

单县 2022 年高标准农田建设项目  
实施方案



# 一、项目基本情况

## （一）项目名称

单县 2022 年高标准农田建设项目

## （二）项目单位

单县农业农村局

## （三）项目规划审批

菏泽市单县发展和改革局已出具《关于单县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告》（单发改字[2022]86 号）的批复。

## （四）项目规模与主要建设内容

建设规模 19.8 万亩，重点实施灌溉与排水、农田输配电、田间机耕路、地力培肥、科技推广措施、林网等配套工程。主要建设内容：新打机井 2829 眼，配套潜水泵 2829 台，井房 2829 座，射频系统控制器 238 台以及射频卡 46355 张，铺设低压灌溉管道（直径 90mm，100 级，0.6MPa，PE 管）848km，配套给水栓 16972 个，清淤排水沟 99.6km，新建生产桥 210 座，其中板桥 80 座，涵管桥 130 座，新修 4 米宽水泥道路 144.8km，栽植绿化树 48260 株，配套 S13-M-100-10/0.4 变压器 134 台，架设 10KV 高压线路（JKLGYJ-95）13.4km，架设 380V 低压线路（JKLYJ-1kv-70）300km，埋设 380V 低压电缆（YJLV22-0.6/1-4\*16）120km 等。

## （五）项目建设期限

本项目建设期 6 个月，预计工期为 2022 年 6 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）；

（2）《山东省水利厅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》（鲁水建字〔2016〕5号）；

（3）《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）；

（4）国家及上级主管部门颁发的有关文件、条例、法规等。

#### 2、估算总额

本项目计划投资总额 38,620.35 万元，其中：建设工程费用 35,940.60 万元，其他费用 2,524.50 万元，建设期利息 155.25 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。

（3）采用银行贷款等其他融资方式。

#### 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。

来源如下表 1。

表 1 资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	38,620.35	100.00%	
一、资本金	31,720.35	82.13%	
财政资金	31,720.35	82.13%	
二、债务资金	6,900.00	17.87%	
专项债券	6,900.00	17.87%	
银行借款	0.00	0.00%	

### 三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

为便于更直观的了解项目收益、成本及融资平衡测算情况，下文数据采用 2021 年已发行典型案例数据，以供参考。

#### （一）运营收入预测

本项目预期收入主要来源于机井租赁收入。

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。根据市场预测及工程建设计划，本项目达产后，年可租赁机电井 2829 眼，根据市场情况，本项目租赁机电井平均单价暂按 6,000.00 元/眼（含税价）计算，年营运收入=2829 眼×0.60 万元/眼=1,697.40 万元。

测算基础数据来自《单县 2022 年高标准农田建设项目可行性研究报告》，运营期各年收入预测如下：

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	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40
	合计	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40
序号	项目名称	运营期										合计
		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	机井租赁收入	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	848.70	-	33,099.30
	合计	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	848.70	-	33,099.30

## （二）运营成本预测

本项目总成本费用燃料和动力费、工程维护费、工资及福利费、折旧摊销费、税金、利息费用。年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表（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	燃料动力费	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50
2	工程维护费	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26
3	工资及福利费	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	132.30
	合计（不含折旧摊销额）	617.76	617.76	617.76	617.76	617.76	623.76	623.76	623.76	623.76	623.76	630.06
序号	项目名称	运营期										合计

		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	燃料动力费	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	330.50	165.25	-	6,444.75
2	工程维护费	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	167.26	83.63	-	3,261.57
3	工资及福利费	132.30	132.30	132.30	132.30	139.00	139.00	139.00	139.00	69.50	-	2,517.00
合计（不含折旧摊销额）		630.06	630.06	630.06	630.06	636.76	636.76	636.76	636.76	318.38	-	12,223.32

成本预测方法说明：

### 1、燃料动力费

按项目固定资产投资（固定资产投资依可研报告数据确定为 **30888** 万元，下同）的 1.07% 计，计算为 330.50 万元。

### 2、职工薪酬

包括管理人员职工工资、工资性津贴、福利费等费用，项目拟定直接管理人员 20 人，职工年平均工资及福利为 6 万元/人（含提取几项基金），则年工资及福利费 120.00 万元，每五年增长 5%。

