

山东省菏泽市鄆城县农村人居环境整治项目

实施方案



鄆城县鄆财土地开发整理有限公司

2022年6月



郓城县农村人居环境整治项目
实施方案

郓城县郓财土地开发整理有限公司
2022年6月

一、项目基本情况

（一）项目名称

郓城县农村人居环境整治项目

（二）项目实施单位

项目实施单位名称：郓城县郓财土地开发整理有限公司

郓城县郓财土地开发整理有限公司成立于2018年9月，由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会100%出资，注册资本5亿元，主要经营范围：土地整治服务、规划设计管理、测绘服务、新兴能源技术研发等。

公司已获得AA信用评级，为郓城县主要的基础设施建设、乡村振兴平台。公司目前主营业务为郓城县范围内的美丽宜居乡村建设及增减挂钩指标和占补平衡指标的调剂、销售，2020年度，公司营业收入3.3亿元，净利润4251万元，2021年5月末，公司合并范围内总资产75.869亿元，净资产58.82亿元，负债率22.46%，目前公司收入主要来源于指标占补平衡调剂收入，每年计划节余土地指标逐步增加，实现收入持续稳步增长。

2018年以来，公司在建美丽宜居乡村建设涉及14个乡镇，完成后可复垦土地11,706.36亩，节余土地指标7,386.29亩，保障了一批重大项目成功落地，为乡村振兴注入强大动力。同时，郓城县彭庄煤矿、郭屯煤矿等塌陷地区域，进行科学规划、生态修复，恢复耕种农田9600亩，打造成宜居宜养的生态修复的样板。围绕黄河流域生态保护和高质量发展战略，成功实施郓城县黄河

流域赵王河生态治理、王官屯生态修复等项目，实现乡村旅游的典范，鼓励绿色低碳交通出行和绿色低碳游览。

（三） 项目规划审批

2022年2月14日，郓城县发展和改革局出具了《关于郓城县农村人居环境整治项目可行性研究报告的批复》，项目批准立项机关及文号：郓城县发展和改革局，郓发改审批[2022]10号。

（四）项目规模与主要建设内容

项目复垦农用地1365公顷。新建10处乡镇污水处理厂（平均每处1500m³/d）及58km乡镇污水处理管网，以及其他基础设施配套工程。

（五）项目建设期限

结合项目实际情况，初步拟订建设工期本项目建设自2022年2月至2025年1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）国家发改委、建设部发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

（2）建筑工程费：参考郓城县目前同类工程造价估算；

（3）设备购置费：设备价格，参考厂家提供的最新市场价格估算；

（4）投资估算。

2. 估算总额

经估算，项目总投资额 286,013.00 万元，其中：建设工程费用 275,920.00 万元，其他费用 3,369.03 万元，预备费 5,453.80 万元，铺底流动资金 145.17 万元，建设期利息 1,125.00 万元。

(二) 资金筹措方案

1. 资金筹措原则

(1) 项目投入一定资金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

(2) 发行地方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	286,013.00	100.00%	
一、资本金	276,013.00	96.50%	
自有资金	276,013.00		
二、债务资金	10,000.00	3.50%	
专项债券	10,000.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

(一) 运营收入预测

本项目预期收入主要来源于污水处理收费收入。

1. 污水处理收入

污水处理价格按山东省政府规定,每吨污水处理价格为 2 元,本项目年处理污水 1095 万吨,销售收入为 2,190.00 万元。

债券存续期间,测算基础数据来自《郓城县农村人居环境整治项目可行性研究报告》,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									
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	污水处理收入	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00
	合计	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00

序号	项目名称	运营期									
		2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		合计
1	污水处理收入	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	1,095.00	-	38,325.00
	合计	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	1,095.00	-	38,325.00

（二）运营成本预测

1. 项目总成本费用预测

包含外购原材料费、外购辅料费用、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、其他费用、折旧摊销费、税金及附加。年度成本费用预测如下：

表 3：成本费用估算表（单位：万元）

序号	项目名称	运营期									
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034

1	外购原材料费用	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
2	外购辅料费用	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
3	外购燃料及动力费	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
4	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
5	修理费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
6	其他费用	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80
合计（不含折旧摊销额）		443.80	443.80	443.80	443.80	443.80	449.80	449.80	449.80	449.80	449.80

