

郓城县 2022 年高标准农田建设项目 实施方案

项目名称：郓城县 2022 年高标准农田建设项目

单位名称（章）：郓城县农业农村局

二〇二二年二月



目录

一、项目基本情况	1
(一) 项目名称	1
(二) 项目单位	1
(三) 项目审批	4
(四) 项目规模与主要建设内容	4
(五) 项目建设期限	5
二、项目投资估算及资金筹措方案	5
(一) 投资估算	5
(二) 资金筹措方案	6
三、项目预期收益、成本及融资平衡情况	7
(一) 运营收入预测	7
(二) 运营成本预测	9
(三) 项目运营损益表	13
(四) 项目资金测算平衡表	13
(五) 其他需要说明的事项	22
(六) 小结	22
四、专项债券使用与项目收入缴库安排	22
五、项目风险分析	23
(一) 与项目建设相关的风险	23
(二) 与项目收益相关的风险	26
六、事前项目绩效评估报告	27
(一) 项目概况	27
(二) 评估内容	27
(三) 评估结论	32

一、项目基本情况

（一）项目名称

郓城县 2022 年高标准农田建设项目

（二）项目单位

郓城县 2022 年高标准农田建设项目由郓城县农业农村局负责。

部门职能：

（一）贯彻执行农业农村有关法律法规和方针政策，统筹研究和组织实施“三农”工作战略、规划和政策，起草有关规范性文件。参与拟定涉农的财税、价格、金融、保险、担保、进出口等政策，提出农业产业保护政策建议。

（二）统筹推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理。负责牵头组织全县农村人居环境改善工作。指导农村精神文明和优秀农耕文化建设。指导农业行业安全生产工作。

（三）指导全县农村综合改革，提出深化农村经济体制改革和巩固完善农村基本经营制度的政策建议。负责农民承包地改革和管理有关工作。负责农村集体产权制度改革。指导农村集体经济组织发展和集体资产管理工作。指导农民合作经济组织、农业社会化服务体系、新型农业经营主体建设与发展。负责减轻农民负担监督管理工作。

（四）指导全县乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业发展工作，推动农业产业化经营和农村一二三产业融合发展。提出促进

大宗农产品流通的政策建议和主要农产品的进出口建议，培育、保护和发展农业品牌。发布农业农村经济信息，监测分析农业农村经济运行。承担农业统计和农业农村信息化有关工作。

（五）负责全县种植业、畜牧业、渔业、农业机械化等农业产业的监督管理。指导粮食等农产品生产。组织构建全县现代农业产业体系、生产体系、经营体系，指导农业标准化生产。拟订全县畜牧业发展规划。负责渔政监督管理工作。推动全县农业机械化发展。

（六）负责农产品质量安全监督管理。指导全县农产品质量安全监管体系、检验检测体系、信用体系建设，开展农产品质量安全监测、追溯、风险评估。提出农产品禁止生产区域的建议。

（七）组织全县农业资源区划工作。指导农用地、渔业水域以及农业生物物种资源的保护与管理，负责水生野生动植物保护、耕地以及永久基本农田质量保护工作，负责有关野生植物保护工作。指导农产品产地环境管理和农业清洁生产。指导设施农业、生态循环农业、节水农业发展以及农村可再生能源综合开发利用、农业生物质产业发展。牵头管理外来物种。

（八）负责有关农业生产资料和农业投入品的监督管理。指导、协调全县农业生产资料市场体系建设。负责农作物种子、农药、畜牧业苗种、渔业苗种、食用菌种、蚕种的监督管理以及肥料、农膜有关监督管理工作，指导兽药、饲料和饲料添加剂等投入品使用的监督管理。负责兽医医政、兽药药政药检工作，负责执业兽医和畜禽屠宰行业管理。

（九）负责农业防灾减灾、农作物重大病虫害防治工作。监测、发布农业灾情，提出农业生产救灾资金安排建议，指导农业紧急救灾和灾后生产恢复。指导全县农业植物和动物防疫检疫体系建设，组织、监督农业植物检疫和指导动物防疫检疫有关工作。参与拟订政策性农业保险制度，负责组织实施政策性农业保险工作。

（十）负责农业投资管理。提出农业投融资体制机制改革建议。组织编制县级投资安排的农业投资项目建设规划，提出农业投资规模 and 方向、扶持农业农村发展财政项目的建议，按照规定权限审批农业投资项目并监督管理。

