

深圳市大鹏新区街道领导干部自然资源资产  
离任（任中）审计评价  
指标体系（试行）

深圳市大鹏新区审计局

2023年6月

## 一、审计评价的基本原则

### （一）依法评价与全面客观评价相结合

大鹏新区审计机关应依照相关法律法规、政策规定、规划计划、考核制度等，结合被审计领导干部所在街道的特点和实际情况，综合反映自然资源资产实物量和生态环境质量状况变化情况，客观评价领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况。

### （二）定量评价与定性评价相结合

定量分析评价是对自然资源数据的客观评价，通过数据指标的完成情况与评价体系中规定的目标值的对比，判断考核目标完成情况。其评价主要参考依据自然资源数据，工作的重点在于获取可靠性强的数据，并且对数据进行合理量化。

定性分析评价是对街道对于相关政策、法规执行情况、当地资源可持续发展能力的一种主观评价。定性分析着重于对政策法规的理解，和对地方资源现状的深度分析。

在自然资源的审计过程中，需要充分结合定量评价和定性评价，并以国家政策为主要出发点，客观全面地对领导干部任期内的自然资源相关责任完成情况进行审核。

### （三）可操作性原则

在进行指标设计和选取时，需同时关注理论和实际的需要，使其具备可操作性。尽可能选取能通过实地勘察、查阅统计年鉴和政府部门相关资料等方式获取数据的指标，保证指标

的客观性。同时，设计指标时，也要加入政策执行情况、可持续发展因素等人为因素，以确保指标不会过于片面，提高指标体系的全面性。

## 二、审计评价体系构建

### （一）分项评价内容

基于不同类型的自然资源资产，依据审计署公布的《领导干部自然资源资产离任审计重点事项审计操作指引》和深圳市审计局印发的《深圳市领导干部自然资源资产离任（任中）审计评价体系（试行）》，从自然资源资产的实物量和质量情况、开发利用和管理保护情况、政策制定和执行情况以及资金管理使用情况四个方面构建大鹏新区街道领导干部自然资源资产离任（任中）审计评价指标体系，基本框架如图 1 所示。指标体系由系统层、一级指标层和二级指标层构成，其中系统层包括土地资源、水资源、森林资源、湿地资源、大气资源、海洋资源、岸线资源、生物资源和生态环境 9 种评价指标。指标层是系统层的展开，对于每一系统层，一级指标涵盖了资源实物量和质量、开发利用和保护情况、政策制定执行情况以及资金使用管理情况，二级指标反映一级指标的具体内容，包括定性、定量的基础性指标。体系中为了区分上一层评价指标对于下一层评价指标的延伸，使用字母和数字对每个指标进行区分。如审计内容层的第一项使用 A，依据这个审计内容审计的四个一级指标分别使用 A1、A2、A3 和 A4，对应一级

指标 A1 设计的 3 个二级指标则用 A101、A102、A103 表示。具体审计评价指标体系如下表所示：

图 1 审计评价指标体系框架

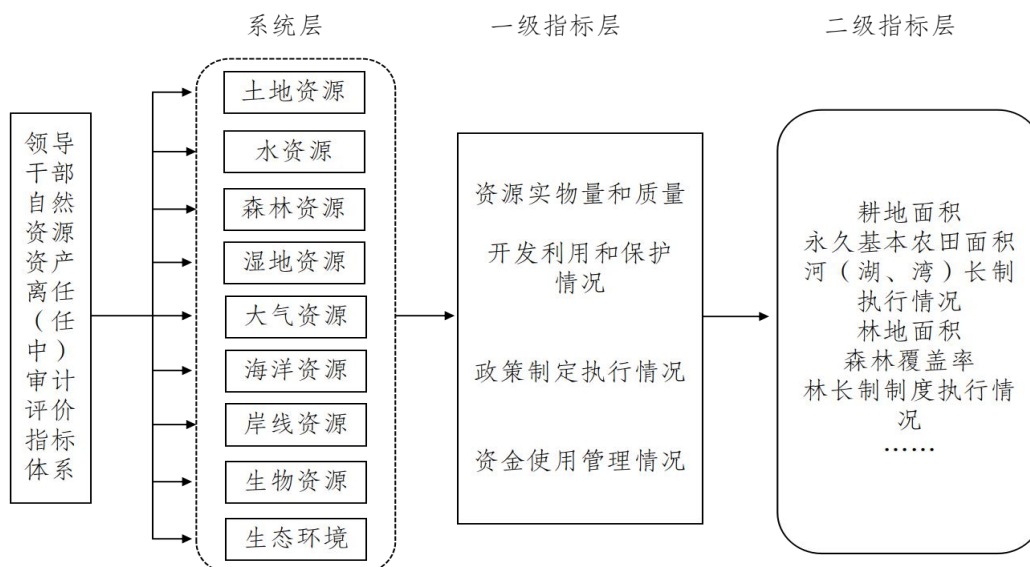


表 1 审计评价指标体系

系统层	一级指标	二级指标
土地资源（A）	土地资源实物量和质量（A1）	耕地面积（公顷）（A101）
		永久基本农田面积（公顷）（A102）
		陆域自然保护区面积（A103）
	开发利用和保护管理情况（A2）	生态保护红线监管情况（A201）
		基本生态控制线监管情况（A202）
	政策制定执行情况（A3）	国土空间规划执行情况（A301）
		违法用地巡查情况（A302）
		土壤环境保护和质量提升任务完成情况（A303）

