

中共中央办公厅 国务院办公厅
关于印发《县级以下党政领导干部
任期经济责任审计暂行规定》和
《国有企业及国有控股企业
领导人员任期经济责任审计
暂行规定》的通知

中办发〔1999〕20号

各省、自治区、直辖市党委和人民政府，中央和国家机关各部委，军委总政治部，各人民团体：

《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》，已经党中央、

国务院批准，现印发给你们，请遵照执行。

中共中央办公厅
国务院办公厅
1999年5月24日

县级以下党政领导干部 任期经济责任审计暂行规定

第一条 为了加强对党政领导干部的管理和监督，正确评价领导干部任期经济责任，促进领导干部勤政廉政，全面履行职责，根据《中华人民共和国审计法》和其他有关法律、法规，以及干部管理、监督的有关规定，制定本规定。

第二条 本规定所称县级以下党政领导干部，是指县（旗）、自治县、不设区的市、市辖区直属的党政机关、审判机关、检察机关、群众团体和事业单位的党政正职领导干部，乡、民族乡、镇的党委、人民政府正职领导干部（以下简称领导干部）。

第三条 本规定所称领导干部任期经济责任，是指领导干部任职期间对其所在部门、单位财政收支、财务收支真实性、合法性和效益性，

以及有关经济活动应当负有的责任，包括主管责任和直接责任。

第四条 领导干部任期届满，或者任期内办理调任、转任、轮岗、免职、辞职、退休等事项前，应当接受任期经济责任审计。

第五条 根据干部管理、监督工作的需要和党委、人民政府的意见，由组织人事部门、纪检监察机关向审计机关提出对领导干部进行任期经济责任审计的委托建议，审计机关依法实施审计。

第六条 审计机关在审计中应当客观公正，实事求是，廉洁奉公，保守秘密，并遵守审计回避制度的规定。

第七条 审计机关依法实施领导干部任期经济责任审计时，被审计的领导干部及其所在部门、单位不得拒绝、阻碍，其他行政机关、社会团体和个人不得干涉。

第八条 审计机关应在实施审计三日前，向被审计的领导干部所在部门、单位送达审计通知书，同时抄送被审计的领导干部本人。

第九条 审计通知书送达后，被审计的领导

干部所在部门、单位应当按照审计机关的要求，及时如实提供有关资料；领导干部本人应当按照要求，写出自己负有主管责任和直接责任的财政收支、财务收支事项的书面材料，并于审计工作开始后五日内送交审计机关。

第十条 审计机关实施领导干部任期经济责任审计，应当通过对其所在部门、单位财政收支、财务收支的真实、合法、效益情况审计，分清领导干部本人应当负有的主管责任和直接责任。

对领导干部所在部门、单位财政收支、财务收支审计的主要内容是：预算的执行情况和决算或者财务收支计划的执行情况和决算；预算外资金的收入、支出和管理情况；专项基金的管理和使用情况；国有资产的管理、使用及保值增值情况；财政收支、财务收支的内部控制制度及其执行情况；其他需要审计的事项。

在审计的基础上，查清领导干部任职期间财政收支、财务收支工作目标完成情况，以及遵守国家财经法规情况等，分清领导干部对本部门、本单位财政收支、财务收支中不真实，资金使用

效益差以及违反国家财经法规问题应当负有的责任；查清领导干部个人在财政收支、财务收支中
有无侵占国家资产，违反领导干部廉政规定和其他
违法违纪的问题。

第十一条 审计组实施审计后，应当向审计
机关提交审计报告。审计报告报送审计机关前，
应当征求被审计的领导干部所在部门、单位和本
人的意见。

第十二条 审计机关审定审计报告后，对被
审计的领导干部所在部门、单位违反财经法规的
问题，认为需要依法给予处理、处罚的，应在法
定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关
提出处理、处罚意见，同时对领导干部本人任期
内的经济责任作出客观评价，向本级人民政府提
交领导干部任期经济责任审计结果报告，并抄送
同级组织人事部门、纪检监察机关和有关部门。

第十三条 组织人事部门应当将审计机关提
交的领导干部任期经济责任审计结果报告，作为
对领导干部的调任、免职、辞职、退休等提出审
查处理意见时的参考依据。应当给予党纪政纪处
分的，由任免机关或纪检监察机关处理。应当依

法追究刑事责任的，移送司法机关处理。

第十四条 审计机关按照本规定对领导干部任期经济责任实施审计所必需的经费，应当列入本级人民政府专项财政预算，由本级人民政府予以保证。

第十五条 审计机关依法独立开展领导干部任期经济责任审计工作；上级审计机关负责对下级审计机关执行本规定的情况实行监督、检查；上级组织人事部门、纪检监察机关负责对下级组织人事部门、纪检监察机关执行本规定、利用审计机关审计结果的情况实行监督、检查。

