

2025 年汾河流域文水县农村水环境治理 项目专项债券项目

法律意见书



北京诺德律师事务所
(法)字【2025】第 349 号

北京诺德律师事务所

目录

释义 2

第一部分引言 3

一、本法律意见书的依据 3

二、方法与限制 4

三、声明事项 5

第二部分正文 7

一、项目实施主体资格 7

二、项目基本情况 8

三、专项债券的预期偿债资金来源 11

四、专项债券项目的中介服务机构 12

五、结论意见 13

附件 1: 律师事务所执业许可证 16

附件 2: 律师执业证 19

释义

除非本法律意见书中另有说明，下列词语之特定含义如下：

项目	指	2025 年汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目
项目单位	指	吕梁市生态环境局文水分局
《资金平衡方案》	指	《2025 年汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目情况及资金平衡方案》
《专项评估报告》	指	北京政德会计师事务所(普通合伙)出具的《2025 年汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目情况及资金平衡方案评估报告》
《可研报告批复》		文水县行政审批服务管理局《关于汾河流域文水县农村水环境治理项目优化调整)可行性研究报告(代项目建议书)的批复》（文审管投资发〔2023〕38 号），项目编码：2110-141121-89-01-958212
本所	指	北京诺德律师事务所
会所	指	北京政德会计师事务所（普通合伙）
元、万元	指	中国法定货币人民币元、万元

2025 年汾河流域文水县农村水环境治理项目专项 债券项目法律意见书

致：吕梁市生态环境局文水分局

本所受吕梁市生态环境局文水分局的委托，指派本所律师作为汾河流域文水县农村水环境治理项目的专项法律顾问，就本项目专项债券相关事宜出具本法律意见书。

第一部分引言

一、本法律意见书的依据

本所律师出具法律意见书依据的相关法律、政策法规、司法解释等相关法律文件如下：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）；
- 3、《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）；
- 4、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）；
- 5、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）；
- 6、财政部关于印发《地方政府债券发行管理办法》的通知（财库〔2020〕43 号）；

- 7、《政府性基金管理暂行办法》（财综〔2010〕80号）；
- 8、关于印发《政府非税收入管理办法》的通知（财税〔2016〕33号）；
- 9、财政部关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）的通知》（财预〔2018〕209号）；
- 10、中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；
- 11、国务院办公厅《关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号）；
- 12、山西省财政厅《关于规范政府专项债券发行前期工作的通知》（晋财债〔2019〕7号）；
- 13、山西省人民政府《关于印发山西省政府专项债券管理暂行办法的通知》（晋政发〔2020〕23号）；
- 14、山西省财政厅《关于进一步规范政府专项债券发行前期工作的通知》（晋财债〔2020〕74号）；
- 15、国家、山西省关于地方政府债券的政策法规等相关法律文件。

二、方法与限制

（一）本法律意见书采用的基本方法

1. 审阅相关主体提供的资料、信息与文件；
2. 核查相关主体官方网站或提供专项债券项目的其他网络渠道相关资料、信息与文件；
3. 查阅截至本法律意见书出具日前委托单位提供的由其他中介

机构出具的专业报告；

4. 依据相关法律、政策、程序及实际操作惯例做出法律判断。

(二) 本法律意见书基于下述假设及限制

1. 所有相关主体已提供了出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料、相关决议、口头证言或证明，不存在任何遗漏或隐瞒；有关副本材料或者复印件与原件一致，且一切足以影响法律意见书的事实和文件均已向本所披露；

2. 所有相关主体提交给本所的文件均由相关当事方合法授权、签订和递交；

3. 所有相关主体提交给本所文件上的签名、盖章均是真实的，签署的人员具备完全的法律行为能力及适当授权，并且所有文件的作出均履行了必要的法律程序；

4. 所有相关主体对本所做出的有关事实的阐述、声明、保证(无论是书面的还是口头做出的)均为真实、准确、完整和可靠的；

5. 所有文件是真实的、完整的和准确的，在截至该等文件提供给本所之日和其后至本法律意见书出具之日，未发生任何变化、变更、删除或失效的情况；

6. 描述或引用法律问题所涉及的事实、信息和数据均是截至本法律意见书出具之日相关主体提供给本所的受限于前述规定的有效事实和数据。

三、声明事项

1. 本所律师依据法律意见书出具日以前已发生的事实和我国现

行法律、法规和相关行政部门的有关规定发表法律意见;