序号	项目名称	运营期									合计
		2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	外购原材料费用	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	-	1,750.00
2	外购辅料费用	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	10.00	-	350.00
3	外购燃料及动力费	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	30.00	-	1,050.00
4	工资及福利费	132.30	132.30	132.30	132.30	132.30	138.92	138.92	69.46	-	2,238.80
5	修理费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	-	1,750.00
6	其他费用	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	43.80	21.90	-	766.50
合计（不含折旧摊销额）		456.10	456.10	456.10	456.10	456.10	462.72	462.72	231.36	-	7,905.30

本费用预测方法说明：

（1）外购原材料费用：100 万元/年，主要用于购买污水处理原材料等。

(2) 外购辅料费用：20 万元/年，主要用于日常办公消耗、清洁卫生车辆及用品等工具。

(3) 外购燃料及动力费：污水处理外购燃料及动力费用 20 万元每年。

(4) 工资及福利费：员工 20 人，每人每年工资及福利费约 6 万元，年工资及福利费 120 万元，每五年增长 5%。

(5) 修理费：每年 100 万元。

(6) 其他费用：包含销售费用和其他管理费用，按照营业收入的 2% 计。

(7) 折旧和摊销费用：固定资产房屋建筑物 50 年，机器设备 15 年，用平均年限法计算，净残值 4%；无形资产摊销土地摊销为 50 年，其他费用摊销年限为 10 年。

(8) 税金及附加：城建税 5%，教育附加 5%，水利基金 1%，增值税 6%，所得税税率为 25%。项目各种税金按国家现行税法执行

2、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 10,000.00 万元，其中：本次发行 10,000.00 万元。假设年利率 4.50%，期限 20 年，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。

本项目还本付息预测如下：

表 4：专项债券还本付息测算表（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	融资利率	发行应付利息
2022	-	10,000.00		10,000.00	4.50%	225.00
2023	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2024	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2025	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2026	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2027	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2028	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2029	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2030	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2031	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2032	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2033	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2034	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2035	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2036	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00

2037	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2038	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2039	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2040	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2041	10,000.00			10,000.00	4.50%	450.00
2042	10,000.00		10,000.00	-	4.50%	225.00
合计		10,000.00	10,000.00			9,000.00

(三) 项目运营损益表

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04
营业成本、费用	411.60	411.60	411.60	411.60	411.60	417.60	417.60	417.60	417.60	417.60
税金及附加	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17
息前折旧及摊销前利润	1,645.27	1,645.27	1,645.27	1,645.27	1,645.27	1,639.27	1,639.27	1,639.27	1,639.27	1,639.27
二、折旧及摊销										
折旧及摊销	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52	6,513.52
息税前利润	-4,868.25	-4,868.25	-4,868.25	-4,868.25	-4,868.25	-4,874.25	-4,874.25	-4,874.25	-4,874.25	-4,874.25

三、财务费用										
财务费用	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00
税前利润	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25
四、企业所得税										
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,318.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25	-5,324.25
年度	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		合计
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	2,066.04	1,033.02	-	36,155.70
营业成本、费用	423.90	423.90	423.90	423.90	423.90	430.52	430.52	215.26	-	7,341.80
税金及附加	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	9.17	4.59	-	160.48
息前折旧及摊销前利润	1,632.97	1,632.97	1,632.97	1,632.97	1,632.97	1,626.35	1,626.35	813.17	-	28,653.42
二、折旧及摊销										-
折旧及摊销	6,264.26	6,264.26	6,264.26	6,264.26	6,264.26	5,005.83	5,005.83	2,502.92	-	108,971.08
息税前利润	-4,631.29	-4,631.29	-4,631.29	-4,631.29	-4,631.29	-3,379.48	-3,379.48	-1,689.75	-	-80,317.66
三、财务费用										-
财务费用	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	225.00	-	7,875.00
税前利润	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-3,829.48	-3,829.48	-1,914.75	-	-88,192.66
四、企业所得税										-

企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-5,081.29	-3,829.48	-3,829.48	-1,914.75	-	-88,192.66