（十一）推动全县农业科技体制改革和农业科技创新体系建设。指导农业产业技术体系和农技推广体系建设。组织引进农业先进技术，组织实施农业领域的高新技术和应用技术研究、农业科技成果转化和技术推广。负责农业植物新品种保护和农业转基因生物安全监督管理。

（十二）指导全县农业农村人才工作。参与拟订农业农村人才队伍建设政策并组织实施。负责新型职业农民培育、农业科技人才培养和农村实用人才培训工作。指导农业教育和农业职业技能开发有关工作。负责农业农村人才专业技术资格管理有关工作。

（十三）指导推动农业对外合作。参与拟订农业对外合作政策，指导农业外向型经济发展。组织开展农业贸易促进和有关国际经济、技术交流与合作，协助有关部门组织实施农业援外项目。

（十四）负责农业综合行政执法工作。

(十五) 完成县委、县政府交办的其他任务。

(三) 项目规划审批

1、本项目已于 2022 年 1 月 11 日取得郓城县自然资源和规划局《关于 2022 年郓城县高标准农田建设项目的规划意见》（郓自然资规函[2022]3 号）；

2、2022 年 2 月 17 日取得郓城县发展和改革局《关于郓城县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改〔2022〕19 号）。

(四) 项目规模与主要建设内容

郓城县 2022 年高标准农田建设项目建设地点位于郓州街道、唐塔街道、经开区、丁里长街道、黄泥冈镇、随官屯镇、郭屯镇、南赵楼镇、黄安镇、武安镇、双桥镇、陈坡乡、水堡乡、玉皇庙镇、潘渡镇、程屯镇、杨庄集镇、张营镇等。

主要建设内容包括：建设高标准农田 40 万亩，新打机井、泵站、配套渠系建筑物等灌排工程建设、铺设砼田间道路、农田林网建设、农田输变电配套等。具体包括：

1、灌溉与排水工程：新建机井及配套 2100 眼、新建泵站 165 座、清淤沟渠 323.346km、衬砌沟渠 79.61km、新建渠系建筑物 2304 座、管灌工程 7.14 万亩、喷灌工程 0.06 亩。

2、田间道路工程：新建混凝土路 243.648km。

3、农田防护与生态环境保护工程：栽植防护林 245536 米。

4、农田输配电工程：高压电缆工程 78.673km、低压电缆工程

506.281km、变压器及安装 227 台套。

5、科技推广措施：购置仪器设备 15 套、建设土壤墒情监测站 2 处。

6、土壤改良工程：地力培肥 40 万亩。

（五）项目建设期限

本项目建设期自 2022 年 4 月至 2022 年 12 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1、编制依据及原则

（1）《山东省水利厅关于发布山东省水利水电工程预算定额及设计概（估）算编制办法的通知》鲁水建字〔2015〕3 号文；

（2）山东省水利厅鲁水建字〔2016〕5 号文《关于发布山东省水利水电工程营业税改征增值税计价依据调整办法的通知》；

（3）《水利水电工程设计工程量计算规定》（SL328-2005）；

（4）《山东省农业农村厅关于进一步做好高标准农田整县推进创建工作的通知》（鲁农建字〔2021〕34 号）；

（5）《山东省水利厅关于调整山东省水利水电工程计价依据增值税计算标准的通知》（鲁水建函字〔2019〕33 号）；

（6）《山东省财政厅山东省发展和改革委员会关于补充报送 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》（鲁财预〔2022〕10 号）；

（7）国家及上级主管部门颁发的有关文件、条例、法规等。

(8) 《山东省水利水电建筑工程预算定额》鲁水建字〔2015〕3号文。

(9)《山东省水利水电设备安装工程预算定额》鲁水建字〔2015〕3号文。

(10) 《山东省水利水电工程施工机械台班费定额》鲁水建字〔2015〕3号文。

(11) 定额不足部分参照其他相关专业定额。

2、估算总额

郓城县 2022 年高标准农田建设项目项目计划投资总额 78,796.00 万元，其中：土壤改良工程 14000.00 万元，灌溉与排水工程 30544.47 元，田间道路工程 19687.27 万元，农田防护与生态环境保持工程 1655.20 万元，农田输配电工程 7597.16 万元，科技推广措施 456.21 万元，其他工作及措施 4459.69 万元（管理费用 1266.43 万元、工程监理费 1782.06 万元、工程勘测设计费 1411.20 万元），建设期利息 396.00 万元。