### 3、工程维护费

维护费暂按固定资产折旧的 20% 计取，计算为 167.26 万元。

### 4、相关税费预测

表 4：税费明细表

税目	税率	类别
增值税	13%	动力费、修理费
	9%	机井租赁收入
	6%	其他服务类费用
城建税	5%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
企业所得税	25%	

#### 5、折旧费

项目工程费用按折旧年限 40 年，直线折旧法，无残值计算，年折旧额为 772.2 万元。

#### 6、利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 6,900.00 万元，暂定年利率 4.50%，期限 20 年，专项债券每半年偿还一次利息，到期一次性偿还本金及最后一次利息。本项目还本付息测算如下：

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	0.00	6,900.00		6,900.00	4.50%	155.25
2023	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2024	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50

2025	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2026	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2027	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2028	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2029	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2030	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2031	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2032	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2033	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2034	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2035	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2036	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2037	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2038	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2039	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2040	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2041	6,900.00			6,900.00	4.50%	310.50
2042	6,900.00		6,900.00	0.00	4.50%	155.25
合计		6,900.00	6,900.00	-		6,210.00

### (三) 项目运营损益表

表 5：项目运营损益表（金额单位：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	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25
营业成本、费用	560.50	560.50	560.50	560.50	560.50	566.50	566.50	566.50	566.50	566.50	572.80
税金及附加	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29
息前折旧及摊销前利润	988.46	988.46	988.46	988.46	988.46	982.46	982.46	982.46	982.46	982.46	976.16
二、折旧及摊销											
折旧及摊销	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20
息税前利润	266.26	266.26	266.26	266.26	266.26	260.26	260.26	260.26	260.26	260.26	253.96
三、财务费用											
财务费用	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50
税前利润	-44.24	-44.24	-44.24	-44.24	-44.24	-50.24	-50.24	-50.24	-50.24	-50.24	-56.54
四、企业所得税											
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-44.24	-44.24	-44.24	-44.24	-44.24	-50.24	-50.24	-50.24	-50.24	-50.24	-56.54
<b>年度</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>2037</b>	<b>2038</b>	<b>2039</b>	<b>2040</b>	<b>2041</b>	<b>2042</b>		<b>合计</b>
一、营业收入、成本、税金											
营业收入	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	1,557.25	778.62	-	30,366.37
营业成本、费用	572.80	572.80	572.80	572.80	579.50	579.50	579.50	579.50	289.75	-	11,106.75
税金及附加	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	8.29	4.15	-	161.66
息前折旧及摊销前利润	976.16	976.16	976.16	976.16	969.46	969.46	969.46	969.46	484.72	-	19,097.96
二、折旧及摊销											-
折旧及摊销	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	722.20	361.10	-	14,082.90
息税前利润	253.96	253.96	253.96	253.96	247.26	247.26	247.26	247.26	123.62	-	5,015.06
三、财务费用											-
财务费用	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	155.25	-	6,054.75

税前利润	-56.54	-56.54	-56.54	-56.54	-63.24	-63.24	-63.24	-63.24	-31.63	-	-1,039.69
四、企业所得税											-
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-56.54	-56.54	-56.54	-56.54	-63.24	-63.24	-63.24	-63.24	-31.63	-	-1,039.69