(四) 项目资金测算平衡表

表 6：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)	-	-	-145.17	1,645.29	1,645.29	1,645.29	1,645.29	1,645.29	1,639.29	1,639.29	1,639.29	1,639.29
1.1	经营活动产生的现金流入	-	-	-	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00
1.1.1	总收入	-	-	-	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00
1.1.1.1	污水处理收入	-	-	-	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00
1.2	经营活动产生的现金流出	-	-	145.17	544.71	544.71	544.71	544.71	544.71	550.71	550.71	550.71	550.71
1.2.1	运营成本	-	-	-	443.80	443.80	443.80	443.80	443.80	449.80	449.80	449.80	449.80
1.2.2	相关税费	-	-	-	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91
1.2.3	营运资金	-	-	145.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二	投资活动产生的现金流量												
2	投资活动产生的现金流量	-122,711.41	-62,371.41	-99,660.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	(2.1-2.2)											
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	122,711.41	62,371.41	99,660.01	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	122,711.41	62,371.41	99,660.01	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	122,711.41	62,371.41	99,805.18	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00
3.1	融资活动产生的现金流入	122,936.41	62,821.41	100,255.18	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金流入	112,936.41	62,821.41	100,255.18	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	10,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	融资活动产生的现金流出	225.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00
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	225.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00
四	期末现金(1+2+3)	-	-	-	1,195.29	1,195.29	1,195.29	1,195.29	1,195.29	1,189.29	1,189.29	1,189.29
五	累计剩余现金	-	-	-	1,195.29	2,390.58	3,585.87	4,781.16	5,976.45	7,165.74	8,355.03	9,544.32
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)	1,639.29	1,639.29	1,632.99	1,632.99	1,632.99	1,632.99	1,632.99	1,626.37	1,626.37	813.17	28,508.59
1.1	经营活动产生的现金流入	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	1,095.00	38,325.00
1.1.1	总收入	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	1,095.00	38,325.00
1.1.1.1	污水处理收入	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	2,190.00	1,095.00	38,325.00
1.2	经营活动产生的现金流出	550.71	550.71	557.01	557.01	557.01	557.01	557.01	563.63	563.63	281.83	9,816.41
1.2.1	运营成本	449.80	449.80	456.10	456.10	456.10	456.10	456.10	462.72	462.72	231.36	7,905.30
1.2.2	相关税费	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	100.91	50.47	1,765.94
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145.17
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-284,742.83
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流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,742.83
2.2.1	建设投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,742.83
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	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-450.00	-10,225.00	267,013.00

	(3.1-3.2)											
3.1	融资活动产生的现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,013.00
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	276,013.00
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
3.2	融资活动产生的现金流出	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	10,225.00	19,000.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00	10,000.00
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	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	225.00	9,000.00
四	期末现金(1+2+3)	1,189.29	1,189.29	1,182.99	1,182.99	1,182.99	1,182.99	1,182.99	1,176.37	1,176.37	-9,411.83	10,778.76
五	累计剩余现金	10,733.61	11,922.90	13,105.89	14,288.88	15,471.87	16,654.86	17,837.85	19,014.22	20,190.59	10,778.76	-
六	本息覆盖倍数	1.50										

（五）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

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

本项目收入主要为污水处理收费收入。项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对污水处理收费收入以及相关营运成本的估算，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 28,508.59 万元，融资本息合计为 19,000.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.50 倍。

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	10,000.00	9,000.00	19,000.00	28,508.59
合计	10,000.00	9,000.00	19,000.00	
覆盖倍数	1.50			

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. 项目建设前期风险主要集中在初步设计方案、设计概算、施工招投标环节。项目前期设计水平限制考虑不周全，设计输入沟通不充分，导致初步设计方案不完善，未及时发现建设漏项和设计差错；设计概算中工程量计算的多算、重算，工程量清单的漏项等，采用的定额水平、人材机等基础价格的不合理；工程设备规格、数量、配置与配套设计或工艺要求不匹配，造成设备的增减，价格偏差性等；概算费用构成编制的不完整或深度不够等造成建设阶段投资预算不准确，施工企业对工程成本控制的不重视，项目实施的合同条款不明造成工程索赔等都会产生投资风险。

