

# 明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）

## 政府专项债券法律意见书



诺德律所  
NUO DE LAW FIRM

（法）字〔2025〕第460号



## 目录

第一部分引言 .....	2
一、释义 .....	2
二、律师声明事项 .....	2
第二部分正文 .....	5
一、项目基本情况 .....	5
二、项目资金来源 .....	8
三、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况 .....	9
四、中介服务机构 .....	9
五、结论意见 .....	11

## 明光市高标准农田建设项目（2024-2027年） 政府专项债券法律意见书

致：明光市农业农村局：

依据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国土地管理法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83号）等有关法律法规、规范性文件，本律师事务所作为明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）专项债券法律顾问，按照勤勉尽责精神及本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实，并基于对法律的理解和对有关事实的了解出具本法律意见书。

## 第一部分引言

### 一、释义

在本意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有下述含义：

本项目	指明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）
财政部	指国家财政部
诺德/本所	指北京诺德律师事务所
法律意见书	指北京诺德律师事务所出具的 《明光市高标准农田建设项目（2024-2027年） 政府专项债券法律意见书》
实施方案	指《明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）实施方案》
北京政德	北京政德会计师事务所（普通合伙）
财务评价报告	指北京政德会计师事务所（普通合伙）出具的 《明光市高标准农田建设项目（2024-2027年） 专项债券专项财务评价报告》
元	指人民币元

### 二、律师声明事项

1、本法律意见书是依据我国现行有关法律法规的有关规定及本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实出具报告。

2、本项目实施主体向本所律师保证和承诺，并提供本所律师为出具本法律意见书所必需的、真实的、完整的原始书面材料、副本材

料、复印材料和对有关事实的口头及书面说明；一切足以影响本法律意见书的事实、文件均已向本所披露，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；其所提供资料上的签字或印章均真实、有效；其所提供的副本材料或复印件与正本或原件完全一致。

3、本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行了核查验证。保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

4、本所律师仅就与本项目专项债券使用有关于法律问题发表意见，并不涉及有关财务会计、审计、信用评级、内部控制（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评估、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。本所律师在本法律意见书中对会计报表、审计报告、信用评级和其他专业报告中相关数据及结论的引用，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

5、本法律意见书仅供本次明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）发行专项债券之目的使用。未经本所律师书面同意，任何法人、非法人组织或个人不得将本法律意见书用作任何其他目的，法律法规另有规定的除外。

6、本所律师同意将本法律意见书作为明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）申请专项债券所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对其承担相应的法律责任。

7、本所律师同意明光市农业农村局发行专项债券之目的部分或

全部在募集说明书中自行引用或按国家财政部审查要求引用本法律意见书的内容。

## 第二部分正文

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1、项目名称

明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）。

##### 2、参与主体

本项目的项目实施主体是明光市农业农村局。

##### 3、项目区位

项目位于安徽省滁州市明光市境内。

##### 4、项目工期

本项目工程分前期决策、规划设计、工程招标、工程施工、交付使用等阶段，建设期48个月（2024年7月～2028年6月）。

2024年7月开始前期工作，2024年11月开工建设。

前期准备工作：2024年7月-2024年10月；

施工、设备采购及安装：2024年11月—2027年12月；

竣工验收：2028年1月—2028年6月。

##### 5、项目建设内容及规模

本项目实施主要工程类型包括灌溉与排水工程、田间道路工程、土地平整工程、农田防护工程和农业科技推广等5个类型工程，共涉及明光市境内17个乡镇74个村，实施总规模为304084亩，其中2024年新建实施高标准农田建设30684亩，提质改造农田37000亩；2025年实施高标准农田建设50388亩、提质改造农田49912亩；2026年实施

高标准农田建设62188亩、提质改造农田59312亩；2027年实施高标准农田建设6618亩、提质改造农田7982亩，项目补充耕地（水田）面积749.39亩，平均耕地质量等级为7.2等

## 6、项目总投资

本项目总投资90000.00万元，其中工程费用81966.11万元，项目建设其他费3333.65万元，预备费3141.59万元，建设期利息1515.75万元，发行费用42.90万元。