纪检监察机关、组织人事部门、审计机关等有关部门应当建立联席会议制度，交流、通报领导干部任期经济责任审计情况，研究、解决领导干部任期经济责任审计中出现的问题。

第十六条 各地对县级以上党政领导干部已经规定实行任期经济责任审计的，可根据各地党委、人民政府的部署，结合本地实际，按本规定执行。

第十七条 本规定由审计署负责解释

第十八条 本规定自发布之日起施行

国有企业及国有控股企业领导 人员任期经济责任审计暂行规定

第一条 为了加强对国有企业及国有控股企业领导人员（以下简称企业领导人员）的管理和监督，正确评价企业领导人员任期经济责任，促进国有企业加强和改善经营管理，保障国有资产保值增值，根据《中华人民共和国审计法》以及其他有关法律、法规，制定本规定。

第二条 本规定所称企业领导人员，是指企业的法定代表人。

第三条 本规定所称任期经济责任，是指企业领导人员任职期间对其所在企业资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性，以及有关经济活动应当负有的责任，包括主管责任和直接责任。

第四条 企业领导人员任期届满，或者任期

内办理调任、免职、辞职、退休等事项前，以及在企业进行改制、改组、兼并、出售、拍卖、破产等国有资产重组的同时，应当按国家现行规定进行审计。

第五条 企业领导人员任期经济责任审计应当由企业领导人员管理机关报本级人民政府批准，由人民政府下达审计指令。审计机关可以直接进行审计，也可以由社会审计组织或上级内部审计机构进行审计。

第六条 审计机关应当遵照人民政府的指令，按照审计管辖范围，依法派出审计组实施审计。审计中应当客观公正，实事求是，廉洁奉公，保守秘密，并遵守审计回避制度的规定。

第七条 审计机关依法实施企业领导人员任期经济责任审计时，被审计的企业领导人员及其所在企业不得拒绝、阻碍，其他行政机关、社会团体和个人不得干涉。

第八条 审计机关应在实施审计三日前，向被审计的企业领导人员所在企业送达审计通知书，同时抄送被审计的企业领导人员。

第九条 审计通知书下达后，被审计的企业

领导人员所在企业应当按照审计机关的要求，及时如实提供有关资料；被审计的企业领导人员应当按照要求，写出自己负有主管责任和直接责任的企业资产、负债、损益事项的书面材料，并于审计工作开始后五日内送交审计组。

第十条 审计机关实施企业领导人员任期经济责任审计，应当通知对其所在企业资产、负债、损益的真实、合法和效益情况审计，分清企业领导人员本人应当负有的主管责任和直接责任。

企业资产、负债、损益审计的主要内容是：企业资产、负债、损益的真实性；国有资产的安全、完整和保值增值；企业对外投资和资产的处置情况；企业收益的分配；与上述经济活动有关的内部控制制度及其执行情况；其他需要审计的事项。

在审计的基础上，查清企业领导人员在任职期间与企业资产、负债、损益目标责任制有关的各项经济指标的完成情况，以及遵守国家财经法规情况，分清企业领导人员对本企业资产、负债、损益不真实、投资效益差，以及违反国家财

经法规问题应当负有的责任；查清企业领导人员个人有无侵占国家资产，违反与财务收支有关的廉政规定和其他违法违纪的问题。

第十一条 审计组实施审计后，应当向审计机关提交审计报告。审计报告报送审计机关前，应当征求被审计的企业领导人员所在企业及本人的意见。审计组应对其提出的审计报告承担有关责任。

第十二条 审计机关审定审计报告后，对被审计的企业领导人员所在企业违反财经法规的问题，认为需要依法给予处理、处罚的，应在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理建议，同时对企业领导人员本人任期内的经济责任作出客观评价，向本级人民政府提交企业领导人员任期经济责任审计结果报告，并抄送企业领导人员管理机关及有关部门。

第十三条 承办企业领导人员任期经济责任审计的社会审计组织、上级内部审计机构，也要依照规定的程序和要求实施审计，并接受审计机关的监督。

第十四条 企业领导人员管理机关应当将审

计机关提交的企业领导人员任期经济责任审计报告，作为对该企业领导人员的调任、免职、辞职、解聘、退休等提出审查处理意见时的参考依据。应当给予党纪政纪处分的，由企业领导人员管理机关或纪检监察机关处理。应当依法追究刑事责任的，移送司法机关处理。

第十五条 对企业领导人员任期经济责任实施审计所必需的经费，应当列入本级人民政府专项财政预算，由本级人民政府予以保证。

第十六条 各级审计机关依法独立开展企业领导人员任期经济责任审计工作；上级审计机关负责对下级审计机关执行本规定的情况实行监督、检查；上级企业领导人员管理机关负责对下级部门执行本规定、利用审计机关审计结果的情况实行监督、检查。