（二）资金筹措方案

1、资金筹措原则

(1) 项目投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

(2) 发行政府专项债券向社会筹资。

2、资金来源

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资

金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	78,796.00	100.00%	
一、资本金	61,196.00	77.66%	
自有资金	61,196.00		
二、债务资金	17,600.00	22.34%	
专项债券	17,600.00		
银行借款			

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

1. 机井共计 2100 眼，每眼机井年租赁费 1 万元，年机井租赁费为 2100 万元，运营期第 1 年出租 1400 眼，以后每年出租 2100 眼。

2. 项目完成后，泵站共计 165 座，每座泵站年租赁费 9.5 万元，年泵站租赁费为 1567.50 万元，运营期第 1 年出租 110 座，以后每年出租 165 座。推行工程管护承包制度，即将机井灌溉设施承包给部分农户，实行产业化经营，合理确定收费标准，这样可使工程管护责任更加明确，使项目具有可靠的资金来源。测算基础数据来自《郓城县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告》，由于对未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，未来预测收入在以上基础

上调减 20%进行测算，预测见下表：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

序 号	项目名称	运营期										
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	机井租赁 收入	1,120.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00
2	泵站租赁 收入	836.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00
	合计	1,956.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00
序 号	项目名称	运营期										
		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		合计
1	机井租赁 收入	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	840.00	-	32,200.00
2	泵站租赁 收入	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	627.00	-	24,035.00
	合计	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	1,467.00	-	56,235.00

(二) 运营成本预测

主要包括外购原材料费、燃料及动力费、人员费用、设施维护费、其他费用，测算基础数据来自《郓城县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告》，本次发行债券项目运营成本预测情况详见下表：

序号	项目名称	运营期										
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	外购原材料费	24.45	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68
2	燃料及动力费	5.20	5.20	5.20	5.20	5.20	5.20	5.46	5.46	5.46	5.46	5.46
3	人员费用	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	110.25
4	设施维护费	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33
5	其他费用	24.45	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68
	合计	359.43	383.89	383.89	383.89	383.89	388.89	389.15	389.15	389.15	389.15	394.40

序号	项目名称	运营期										合计
		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	外购原材料费	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	18.34	-	703.03
2	燃料及动力费	5.73	5.73	5.73	5.73	5.73	6.02	6.02	6.02	3.01	-	108.22
3	人员费用	110.25	110.25	110.25	110.25	115.76	115.76	115.76	115.76	57.88	-	2,097.17
4	设施维护费	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	205.33	102.67	-	4,003.94
5	其他费用	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	36.68	18.34	-	703.03
	合计	394.67	394.67	394.67	394.67	400.18	400.47	400.47	400.47	200.24	-	7,615.39

成本预测方法说明：

1、主要包括外购原材料费、燃料及动力费、人员费用、设施维护费、其他费用，其中：

(1)外购原材料费：本项目参照类似项目并结合实际情况估算，本项目正常年外购原辅材料办公用品及耗材费用按年营业收入的1%计算，年外购原材料费为 36.68 万元。。

(2) 经估算，本项目年燃料及动力费前 6 年为 5.2 万元，以后每 5 年增长 5%。

(3) 人员费用：主要包括职工的工资、福利、保险等费用，本工程拟新增人员 20 人，按照目前人员工资、福利及社会保险 5 万元/人·年计，本工程共计职工薪酬为 100 万元，每 5 年增长 5%。

(4) 设施维护费：包括设施日常养护费和大修理费。本项目固定资产按照年限平均法进行折旧，建筑物折旧按 50 年计，其他按 20 年计，不计残值，则年折旧费为 2053.27 万元。设施维护费按年折旧费的 10%计取，年设施维护费为 205.33 万元。

(5)其他费用：主要指运行维护过程中发生的除燃料及动力费、人员费用、设施维护费以外的与生产活动有关的支出，按照营业收入的 1%计，年其他费用为 36.68 万元。

2、相关税费

结合本项目涉及的行业性质，本项目免税。

3、利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟申请地方政府专项债券 17600 元，债券年限为 20 年，假设年利率 4.20%，每半年付息一次，

到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下：

表 5：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金金 额	本期新增债券	本期偿还金 额	期末本金金额	计划融资 利率	计划发行应 付利息
2022		17,600.00		17,600.00	4.50%	396.00
2023	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2024	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2025	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2026	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2027	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2028	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2029	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2030	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2031	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2032	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2033	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2034	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2035	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2036	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2037	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2038	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2039	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00

2040	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2041	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2042	17,600.00		17,600.00	0.00	4.50%	396.00
合计		17,600.00	17,600.00	-		15,840.00