系统层	一级指标	二级指标
		土地权属核查情况 (A304)
		田长制执行情况 (A305)
	资金管理使用情况 (A4)	征地安置补偿资金管理和使用情况 (A401)
		土地整治项目资金管理和使用情况 (A402)
		建设高标准基本农田资金管理和使用情况 (A403)
水资源 (B)	水资源实物量和质量 (B1)	水功能区水质达标率 (%) (B101)
		地表水劣于 V 类水质比率 (%) (B102)
		用水总量 (万立方米) (B103)
	开发利用和保护管理情况 (B2)	饮用水源水库水质达标率 (%) (B201)
		城镇污水处理措施 (B202)
		排水口管理情况 (B203)
		防洪排涝保障情况 (B204)
	政策制定执行情况 (B3)	河 (湖) 长制执行情况 (B301)
		建设项目节水设施三同时制度执行情况 (B302)
		入河 (海) 排污口监管制度执行情况 (B303)
		河流、湖泊等水域违法侵占情况 (B304)
		饮用水水源保护区内违规开发情况 (B305)
		节水宣传情况 (B306)

系统层	一级指标	二级指标
	资金管理使用情况 (B4)	水利专项资金管理和使用情况 (B401)
		水土保持补偿费征收、管理和使用情况 (B402)
		重大水利工程项目资金管理和使用情况 (B403)
森林资源 (C)	森林资源实物量和质 量 (C1)	林地面积 (公顷) (C101)
		森林总面积 (公顷) (C102)
		森林覆盖率 (%) (C103)
		森林蓄积量 (万立方米) (C104)
	开发利用和保护管理 情况 (C2)	生态公益林面积 (公顷) (C201)
		新增造林面积 (公顷) (C202)
		森林防火隔离带 (公里) (C203)
		公益林内防护林面积比率 (%) (C204)
		森林火灾防治情况 (C205)
	政策制定执行情况 (C3)	森林相关规划编制执行情况 (C301)
		林长制制度执行情况 (C302)
		林地征占用审批制度执行情况 (C303)
		依法采伐林木管理情况 (C304)
		林木和林地权属登记情况 (C305)
		森林有害生物防治情况 (C306)
	资金管理使用情况 (C4)	森林植被恢复费征收、管理和使用 情况 (C401)
		森林抚育及植树造林等专项资金管 理和使用情况 (C402)
	湿地资源 (D)	湿地资源实物量和质

系统层	一级指标	二级指标
	量 (D1)	红树林湿地面积 (公顷) (D102)
	开发利用和保护管理情况 (D2)	破坏湿地资源等违法违规行为情况 (D201)
		有害生物防治情况 (D202)
	政策制定执行情况 (D3)	湿地保护规划执行情况 (D301)
资金管理使用情况 (D4)	湿地资源相关资金征收、管理和使用情况 (D401)	
大气资源 (E)	大气质量 (E1)	重污染天数比例 (%) (E101)
		空气质量指数 (AQI) 达到优良天数比例 (%) (E102)
		SO <sub>2</sub> 年均浓度 (μg/m <sup>3</sup> ) (E103)
		NO <sub>x</sub> 年均浓度 (μg/m <sup>3</sup> ) (E104)
		PM <sub>10</sub> 年均浓度 (μg/m <sup>3</sup> ) (E105)
		PM <sub>2.5</sub> 年均浓度 (μg/m <sup>3</sup> ) (E106)
		O <sub>3</sub> 年均浓度 (μg/m <sup>3</sup> ) (E107)
		CO 年均浓度 (mg/m <sup>3</sup> ) (E108)
	保护管理情况 (E2)	大气环境专项治理项目按时完工率 (%) (E201)
	政策制定执行情况 (E3)	大气环境保护相关规划编制执行情况 (E301)
		重污染天气监测预警体系建立及执行情况 (E302)
		大气环境质量和大气污染源监测网建立及执行情况 (E303)
		大气污染防治违法违规行为情况 (E304)
	资金管理使用情况 (E4)	大气污染防治专项资金管理和使用情况 (E401)