2. 本所律师仅就与专项债券项目有关的法律问题发表法律意见,不对会计、审计、信用评级等专业事项和意见发表意见。在本法律意见书中对专项债券项目情况及资金平衡方案、评价报告中某些数据或结论的引述,并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示性保证;

3. 本所及经办律师已严格履行了法定职责,遵循了勤勉尽责和诚实信用原则,对专项债券项目进行了充分的核查验证,本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整,所发表的结论性意见合法、准确,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏;

4. 本所律师得到相关主体如下承诺和保证:相关主体已经提供了出具本法律意见书所必需的、真实完整的原始书面材料、副本材料或传真件(复印件)。有关材料上的签字和盖章均是真实的,有关副本材料或者复印件均与正本材料或原件一致。对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实,本所律师依赖于政府有关主管部门或其他单位出具的证明文件而出具相应的意见;

5. 本法律意见书仅供项目对应专项债券发行之目的使用,非经本所书面同意,不得用作其他任何目的。

第二部分正文

本所律师根据国家法律、法规的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对相关主体提供的文件和相关事实进行了核查和验证，依据《可研报告批复》、《资金平衡方案》及《财务评估报告》，现发表法律意见如下：

一、项目实施主体资格

项目拟募投专项债券资金用途为汾河流域文水县农村水环境治理项目的建设支出，项目实施主体为吕梁市生态环境局文水分局。

1. 根据委托方向本所提供的相关资料并经本所律师在全国组织机构统一社会信用代码数据服务中心核查，吕梁市生态环境局文水分局相关信息如下：

机构名称	吕梁市生态环境局文水分局
统一社会信用代码	111423220126500514
机构性质	机关单位
机构地址	吕梁市文水县凤城镇冀周村
负责人	李志强
赋码机关	中共吕梁市委机构编制委员会办公室

2. 查询全国组织机构统一社会信用代码数据服务中心，吕梁市生态环境局文水分局经营状态正常；经查询中国执行信息公开网，吕梁市生态环境局文水分局未被列入失信被执行人名单，不存在被执行信息。

据此，本所律师认为，吕梁市生态环境局文水分局是依法设立并合法存续的机关法人，具备独立法人资格，可以作为建设项目的实施主体单位。

二、项目基本情况

(一)项目概况

汾河流域文水县农村水环境治理项目主要建设规模及内容：

1. 项目名称：汾河流域文水县农村水环境治理项目
2. 项目建设单位：吕梁市生态环境局文水分局
3. 建设性质：新建项目
4. 建设地点：吕梁市文水县
5. 项目建设规模及内容

本项目拟对位于黄河第二大支流的汾河流域汇水区内的文水县 91 个行政村进行农村水环境污染治理，主要建设内容涉及汾河流域文水县农村黑臭坑塘治理、农村生活污水治理、农村厕所粪污治理等三部分。

(1) 汾河流域农村黑臭坑塘治理

本项目针对现有 210 座黑臭坑塘进行综合治理，消除黑臭现象，解决农村雨水排放问题，恢复坑塘排涝功能。其中清理淤泥垃圾约 125 万 m^3 ，清理污水 213 万 m^3 ，建截污沟渠 43km，增设坑塘防护网 52km，新建钢筋砼泵池及砖砌管理用房各 184 座，配套手电两用启闭闸门 184 套，潜污泵 368 台，排水管 55km，植草砖防护 33.5 万 m^2 ，配套附属铺装 6.5 万 m^2 、监控设施 472 套等。

（2）农村生活污水治理

在现有污水处理设施及收集管网基础上，在下曲镇建设1座处理能力800m³/d的农村生活污水处理站，配套纳污管道24.772km和基础建设工程及建设1座有效容积为125m³调蓄池。主要建设内容：污水收集管网的敷设、路面破复和污水处理站建设等，其中敷设管网总长度24.772m，Φ1000钢筋检查井323座，Φ1000钢筋沉泥井151座，占地面积100m²调蓄池1座，道路破除及修复49500m²。生活污水处理站占地面积7000m²，包括综合车间、设备间、进出水在线监测间、格栅渠及提升泵房、一体化污水池、巴式计量槽、除臭设备、电气自控系统、以及配套设备，围墙、道路、广场、绿化、大门和场区综合管线等；孝义镇新建污水收集管网工程8.906km及配套基础工程，污水最终输送至文水经济开发区百金堡工业园区污水处理厂处理，建设内容包括管网敷设、路面破复等，其中敷设管网长度8.906km，Φ1000钢筋混凝土检查井199座，(2300mm*1000mm)截流井1座，Φ1000钢筋混凝土沉泥井94座，道路破除及修复27612m²；南庄村新建污水收集管网工程15.806km和配套基础工程以及建设1座有效容积为287m³的调蓄池，污水最终输送至杭城污水处理厂处理。建设内容包括管网敷设、路面破复等，其中敷设管网15.806km，Φ1000钢筋混凝土检查井180座，Φ1000钢筋混凝土沉泥井97座，占地200m²调蓄池1座，道路破除及修复36834m²。

