

# 上海行动教育科技股份有限公司

## 预算管理制度

### 1 总则

为了促进上海行动教育科技股份有限公司实现发展战略，发挥年度预算管理作用，规范预算编制及调整，严格预算执行与考核，提高预算管理水平和经济效益，根据《中华人民共和国公司法》、《会计法》和《企业内部控制基本规范》，现结合公司实际情况制定本制度。

年度预算是指企业对一定期间经营活动、投资活动、财务活动等作出的预算安排。

年度预算自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，以人民币为货币计量单位。

本制度适用于上海行动教育科技股份有限公司及控股子公司。

### 2 一般性原则

本公司实行预算管理，应当关注下列风险：

- 1) 不编制预算或预算不健全，可能导致企业经营缺乏约束或盲目经营。
- 2) 预算目标不合理、编制不科学，可能导致企业资源浪费或发展战略难以实现。
- 3) 预算缺乏刚性、执行不力、考核不严，可能导致预算管理流于形式。

公司董事长，对本单位预算管理制度的建立、健全和有效实施负责。

公司设立预算管理委员会，履行年度预算管理职责，其成员由公司总裁及各位主管副总裁组成。

财务部，为预算管理委员会下设的预算管理工作机构，履行日常管理职责。会计工作的负责人，应当协助公司总裁负责企业年度预算管理工作的组织领导。

预算管理委员会主要负责拟定预算目标和预算政策，制定预算管理的具体措施和办法，组织编制、平衡预算草案，下达经批准的预算，协调解决预算编制和执行中的问题，考核预算执行情况，督促完成预算目标。

### 3 预算编制与审批

#### 3.1 预算编制

财务部应推动预算编制工作制度建立和完善，明确编制依据、编制程序、编制方法等内容，确保预算编制依据合理、程序适当、方法科学，避免预算指标过高或过低。

- 1) 年度预算草案的编制工作，应当在预算年度开始前完成。

- 2) 编制年度预算,应当根据发展战略和年度生产经营计划,综合考虑预算期内经济政策、市场环境等因素,按照上下结合、分级编制、逐级汇总的程序进行编制。
- 3) 可以选择或综合运用固定预算、弹性预算、滚动预算等方法编制预算。

### 3.2 预算审批

预算管理委员会应当对预算管理工作机构在综合平衡基础上提交的预算方案进行研究论证,从企业发展全局角度提出建议,形成年度预算草案,并提交董事会。

董事会审核年度预算草案,应当重点关注预算科学性和可行性,确保年度预算与企业发展战略、年度生产经营计划相协调。

年度预算应当按照相关法律法规及企业章程的规定报经股东大会审议批准,批准后应当以文件形式下达执行。

### 3.3 预算调整

由于市场环境、国家政策或不可抗力等客观因素,导致预算执行发生重大差异确需调整预算的,应当履行严格的审批程序。

- 1) 上述客观原因导致的预计收入、营业利润或净利润与原预算存在【20%以上】偏差的;
- 2) 增加预算外项目(投资、重大采购支出等),金额超出【200万】或达到《重大信息内部报告制度》中重大业务标准的;
- 3) 其他不可抗力的情况,导致严重影响预计的盈利能力、经营业绩或财务状况的;

上述构成重大影响的预算调整,应形成预算调整案,提交董事会审议通过后方可实施。未达到上述标准的预算调整项目,由董事长在董事会授权范围内进行决策和审批。

## 4 预算执行

财务部应当推动和加强对预算执行的管理,明确预算指标分解方式、预算执行审批权限和要求、预算执行情况报告等,落实预算执行责任制,确保预算刚性,严格预算执行。

- 1) 年度预算一经批准下达,各预算执行单位应当认真组织实施,将预算指标层层分解,从横向和纵向落实到内部各部门、各环节和各岗位,形成全方位的预算执行责任体系。
- 2) 年度预算作为组织、协调各项生产经营活动的基本依据,应细分为季度或月度预算。在执行过程中,通过实施分期预算控制来实现年度预算目标。
- 3) 经批准下达的预算应当保持稳定,不得随意调整。

财务部应当加强资金收付业务的预算控制,及时组织资金收入,严格控制资金支付,调节资金收付平衡,防范支付风险。对于超预算或预算外的资金支付,应当实行严格的审批制度。

对于工程项目、对外投融资等重大预算项目,企业应当密切跟踪其实施进度和完成情况,实行严格监控。

预算委员会应当组织预算执行情况分析制度，定期召开预算执行分析会议，研究和解决预算执行中存在的问题，提出改进措施。

## 5 预算考核

预算执行考核，应落实到具体的各预算执行单位和个人，结合业绩评价进行考核，切实做到有奖有惩、奖惩分明。

企业预算管理委员会应当定期组织预算执行情况考核，将各预算执行报告（经负责人确认），与已掌握的动态监控信息进行核对，确认各执行单位预算完成情况。

预算执行情况考核工作，应当坚持公开公平公正的原则，考核过程及结果应有完整的记录。

## 6 其他

预算编制和考核，其过程和结果，均受监督；

本制度的解释、修订权、以及依本制度进行的细化管理权，均归属于财务部；

本制度由董事会审批授权，颁布公示之日起生效。

上海行动教育科技股份有限公司

2021年05月 日