#### (四) 项目资金测算平衡表

表 6：项目资金测算平衡表（金额单位：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）	-	988.46	988.46	988.46	988.46	988.46	982.46	982.46	982.46	982.46	982.46
1.1	经营活动产生的现金流入	-	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40
1.1.1	总收入	-	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40
1.1.1.1	机井租赁收入	-	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40
1.2	经营活动产生的现金流出	-	708.94	708.94	708.94	708.94	708.94	714.94	714.94	714.94	714.94	714.94
1.2.1	运营成本	-	617.76	617.76	617.76	617.76	617.76	623.76	623.76	623.76	623.76	623.76
1.2.2	相关税费	-	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二	投资活动产生的现金流量											
2	投资活动产生的现金流量（2.1-2.2）	-38,465.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	投资活动产生的净现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	投资活动产生的金现金流出	38,465.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	38,465.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)	38,465.10	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50
3.1	融资活动产生的现金流入	38,620.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金流入	31,720.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	6,900.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	融资活动产生的现金流出	155.25	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50
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	155.25	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50
四	期末现金 (1+2+3)	-	677.96	677.96	677.96	677.96	677.96	671.96	671.96	671.96	671.96	671.96
五	累计剩余现金	-	677.96	1,355.92	2,033.88	2,711.84	3,389.80	4,061.76	4,733.72	5,405.68	6,077.64	6,749.60
序号	项目	运营期										
		2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	合计
一	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)	976.16	976.16	976.16	976.16	976.16	969.46	969.46	969.46	969.46	484.72	19,097.96
1.1	经营活动产生的现金流入	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	848.70	33,099.30
1.1.1	总收入	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	848.70	33,099.30
1.1.1.1	机井租赁收入	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	1,697.40	848.70	33,099.30
1.2	经营活动产生的现金流出	721.24	721.24	721.24	721.24	721.24	727.94	727.94	727.94	727.94	363.98	14,001.34
1.2.1	运营成本	630.06	630.06	630.06	630.06	630.06	636.76	636.76	636.76	636.76	318.38	12,223.32
1.2.2	相关税费	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	91.18	45.60	1,778.02
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二	投资活动产生的现金流量											

2	投资活动产生的现金流量 (2.1-2.2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,465.10
2.1	投资活动产生的净现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	投资活动产生的金现金流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,465.10
2.2.1	建设投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,465.10
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)	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-310.50	-7,055.25	25,510.35
3.1	融资活动产生的现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,620.35
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,720.35
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900.00
3.2	融资活动产生的现金流出	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	7,055.25	13,110.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,900.00	6,900.00
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	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	310.50	155.25	6,210.00
四	期末现金 (1+2+3)	665.66	665.66	665.66	665.66	665.66	658.96	658.96	658.96	658.96	-6,570.53	6,143.21
五	累计剩余现金	7,415.26	8,080.92	8,746.58	9,412.24	10,077.90	10,736.86	11,395.82	12,054.78	12,713.74	6,143.21	-
六	本息覆盖倍数	<b>1.46</b>										

### （五）其他需要说明的事项

1、本次专项债券于 2022 年发行，为年中发行，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

2、项目收入、成本、收益测算仅考虑债券存续期间，其后的经营期限未纳入测算期间。

3、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）项目收益与融资自求平衡情况

本项目收入主要是机井租赁收入，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 19,097.96 万元，融资本息合计为 13,110.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.46 倍，高于 1.2 倍临界点，整体风险较小。

综合以上分析，项目各项偿债能力分析指标均符合要求，具备偿债能力，能够保证在偿还期内还清所有融资。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	还本付息支出			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	6,900.00	6,210.00	13,110.00	19,097.96
覆盖倍数				1.46

#### 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、工程建设风险

（1）技术难度本项目建设采用的结构形式和施工技术均为当前国内较先成熟的工艺及技术，设计和施工难度不大，能确保安全、经济、合理，本工程在技术难度上风险较小。

#### （2）水文、地质条件

本工程场地区域稳定，无不良地质作用，场地地基稳定，根据搜集资料及勘探资料，地质构造主要由粉土、粉质粘土、粘土组成，场地土类型属中软土，建筑场地类别属 III 类，为可进行建设的一般场地。该工程的选址适宜，建筑，水文、地质条件方面风险小。

#### 2、投资风险

本项目建设规模由单县农业农村局根据当地社会需求现状确定的，符合国家及省市相关政策要求。本工程的设计规模能较好满足项目的实际需要，工程量变更的风险较小。最近一段时间，材料、设备的价格波动较大，对工程造价有一定影响。