2. 工程项目进度风险的影响因素有审批周期长，设计和招投标等相关工作不及时，压缩工程建设工期；项目设计时考虑不周，各专业配合不足，造成施工过程中的方案调整或设计变更多，或设计变更方案滞后；施工单位人员不足（或不稳定），施工组织不合理，材料供应不及时，工程施工各工序难以全面铺开；与设计方、施工方、监理方的协调不足，或公司内各技术管理人员间协调与配合不充分；材料、设备的性能和工艺要求的特殊性不能及时到货，或设备到货后的配套设施与原设计不匹配的调整；复

杂的工程地质或风沙、雨雪天气等自然因素，导致工程进度拖延不能按计划时点验收，延期投产造成收入延迟取得。

3. 工程质量风险主要影响因素有项目设计方案缺陷；项目建设过程中对监理单位、施工单位监管不到位，施工单位的偷工减料；工程质量不满足质量验收规范或材料、设备采购不满足工程的质量要求；建设过程中的施工方、监理方、设计方质量意识淡薄等现象，导致工程质量不合格造成安全事故或直接经济损失；工程后期复位纠偏、加固补强等补救措施和返工所产生的经济损失及工期拖延；永久性缺陷对工程建成后使用者造成的使用不便等。

（二）与项目收益相关的风险

1. 收入达不到预期风险

项目主要收入来自于污水处理收入，旅游商店出租收入，民宿收入。收入对数量较为敏感，若客流量或者种植效益达不到预期，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，特别是日常检查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安全运营、抢险救灾及运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

郓城县农村人居环境整治项目，项目实施单位为郓城县郓财

土地开发整理有限公司，项目拟发行专项债券金额 10,000.00 万元，分三期发行，年限为 20 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）项目的建设是积极响应国家美丽乡村建设号召的有力举措美丽乡村建设是美丽中国建设的重要组成部分，是全面建成小康社会的重大举措、是在生态文明建设全新理念指导下的一次农村综合变革、是顺应社会发展趋势的升级版的新农村建设。它既秉承和发展了“生产发展、生活宽裕、乡风文明、村容整治、管理民主”的宗旨思路，又顺应和深化了对自然客观规律、市场经济规律、社会发展规律的认识和遵循，使美丽乡村的建设实践更加注重关注生态环境资源的保护和有效利用，更加关注人与自然是和谐相处，更加关注农业发展方式转变，更加关注农业功能多样性发展，更加关注农村可持续发展，更加关注保护和传承农业文明。

美丽乡村建设，是贯彻落实习近平总书记系列重要讲话精神的具体实践，是落实五大发展理念的重要平台。也是适应和引领经济发展新常态的重要举措。更是推进供给侧结构性改革和统筹城乡发展的有效路径，是扩大投资和农村内需的战略之举。本项目以国家美丽乡村建设为契机，建设郓城美丽乡村，提升郓城县人居环境，正是积极响应国家号召的有力举措，将有力推动郓城县美丽乡村建设进程，助推郓城县经济社会和谐发展。

(2)项目的建设是改善农村人居环境提升人们幸福生活水平的迫切需要美丽乡村建设，是全面建成小康社会的必然要求。十八大报告中提出了确保到 2020 年全面建成小康社会，农村的全面小康，不仅包括农民收入的全面提高，还包括人居环境的改善，生活方式的改变，生活质量的提高。改造提升农村面貌，就是让广大农民群众享受现代文明的生活条件和生活方式，过上更加体面、更加幸福的小康生活。

美丽乡村建设，是顺应农民对美好生活的热切期待。随着生活水平的不断提高，农民群众对完善的公共设施、整洁的生活环境、便捷的出行条件、高标准的生活质量，都有着强烈的追求。农民是村庄的主人，也是美丽乡村建设的参与者、受益者。美丽乡村建设是农村面貌的改造提升。它在改变农村面貌的同时，使老百姓的人文环境也发生了巨大的变化。村美了，人富了，村民的精神面貌也就随之而得到了改善。所以，美丽乡村建设，是农村面貌改造提升行动，是一项名副其实的惠民工程，其意义非常重大。

