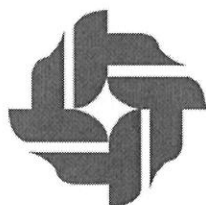


北京市炜衡律师事务所

关于  
2019 年湖南省“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专  
项债券（一期）—2019 年湖南省政府专项债券（十八期）  
之

## 法律意见书



二〇一九年九月

北京市炜衡律师事务所  
关于  
2019 年湖南省“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债  
券（一期）—2019 年湖南省政府专项债券（十八期）  
之  
法律意见书

致：岳阳市财政局

北京市炜衡律师事务所（以下简称“本所”）接受贵局的委托，作为湖南省岳阳市项目收益与融资自求平衡专项债券项目（以下简称“本次债券”）的特聘专项法律顾问，就本次债券发行事宜，出具本法律意见书。

根据《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《中华人民共和国土地管理法》、《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）、《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）、《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）、《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函[2016]88 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）、《中共中央 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》和贵局及其他

相关单位提供的其他相关文件、说明等，出具本法律意见书。本法律意见书自本所盖章并且经本所律师签字后方生效。

## 目 录

第一部分 引言 .....	1
一、释义 .....	1
二、律师声明 .....	2
第二部分 正文 .....	5
一、本期债券发行额度 .....	5
（一）本次发行的主体资格 .....	5
（二）本次拟发行债券具体信息 .....	5
二、本次拟发行债券项目建设主体情况 .....	6
（一）实施机构 .....	6
（二）建设运营主体 .....	11
三、本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况 .....	14
（一）东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目 .....	14
（二）湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程项目 .....	17
（三）平江供水枢纽工程项目 .....	20
（四）湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套工程项目 .....	23
（五）临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目 .....	26
（六）华容县城市生活垃圾处理工程项目 .....	29
（七）湖南岳阳台湾农民创业园污水处理工程项目 .....	31
四、中介机构 .....	33
（一）会计师事务所 .....	33
（二）信用评级机构 .....	33
（三）律师事务所 .....	34
五、项目风险评估 .....	34
（一）风险内容 .....	34
（二）风险防控措施 .....	35
六、结论性意见 .....	35

## 第一部分 引言

### 一、释义

在本法律意见书中，除非本文另有所指，下列词语具有下述涵义：

炜衡、本所、本所律师	指	北京市炜衡律师事务所或其律师
贵局	指	岳阳市财政局
国发[2014]43号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43号）
财库[2015]83号文	指	《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）
财预[2015]225号文	指	《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）
国办函[2016]88号文	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函[2016]88号）
财预[2016]155号文	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号）
财预[2017]89号文	指	《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）
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央 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》（2019年6月10日生效）
《专项评价报告》	指	利安达会计师事务所于2019年7月出具的《2019年湖南省“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券（一期）—2019年湖南省政府专项债券（十八期）项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（利安达专字[2019]京A2245号）

元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
---------	---	------------

## 二、律师声明

为出具本法律意见书，本所律师作出如下声明：

1. 本法律意见书系本所律师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、行政法规和规范性文件的规定，并基于本所律师对有关事实的了解及对相关法律、行政法规和规范性文件的理解而出具。

2. 本所律师为出具法律意见书对所涉及的有关事实进行调查过程中，已得到贵局如下确认和保证：

（1）已提供本次工作所需的真实、准确、完整和有效的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明或口头的陈述和说明；

（2）一切足以影响本法意见书的事实和文件均已向本所披露，并无隐瞒、虚假或误导和重大遗漏之处；

（3）所提供的关于副本材料或复印件与正本或原件一致和相符；

（4）所提供的文字上的签字、盖章是真实的，并已履行该等签字和盖章所需的法定程序，获得合法授权；

（5）所有的口头陈述和说明的事实均与所发生的事实相一致。

3. 为出具本法律意见书之目的，本所律师对于贵局提供的所有相关文件、资料及说明已经进行了法律审查，并据此做出相关判断。

4. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依据有关政府部门、贵局或其他有关单位出具的证明文件出

具法律意见。

5. 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，对本次债券发行所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对贵局的行为以及本次债券发行的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证披露、出具或提供信息的及时、准确、完整，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，如含有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，应承担相应责任。

6. 本所仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、信用评级、资产评估等非法律专业事项发表意见，本《法律意见书》对有关会计报表/报告、审计报告、资产评估报告或资信评级报告等专业报告中某些数据和结论的引述，对于这些文件的内容本所并不具备核查和评价的适当资格。对于本法律意见书中涉及的财务、评级、评估等数据，本所律师均系引用，请以贵局聘请的会计师、评估师等专业人员所作出的专业核查和判断为准。

