



SHANDONG TAISHAN LANTIAN LAW FIRM

山东泰山蓝天律师事务所

2022 年山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提
质工程项目）专项债券（二期调整）之

法律意见书

山东泰山蓝天律师事务所

地址：山东省泰安市东岳大街 409 号望山大厦四楼东区

咨询电话：0538-6316839 8226587

网址：<http://www.lantian-law.com.cn>

传真：0538-8298362

2022 年山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）之法律意见书

（2022）蓝天法意字第 01052 号

山东泰山蓝天律师事务所（以下简称“本所”）系经山东省司法厅批准成立的合伙制律师事务所，持有山东省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：313700005543681652）。现本所接受委托，指派穆潇律师、邹海宁律师（以下简称“本所律师”）担任 2022 年山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）项目特聘专项法律顾问，对本期债券调整出具法律意见书。

根据《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）、《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）、《地方政府债券用途调整管理办法》财库〔2020〕43 号文、《财政部关于印发〈地方政府专项债券用途调整操作指引〉的通知》（财预〔2021〕110 号）、《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好 2022 年部分新增专项债券项目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预〔2022〕92 号）等法律、法规及规范性文件之规定，本所律师针对本期债券的用途调整有关事项查阅了有关文件，出具本法律意见书。

本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求对前述项目专项债券的合法合规性发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

本所律师就 2022 年山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）项目事宜所涉及的有关问题进行了必要的调查，对与出具法律意见书有关的事项及文件资料进行了查阅。

第一部分 引言

一、释义与简称

在本报告中，除非特别注明或文义另有所指，下列简称和术语具有以下含义：

“本法律意见书”指山东泰山蓝天律师事务所出具的《2022 年山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）之法律意见书》；

“本所”指山东泰山蓝天律师事务所；

“本项目”指泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程建设项目；

“专项评价报告”指山东东岳联合会计师事务所出具的鲁东岳专审字【2022】第 049 号《山东省（泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）收益与融资自求平衡专项评价报告》。

二、律师声明事项

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1、本所律师承诺已依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

2、本所律师仅就与本项目有关的法律问题发表法律意见，并不对有关财务、评级、审计等专业事项发表意见。在本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所对该等内容的真实性、准确性及完整性做出任何明示或默示的认可。

3、本所律师依赖委托方提供的材料复印件和相关调查信息陈述出具本法律意见，描述或引用法律问题时涉及的事实、信息和数据是截止到本法律意见书出具之日。

4、委托人保证已经向本所律师提供了出具本法律意见书所必需的、完整的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料或者口头证言。委托人保证上述文件真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致，上述所提供的材料如为副本或复印件，则保证与正本或原件相符。

5、本法律意见书的出具系本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神所出具，本所律师对委托人提供的有关文件和事实进行了核查。

6、本法律意见书仅用于本项目专项债券目的，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

一、本期债券的调整要素

1. 债券名称：山东省（泰安市东平城乡供水一体化农村供水提质工程项目）专项债券（二期调整）。

2. 品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券（调整）。

3. 债券期限：到期日为 2042 年 6 月 28 日。

4. 用途调整规模：本期拟用途调整金额 4,200 万元人民币。用于泰安市东平城乡供水一体化农村供水提质工程建设项目。

5. 债券利率：本期债券为固定利率债券，票面利率在债券存续期内固定不变。

6. 还本付息方式：在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。

7. 税务提示：根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5 号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。

本所律师认为，本期用途调整债券已披露了用途调整要素。

二、本期调整债券项目实施主体基本情况

（一）项目概述

1、建设背景

农村供水保障工程作为重要的基础设施,承载着乡村振兴战略的民生期待,各级政府对农村饮水安全问题十分重视,近年来山东各地按照“农村供水城市化,城乡供水一体化”的发展战略和“规模化发展,标准化建设,市场化运

作，企业化经营，专业化管理”的工作思路，大力实施农村饮水安全工程。目前，项目区农村供水存在的主要问题为村内管网老化、漏损严重、水利信息化水平较低，不符合并网的相关要求；部分村庄虽然已进行了管网改造，但采用机械水表，不便于管理。因此，东平水利局实施东平县 2022 年度城乡供水一体化工程以提高水质水量保障能力和水利信息化水平。

东平县 2022 年城乡供水一体化工程项目涉及东平县斑鸠店镇、大羊镇、戴庙镇、东平街道、接山镇、旧县乡、老湖镇、彭集街道、沙河店镇、商老庄乡、梯门镇、新湖镇、银山镇、州城街道共 14 个镇街、345 个村庄，受益人口 34.82 万人。