#### 3、政策风险

单县 2022 年度亩高标准农田建设项目符合国家及省市相关建设部署要求，市、区政府等部门在政策上予以了大力的支持，所以本项目政策风险较小。

#### 4、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，有可能导致项目不能按期建成。

#### 5、外部协作条件风险

交通运输、供水、供电等外部配套设施发生重大变化，可能给项目建设和运营带来困难。

## **(二) 与项目收益相关的风险**

### **1、数量达不到预期风险**

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对数量较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

### **2、运营成本增加风险**

项目建成后的运营管理，特别是设备日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常运营及运营效益。

3、本项目在现有投资、生产成本及灌溉水源供给的水平上，各项经济指标较好，项目的抗风险能力较强。

## 六、事前项目绩效评估报告

### （一）项目概况

单县 2022 年高标准农田建设项目主管部门为单县农业农村局，本次拟申请专项债券 6,900.00 万元用于项目建设，年限为 20 年。

### （二）评估内容

#### 1、立项必要性

立项必要性包括政策相关性、职能相关性、需求相关性、财政投入相关性 4 个指标计 20 分，得分 20 分，明细见下表。

表 8：立项必要性得分表

一级指标	二级指标	评估要点	得分
立项必要性 (20 分)	政策相关性, 5 分	是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关。	5
	职能相关性, 5 分	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5
	需求相关性 5 分	①是否具有现实需求, 需求是否迫切。	5
		②是否有可替代性。	
③是否有确定的服务对象或受益对象。			
财政投入相关性, 5 分	是否具有公共性, 是否属于公共财政支持范围。	5	

#### （1）政策相关性

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中提出：坚持最严格的耕地保护制度，强化耕地数量保护和质量提升，严守 18 亿亩耕地红线，遏制耕地“非农化”、防止“非粮化”，规范耕地占补平衡，严禁占优补劣、占水田

补旱地。以粮食生产功能区和重要农产品生产保护区为重点，建设国家粮食安全产业带，实施高标准农田建设工程，建成 10.75 亿亩集中连片高标准农田。

《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中提出：切实扛起粮食安全政治责任。实行粮食安全党政同责。坚决落实重要农产品保障战略，完善粮食安全省长责任制和“菜篮子”市长负责制。深入实施“藏粮于地、藏粮于技”战略，落实最严格的耕地保护制度，严守耕地保护红线，稳定粮食播种面积，坚决遏制耕地“非农化”、防止耕地“非粮化”。加快农业灌溉体系现代化改造，推进高标准农田建设工程、耕地质量提升工程，真正实现旱涝保收、高产稳产。实施耕地保护性耕作技术，开展耕地轮作试点，完善粮食主产区利益补偿机制，调动和保护农民种粮积极性。到 2025 年，力争高标准农田达到 8000 万亩以上，确保粮食综合生产能力稳定在 1100 亿斤，保障重要农产品供给安全。

《菏泽市国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中指出：充分发挥农业大市优势，深入实施“藏粮于地、藏粮于技”战略，以高标准农田建设为重点，推动粮食生产良种化、机械化、服务全程社会化，引领粮食生产向绿色、高质、高效方向发展。加快粮食生产功能区、重要农产品生产保护区、特色农产品优势区、现代畜牧业示范区建设。巩固农业基础地位，严守耕地保护红线，抓好农业防灾减灾，确保粮食产能稳定在 140 亿斤以上，巩固好全省“粮仓”地位。

## （2）职能相关性

本项目建设单位为单县农业农村局，职能范围为负责农业投资管

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，提出农业投资规模和方向、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。本项目与单县农业农村局职责范围相符，属于部门履职所需。

### （3）需求相关性

项目建设将从根本上改善项目区的生产条件，保证优质高产高效生产的需要。项目区发展优质专用粮食，提高粮食单产、优化品质、增加总产，符合国家发展粮食生产的政策，有利于保障粮食安全。是确保农村农业灌溉用水的需要，也是确保国家粮食生产安全的基础保证。

### （4）财政投入相关性

该项目具有公共性，资金来源主要为财政资金，属于公共财政支持范围。

## 2、投入经济性

投入经济性包括投入合理性、成本控制措施有效性 2 个指标计 20 分，得分 18 分，明细见下表。

表 9：投入经济性得分表

一级指标	二级指标	评估要点	得分
投入经济性（20 分）	投入合理性，10 分	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配。	8
		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。	
	成本控制措施有效性，10 分	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