### （二）参与主体

#### 1、参与主体信息

实施主体基本信息如下所示：

本项目实施单位：明光市农业农村局。

统一社会信用代码：11341182003222952Y。

类型：机关。

负责人：王安徽。

地址：明光市政务中心14楼。

#### 2、对参与主体的法律意见

本所律师认为，本项目对应的各参与主体均是依法设立的法人，具有相应民事权利和民事行为能力；依法有效存续。本期专项债券涉及项目属于各项目对应参与主体的业务范围。

### （三）项目合法性

#### 1、项目审批情况

根据本项目参与主体提供的资料，截至本法律意见书出具之日，



本项目已经取得的主要审批文件如下：

表1-1前期手续完成情况一览表

序号	文件名称	文件批号
1	《关于明光市高标准农田建设项目（2024-2027 年）建议书的批复》	明发改审批{2024}406 号
2	《关于明光市高标准农田建设项目（2024-2027 年）可行性研究报告的批复》	明发改审批{2024}412 号
3	《关于明光市高标准农田建设项目（2024-2027 年）环境影响评价的审查意见》	明环评字[2024]32 号
4	关于明光市高标准农田建设项目（2024-2027）的预审说明	/
5	《关于明光市2024年高标准农田建设项目初步设计的批复》	滁农建函〔2024〕225号

## 2、项目合法性核查意见

本所律师认为，本期专项债券募集资金拟投资的项目已取得有关部门的审批手续，项目建设符合政策及地区发展规划；本期专项债券涉及项目已经取得有关部门相关的批文，项目合法合规，符合国家的产业政策。

安徽省人民政府根据《预算法》、财预(2017)89号文、财预(2016)155号文、财预(2018)34号文相关规定，作为发行人代为发行专项债券，转贷滁州市人民政府供相关项目方使用。

根据国家和安徽省有关债务余额规定，本次发行规模将由安徽省财政部门审核确定并向财政部备案，确保本次发行规模在国务院批准的安徽省专项债务限额内。

本所律师认为，本次专项债券申请使用以未来收益作为偿还来源，

系地方政府合理举债的合法合规行为，符合国家政策导向，系服务于社会和人民，服务于国民经济建设，具有一定收益的公益性基础设施建设项目。但本次申请使用尚需滁州市人民政府批准并报经安徽省财政厅审核，经安徽省人大常委会审议通过并报财政部备案后方可实施。

## 二、项目资金来源

明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）总投资90000.00万元，资金来源为财政资金及专项债券。其中：财政配套资金51000.00万元，约占总投资的56.67%；申请地方政府专项债券39000.00万元，约占总投资的43.33%。

表2-1项目资金筹措表

单位：万元

序号	年度名称	合计	2024年	2025年	2026年	2027年
<b>1</b>	<b>项目总投资</b>	90,000.00	3,000.00	27,000.00	30,000.00	30,000.00
1.1	建设投资	88,441.35	3,000.00	26,800.83	29,455.85	29,184.68
1.2	建设期利息	1,515.75	0.00	182.13	528.75	804.88
1.3	发行费用	42.90	-	17.05	15.40	10.45
<b>2</b>	<b>资金筹措</b>	90,000.00	3,000.00	27,000.00	30,000.00	30,000.00
2.1	自有资金	51,000.00	3,000.00	11,500.00	16,000.00	20,500.00
	其中：用于固定资产	50,957.10	3,000.00	11,482.95	15,984.60	19,684.68
	发行费用	42.90	-	17.05	15.40	10.45
	用于建设期利息	1,515.75	0.00	182.13	528.75	804.88
2.2	申请专项债资金	39,000.00	0.00	15,500.00	14,000.00	9,500.00

综上所述，本项目资本金占总投资的56.67%，政府专项债券占总投资的43.33%。符合《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〔2005〕51号）关于本项目资本金比例的要求。

### 三、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况

根据《实施方案》及《财务评估报告》，明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）申请专项债券资金总额为39000.00万元，专项用于明光市高标准农田建设项目（2024-2027年），其中2025年发行15500.00万元，期限15年；2026年发行14000.00万元，期限15年；2027年发行9500.00万元，期限15年。债券资金偿还来源为补充耕地指标交易收入和高标准农田出租收入。