(三) 项目运营损益表

项目运营损益表见表 6。

(四) 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 7。

表 6：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
一、营业收入、成本、税金											
营业收入	1,794.49	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74
营业成本、费用	359.43	379.67	379.67	368.05	368.05	373.05	373.31	373.31	373.31	373.31	378.56
税金及附加	16.15	23.80	23.80	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64
息前折旧及摊销前利润	1,418.91	2,288.27	2,288.27	2,301.05	2,301.05	2,296.05	2,295.79	2,295.79	2,295.79	2,295.79	2,290.54
二、折旧及摊销											
折旧及摊销	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27
息税前利润	-634.36	235.00	235.00	247.78	247.78	242.78	242.52	242.52	242.52	242.52	237.27
三、财务费用											
财务费用	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00

税前利润	-1,426.36	-557.00	-557.00	-544.22	-544.22	-549.22	-549.48	-549.48	-549.48	-554.73
四、企业所得税										
企业所得税		-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-1,426.36	-557.00	-557.00	-544.22	-544.22	-549.22	-549.48	-549.48	-549.48	-554.73
年度	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	合计
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	2,691.74	1,345.87	51,591.68
营业成本、费用	378.83	378.83	378.83	378.83	384.34	384.63	384.63	384.63	192.31	7,345.58
税金及附加	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	22.64	11.32	437.31
息前折旧及摊销前利润	2,290.27	2,290.27	2,290.27	2,290.27	2,284.76	2,284.47	2,284.47	2,284.47	1,142.24	43,808.79
二、折旧及摊销										-
折旧及摊销	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	2,053.27	1,026.64	40,038.77

息税前利润	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00	231.49	231.20	231.20	231.20	231.20	115.61	-	3,770.03
三、财务费用													-
财务费用	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	396.00	-	15,444.00
税前利润	-555.00	-555.00	-555.00	-555.00	-555.00	-560.51	-560.80	-560.80	-560.80	-560.80	-280.40	-	-11,673.98
四、企业所得税													-
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-555.00	-555.00	-555.00	-555.00	-555.00	-560.51	-560.80	-560.80	-560.80	-560.80	-280.40	-	-11,673.98

表 7：项目资金测算平衡表（单位：万元）

序号	项目	建设期	运营期									
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
一	经营活动产生的现金流											
1	经营活动产生的现金流量	-	1,418.91	2,288.27	2,288.27	2,301.05	2,301.05	2,296.05	2,295.79	2,295.79	2,295.79	2,295.79

2.2	投资活动产生的现金流出	78,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	78,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三	融资活动产生的现金流量																			
3	融资活动产生的净现金流量 (3.1-3.2)	78,400.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00
3.1	融资活动产生的现金流入	78,796.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金流入	61,196.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	17,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	融资活动产生的现金流出	396.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.2	偿还其他融资本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	支付其他融资利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.4	支付债券利息	396.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00
四	期末现金（1+2+3）	-	626.91	1,496.27	1,496.27	1,509.05	1,509.05	1,503.79	1,503.79	1,503.79	1,503.79	1,503.79	1,503.79
五	累计剩余现金	-	626.91	2,123.18	3,619.45	5,128.50	6,637.55	8,141.60	9,645.39	11,149.18	12,652.97	14,156.76	
序号	项目	运营期											合计
—	经营活动产生的现金流												
1	经营活动产生的现金净流量 (1.1-1.2)	2,290.54	2,290.27	2,290.27	2,290.27	2,290.27	2,284.76	2,284.47	2,284.47	2,284.47	1,142.23	43,808.78	
1.1	经营活动产生的现金流入	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	1,467.00	56,235.00	
1.1.1	总收入	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	2,934.00	1,467.00	56,235.00	
1.1.1.1	机井租赁收入	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	1,680.00	840.00	32,200.00	
1.1.1.1.1	泵站租赁收入	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	1,254.00	627.00	24,035.00	

	(3.1-3.2)																			
3.1	融资活动产生的现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,796.00
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,196.00
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,600.00
3.2	融资活动产生的现金流出	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	33,440.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,600.00
3.2.2	偿还其他融资本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	支付其他融资利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	15,840.00
四	期末现金（1+2+3）	1,498.54	1,498.27	1,498.27	1,498.27	1,498.27	1,498.27	1,498.27	1,492.76	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	1,492.47	10,764.78
五	累计剩余现金	15,655.30	17,153.57	18,651.84	20,150.11	21,648.38	23,141.14	24,633.61	26,126.08	27,618.55	29,110.00	30,601.47	32,092.94	33,584.41	35,075.88	36,567.35	38,058.82	39,550.29	41,041.76	10,764.78
六	本息覆盖倍数								1.31											