7. 本所同意将本法律意见书作为贵局融资申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见书承担相应的法律责任，非经本所事先书面同意，本法律意见书不得用作其他目的。

8. 本所同意贵局部分或全部在向上级主管部门或政府监管机构相关呈报文件中自行引用或按其要求引用法律意见书的内容，但贵局做上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书出具后，因贵局的任何修改而导致的法律上的歧义或曲解，除非贵局

已书面告知并经本所律师确认，本所律师不承担相应的法律责任。

9. 本法律意见书的标题仅为方便查阅而使用，不得用于解释本法律意见书。

基于上述提示和声明，本所律师根据相关法律、法规和规章的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对贵局提供的有关文件和事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：

## 第二部分 正文

### 一、本期债券发行额度

#### （一）本次发行的主体资格

根据财综[2015]57号文第四条第一款规定，“市县预算安排有缺口，确需举借地方政府债务弥补的，可通过省级人民政府代发地方政府债券予以支持。”财预[2016]155号文第四条规定，“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。根据上述法律规定，本次专项债券发行主体为湖南省人民政府，符合财综[2015]57号文、财预[2016]155号文和财预[2018]28号文的规定。

#### （二）本次拟发行债券具体信息

湖南省岳阳市2019年“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券（一期）共涉及项目7个，其中市本级项目1个、平江县项目1个、华容县项目1个、岳阳县项目1个、汨罗市项目1个、湘阴县项目一个、临湘市项目1个。本次拟发行专项债券资金总额16900万元。岳阳市本级1个项目拟发行金额为4500万元，平江县1个项目拟发行金额为2500万元，华容县1个项目拟发行金额为1500

万元，岳阳县 1 个项目拟发行金额为 3100 万元，汨罗市 1 个项目拟发行金额为 2200 万元，湘阴县 1 个项目拟发行金额为 1900 万元，临湘市 1 个项目拟发行金额为 1200 万元。以上债券拟发行期限皆为 10 年，拟发行债券年利率 3.96%。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第二次会议通过的《关于湖南省 2018 年预算执行情况与 2019 年预算草案的报告》和经湖南省第十三届人民代表大会常务委员会第十一次会议通过的《关于 2019 年全省地方政府债券资金安排和省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部核定湖南省 2019 年地方政府债务限额 9863.3 亿元，其中新增限额 1136 亿元。新增限额拟下达市县 937 亿元，其中一般债务限额 260 亿元，专项债务限额 677 亿元。本期债券发行的额度 16900 万元在专项债务限额 677 亿元的可发行额度内。

本所律师认为，本期债券发行额度在前述文件规定的限额内，符合国发[2014]43 号文、财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文及其他相关法律法规、政策性文件的规定。

## 二、本次拟发行债券项目建设主体情况

### （一）实施机构

#### 1. 岳阳市住房和城乡建设局

岳阳市住房和城乡建设局是东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目的实施机构。

岳阳市住房和城乡建设局属于政府机构，负责牵头推进新型城市化战略的工作。贯彻执行推进新型城市化、城乡建设、住房保障、工程建设、建筑业、住宅房地产业、勘察设计业等行业的法律法规和政策，拟订行业相关的发展战略、中长期规划及年度计划并组织实施，负责行业的监督管理。内设机构包括办公室、人事科、计划财务科、城市建设管理科等。

本所律师认为，岳阳市住房和城乡建设局职能配置、内设机构和人员编制规定已报岳阳市政府批准，岳阳市住房和城乡建设局是岳阳市政府的工作部门，系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项目的管理的权限，系适格的实施机构。

## 2. 湖南汨罗循环经济产业园区管理委员会

湖南汨罗循环经济产业园区管理委员会是湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程项目的实施机构。

湖南汨罗循环经济产业园是省级重点工业园，按“一区两园”布局规划，其中新市片区整体规划面积 18 平方公里，2015 年调扩区核准面积 689.19 公顷，弼时片区即飞地园区整体规划面积 19 平方公里（含弼时镇集镇 4 平方公里），2012 年调扩区核准面积 301.3 公顷。

本所律师认为，湖南汨罗循环经济产业园区管理委员会系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项目的管理的权限，系适格的实施机构。