根据《财务评估报告》，明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）政府专项债券项目能够产生持续稳定的收入为：补充耕地指标交易收入和高标准农田出租收入。本项目预期收益对债券本息的覆盖倍数为1.42倍，项目专项债券存续期内现金流收入能够完全覆盖专项债券还本付息及相关费用规模，可实现自求平衡。

本期专项债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合专项债券相关政策法规的有关规定。

### 四、中介服务机构

#### （一）会计师事务所资质

《明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）政府专项债券专项财务评价报告》系由北京政德会计师事务所（普通合伙）依法出具。财务评价报告对以下内容进行了分析报告：项目基本情况；债券应付本息情况；评估依据和假设；评估过程；评估分析；评估结论；相关附件。

经本所律师核查，北京政德会计师事务所（普通合伙）现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》（编号为11010329）和北京市石景山区市场监督管理局于2019年09月27日核发的统一社会信用代码为91110107MA01J6FL5E的《营业执照》，营业执照经营范围包含：“代理记账；从事会计师事务所业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账；从事会计师事务所业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）”。该公司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》。

本所律师认为：为本项目申请发行政府专项债券所编制的财务评估报告已包含项目发行债券所需的主要内容，且北京政德会计师事务所（普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具备为本期专项债券发行提供财务评价报告的主体资格。

## （二）律师事务所资质

明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）政府专项债券法律意见书由北京诺德律师事务所依法出具。

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7月2日核发的统一社会信用代码3168000MD019798XX的《律师事务所执业许可证》。本所指派的律师持有《中华人民共和国律师执业证》且执业证通过了北京市司法局考核备案。

本所律师认为，北京诺德律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券使用出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的执业资格。

## 五、结论意见

根据《中华人民共和国预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）等相关法律法规、部门规章的规定，结合本所律师核查的事实，现发表如下法律意见：

（一）本项目实施主体具备负责拟实施明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）政府专项债券发行前相关工作的主体资格。

（二）为明光市高标准农田建设项目（2024-2027年）政府专项债券提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业或执业资质。

（三）本项目已取得了现阶段与项目工程配套的批复文件和相关许可。

（四）根据《实施方案》，本次专项债券项目的资本金比例符合《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）及《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）的要求。

（五）根据《实施方案》，本项目建成后所属资产属于明光市农业农村局，项目产权清晰。并经本所律师核查，根据提供的项目材料及出具的承诺函承诺“关于本期专项债券发行对应资产及收益，我单

位保证在还清本次专项债券发行本金及利息前不会用于为本单位、本单位关联方、政府、政府融资平台等主体融资的债务提供抵押、质押以及其他任何形式担保的事项，收益也不会挪作他用。确保该产品的本金及收益得到按时兑付。

本所律师认为，项目单位的承诺符合法律法规的规定，项目对应资产的独立性能够得到保证。

本法律意见书一式三份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后即具有法律效力。

（以下无正文）

(此页无正文, 仅为北京诺德律师事务所出具本意见书之签章页)

北京诺德律师事务所



负责人: 刘新科

律师: 刘一

2025年4月16日



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31110000MD019798XX

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

No. 70123726

中华人民共和国司法部监制

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：

发证日期：

2020 07 02  
年 月 日

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	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

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

扫描全能王

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	11101200910708715		
法律职业资格 或律师资格证号	A20061306261154		
发证机关	北京市司法局	持证人	姚海林
发证日期	2021年05月20日	性别	男
		身份证号	132425197712237471

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二二至二〇二三年度	考核年度	二〇二三年度
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关	北京市石景山区司法局 专用章	备案机关	北京市石景山区司法局 专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月



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		
发证机关	北京市司法局	持证人	刘一
发证日期	2024年02月29日	性别	男
		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	二〇二二至二〇二三年度	考核年度	二〇二三年度
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关	北京市石景山区司法局 律师年度考核备案专用章	备案机关	北京市石景山区司法局 律师年度考核备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月