2、建设规模及内容

本次工程覆盖 14 个镇街，建设规模和内容：包括村内供水提升改造工程、供水管网改造工程等，共敷设管道约 3227.4km；新建 34821 座村内入户水表池，更换 DN15 入户智能水表 50082 块，新安装 DN15 入户智能水表 1513 块；新打水源井 7 眼（配套建设井房、变配电及机电设备等），改造供水站供水站 4 座，改扩建高位水池 2 座，建设增压泵站 1 座。

（二）项目批复等文件如下

2021 年 6 月 15 日，东平县行政审批服务局出具《关于泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程可行性研究报告的批复》（东审批（建设）基字[2021]20 号），项目代码为 2106-370923-04-01-734876。

（三）项目实施单位

1、单位名称：东平县水利局

2、统一社会信用代码证号：113709230043529869

3、负责人：马俊峰

4、地址：东平县龙山大街 011 号

5、类型：机关法人

6、单位概况：东平县水利局是全县的水行政主管部门。下设 5 个行政科室：综合科、水利工程建设科、水资源科、水土保持科、运行管理与河湖管理科；所属 5 个事业单位，其中一级事业单位 3 个，二级事业单位 2 个。现有在编干部职工 136 人，全县 14 个乡镇（街道）设水利站。主要职责是：贯彻执行党中央关于水利工作的方针政策和决策部署，组织实施水利改革发展，指导全县农村水利设施、水利工程建设与管理。实施水资源监督管理、节约用水工作。负责水土保持、水生态建设工作。落实全县综合防灾减灾规划。根据县委办、县府办《关于印发〈东平县水利局职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》（东办字〔2019〕35 号）文件规定，县水利局为县政府工作部门，为正科级，核定行政编制 12 名，实有人员 11 人，设局长 1 名、副局长 2 名。内设 5 个科室，分别为：综合科（挂财务审计科、科技教育科牌子）、水利工程建设科（挂安全生产科、南水北调与水利移民管理科牌子）、水资源科（挂县节约用水办公室牌子）、水土保持科（挂执法监督科牌子）、运行管理与河湖管理科（挂水旱灾害防御科牌子）。所属 5 个事业单位。共事业单位，核定事业编制 152 名，实有人员 149 人。①县水土保持服务中心，为正科级公益一类事业单位，经费形式为财政拨款，核定事业编制 40 名，实有人员 30 人。②县河道管理保护中心，为正科级公益一类事业单位，经费形式为财政拨款，核定事业编制 27 名，实有人员 24 人。③县南水北调工程服务中

心，为副科级公益一类事业单位，经费形式为财政拨款，核定事业编制 10 名，实有人员 5 人。④县水旱灾害防御中心，为股级公益一类事业单位，经费形式为财政拨款，核定事业编制 36 名，实有人员 30 人。⑤县水利建设发展服务中心，为副科级公益二类事业单位，经费形式为财政补贴，核定事业编制 39 名，实有人员 60 人。代管事业单位 1 个，为县移民服务中心。

7、涉诉案件：截至 2022 年 9 月 8 日，根据中国裁判文书网、中国等网站查询结果，该单位未被列为失信被执行人。

本所律师认为：项目实施单位东平县水利局系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的机关法人，具备从事本项目的主体资格。

根据山东农业大学勘察设计院 2022 年 1 月编制并出具的《东平县 2022 年度城乡供水一体化农村供水提质工程初步设计报告》显示：“泰安市东平县 2022 年城乡供水一体化工程项目覆盖东平街道、梯门镇、接山镇、大羊镇、沙河站镇、州城街道、彭集街道、旧县乡等共 14 个镇街 345 个村庄，投资 25536.87 万元。首先，本区地下水水质优良，符合《地下水质量标准》（GB/T14848-2017）中的Ⅱ类水标准，可以作为生活饮用水水源，且只需消毒处理，建设及运行费用低；其次，供水区地质条件良好，交通便捷，便于施工，加之本地区群众居住相对集中于公路沿线，十分有利于供水工程建设和管网的布置；第三，本工程受益区群众改善饮水条件的愿望迫切，工程施工容易获得群众支持；第四，从工程建设环境评价和水土保持分析中可见，项目建设仅在施工期对环境和水土保持造成轻微不利影响，且在工程完成后消除。工程运行期由于工程考虑了浇洒和绿地用水，对环境保护和水土保持是有利的；