(3)项目的建设是充分实现优势生态资源与旅游产业紧密结合带动周边旅游客源的需要郓城县历史悠久，民风淳朴，风情浓郁，以水泊历史人物为代表的省级风景名胜区，是旅游观光、休闲度假、科学考察、康体运动的好地方。

项目建设项目思路新颖，理念创新。项目具有跨行业、跨领域的特点，项目方综合考虑市场融合机制、产业融合机制、金融

管理融合机制等方面的问题，在旅游方面，将抓好三点，即塑造旅游形象，把握乡村旅游功能，构建旅游机制。努力打造形成美丽乡村旅游品牌，打造一个美丽乡村旅游业聚集区，还将注重加强游客参与的普及性。项目的顺利实施对于当地旅游产业提档升级具有重要作用，将有力地提升城市形象，提高城镇品位，加快美丽乡村建设，促进当地乡村旅游产业的战略升级。项目建成后，将有效带动就业、餐饮、住宿等相关产业发展，拉动周边客源，经济效益也十分显著。

综上所述，项目的建设是必要且可行的。

2、项目实施的公益性

(1) 开展精准扶贫、美丽乡村建设、农村环境综合整治是改善修文农村环境的有力抓手，是增加农民收入的重要途径，是展示对外形象的重要载体，是树立竞争意识的重点突破。通过实施精准扶贫、精准脱贫政策，帮助那些现行标准下农村贫困人口全部实现脱贫，贫困县全部摘帽，区域性整体贫困问题得到彻底解决。这对我国旅游界提出了新的目标要求，即要通过大力发展乡村旅游业，帮助贫困地区和贫困人口脱贫致富。

本项目以人居环境提升、建设美丽乡村为目标，大力发展乡村旅游产业；以精准扶贫为导向，大力推进当地农民脱贫致富；以乡村旅游产业发展为抓手，大力振兴郾城县农村经济。

(2) 项目建设有助于调整改善当地农业产业结构。人居环境的提升、美丽乡村的建设必将推动当地旅游产业发展；乡村旅游

不但能促农增收，而且可以创造大量的就业岗位，是一个可以拉动内需，带动众多产业发展的综合性产业，它可以促进第一、第二、第三产业互相渗透融合，有助于城乡、区域、经济、社会、人与自然统筹发展的催化产业。

本项目建成后，将为当地新增大量就业机会，吸收闲置人口再就业，可促进当地经济和谐发展；对拉动区域产业经济起到积极作用，将为当地调整经济结构，完善及延伸旅游产业链，提高相关产业的经济效益，而且项目可为当地经济、税收带来可观的收入，对项目建设地经济发展有直接的促进作用。因此，本项目的建成对于搞活国民经济、增加国民收入、提高国民生活水平有着非常重要的意义。

3、项目实施的收益性

本项目建设资金来源于项目资本金及发债募集资金。通过对项目收入以及相关营业成本估算，债券存续期间，本项目总融资成本（还本付息总额）为 19,000.00 万元，项目预计总的可用于偿债的收益约为 28,508.59 万元，覆盖倍数为 1.50 倍，项目收益可以覆盖融资成本。

4、项目建设投资合规性

（1）中共中央国务院印发《乡村振兴战略规划（2018—2022 年）》中提出党的十九大作出中国特色社会主义进入新时代的科学论断，提出实施乡村振兴战略的重大历史任务，在我国“三农”发展进程中具有划时代的里程碑意义，必须深入贯彻习近平新时

代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，在认真总结农业农村发展历史性成就和历史性变革的基础上，准确研判经济社会发展趋势和乡村演变发展态势，切实抓住历史机遇，增强责任感、使命感、紧迫感，把乡村振兴战略实施好。

(2)项目的建设符合国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要《中华人民共和国国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出：发展县域经济，推进农村一二三产业融合发展，延长农业产业链条，发展各具特色的现代乡村富民产业。推动种养相结合和产业链再造，提高农产品加工业和农业生产性服务业发展水平，壮大休闲农业、乡村旅游、民宿经济等特色产业。

《山东省国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出：推动农村一二三产业融合发展。依托乡村特色优势资源，实施农业全产业链培育计划，把产业链主体留在县域。完善提升农产品生产、加工、储备、流通、销售链条，加快发展农业生产性服务业。大力发展乡村旅游，培育一批乡村旅游重点村和旅游民宿集聚区。