### （1）投入合理性

项目估算总投资 38,620.35 万元,其中建设投资 38,465.10 万元,建设期利息 155.25 万元。项目投资按照《建设项目经济评价方法与参数实用手册》、《投资项目经济咨询评估指南》、《建设项目可行性研究》及《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)及国家财政部税务局相关标准要求,结合单县当地造价标准进行估算,项目投入资源与成本与预期产出基本匹配,投资合规合理。但本项目为财政专项投资项目,其他渠道投入较少。该指标分值 10 分,得分 8 分。

### (2) 成本控制措施有效性

项目实施涉及到单县各有关部门的组织和配合协调问题,牵涉面广,专业要求高,因此,项目在县委政府的统一领导下,由县农业农村局牵头,实行项目法人责任制和县委政府领导下的逐级负责制,项目法人对项目策划、建设、实施全过程负责。项目法人通过招投标方式选择具备相应资质的监理单位,对项目工程进行监理。监理单位代表建设方对工程实行监管,按照合同控制工程建设的投资、工期和质量。采用社会招标方式组织项目建设,促进机制转化,强化政府的管理职能,将建设、经营职能移交给社会,以提高效率,保证质量。项目实施过程中的权属管理工作实行公告制,并设立公告栏,告知群众本项目的有关情况,如:项目建设背景、项目建设目的、项目规划任务、项目建设期限、工程总体布局、规划方案的效益分析等等,取得群众的理解和支持,并积极参与到工程中来。项目实施采取合同管理方式,由项目申报单位与项目承担单位签订实施合同,并按合同规定严格管理。项目竣工后,逐级上报对项目进行竣工验收。通过以上措施使项目的成本得到有效控制。该指标分值 10 分,得分 10 分。

### 3、绩效目标合理性

绩效目标合理性包括目标明确性、目标合理性 2 个指标计 20 分，得分 20 分，明细见下表。

表 10：绩效目标合理性得分表

一级指标	二级指标	评估要点	得分
绩效目标合理性（20 分）	目标明确性，10 分	①绩效目标设定是否明确。	10
		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。	
	目标合理性，10 分	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配。	10
		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。	

### （1）目标明确性

评价要点：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。

本项目绩效目标申报表中经济效益指标均有设置，项目建设过程中所需的建材、设备将带动相关行业的发展，同时，项目的建设将明显改善当地投资环境，也能实现一定的税收，对区域经济起到一定的促进作用。该指标分值 10 分，得分 10 分。

### （2）目标合理性

评价要点：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。

通过查看预算项目申报表发现大部分绩效目标设置符合实际、合

理可行，与上述要求相符。该指标分值 10 分，得分 10 分。

#### 4、实施方案有效性

实施方案有效性包括实施内容明确性、项目时效性、实施方案可行性、过程控制有效性 4 个指标计 20 分，得分 19 分，明细见下表。

表 11：实施方案有效性得分表

一级指标	二级指标	评估要点	得分
实施方案有效性 (20 分)	实施内容明确性, 5 分	项目内容是否明确、具体, 与绩效目标是否匹配。	5
	项目时效性, 5 分	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。	4
	实施方案可行性 5 分	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。	5
		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。	
	过程控制有效性 5 分	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。	5
		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。			

##### (1) 实施内容明确性

本项目建设规模 19.8 万亩，重点实施灌溉与排水、农田输配电、田间机耕路、地力培肥、科技推广措施、林网等配套工程。主要建设内容：新打机井 2829 眼，配套潜水泵 2829 台，井房 2829 座，射频系统控制器 238 台以及射频卡 46355 张，铺设低压灌溉管道（直径 90mm，100 级，0.6MPa，PE 管）848km，配套给水栓 16972 个，清淤