（五）其他需要说明的事项

1、假设 2022 年的专项债券于 6 月发行成功，每半年付息一次，到期一次偿还本金，故测算项目收益与融资自求平衡时，2042 年仅计算 6 个月。

2、各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（六）小结

本项目收入主要是机井和泵站租赁收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 43,808.78 万元，融资本息合计为 33,440.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.31 倍。

表 8：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	17,600.00	15,840.0	33,440.00	
融资合计	17,600.00	15,840.0	33,440.00	43,808.78
覆盖倍数	1.31			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）保证严格按照《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161 号）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

专项债券收支纳入政府预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目收入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

1、来源于施工方的风险因素

风险识别：施工方的风险因素主要由施工技术不当、管理方案不完善导致。管理者及工程人员的水平和工作态度的影响；施工管理不善、发包方、承包方、监理方不行形成高效的合作机制；建筑原材料、成品、半成品质量的影响；施工所采用的技术方案、工艺流程、管理组织措施的影响。

风险控制措施：在招标和工程实施中应确保相关人员的素质和水平，特别是设计负责人和专业负责人、总监理工程师、施工项目经理、业主代表及各类管理人员，正式施工之前各方主体做好充分的交底。对建筑原材料（如管材以及其它成品、半成品等），必须严格从招标、签订合同、出厂合格证、进场检测、现场保管、安装调试、工程验收等各个环节把好关，杜绝不合格产品和材料用于工程建设，另要求设计方、施工单位做好项目交底。

2、来源于设计单位的风险因素

风险识别：设计风险主要体现在设计质量、设计变更两个方面。设计质量风险，因设计单位水平不足，导致项目设计不合理，技术方案表达不充分，质量达不到国家相关规范标准要求，或评审、验

证不够充分，导致设计缺陷；设计变更会影响施工安排，会导致施工进度延误，造成承包人工期推延和经济损失。

风险控制措施：应拟订规划设计大纲，明确设计质量标准。在设计阶段，设计单位因充分了解项目情况，勘察仔细，因地制宜，评估到位，设计合理、规范满足国家规范、标准，评审环节充分验证、符合仔细，保证设计质量。阶段设计完成后，应进行全面审核，内容包括计划投资、方案比选、文件规范、结构安全、工艺先进性、技术合理性、施工可行性。提交施工图后及时报送进行施工图审查、设计交底和图纸会审。施工中派驻设计代表，明确责任到位，参加防线、验槽、隐蔽工程验收、单项和总体工程验收等，负责现场解决设计技术问题。对设计变更，尽量提前实现，尽可能把设计变更控制在设计阶段初期，特别是对影响工程造价的重大设计变更，更要用先算账后变更的办法解决，使工程造价得到解决有效控制，同时保证施工进度。

3、来源于供应商的风险因素

风险识别：来源于供应商的风险因素包括选择供应商不当，供应商自担风险的能力较低，劳动力市场、材料市场、设备市场等，这些市场价格的变化，特别是价格的上涨。造成供应商违约，不能按质按量按期完成分包工程，从而影响整个工程的进度或发生经济损失。

风险控制措施：项目在选择供应商时，应选择信誉好、实力强、自担风险能力较高的供应商，或设置合理的调价机制，对价格上涨风情况进行一定的调价约定，降低供应商违约风险。同时可以通过

收取履约保证金的方式，降低违约风险。

3、资金落实情况

资金风险包括资金不到位，资金被建设单位截留或者挪用，承包商把资金挪为它用等。项目建设所需要的资金，除了资本金外，主要来源于发行债券。一旦国家经济形势发生变化，业政策和债券发行政策进行调整，可能给本项目的资金筹措带来风险。资金一旦落实不到位，直接影响工程进度。

针对资金风险，先是加强项目管理，按计划完工；二是加强财务管理，保持合理的资产负债比例，并提高资金使用效率，增加资本金数量；三是准确把握国家宏观经济形势、国家产业政策和证券发行债券政策变化，及时调整策略。建设单位要抓好资金这一关键点，保证工程款按时足额到位；对每一笔工程款支出严格审核，防止在项目实施过程中资金超出预算，在项目建设前期进行科学分析，影响造价较大的因素重点分析把控。

