



北京市盈科（福州）律师事务所  
关于 2021 年厦门市同安区市政基础设施专  
项债券（一期）  
——2021 年厦门市政府专项债券（十期）  
法律意见书

北京市盈科（福州）律师事务所

<http://www.yingkelawyer.com/>

福州市台江区望龙二路 1 号 IFC 福州国际金融中心 40 层

Tel:86591-88880033 Fax:86591-22855880

**北京市盈科（福州）律师事务所**

**关于 2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）**

**——2021 年厦门市政府专项债券（十期）法律意见书**

**致：厦门市财政局**

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、《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〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 号）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《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）、《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）、《中共中央办公厅、国务院办公厅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》等法律、法规及规范性文件的有关规定，北京市盈科（福州）律师事务所作为 2021 年福建省厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年福建省厦门市政府专项债券（十期）的特聘专项法律顾问，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券发行事宜，出具本法律意见书。

**就本法律意见书之出具，本所特作以下声明：**

1、除非本法律意见书特别注明，本所出具本法律意见书的依据是本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和中国现行法律、法规和规则之规定。本所认定有关事实是否合法有效是以该等事实发生时所应适用的法律、法规为依据，同时也充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准或确认。

2、本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次申报项目的合法、合规性进行了合理的核查验证，保证本法律意见书不存在足以影响本期债券发行的虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3、为出具本法律意见书，本所事先对厦门市同安区市政公用工程建设中心进行了尽职调查，审查了厦门市同安区市政公用工程建设中心本次项目申报的有关文件和材料，并就尽职调查事宜得到厦门市同安区市政公用工程建设中心如下

承诺：厦门市同安区市政公用工程建设中心已向本所提供了出具本法律意见书所必需且力所能及的全部有关事实材料，有关书面材料及书面证言均真实有效，所有书面文件的签字和/或印章均属真实，所有副本材料或复印件均与正本材料或原件一致，不存在任何虚假或误导性陈述，亦不存在任何重大遗漏。对上述声明、保证之充分信赖是本所出具本法律意见书的基础和前提。

4、本所以对有关文件的审查未涉及其中属于财务、会计、审计、资产评估、信用评级、投资决策等非法律专业领域的有关事实、数据和结论，本所律师仅就所涉及的法律问题进行核查，不对有关财务评估报告（包括但不限于偿债能力、流动性等）等专业事项发表意见。鉴于本所并不具有对上述事实、数据和结论作出核查和评价的适当资格，本法律意见书中引用财务评估咨询报告、实施方案、信用评级报告等内容，均为严格按照有关中介机构及项目业主出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性 and 准确性做出任何明示或默示的保证。

5、本所以对与本法律意见书有关的所有文件资料进行了审查判断，并据此出具法律意见书；但对于至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、厦门市同安区市政公用工程建设中心、其他有关单位或有关人士出具或提供的证明文件、证言或文件出具法律意见。

6、本所同意将本法律意见书作为本期债券发行的必备法律文件，随同其他申报文件一同申报，并愿意依法承担相应的法律责任。本所同时同意发行人在实施方案及信息披露文件中自行或按有关规定引用本法律意见书的内容。非经本所书面认可，请勿将本法律意见书用于任何其他用途。

## 释义

在本法律意见书中，除非另有所指，下列词语具有下述含义：

简称	释义
中国	指 中华人民共和国，为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
本所	指 北京市盈科（福州）律师事务所
本所律师	指 本所为本期债券发行指派的经办律师，即在本法律意见书签署页“经办律师”一栏中签名的律师
本期债券	指 2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）
本项目	指 厦门市同安区市政基础设施
本法律意见书	指 本所就本期债券发行出具的《2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）法律意见书》
德勤咨询	指 德勤咨询（深圳）有限公司
《信息披露文件》	指 2021 年厦门市政府专项债券（一至十一期）信息披露文件
《实施方案》	指 《2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）实施方案》
《财务评估咨询报告》	指 德勤咨询出具的《2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）财务评估咨询报告》
元、万元、亿元	指 人民币元、人民币万元、人民币亿元

### 一、本期债券发行的基本情况

债券名称：2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）

发行人：厦门市人民政府

发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券

债券期限：20 年

发行总额：0.6 亿元

### 二、项目实施机构主体资格

根据《实施方案》，厦门市同安区市政基础设施的实施机构为厦门市同安区市政公用工程建设中心。根据厦门市同安区市政公用工程建设中心提供的《事业

单位法人证书》，经本所律师在国家事业单位登记管理局事业单位在线（<http://www.gjsy.gov.cn>）网站查询确认，厦门市同安区市政公用工程建设中心的基本情况如下：

名称	厦门市同安区市政公用工程建设中心
统一社会信用代码	12350212426619492D
法定代表人	蔡水涵
住所	福建省厦门市同安区环城北路 339-4 号
开办资金	389.5 万元
宗旨和业务范围	为辖区市政公用环卫、城市园林绿化提供服务保障。市政道路、市政桥梁、城市园林绿化、邻家公园、城乡污水排放及处理设施、城乡环卫设施、城市市政道路、市政桥梁、城市园林绿化、邻家公园、城乡污水排放及处理设施、城乡环卫设施、海绵城市、城市综合管廊等建设工程的规划、申报、建设、验收。指导农村生活污水排放及处理设施、农村公厕、城乡街心公园、集中绿地等的建设。
经费来源	财政核拨
举办单位	厦门市同安区市政园林局

