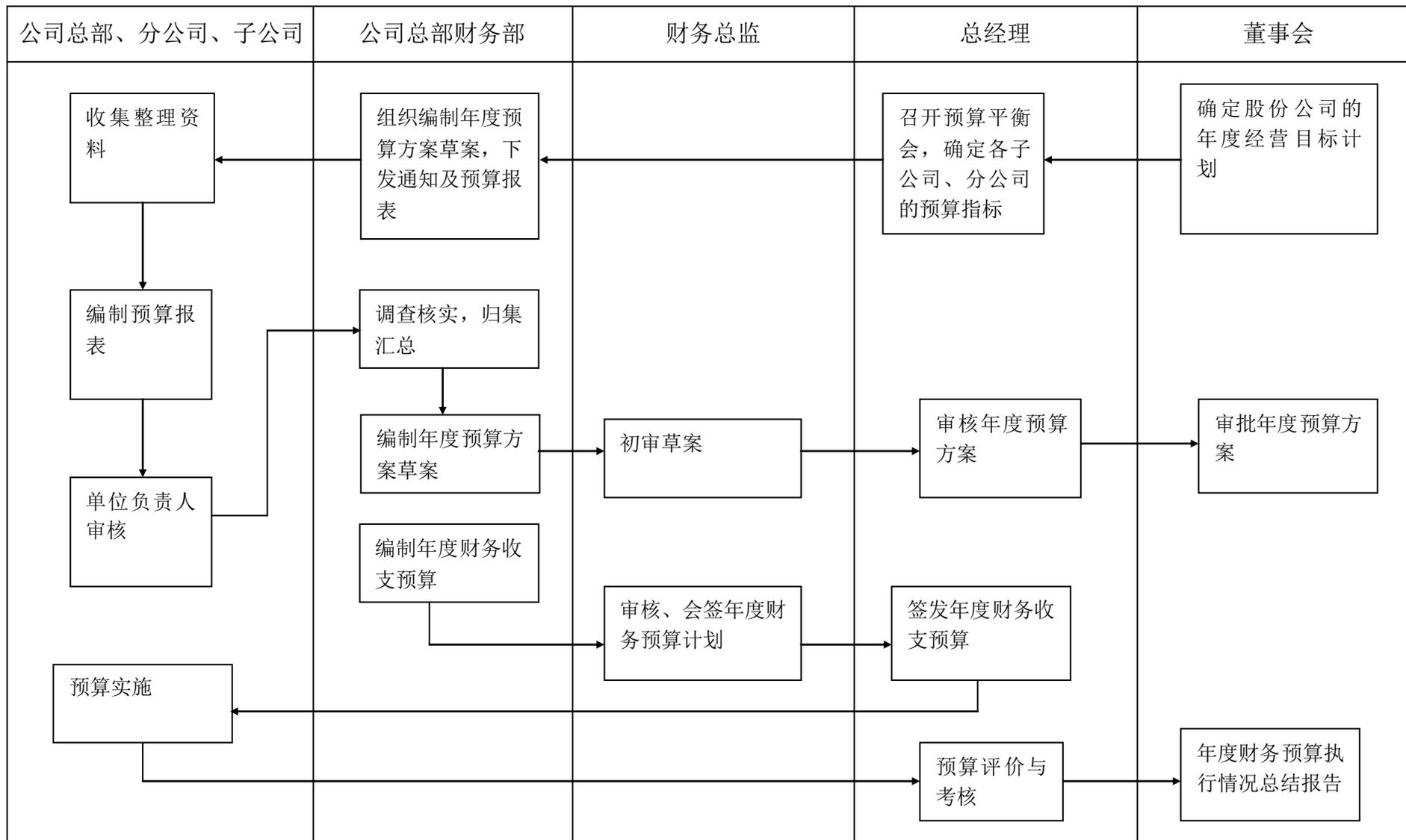
附件：1.北部湾港股份有限公司年度财务预算管理流程图；

2.北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算审批流程；

- 3.北部湾港股份有限公司季度成本费用支出财务预算、筹融资财务预算审批流程;
- 4.北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算申请表(基建、修理类);
- 5.北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算申请表(设备类);
- 6.北部湾港股份有限公司季度成本费用财务预算申请表;
- 7.北部湾港股份有限公司季度筹融资财务预算申请表;