4、工程事故

风险识别：工程事故风险主要存在于施工过程中，施工中人的不安全行为、物的不安全状态、作业环境的不安全因素和管理缺陷是项目发生工程事故的主要原因，必须采取有针对性的控制措施。

风险控制措施：工程事故问题是建设工程项目的核心问题，存在较大风险。在项目前期招标过程中，选定设计、监理、施工、设备材料供应商时，应把安全和防止质量事故作为重要因素考虑。在审查相关单位设计文件、监理实施细则、施工组织设计、设备招标文件以及签合同时都应给予足够重视。项目建设期间，必须在安

全危险源识别、评估基础上，编制施工组织设计和施工方案，制定安全技术措施和施工现场临时用电方案；对危险性较大分部分项工程，编制专项安全施工方案。应派驻经验丰富的甲方代表加强该方面工作，遇到质量、安全隐患及时提出整改要求。

（二）与项目收益相关的风险

1、利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，市场利率的波动可能对债券投资者的市级投资收益产生相应不确定性。

2、流动性风险

专项债券发行后，在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期专项债券的持有人能够随时并足额交易所持有的债券。

3、运营风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

4、偿付风险

本期专项债券偿付资金主要来自于建设项目运营收益，偿债较

有保障，偿付风险较低。但未来运营收益的实现易受项目实施进度等多种因素影响，存在一定不确定性，将有可能给本期专项债券偿付带来一定风险。

5、税务风险

根据《财政部国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税，发行人无法保证在本期专项债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化，若国家税收政策发行调整，将导致投资者持有本期专项债券投资收益发生相应波动。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

郓城县 2022 年高标准农田建设项目，项目实施单位为郓城县农业农村局，本次拟申请专项债券 17600.00 万元用于郓城县 2022 年高标准农田建设项目建设，年限为 20 年。

（二）评估内容

评估内容具体描述详见附表 1 事前绩效评估表。

1、项目实施的必要性

长期以来，郓城县由于农业投入不足，农业基础设施建设滞后，抗御自然灾害的能力不强，还有很大一部分的中低产田亟待改造提高，农业产业化经营的水平和层次急需提高。这些问题如果不能尽快得到解决，那么建设社会主义新农村就会成为一句空话。而高标准农田建设的基本任务就是加强农业基础设施建设，改善生产条件。

以提高单产，增加总产，保障粮食安全的前提下，通过产业化措施，实现综合效益最大化。其关键一点是结合国家扶持产业化的政策，发挥企业的能动性，提高农民种粮积极性，促进农民增收，企业增效，农业发展。

郓城县是国家粮食生产重点区，高标准农田建设项目是实现农业生产发展，农民富裕的最佳途径。为实现农业产业化，合理调整农业结构，加快项目区农村经济和生态环境平衡发展，加快优势农产品生产发展步伐，将起到十分重要的促进作用。

提高资源利用率和劳动生产率，逐步从依赖消耗自然资源，扩大再生产的传统技术，转向更多地依靠现代科学技术，实行有利于生态环境和资源保护，无公害、高回报、高效益的生产模式。这是科技发展对农业生产的有力支持，也是现代农业的必然选择。目前，传统农业增产增收潜力越来越小，难以满足市场需求，生产出更多优质农产品以满足人们生活水平不断提高的需要。按传统的技术进步模式，我国就很难追赶世界先进的农业科技技术和发展水平。面对新时期社会经济的发展，只有加速农业现代化、产业化进程，提高效益，为社会主义新农村建设奠定基础，解决未来农业发展的制约因素，因此，项目的建设具有现实的紧迫性。

该项目实施不仅可提高粮食产量增加的速度，实现农业产业化、标准化的目标，同时可以为农民增收，企业增效发挥带动作用，有利于改善农业基础设施条件，促进农民增收，提高农民的种植积极性，加速企业的迅速发展。因此，该项目的开发和推广具有非常大的经济、社会、生态效益，建设该项目是十分必要的。

2、项目实施的公益性

(1) 农业生产发展得到保障

项目实施后，制约农业生产的主要障碍因素得到解决，项目区内形成道路平直、通畅，农田林网纵横交错；旱能浇、涝能排；行路易、农机化；品种优、科技新；设施配套、功能齐全；稳产高产、节本高效；生态和谐、持续发展的现代农业新格局。农田形象大幅度提升，产出效益明显提高，成为全市现代农业的示范区、样板区、高产创建和有机农业试验区，从而推进全市农业生产整体水平的提高，实现农村经济持续健康发展。