本所律师认为，厦门市同安区市政公用工程建设中心为政府工作部门下属事业单位，依据其具体职责负责本项目的实施，具备实施本项目的主体资格。

### 三、市政基础设施概况

#### （一）项目概况

根据《信息披露文件》、《实施方案》，厦门市同安区市政基础设施位于厦门市同安区，本次专项债券计划发行对应投资项目的的基本情况如下：

##### 1、同安工业集中区正本清源工程

项目位于同安工业集中区，涉及面积 13.5 平方公里。主要建设内容包括：新建雨污水管网、调蓄池、建筑雨水立管和管道清淤等。

##### 2、祥平社区雨污分流工程

项目位于祥平街道祥平社区，对祥平里三路及连接道路进行沥青加铺及旧路病害处理并对祥平社区祥桥路、环城西路、祥平西路、祥平里一路环形范围内排水单元进行雨污分流改造。主要建设内容含道路工程、污水工程、雨水工程等。

##### 3、影视城片区正本清源改造工程

项目位于五显镇，对影视城片区内雨水污水进行分流改造后接入市政管网，以及对破损缺陷较为严重的雨污主干管进行修复或重建。主要建设内容包括：新建管道 7062 米、修复管道 182 米、新建检查井 103 座、截流井 17 座、沉泥井 2 座、护壁井 1 座、排水渠破除恢复 194 米等。

#### （二）项目批复情况

### 1、同安工业集中区正本清源工程

(1) 2020 年 7 月 23 日，厦门市同安区发展和改革局下发《厦门市同安区发展和改革局关于同安工业集中区正本清源工程可行性研究报告的批复》（同发投〔2020〕函 228 号），同意厦门市同安区市政公用工程建设中心建设同安工业集中区正本清源工程。

(2) 2020 年 8 月 18 日，厦门市同安区发展和改革局下发《厦门市同安区发展和改革局关于同安工业集中区正本清源工程投资概算的复函》（同发投〔2020〕函 259 号），确认项目概算总投资 62623.03 万元（含暂估征地拆迁和管线迁改费）。

(3) 2021 年 1 月 15 日，厦门市同安区人民政府印发《关于工业集中区正本清源工程工作机制等专题会议的纪要》（厦同政专纪〔2021〕8 号），关于工业集中区正本清源工程施工许可证和质量安全监督办理事宜。会议听取市政园林局关于工业集中区正本清源工程施工许可证和质量安全监督情况的汇报。鉴于该项目点多面广，无法划定具体范围红线，暂无法办理工程规划许可证及施工许可证，且该项目为流域治理攻坚项目，时间紧、任务重，会议原则同意该项目先行启动开工建设，区质量与安全监督站全程介入，做好质量安全技术服务。

### 2、祥平社区雨污分流工程

(1) 2020 年 11 月 5 日，厦门市同安区发展和改革局下发《厦门市同安区发展和改革局关于祥平社区雨污分流工程投资概算的复函》（同发投【2020】函 356 号），确认项目概算总投资 1276.30 万元（含暂估征地拆迁费）。

(2) 祥平社区雨污分流工程尚未取得施工许可证，根据厦门市同安区市政公共工程建设中心出具的《关于祥平社区雨污分流工程先行进场施工说明的函》：“根据《厦门市污水处理设施高质量高标准建设指挥部文件》厦污建指【2021】2 号文，祥平社区雨污分流工程正本清源项目列入 2021 年全市污水处理设施建设任务，并要求于 2021 年 1 月份开工建设。鉴于排水管网正本清源项目仅涉及雨污分流、管道修复、新建部分管网等内容，无法办理工程规划许可、用地红线、地勘审查等相关手续，影响施工许可证办理。为进一步做好污水治理正本清源工作，按期完成祥平社区片区雨污分流工程，目前项目已先行组织进场”。

### 3、影视城片区正本清源改造工程

2020 年 10 月 29 日，厦门市同安区发展和改革局下发《厦门市同安区发展



和改革局关于影视城片区正本清源改造工程投资概算的复函》（发投【2020】函347号），确认项目概算总投资856.92万元。

根据《厦门市污水处理设施高质量高标准建设指挥部第四十一次会议纪要》（〔2020〕23号），鉴于排水管网正本清源项目仅涉及雨污分流、管道修复、新建部分管网等建设内容，无法办理工程规划许可、用地红线、地勘审查报告、施工图审查报告等相关手续，会议原则同意正本清源项目可豁免以上材料清单条款办理工程施工许可。