《菏泽市国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中提出：推动文化旅游产业创新、集聚、高质量发展。实施“文化旅游+”工程，推动教育、医养健康、休闲农业、体育赛事等与旅游跨界融合，积极发展研学旅行、中医药健康、乡村旅游、工业旅游、体育旅游等业态。

(3)山东省着力提升农村人居环境整治及美丽乡村建设工程推进美丽乡村标准化建设,是贯彻落实党的十八大关于“努力建设美丽中国”的具体实践,是全面建成小康社会的客观要求,是加快推进农业农村现代化的重要途径,是生态文明乡村建设的深化提升,对改善农村人居环境、培育文明新风,推进农业农村供给侧结构性改革、加快一二三产业融合发展,促进农民脱贫致富、提高农民生产生活水平具有重要意义。各级党委、政府要充分认识推进美丽乡村标准化建设的重要性和紧迫性,切实把思想统一到省委、省政府的决策部署上来,以走在前列为目标定位,加强组织领导,强化工作措施,调动各方力量,推进我省美丽乡村建设迈上新水平,为全面建成小康社会打下坚实基础。

(4)项目的建设符合《菏泽市文化旅游融合发展规划(2021-2030年)》,《菏泽市文化旅游融合发展规划(2021-2030年)》提出:创新乡村旅游业态。以果园、田园、菜园、林园、牧园、古村落、特色乡村等为依托,打造田园综合体、特色小镇、智慧农业园区、精品旅游特色村、农耕体验基地等龙头示范项目,提供农事活动体验、乡村文化体验、休闲游乐、养生养老等服务功能,带动农业产业链延伸和价值链提升。利用“公司+村集体+家庭农场”等组织运营模式,推进休闲农业和乡村旅游融合发展。发展乡村创意农业,引进文创、艺术、民宿、乡村酒店等业态,打造农业创意园区、农业文创旅游产品。

5、项目成熟度

郓城县农村人居环境整治项目已取得立项审批许可文件，项目建设条件完善，项目成熟度较高。

2022年2月14日，郓城县发展和改革局出具了《关于郓城县农村人居环境整治项目可行性研究报告的批复》，项目批准立项机关及文号：郓城县发展和改革局，郓发改审批[2022]10号。

6、项目资金来源和到位可行性

项目预计总投资为286,013.00万元，建设单位拟自筹276,013.00万元，建设单位拟通过发行地方政府专项债券方式筹集10,000.00万元，资金筹集到位可行性强。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入、成本预测采取科学、谨慎的原则开展，项目收益预测合理。

(1) 项目主要收入来自于种污水处理收入。相关收入考虑同类项目及周边消费水平，收入预测合理。

(2) 运营期总成本费用包括外购原辅材料费、外购燃料动力费、职工工资及福利费、修理费、其它费用、折旧摊销费、财务费用等，根据有关资料测算并参考同类项目数据，估算采取谨慎性原则进行测算；人员平均工资及福利也采取谨慎估计，综合考虑收入涨幅，不低于项目地同类作业人员平均职工薪酬水平。

8、债券资金需求合理性

依据《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》要求，基础设施项目维持20%不变，社会民生等领域的补短板基础设施

项目，在投资回报机制明确、收益可靠、风险可控的前提下，可以适当降低项目最低资本金比例，但下调不得超过 5 个百分点。项目自筹资金超过 20%，因项目属于公益性项目，银行融资贷款利率高于地方政府专项债券发行利率。因此，项目发行债券募集资金方式更有优势，综合考虑，当前债券资金需求合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

(1) 项目偿债计划可行

按照当前偿债计划，债券存续期间，本项目总融资成本（还本付息总额）为 19,000.00 万元，项目预计总的可用于偿债的收益约为 28,508.59 万元，覆盖倍数为 1.50 倍，项目收益可以覆盖融资成本，资金偿还能力较强。