纪检监察机关、企业领导人员管理机关、审计机关等有关部门应当建立联席会议制度，交流、通报企业领导人员任期经济责任审计情况，研究、解决企业领导人员任期经济责任审计工作中出现的问题。

第十七条 已列入稽察特派员稽察的企业领

导人员的管理和监督，按照《国务院稽察特派员条例》和有关规定执行。

第十八条 实行企业化管理的事业单位的领导人员的任期经济责任审计，参照本规定执行。

第十九条 本规定由审计署负责解释。

第二十条 本规定自发布之日起施行。

中共中央办公厅 国务院办公厅 关于转发中央纪委等部门《关于 认真贯彻落实中办发〔1999〕20号 文件切实做好经济责任审计 工作的意见》的通知

中办发〔2000〕16号

各省、自治区、直辖市党委和人民政府，中央和国家机关各部委，军委总政治部，各人民团体：

中央纪委、中央组织部、中央编办、监察部、人事部、审计署《关于认真贯彻落实中办发〔1999〕20号文件切实做好经济责任审计工作的意见》已经党中央、国务院领导同志同意，现转发给你们，请遵照执行。

中共中央办公厅
国务院办公厅
2000年6月28日

中央纪委 中央组织部 中央编办
监察部 人事部 审计署关于认真
贯彻落实中办发〔1999〕20号
文件切实做好经济责任
审计工作的意见

(2000年6月1日)

1999年5月,《中共中央办公厅、国务院办公厅关于印发 县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定 和 国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定)的通知》(中办发〔1999〕20号,以下简称中办发〔1999〕20号文件)下发后,各级党委、政府高度重视,及时组织学习,统一思想,提高认识。各级纪检、监察、组织、人事和审计部门加强协调配合,结合各地实际情况,认真研究制定贯彻落实的措施和意见。各级审计机关积极开展经济责任审计工作,为加强干部考核和管理工作发挥了积极作用。但是,一

些地方也存在措施不到位、工作发展不平衡以及审计人员和经费不足等问题。为了全面贯彻落实中办发〔1999〕20号文件，进一步推进经济责任审计工作的顺利开展，现提出如下意见：

一、统一思想，提高认识，增强贯彻执行中办发〔1999〕20号文件的自觉性

党的十五届四中全会明确提出，要建立企业经营业绩考核制度和决策失误追究制度，实行企业领导人员任期经济责任审计。中央纪委第二、三、四次全会进一步提出，要积极推行任期经济责任审计制度，加大从源头上预防和治理腐败的工作力度。开展对党政领导干部和国有企业领导人员任期经济责任审计，是党中央、国务院在新时期为加强对干部的管理和监督，促进领导干部廉洁自律、认真履行工作职责而采取的一项重要举措。各地区、各部门要进一步统一思想，从推进依法治国、促进党风廉政建设、强化干部管理和监督机制等方面，充分认识贯彻落实中办发〔1999〕20号文件的重要性和必要性。各级党委、政府要把经济责任审计工作列入重要议事日程，积极探索，大胆实践，狠抓落实，充分发挥审计监督在加强干部考核和管理工作中的重要作用。

二、加强领导，加强部门之间的协调配合，提高审计工作的质量

各级党委、政府要切实加强领导，积极支持有关部门开展经济责任审计，及时帮助解决工作中遇到的困

和问题。各级纪检、监察、组织、人事和审计部门在工作中要加强协调配合，建立健全经济责任审计工作联席会议制度，定期交流和通报情况，重视和利用审计结果，及时研究解决工作中遇到的重大问题，共同做好这项工作。各地区和有关部门既要按照中办发〔1999〕20号文件的要求，认真做好县级以上党政领导干部任期经济责任审计，还要从本地区、本部门实际出发，积极创造条件，逐步开展县级以上党政领导干部任期经济责任审计试点工作，并在实践中不断积累经验。

三、认真总结经验，进一步规范经济责任审计工作

近几年来，一些地方和部门在经济责任审计工作实践中积累了一定的经验。但从总体上讲，目前经济责任审计工作仍处于探索阶段，还不够规范，特别是缺乏一套具体的经济责任审计评价指标体系和标准。为了进一步规范经济责任审计工作，中央有关部门正在组织力量，抓紧研究起草中办发〔1999〕20号文件的实施细则。各地区、各部门也要在深入调查研究的基础上，不断总结经验，尽快研究制定相应的规章或办法，使经济责任审计工作进一步制度化、规范化。

四、建立健全经济责任审计机构，切实保证审计经费的落实

开展经济责任审计，是党中央、国务院在政府机构改革后赋予审计机关的一项新的工作，任务十分繁重。为进一步做好经济责任审计工作，在这次地方政府机构