排水沟 99.6km，新建生产桥 210 座，其中板桥 80 座，涵管桥 130 座，新修 4 米宽水泥道路 144.8km，栽植绿化树 48260 株，配套 S13-M-100-10/0.4 变压器 134 台，架设 10KV 高压线路（JKLGYJ-95）13.4km，架设 380V 低压线路（JKLYJ-1kv-70）300km，埋设 380V 低压电缆（YJLV22-0.6/1-4\*16）120km。该指标分值 5 分，得分 5 分。

### （2）项目时效性

本项目拟在 2022 年 6 月~2022 年 12 月的 7 个月内完成建设任务。项目通过终验后，县级农业农村部门需及时办理资产移交手续，与项目区所在乡镇人民政府完成项目资产台账移交。乡镇人民政府将建设项目资产移交村集体经济组织、基层服务管理组织或各类新型经营主体。但实施方案中未对项目清理、退出、调整机制进行详细阐述。该指标分值 5 分，得分 4 分。

### （3）实施方案可行性

评价要点：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。

通过查看项目实施方案编制较为科学、合理可行，与上述要求相符。该指标分值 5 分，得分 5 分。

### （4）过程控制有效性

评价要点：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。

通过查看项目申报资料、查看相关制度和业务档案资料，该项目过程控制较为有效，与上述要求相符。指标分值 5 分，得分 5 分。

## 5、筹资合规性

筹资合规性包括筹资合规性、财政投入能力、筹资风险可控性 3 个指标计 20 分，得分 19 分，明细见下表。

表 12：筹资合规性得分表

一级指标	二级指标	评估要点	得分
筹资合规性 (20分)	筹资合规性 10分	①资金来源渠道是否符合相关规定。	10
		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。	
	财政投入能力 5分	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理。	5
		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。	
筹资风险可控性 5分	①对筹资风险认识是否全面。	4	
	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。		

### (1) 筹资合规性

评价要点：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。

经查看项目申报资料，对照财权与事权划分的相关规定进行判断，该项目筹资合规性较好，与上述要求相符。指标分值 10 分，得分 10 分。

### (2) 财政投入能力

项目总投资 38,620.35 万元，其中申请债券资金 6,900.00 万元，

项目单位自筹资金 31,720.35 万元,各级财政配套和承受能力较为合理,无其他部门类似资金重复投入,财政资金支持方式较为科学合理。指标分值 5 分,得分 5 分。

### (3) 筹资风险可控性

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 19,097.96 万元,融资本息合计为 13,110.00 万元,项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.46 倍,偿债能力充足,偿债计划可行。偿债风险点主要点有三处。①利率波动风险:利率的波动将引起财务成本的变动,影响项目的净收益。②水量达不到预期风险:水量达不到预期风险将会对项目的收益带来一定风险。③运营成本增加风险:项目建成后的运营管理,特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险,将影响项目的效益。上述①②风险点不可控因素较多,应对能力较为薄弱。措施主要为不断提升管理水平,加强后期管护,减少因人员、管理因素造成的风险。指标分值 5 分,得分 4 分。

### (三) 评估结论

本次评估总分为 100 分,单县 2022 年度高标准农田建设项目事前绩效评估最终评分为 96.00 分(见下表),绩效评级为“优秀”。具体情况见表 13:

表 13: 事前绩效评估表

序号	指标	指标分值	实际得分	得分率
1	立项必要性	20	20	100.00%
2	投入经济性	20	18	90.00%
3	绩效目标合理性	20	20	100.00%
4	实施方案有效性	20	19	95.00%
5	筹资合规性	20	19	95.00%
合计		100	96	96.00%

注:根据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财

预(2021)61号)第二十条的有关规定,绩效评价结果量化为百分制综合评分,并按照综合评分进行分级。综合评分为90分(含)以上的为“优”,80分(含)至90分的为“良”,60分(含)至80分的为“中”,60分以下的为“差”。

单县2022年高标准农田建设项目收入主要是机井租赁收入,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、费用的估算,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19,097.96万元,项目债券本息合计13,110.00万元,本息覆盖倍数为1.46,高于1.2倍临界点,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。项目建设符合本地区的经济发展水平,能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。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申报使用要求。