### 3. 平江县住房和城乡建设局

平江县住房和城乡建设局是平江供水枢纽项目的实施机构。

平江县住房和城乡建设局原为平江县建设管理局，2011年6月份正式更名，是县政府对城乡规划、建设、管理的行政主管部门，主要职能是负责建设行业法规政策研究拟订、城乡规划管理、建设产业发展规划和技术研发，城镇化、工程建设和管理、园林绿化及风景名胜建设管理等。机关现有干部、职工196人，班子成员8人，内设股室6个，二级机构10个，局管企业4个。长期以来，平江县住建局在县委、县政府的正确领导下，紧紧围绕“基础先行、工业主导、旅游活县、产业富民，打造实力平江，建设魅力家园”的发展思路，以城市建设和管理为己任，坚持高起点规划，高标准建设，高效能管理，全力推进全县规划建设事业全面健康发展。

本所律师认为，平江县住房和城乡建设局职能配置、内设机构和人员编制规定已报平江县政府批准，平江县住房和城乡建设局是平江县政府的工作部门，系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项目的管理的权限，系适格的实施机构。

### 4. 湘阴县住房和城乡建设局

湘阴县住房和城乡建设局是湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套工程项目的实施机构。

主要负责城乡建设和城市管理职能，负责城乡建设市场管理、工程质量安全监督、初步设计与施工图审查、建筑勘察设计、城建档案、

农村危房改造、村镇管理，以及城市市容秩序、环境卫生、户外广告、园林绿化、公用事业、城市供水供气管理工作。内设机构包括办公室、纪检监察室、人事教育股、财务股、机关党支部、工会、计生股、共青团和村镇办。

本所律师认为，湘阴县住房和城乡建设局职能配置、内设机构和人员编制规定已报湘阴县政府批准，湘阴县住房和城乡建设局是湘阴县政府的工作部门，系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项项目的管理的权限，系适格的实施机构。

#### **5. 临湘市住房和城乡建设管理局**

临湘市住房和城乡建设管理局是临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目的实施机构和建设运营主体。

临湘市住房和城乡建设管理局主要履行临湘市市域内城镇规划、建设和管理职能，是市域内城镇建设的行政主管部门。内设机构包括办公室、政工股、计财审计股、城镇建设股、总工程师室、招投标办公室、招商引资、企业改制股等。

本所律师认为，临湘市住房和城乡建设管理局职能配置、内设机构和人员编制规定已报临湘市政府批准，临湘市住房和城乡建设管理局是临湘市政府的工作部门，系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项项目的管理的权限，系适格的实施机构。

#### **6. 华容县市容环境卫生服务中心**

根据县委办和县政府办《关于印发〈华容县事业单位机构和人事

制度改革的实施意见》的通知》（华办发[2004]18号）文件精神，制订本规定。华容县市容环境卫生服务中心为准公益类副科级事业单位。

主要职责：（1）负责监督城市环境卫生管理法规、政策的贯彻执行，拟定相关的行政规定，参与县城规划设计的评审和环卫工程设施计划的拟定。（2）负责环境综合整治和创建文明卫生县城的工作。（3）负责组织与管理环卫工程设施的建设；负责指导环境卫生的行业标准和环卫工程设施建设的技术标准。（4）负责县城环卫工程设施的整修、保护；综合管理环卫机械、车辆、设备及遵章运行、安全、预防事故工作。（5）负责县城环卫管理，监督单位或个人在街道上的不卫生行为。（6）负责县城垃圾日产日清和垃圾粪便无害化处理；推行与落实街道全日制保洁和临街单位环卫管理；负责收集、运输和处理病毒性及放射性垃圾；负责垃圾处理场的覆土填埋和综合开发。（7）监督县城基建渣土的运输和倾倒，防范其污染街道。（8）负责全县环卫行业管理。（9）代县财政收取有关规费。

本所律师认为，华容县市容环境卫生服务中心职能配置、内设机构和人员编制规定已报华容县政府批准，华容县市容环境卫生服务中心是华容县政府的工作部门，系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项目的管理的权限，系适格的实施机构。

## 7. 湖南岳阳台湾农民创业园管理委员会

湖南岳阳台湾农民创业园管理委员会是湖南岳阳台湾农民创业园污水处理工程项目的实施机构和建设运营主体。

湖南岳阳台湾农民创业园于 2009 年 11 月经农业部、国台办批准正式落户岳阳县，是湖南省唯一一家台湾农民创业园。台创园部门的主要职责是：负责对台农业交流合作，积极引导台湾农业企业，研究机构和高素质农民到园区创业发展。负责园区招商引资工作和园区企业的服务管理工作，园区基础公用设施的建设和管理，承办县政府交办的其他工作。

本所律师认为，湖南岳阳台湾农民创业园管理委员会系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对各项目的管理的权限，系适格的实施机构。