(2) 粮食安全影响

项目实施后，项目区灌排得到保障，对于提高土地利用率和产出率将起到十分明显的作用，对保障我国粮食安全具有积极意义。

(3) 生态效益

通过灌溉、道路、防护以及土地平整等工程的建设，真正形成“田成方、路成网、沟相通、树成行”的农田生态体系。

3、项目实施的收益性

项目运营期年收入为 2,691.74 万元，年运行费为 379.67 万元，项目运营期 20 年内预期收益规模为 43,808.78 万元，项目债券本息合计 33,440.00 万元，预期收益规模覆盖融资倍数为 1.31，项目年度净收益总和能够覆盖预计的融资规模。

4、项目建设的投资合规性

(1) 项目建设符合山东省高标准农田建设要求，山东省政府印

发《关于切实加强高标准农田建设提升国家粮食安全保障能力的实施意见》，意见要求近年来大力推进高标准农田建设，补齐短板，计划到 2022 年建成 6500 万亩以上高标准农田，稳定保障 1000 亿斤以上粮食产能。为加强管理，山东省将建立一体化规划、标准、建设、评价、监管、管护机制。采取以奖代补、先建后补等方式，支持新型农业经营主体申报实施高标准农田建设。省级财政将高标准农田建设纳入涉农资金统筹整合范围，并承担地方财政投入的主要支出责任，各市、县(市、区)要优化财政支出结构，落实支出责任，确保按国家确定的投资标准足额落实配套资金。

(2) 项目建设符合菏泽市十四五规划，规划提出加强农业现代化重点工程建设。其中高标准农田建设工程要结合粮食生产功能区、重要农产品生产保护区和特色农产品优势区建设，实施农田排灌设施、机耕道路、输配电设施、土壤改良等田间工程，建设鲁西南小麦优势特色产业集群。

5、项目成熟度

项目已按规范程序完成了申报、审批，并于 2022 年 1 月 11 日取得郓城县自然资源和规划局《关于 2022 年郓城县高标准农田建设项目的规划意见》（郓自然资规函[2022]3 号）；2022 年 2 月 20 日取得郓城县发展和改革局《关于郓城县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改〔2022〕19 号）。

6、项目资金来源和到位可行性

根据项目立项批复，项目的估算总投资为 78,796.00 万元，项目资金来源为项目单位资本金 61,196.0 万元，约占总投资的 77.66%；

申请地方政府专项债 17600 万元，约占总投资的 22.34%。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

本项目收益主要来源于机井和泵站的租赁收入，项目收益来源明确，项目收入预计合理。

项目的年运行费即工程正常运行期每年所支出的费用，包括原材料费、燃料及动力费、人员费用、设施维护费、其他费用。项目成本构成明确，预测依据比较充分、合理。

在此基础上，项目收益预测比较合理。

8、债券资金需求合理性

根据项目可行性研究报告，项目估算总投资为 78,796.00 万元，其中申请地方政府专项债 17600.00 万元，约占总投资的 22.34%。债券资金需求额度合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

项目资金来源除 61,196.00 万元的项目单位资本金外，申请地方政府专项债资金 17600.00 万元，预期收益规模为 43,808.78 万元，项目债券本息合计 33,440.00 万元，预期收益规模覆盖融资倍数为 1.31，项目年度净收益总和能够覆盖预计的融资规模，能够还本付息，所以筹资风险可控。项目管理单位在项目建设过程中，应加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本，同时应密切关注项目运营情况，使收益的变动幅度控制在可承受范围，一旦收益达不到预期，要及时调整经营策略，加强管理，保证预测的收益能及时实现，从而保证还本付息资金。

10、绩效目标合理性

项目总体目标：通过整县推进为平台进行高标准农田示范创建工作，实现“田地平整连片、灌排设施配套完善、田间道路畅通、林网建设适宜”的总目标，进一步提高粮食生产功能区的综合生产能力与防灾减灾能力，确保粮食生产安全，按标准化建设要求对粮食生产功能区农田水利基础设施进行全面提升，使郓城县真正成为设施完备、土壤肥沃、技术先进、机制创新的高标准农田示范县。

为了衡量项目目标实现程度，项目实施单位编制了项目绩效指标体系，设计3个一级指标（产出、效益、满意度），9个二级指标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益、经济效益、生态效益、可持续发展影响、社会公众满意度）。

项目单位填报了项目支出绩效目标表，内容比较完整，格式比较规范。项目绩效目标明确，能够反映项目主要情况，基本覆盖了预期的产出及效益情况。绩效目标和指标设置与项目相关性较高。