(2) 偿债风险点

①项目建设相关风险及应对措施

项目建设相关风险见五、（一）。

应对措施：

建立项目管理机构，完善项目管理制度，对规范项目管理进行详细、全面地约束，增强管理人员风险意识，提高项目管理风险的预见性，有效规避建设风险。

一是加强工程投资控制，工程设计阶段是决定投资控制目标的关键阶段，加强对初步设计、设计概算的审核。保证工程建设投资构成的完整性、合理性，根据项目总进度计划编制项目投资计划。重视工程量清单的审核及招标控制价的编制，选择合理的

合同计价方式。

二是促进工程进度管理，项目建设前期加强可行性研究报告和初步设计的审核工作，要求设计进度节点，提前组织工程、设备招投标工作，施工前对设计图纸组织相关单位进行详细审核，减少工程实施过程中的变更。加强对设计、施工、监理单位的监督管理，严格控制进度计划中关键线路上关键工序的工期，适时进行计划调整，严格处理工程延误，及时采取纠偏措施督促和优化投入资源保证里程碑计划节点；定期将工程的进展情况进行梳理。

三是严抓工程质量管理，按照计划、实施、检查、处置的循环控制原理。以事前控制为基础，事中控制为重点，降低工程的质量风险。加强勘察设计阶段设计质量控制，建立健全的项目质量、技术管理制度，设立项目监理机构。施工前要求施工单位编制质量计划，审核并设置合理的质量控制点，对质量进行全面有效的监督管理。抓好工程中主要材料和主要设备的质量控制，严把建筑材料设备进场验收环节。在每道工序完成后，要按照规范及设计图纸要求组织设计、监理、建设和施工等单位对工序进行质量验收，尤其是对隐蔽工程的验收，不放过任何可能影响施工质量环节。

②项目收益相关风险及应对措施

项目收益相关风险见五、（二）。

应对措施：项目建成后应加强项目运行过程中的管理，加强

运营成本控制，采取科学的成本管控技术和方法来进行监督，这样才能更好地保证各类资金资源等科学配置和利用，以此更好地实现持续发展的目标。

10. 绩效目标合理性

项目总体目标：本项目建成后，将为当地新增大量就业机会，吸收闲置人口再就业，可促进当地经济和谐发展；对拉动区域产业经济起到积极作用，将为当地调整经济结构，完善及延伸旅游产业链，提高相关产业的经济效益，而且项目可为当地经济、税收带来可观的收入，对项目建设地经济发展有直接的促进作用。因此，本项目的建成对于搞活国民经济、增加国民收入、提高国民生活水平有着非常重要的意义。

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），8个二级指标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展影响、社会公众满意度），根据项目可研性研究报告和项目实施方案，建立各指标考核内容和目标值，绩效指标体系基本完善。

经分析论证，项目绩效总体目标明确，具有一定的前瞻性和挑战性，本项目符合项目的建设符合国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要要求，项目绩效指标体系与项目建设目标高度相关，绩效指标基本做到细化、量化，指标值与项目实施方案相匹配。总体评估认为，项目绩效目标合理。

表 8：项目总体绩效目标表

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	污水系统建设	污水站 10 座
			污水管网 58km
		危房改造	6000 m ²
		旅游文化中心建设	达到设计要求
	质量指标	建筑工程质量	合格
		设备验收质量	合格
	时效指标	项目建设完成时间	2025 年 1 月
	成本指标	项目建设成本	≤286,013.00 万元
效益指标	经济效益指标	相关产业发展	有效促进
	社会效益指标	带动区域税收	有效带动
		带动区域就业	有效带动
可持续影响指标	形成长效运营机制	有效运行	
满意度指标	社会公众满意度	群众满意度	≥90%

11、其他需要纳入事前绩效评估的事项

无。

（三）评估结论

郓城县农村人居环境整治项目项目预计总的可用于偿债的收益约为 28,508.59 万元，融资本息合计为 19,000.00 万元覆盖倍数为 1.50 倍，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。

本项目建成后,将为当地新增大量就业机会,吸收闲置人口再就业,可促进当地经济和谐发展;对拉动区域产业经济起到积极作用,将为当地调整经济结构,完善及延伸旅游产业链,提高相关产业的经济效益,而且项目可为当地经济、税收带来可观的收入,对项目建设地经济发展有直接的促进作用。因此,本项目的建成对于搞活国民经济、增加国民收入、提高国民生活水平有着非常重要的意义。但该项目在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。