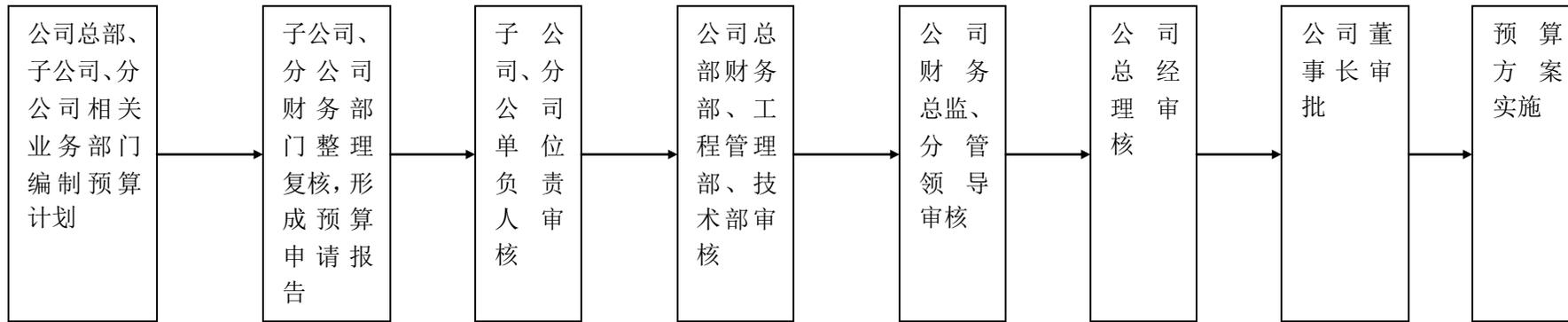
附件 1

北部湾港股份有限公司年度财务管理流程图



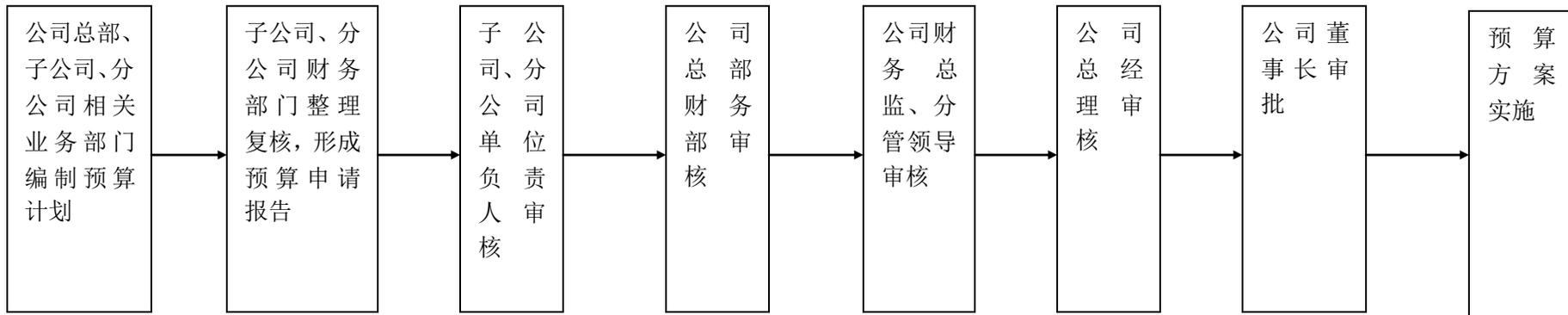
附件 2

北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算审批流程



附件 3

北部湾港股份有限公司季度成本费用支出财务预算、筹融资财务预算审批流程



附件 4

北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算申请表（基建、修理类）

单位名称：

金额单位：万元

序号	项目名称	施工单位	合同编号	合同(结算)金额	截至上季度末累计已付金额	截至上季度末累计未付金额	本季度申请支付金额	其中			总部审批金额	备注
								月	月	月		

附件 5

北部湾港股份有限公司季度资本类项目及大额修理项目资金支出财务预算申请表（设备类）

单位名称：

金额单位：万元

序号	设备名称	数量	供应商	合同编号	合同（结算）金额	截至上季度末累计已付金额	截至上季度末累计未付金额	本季度申请支付金额	其中			总部审批金额	备注
									月	月	月		

附件 6

北部湾港股份有限公司季度成本费用财务预算申请表

单位名称:

年 季度

金额单位: 万元

成本费用财务预算项目	全年财务预算 总额 (A)	年初至上季 度累计实际 发生数 (B)	累计实际 发生数占 全年财务 预算总额 比例 (C)	本季度财务 预算数 (D)	年初至本 季度累计 数 (E)	年初至本 季度累计 数占全年 财务预算 总额比例 (F)	总部对本季 度财务预算 的审批金额	备注
			C=B/A		E=B+D	F=E/A		
1、工资费用								
2、外付劳务费								
3、外付机械费								
4、修理费								
5、燃料、材料消耗								
6、水电费								
7、办公用品								
8、差旅费								
9、业务招待费								
10、其他成本费用								
合计								

附加说明: 本预算表中的“其它成本费用”是指付现部分的其他成本费用支出项目, 不含固定资产折旧、土地使用权摊销等非付现的成本费用项目。

附件 7

北部湾港股份有限公司季度筹融资财务预算申请表

单位名称：

年 季度

金额单位：万元

筹融方式	全年融资规模 财务预算总额 (A)	年初至上季 度末累计实 际融资额 (B)	年初至上 季度末累 计还款额 (C)	年初至上季 度末累计融 资净增加额 (D)	本季度筹 融资预算 (E)	资金用途	本季度归还借 款预算 (F)	总部对本季 度融资预算 的审批金额
				D=B-C				
1、银行贷款								
2、银行信用证								
3、债券融资								
4、融资租赁								
5、其他负债融资方式								
合计								