伯鱼村、上曲村、门世村、北齐村、南齐村、石家堡村徐家镇村7个行政村的管网约13.320km，为“美丽乡村”计划建设内容，不包

含在本次工程范围内。

(3) 农村厕所粪污治理

在西城乡、开发区、南武乡新建 3 座粪污处理站，每座粪污处理站的规模均为 30m³/d、容积 1500m³，新建 11 个农村粪污收集池试点（裴会村、保贤村、保贤庄、南贤村、孝义镇、南安镇、胡兰镇下曲镇、南庄镇、贯家堡、开栅镇），合计规模 1575m³；对 54 个农村小区化粪池进行修缮、纳管化粪池规模 1295m³；配套完善 9 个村（石家堡、门世、北齐南齐、贯家堡、西城、北张、王家堡、上曲村）的管网，长度合计为 26.66km。

6. 工程建设期：24 个月

7. 总投资：项目总投资为 49939.64 万元。其中：工程费用为 43,828.29 万元，工程建设其他费用 3,733.27 万元，预备费用 2,378.08 万元。

(二) 项目审批情况

1、2023 年 3 月 10 日，取得文水县行政审批服务管理局《关于汾河流域文水县农村水环境治理项目优化调整)可行性研究报告(代项目建议书)的批复》（文审管投资发〔2023〕38 号），项目编码：2110-141121-89-01-958212。

2、2023 年 4 月 20 日，取得文水县行政审批服务管理局《关于汾河流域文水县农村水环境治理项目初步设计的批复的批复》（文审管设计发〔2023〕46 号），项目编码：2110-141121-89-01-958212。

(三) 项目进展情况

汾河流域文水县农村水环境治理项目目前已取得立项批复和初设批复，招标已完成，项目已开工。

(四)项目资金筹措

1、自有资金投入

项目资本金27,939.64万元，占总投资的55.95%，由中央补助20,333.00万元；剩余资本金7,606.64万元，由地方财政自有资金按项目建设进度投入到位。

2、专项债券需求

拟通过申请发行地方政府专项债券筹资22,000.00万元，2024年度已募集专项债券20,000.00万元，2025年度本批次募集专项债券500.00万元，本年度以后批次募集专项债券1,500.00万元。

3、资金分年度使用计划

本项目总投资49,939.64万元，计划分2024年、2025年投入项目工程支出，计划如下表：

4-1分年度资金使用计划

单位：万元

年份	2024	2025	合计
投资金额（万元）	40,333.00	9,606.64	49,939.64
占总投资比例	81%	19%	100%
其中：专项债券资金	20,000.00	2,000.00	22,000.00
资本金	20,333.00	7,606.64	27,939.64

据此，本所律师认为：汾河流域文水县农村水环境治理项目符合专项债券政策投向领域。项目资金来源已做合理安排，资金筹措方式符合相关法律法规的规定。

三、专项债券的预期偿债资金来源

汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目专项收入优先用于专项债券的本息偿付。

北京政德会计师事务所（普通合伙）认为：在本债券存续期内，汾河流域文水县农村水环境治理项目建设完成后的相关收益可有效覆盖债券对应建设工程项目的债券本息支出，本息及相关手续费覆盖率可达到 1.65 倍，本项目通过运营，带来可用于还本付息的净收益金额 61,805.17 万元，建设项目完成后能够实现充足、稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模。

据此，《专项评估报告》经测算认为，专项债券所对应的项目具有稳定的预期偿债资金来源，项目净收益可以保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。符合《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》等相关规定的要求。