综上，本所律师认为：本项目已经取得可行性研究报告批复、工程投资概算的复函等开工前的必要的部分建设审批文件，祥平社区雨污分流工程因排水管网正本清源项目仅涉及雨污分流、管道修复、新建部分管网等内容无法办理工程规划许可、用地红线、地勘审查等相关手续从而影响施工许可证的办理之原因在尚未取得施工许可证的情形下先行组织进场；影视城片区正本清源改造工程尚需根据相关法律规定依法适时完善工程施工许可等其他相关审批手续后，方可实施。

#### 四、项目资金情况

##### （一）偿债资金来源

根据《实施方案》，本期债券募投项目预计总投资65,763.25万元，其中自筹资金43,763.25万元，占比66.55%；拟发行专项债22,000万元，占比33.45%。计划于2021年发行22,000万元，其中本期6,000万元。详细资金筹措方案及项目已投入资金情况，请见本项目《实施方案》第三章“项目投资估算及资金筹措”。

根据《实施方案》，同安区政府将安排区内土地出让收入作为专项债还本付息来源之一。

##### （二）项目资金平衡安排

《财务评估咨询报告》显示：“专项债券存续期内还本付息资金充足，全周期本息覆盖率可达到1.53倍”，“我们未注意到本项目资金出现不能满足还本付息要求的情况”。

综上，本所律师认为：同安区政府将安排区内土地出让收入作为专项债还本付息来源之一。据此，经专业机构测算，本期债券能够实现收益与融资自求平衡，符合《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）的有关规定。

## **五、本期债券的中介服务机构**

### **（一）法律顾问及法律意见书**

发行人委托本所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具法律意见书。

本所现持有福建省司法厅于2020年8月27日核发的统一社会信用代码为313500000797781643的《律师事务所分所执业许可证》，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的经办律师均具备相应的从业资格。

本法律意见书已由经办律师及本所负责人签字并加盖公章。

### **（二）财务顾问及财务评估咨询报告**

德勤咨询（深圳）有限公司接受委托对拟申请政府专项债券项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具项目收益与融资平衡财务评价报告。

根据德勤咨询（深圳）有限公司的营业执照并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统，德勤咨询（深圳）有限公司是在深圳市市场监督管理局登记注册的台港澳法人独资的有限责任公司，统一社会信用代码为：914403003217149445，成立日期为：2015年01月06日，经营范围为：“以承接服务外包方式从事系统应用管理和维护、信息系统和技术支持管理、银行和金融企业后台服务、人力资源服务、软件开发、离岸呼叫中心、数据处理等信息技术和业务流程外包服务；企业管理咨询及服务、经济信息咨询（不含限制项目）、实业项目投资咨询、市场营销策划、财务和融资并购咨询、计算机技术咨询与技术支持；投资环境和招商策略研究咨询、招商展览讲座策划；企业管理培训、企业管理培训咨询；税务咨询、投资咨询、城市规划咨询、建筑工程咨询、财务评估咨询（以上均不含限制项目）；产业规划与导入策略咨询、经济信息咨询（以上均不含限制项目）”。

德勤咨询（深圳）有限公司的经营范围内包括财务评估咨询。

德勤咨询出具《财务评估咨询报告》，认为基于财政部对地方政府发行收益与融资自求平衡专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以土地出让收入所对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。基于对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，德勤咨询未注意到本期专项债券存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

**综上，本所律师认为：为拟申请政府专项债券的项目提供专业服务并出具**



专项意见的律师事务所、咨询公司具备出具法律意见书、财务咨询报告的相应能力/资质。

## 六、结论意见

综上所述，本所律师认为：

厦门市同安区市政公用工程建设中心为政府工作部门下属事业单位，依据其具体职责负责本项目的实施，具备实施本项目的主体资格。

本项目已经取得可行性研究报告批复、工程投资概算的复函等开工前的必要的部分建设审批文件，祥平社区雨污分流工程因排水管网正本清源项目仅涉及雨污分流、管道修复、新建部分管网等内容无法办理工程规划许可、用地红线、地勘审查等相关手续从而影响施工许可证的办理之原因在尚未取得施工许可证的情形下先行组织进场；影视城片区正本清源改造工程尚需根据相关法律规定依法适时完善工程施工许可等其他相关审批手续后，方可实施。

同安区政府将安排区内土地出让收入作为专项债还本付息来源之一。据此，经专业机构测算，本期债券能够实现收益与融资自求平衡，符合《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）的有关规定。

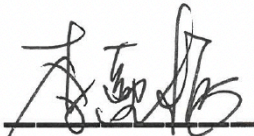
为拟申请政府专项债券的项目提供专业服务并出具专项意见的律师事务所、咨询公司具备出具法律意见书、财务咨询报告的相应能力/资质。

本法律意见书正本一式三份，自本所盖章及经办律师签字后生效。

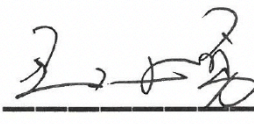
（下转签字页，无正文）

（本页无正文，为《北京市盈科（福州）律师事务所关于 2021 年厦门市同安区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十期）法律意见书签字页）



经办律师:   
李燕梅

负责人:   
东海霞

经办律师:   
王必勇

2021 年 4 月 26 日