第五，从经济承受能力方面分析，农村饮水安全工程受到党中央、国务院和各级政府的高度重视，政府资金投入和政策扶持力度都很大，能够确保工程顺利实施；第六，东平县已经完成农村饮水安全“十二五”及“十三五”规划项目，积累了丰富的建设经验。通过前期农村饮水安全工程的实践检验，充分印证了农村饮水安全工程是一项民心工程、德政工程、群众工程；其项目技术上可行，社会效益、经济效益、环境生态效益巨大，项目的实施是切实可行的。综上所述，泰安市东平县 2022 年城乡供水一体化工程项目的实施是必要且可行的。”

综上，本所律师认为：本期调整债券用于泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程建设项目，符合相关法律法规要求。

三、本期债券调整涉及中介机构的法律评价

（一）项目收益与融资自求平衡专项评价报告及会计师事务所

山东东岳联合会计师事务所为本建设项目出具专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告。

山东东岳联合会计师事务所出具的专项评价报告显示：“本项目债券本息总计 19,811.60 万元。本项目可用于资金平衡的息前净现金流量为 58,247.29 万元，项目收益覆盖本息倍数为 2.94 倍。本项目能够实现项目收益和融资自求平衡。”“基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，我们认为泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目在全部债券存续期间内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收

益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。”

山东东岳联合会计师事务所为 1998 年 11 月 26 日成立的普通合伙企业，统一社会信用代码为 91370900706132072D。该会计师事务所 1998 年 11 月 1 日由山东省财政厅颁发执业证书，批准设立文号为：鲁财会协字[1998]56 号。其经营范围为：审查企业会计报表出具审计报告，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算审查中的审计业务，承办会计咨询服务，承担建设工程的可行性研究，施工图预算、工程结算、决算的编制和审查业务，代编工程标底、资产评估；企业登记代理，税务代理及税务咨询服务；受托对政府财政支出、财政预算、政府采购开展绩效评价服务业务。

本所律师认为，山东东岳联合会计师事务所是经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的机构，具备为本调整项目出具收益与融资自求平衡专项评价报告的资质。

（二）法律意见书及法律顾问机构

本专项债券的法律意见书由山东泰山蓝天律师事务所出具。

山东泰山蓝天律师事务所系经山东省司法厅批准成立的合伙制律师事务所，持有山东省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：313700005543681652），具备为本期债券调整提供相应服务的资格。

本法律意见书的两名签署律师穆潇律师（执业证号 13709201510912836）、邹海宁律师（执业证号 13709201611723918）持有山东省司法厅合法的律师执业证，具备出具本法律意见书的资格。

四、本期债券的风险因素

（一）利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，在存续期内，可能面临市场利率周期性波动，而市场利率的波动可能使本期债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

（二）流动性风险

本期债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本期债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本期债券流动性。

（三）偿付风险

本期债券根据《地方政府专项债务预算管理办法》第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、费用纳入政府性基金预算管理。本项目收益来源自泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程项目收益。偿债较有保障，偿付风险低。但本项目收益的实现易受到项目实施进度、市场供求等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

（四）评级变动风险

由发行人确定的评级机构对本期债券信用等级进行评级，在本期债券存续期间，若出现宏观经济的剧烈波动，导致山东地区经济增长速度放缓，政府财政收入波动、政府债务风险扩大等问题，不排除发行人资信情况出现变化，本

期债券的信用等级发生调整，从而为本期债券投资者带来一定的风险。

(五) 税务风险

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）的规定，对企业和个人取得的2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入，免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本期债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本期债券投资收益发生相应波动。

五、偿债保障措施

- 1.本期债券募集资金投资项目自身收益与专项债券本息实现自求平衡。
- 2.必要时可发行一期地方政府专项债券用于周转偿还本金。

六、投资者保护机制

本期债券的投资保护机制包括：

- 1.从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案。
- 2.建立完善的债券资金使用管理机制。

七、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）本期债券用途调整已披露债券用途调整要素。

（二）本期调整债券用于泰安市东平县城乡供水一体化农村供水提质工程建设项目，符合《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好 2022 年部分新增专项债券项目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预〔2022〕92 号）的相关要求。

（三）本项目已获得东平县行政审批服务局的立项批复，项目具备合法性，后续应按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理相关手续。本项目的施工单位应通过招投标进行确认，中标单位应系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的企业法人，应具备相应资质及良好资信。