系统层	一级指标	二级指标
海洋资源 (F)	海洋资源实物量和质量 (F1)	确权海域海岛面积 (公顷) (F101)
		近岸海域水质优良比例 (%) (F102)
		海域海岛修复面积 (公顷) (F103)
	开发利用和保护管理情况 (F2)	海洋排污口废水达标排放率 (%) (F201)
		渔业资源保护增殖工作 (F202)
		海洋保护宣传工作 (F203)
		海上旅游建设情况 (F204)
		海域精细化管理 (F205)
		海洋生态预警监测体系 (F206)
	政策制定执行情况 (F3)	海洋功能区划、环境保护 (专项) 规划落实情况 (F301)
		倾倒许可证制度执行情况 (F302)
		养殖证制度落实情况 (F303)
		海洋捕捞许可制度执行情况 (F304)
	资金管理使用情况 (F4)	海域使用金征收、管理和使用情况 (F401)
		渔业资源增值保护费征收、管理和使用情况 (F402)
		海洋生态保护专项资金管理和使用情况 (F403)
岸线资源 (G)	岸线资源实物量和质量 (G1)	岸线长度 (公里) (G101)
	开发利用和保护管理情况 (G2)	沙滩安全管理情况 (G201)
	政策制定执行情况 (G3)	湾长制制度执行情况 (G301)
		无海域使用权的沙滩违规收费情况 (G302)



系统层	一级指标	二级指标
		海岸带生态保护修复情况 (G303)
	资金管理使用情况 (G4)	岸线保护修复等相关资金管理和使用情况 (G401)
生物资源 (H)	生物资源实物量 (H1)	古树名木数量 (株) (H101)
		珍稀濒危物种种类与数量 (H102)
		野生动植物资源类型与数量 (H103)
	开发利用和保护管理情况 (H2)	古树名木、珍稀濒危动植物管理情况 (H201)
		自然保护地内存在砍伐、狩猎等违法违规情况 (H202)
		珍稀濒危动植物保护区内不利于动植物保护的项目开发情况 (H203)
	政策制定执行情况 (H3)	生物多样性提升情况 (H301)
	资金管理使用情况 (H4)	古树名木日常管理经费落实情况 (H401)
生物资源保护相关专项资金管理和使用情况 (H402)		
生态环境 (I)	生态环境质量 (I1)	昼夜噪声监测达标率 (%) (I101)
		厨余垃圾分类率 (%) (I102)
		氨氮排放总量 (吨) (I103)
		化学需氧量排放总量 (吨) (I104)
		二氧化硫排放总量 (吨) (I105)
		氮氧化物排放总量 (吨) (I106)
	生态环境保护管理情况 (I2)	生态文明考核情况 (I201)
	政策制定执行情况 (I3)	水、土、气、固废、生态相关政策落实情况 (I301)

系统层	一级指标	二级指标
		海绵城市建设情况（I302）
		环境保护督查（检查）问题整改情况（I303）
		重大生态环境损害风险防范及预警机制建立及执行情况（I304）
		环境影响评价制度执行情况（I305）
		生态环境损坏赔偿实施情况（I306）
	资金管理使用情况（I4）	生态补偿金管理与发放情况（I401）

## （二）二级指标评价标准

以《中共中央办公厅、国务院办公厅<关于建立健全领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系的意见>的通知》为指南，《深圳市领导干部自然资源资产离任（任中）审计评价体系（试行）》为基础，结合大鹏新区审计实践，探索大鹏新区街道领导干部自然资源资产离任（任中）审计定量、定性指标评分方法。

针对定量指标，主要采用目标值法与期初比较打分法相结合的方式对定量指标进行打分。所谓目标值法，即领导干部任期内自然资源资产相关规划目标或考核指标完成情况。期初比较法，是指测算地方领导人离任时各指标的实际值，将该实际值与该领导人上任时的指标值进行对比，根据对比结果进行打分。定量指标打分时可结合被审计领导人负责的地区情况，采用适合的打分方式进行打分。

针对定性指标，由于涉及范围较广，无法获取定量数值，因此主要根据领导干部对自然资源资产管理和生态环境保护的实际工作情况，通过调查对一级指标整体给予评价。以土地资源（A）为例，依据表3领导干部自然资源资产离任（任中）审计定性指标评分指南直接对土地资源开发利用和保护情况（A2）、政策制定执行情况（A3）和资金管理使用情况（A4）进行打分。

### （三）领导干部综合评分计算

领导干部综合评分（T）计算方法为加权法， $T=A \times a\%+B \times b\%+C \times c\%+D \times d\%+E \times e\%+F \times f\%+G \times g\%+H \times h\%+I \times i\%$ 。

评价结果分为五个等级，等级对应得分如下：好（ $90 \leq T \leq 100$ ）、较好（ $80 \leq T < 90$ ）、一般（ $70 \leq T < 80$ ）、较差（ $60 \leq T < 70$ ）、差（ $< 60$ ）。

（1）综合评价为好，则领导干部认真履行责任，积极采取措施并取得显著成效。

（2）综合评价为较好，则领导干部履行责任并取得较好成效。

（3）综合评价为一般，则领导干部基本履行责任并取得一定成效。

（4）综合评价为较差，则领导干部履行了一定的责任但取得成效不明显或不好。

（5）综合评价为差，则领导干部未履行责任，自然资源资

产实物量明显减少，环境质量总体出现严重恶化趋势。

#### （四）一票否决制

自然资源资产审计评价存在以下情况采用一票否决制。

（1）重大资源损毁、环境污染或生态破坏事件发生情况。

（2）资源环境约束性指标相关统计数据或环境监测数据严重造假情况。