项目目标的设置主要围绕进一步提高粮食生产功能区的综合生产能力与防灾减灾能力，确保粮食生产安全，按标准化建设要求对粮食生产功能区农田水利基础设施进行全面提升，与项目预计解决的问题比较匹配，与实现“田地平整连片、灌排设施配套完善、田间道路畅通、林网建设适宜”的现实需求也比较匹配。项目所设定的绩效目标与项目主要工作内容基本相关，能够依据绩效目标设置项目绩效指标，绩效指标比较明确、细化、量化。总体评估认为，项目绩效目标合理。

（三）评估结论

郓城县2022年高标准农田建设项目收益43,808.78万元，项目

债券本息合计 33,440.00 万元，本息覆盖倍数为 1.31，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。项目建设符合菏泽市区城市发展总体规划，是保障菏泽经济社会高质量发展的重要途径。

本项目的实施将加快郓城县城城乡融合发展，巩固脱贫攻坚成果，增强县域农业经济辐射带动能力，充分发挥农业示范县的市场优势、产业活力、造血功能、带动作用。但该项目在项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方案比较有效，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。

附件 1

项目事前绩效评估表

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
立项 必要性 (20)	政策相关性	是否与国家、山东省、菏泽市、鄄城县相关行业宏观政策相关。	5	5
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	5
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。	5	5
	财政投入相关性	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。	5	5
绩效目标 合理性 (10)	目标明确性	①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	5	5
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。	5	4
投入 经济性 (30)	投入合理性	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。	10	9
	成本控制措施有效性	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。	10	5
	项目运营收益性	项目收益来源是否明确；项目收益预计是否合理；在项目运营年度内，项目年度净收益总和是否覆盖预计的融资规模；财政补贴收入是否有依据。	10	10

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。	5	5
	项目时效性	项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。	5	2
	实施方案可行性	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	5	5
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	5	4
筹资合规性 (20)	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。	5	5
	财政投入能力	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③财政资金支持方式是否科学合理。	5	5
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。	5	5
	偿债能力安全性	①偿债能力是否有保障；②是否针对偿债风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。	5	3
合计			100	87

附件 2

2022 年地方政府专项债券项目绩效目标表

填报单位：郓城县农业农村局

项目名称	郓城县 2022 年高标准农田建设项目		项目类型	新建
主管部门	郓城县农业农村局		项目实施单位	郓城县农业农村局
项目属性	以前年度延续性项目 ☐ 2022 年新增项目 ☒			
项目期限	2022 年 4 月至 2023 年 4 月			
拟投资数 (万元)	资金总额：78400.00			
	其中：1. 政府专项债券资金 22000.00			
	2、其他财政拨款资金 56400.00			
	3、除财政拨款外的其他资金			
项目概况	郓城县 2022 年高标准农田建设项目建设地点位于位于郓州街道、唐塔街道、经开区、丁里长街道、黄泥冈镇、随官屯镇、郭屯镇、南赵楼镇、黄安镇、武安镇、双桥镇、陈坡乡、水堡乡、玉皇庙镇、潘渡镇、程屯镇、杨庄集镇、张营镇等。项目主要建设内容包括：建设高标准农田 40 万亩，主要进行新打机井、泵站、配套渠系建筑物等灌排工程建设、铺设砂田间道路、农田林网建设、农田输变电配套等。			
项目绩效目标	通过整县推进为平台进行高标准农田示范创建工作，实现“田地平整连片、灌排设施配套完善、田间道路畅通、林网建设适宜”的总目标，进一步提高粮食生产功能区的综合生产能力与防灾减灾能力，确保粮食生产安全，按标准化建设要求对粮食生产功能区农田水利基础设施进行全面提升，使郓城县真正成为设施完备、土壤肥沃、技术先进、机制创新的高标准农田示范县。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标（供参考）	指标值
	产出指标	数量指标	高标准农田建设面积	40 万亩
		质量指标	工程质量	符合国家相关要求
		时效指标	完工及时性	2023 年 4 月及时完成
		成本指标	成本控制率	项目建设成本不超过预算
	效益指标	社会效益指标	农业经济发展	有效促进
		经济效益指标	是否有效新增粮食产能	是
			是否能实现项目收益目标，满足专项债券还本付息要求	是
		生态效益指标	农田生态体系	有效建立
		可持续影响指标	农业增长增收	持续保障
	社会公众或服务对象满意度指标	具体指标	受益群众满意度	≥90%