（四）本项目已进行政府专项债券项目收益与融资自求平衡预测，并出具了可行性研究报告及专项评价报告，根据专项评价报告所述可实现项目收益和融资自求平衡，符合相关规定。

（五）为本期调整债券提供服务的专项评价报告、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

（六）本期债券用途调整金额 4,200 万元，本次专项债券到期日为 2042 年 6 月 28 日，应纳入 2022 年度政府新增债务限额范围内。

本法律意见书一式三份，经本所经办律师署名并加盖本所公章后生效。

以下无正文，为本法律意见书的签署页。

山东泰山蓝天律师事务所



律师： 穆潇

律师： 邵海宁

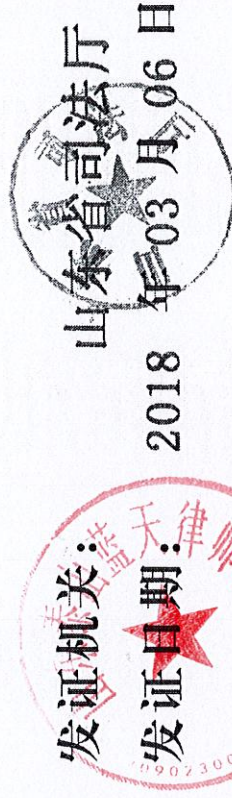
二〇二二年九月八日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700005543681652

山东泰山蓝天

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。



律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码:313700005543681652

山东泰山蓝天 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。



律师事务所登记事项 (一)

名称	山东泰山蓝天律师事务所
住所	山东省泰安市泰山区东岳大街 409号望山大厦四楼
负责人	郭桂林
组织形式	普通合伙
设立资产	32万元
主管机关	泰安市司法局
批准文号	鲁司发改[1994]105号
批准日期	1994年09月13日

律师事务所登记事项 (二)

毕秀梅, 郭桂林, 解志松, 李海军, 李
晓冰, 梁光彬, 马玲燕, 乔建奎, 王
军, 王燕, 王霞, 张立国

合 伙 人



律师事务所变更登记 (二)

事项	变更	日期
负责人		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
设立资产	375	2020年12月28日
		年月日
主管机关		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
		年月日

律师事务所变更登记 (三)

加入合伙人姓名	日期
郭朋飞	2018年10月12日
田华、穆涛、王群	2020年12月28日
赵永洪	2021年3月23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



律师事务所变更登记 (六)

退出合伙人姓名	日期
梁光彬	2008年10月12日
解志松、李海军	2021年3月23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

律师事务所变更登记 (七)

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



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

律师事务所年度考核记录

考核年度	二零一七年度
考核结果	合格
考核机关	泰安市司法局 泰安市律师协会 泰安市律师年度考核委员会
考核日期	二零一八年五月

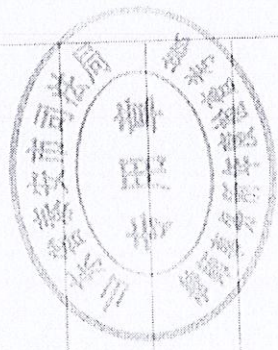
考核年度	二零一八年度
考核结果	合格
考核机关	泰安市司法局 泰安市律师协会 泰安市律师年度考核委员会
考核日期	二零一九年五月

考核年度	二零一九年度
考核结果	合格
考核机关	泰安市司法局 泰安市律师协会 泰安市律师年度考核委员会
考核日期	二零二零年五月

37090230026

律师事务所年度考核记录

考核年度	二零二一年
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	



考核年度
考核结果
考核机关
考核日期

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



执业机构

山东泰山蓝天
律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号 13709201510912836

法律职业资格
或律师资格证号 A20133709820540

持证人

性 别

发证机关

山东省司法厅

发证日期

2021年 06月 07日

身份证号 370982198810060659



执业机构 山东泰山蓝天
律师事务所

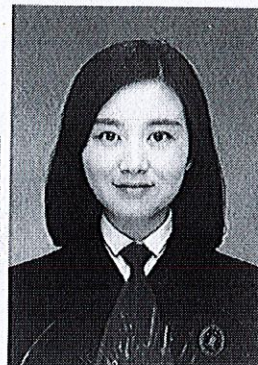
执业证类别 专职律师

执业证号 13709201611723918

法律职业资格
或律师资格证号 A20143715250287

发证机关 山东省司法厅

发证日期 2019 年 06 月 24 日



持证人 邹海宁

性 别 女

身份证号 371525198803112045