四、专项债券项目的中介服务机构

（一）专项评估机构

北京政德会计师事务所（普通合伙）为本项目的评估机构并出具《专项评估报告》。

经本所律师在国家企业信用信息公示系统、北京市财政厅网站的核查，北京政德会计师事务所（普通合伙）于 2019 年 04 月 01 日成立，经营期限为 2019 年 04 月 01 日至 2049 年 03 月 31 日，统一社会信用代码：91110107MA01J6FL5E，并持有北京市财政局于 2019 年 11 月 12 日核发的《会计师事务所执业证书》，编号：11010329。该会

所指派的注册会计师持有《中华人民共和国注册会计师执业资格证》。

据此，本所律师认为：北京政德会计师事务所（普通合伙）系依法成立并合法存续的会计师事务所，具备出具《专项评估报告》的资格。两名签字注册会计师均持有经注册会计师协会颁发的已经年检的《注册会计师证》，具有相应的从业资格。

（二）专项法律机构

北京诺德律师事务所为本项目的专项法律服务机构并出具《法律意见书》。

北京诺德律师事务所系经北京市司法局批准设立的律师事务所，现持有北京市司法局于2020年07月02日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为31110000MD019798XX）。本所指派的律师持有《中华人民共和国律师执业证》（执业证号：11101202410746124；11101201411441808）且执业证通过了北京市司法局年度核备案。

据此，本所律师认为，北京诺德律师事务所系经批准依法成立的律师事务所，具备为汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目出具法律意见书的资质，执业律师具有从事法律服务业务的资格，具备担任本法律意见书签字律师的资格。

五、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）吕梁市生态环境局文水分局是合法存续的机关法人，有权负责汾河流域文水县农村水环境治理项目，可以作为项目的实施主

体。

(二)汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目募集资金用于汾河流域文水县农村水环境治理项目建设,该项目符合国家相关产业政策,现有手续符合法律法规的要求。

(三)汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目具有稳定的预期偿债资金来源,项目收益能够保障偿还债券本金和利息。

(四)为汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目提供服务的咨询服务机构、会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业或执业资质。

(五)本期申报项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。

汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目不存在实质性法律障碍,但由于专项债券期限较长,可能存在政策、市场等因素影响项目收入或支出,可能发生专项债券还本付息的风险。

本法律意见书自加盖本所公章及经办律师签字后生效。本法律意见书正本一式三份,本所留存一份,其余两份供项目对应专项债券发行之目的使用。

(以下无正文)

(此页无正文，仅为北京诺德律师事务所出具《汾河流域文水县农村水环境治理项目专项债券项目之法律意见书》之签章页)

北京诺德律师事务所

经办律师:

经办律师:



2025年07月04日

附件 1：律师事务所执业许可证

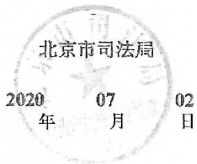


律 师 事 务 所
执 业 许 可 证
(副 本)

31110000MD019798XX

统一社会信用代码：
北京诺德

律师事务所，
符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件，准予设立并执业。



发证机关：北京市司法局
发证日期：2020 年 07 月 02 日

律师事务所登记事项（一）

名 称	北京诺德律师事务所
住 所	北京市石景山区古城南街9号院 1号楼6层609号
负 责 人	姚海林
组织形式	个人
设立资产	98.5 万元
主管机关	石景山区
批准文号	京司许律[2018]556 号
批准日期	2018-09-20



律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	
-------	--

律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2020年6月-2021年5月

考核年度	二〇二〇至二〇二一年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2021年6月-2022年5月

考核年度	二〇二一至二〇二二年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2022年6月-2023年5月

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二二至二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	二〇二四年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2025年6月-2026年5月

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

附件2：律师执业证

执业机构	北京诺德律师事务所	 
执业证类别	专职律师	
执业证号	11101202410746124	
法律职业资格 或律师资格证号	A20181301055051	持证人 刘一
发证机关	北京市司法局 行政审批服务专用章	性别 男
发证日期	2024年02月29日	身份证号 232301199209091811

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二四年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	北京市石景山区司法局 专用章 律师事务所年度考核办	备案机关	
备案日期	15*9202-119*5202 2025年6月-2026年5月	备案日期	

执业机构北京诺德律师事务所

执业证类别专职律师

执业证号11101201411441808

法律职业资格A20126101031535
或律师资格证号

发证机关北京市司法局
行政申批服务专用章

发证日期2024年03月25日



持证人刘红梅

性别女

身份证号612729198105093622

律师年度考核备案

考核年度	二〇二四年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市石景山区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2025年6月-2026年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	