## （二） 建设运营主体

### 1. 岳阳市城市建设投资有限公司

东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目由岳阳市城市建设投资有限公司建设运营。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	91430600712147190T
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	100000 万人民币
出资人信息	岳阳市城市建设投资集团有限公司，持股占比 100.00%
经营范围	筹集城市建设资金；负责对国有资产投资项目、城市建设投资项目及资金使用、国家开发项目投资的管理；土地开发；岳阳市人民政府授权管理的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
住所	岳阳经济技术开发区岳阳大道国土资源信息化大楼 9 楼
法定代表人	陈岳红
成立日期	1999-04-22

经营期限	1999-04-22 至无固定期限
核准日期	2019-06-11
经营状态	存续
登记机关	岳阳市市场监督管理局

## 2. 湖南汨之源实业集团有限公司

湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程项目由湖南汨之源实业集团有限公司（曾用名：湖南汨罗循环经济产业园经济发展有限公司）建设运营。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	91430681597561117R
曾用名	湖南汨罗循环经济产业园经济发展有限公司
类型	其他有限责任公司
注册资本	11700 万人民币
出资人信息	湖南汨罗循环经济产业园区管理委员会认缴金额 10000 万人民币；国开发展基金有限公司认缴金额 1700 万人民币
经营范围	土地收储，房地产开发经营，自有房地产经营活动，房屋租赁，场地租赁，以自有合法资金或资产对园区项目建设投资
住所	湖南省汨罗市湖南汨罗循环经济产业园 1809 线
法定代表人	狄佳
成立日期	2012-05-29
经营期限	2012-05-29 至无固定期限
核准日期	2019-03-11
经营状态	存续
登记机关	汨罗市食品药品工商质量监督管理局

## 3. 平江县供水枢纽建设开发有限公司

平江供水枢纽项目由平江县供水枢纽建设开发有限公司建设运营。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	91430626351684790D
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	10000 万人民币

出资人信息	平江县自来水公司认缴金额 10000 万人民币
经营范围	对本县城境内城乡自来水厂及配套管网开发建设，自来水管网安装，自来水生产、供应，水利建设项目及相关产业开发投资与管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
住所	湖南省平江县新城区校园路 68 号
法定代表人	陈文中
成立日期	2015 年 08 月 11 日
经营期限	无固定期限
核准日期	2017 年 11 月 30 日
经验状态	存续
登记机关	平江县食品药品监督管理局

#### 4. 湘阴县城市建设投资有限责任公司

湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套建设工程项目由湘阴县城市建设投资有限责任公司建设运营。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	91430624732845383Y
类型	其他有限责任公司
注册资本	86624 万人民币
出资人信息	中国农发重点建设基金有限公司认缴金额 26500 万人民币；湘阴县财政局认缴金额 60124 万人民币
经营范围	对湘阴县城区及农村建设的投融资、土地开发以及湘阴县人民政府授权管理的其他业务。（凭资质证核定的范围经营）
住所	湘阴县文星镇新世纪大道
法定代表人	聂晏斌
成立日期	2001-09-28
经营期限	2001-09-28 至无固定期限
核准日期	2019-06-13
经验状态	存续
登记机关	湘阴县市场监督管理局

#### 5. 华容首创垃圾综合处理有限责任公司

华容县城市生活垃圾处理工程项目由华容首创垃圾综合处理有限责任公司建设运营。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	91430623588960036A
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	2400 万人民币
出资人信息	湖南首创投资有限责任公司认缴金额 2400 万人民币
经营范围	城市生活垃圾综合处理及相关公用基础设施的投资、投资管理、技术咨询、技术开发。
住所	华容县万庾镇鼎山村
法定代表人	黎青松
成立日期	2012-01-05
经营期限	2012-01-05 至 2062-01-04
核准日期	2016-05-16
经验状态	存续
登记机关	华容县市场监督管理局

经本所律师适当核查，截至本报告出具日，暂未发现以上公司存在经营异常、严重违法失信或清算的情形。

综上所述，本所律师认为：上述各项目的建设公司系依法设立并有效存续的企业法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，未被列入经营异常名录或严重违法企业名单，具备城市建设投资管理或组织实施建设投资项目的主体资格。前述主体均系本项目适格参与主体。

### 三、本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况

#### （一）东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目

##### 1. 项目概况

本项目含洞庭大道截污管网工程和青年堤箱涵延伸工程两个分项

工程。

(1)洞庭大道截污管网工程位于东风湖中湖南侧,建设内容包括:截污管网 1619m (其中 WG1~WG4 段 D500 重力管道约 95m, WJ1~WJ10 段 DN600 压力管道约 516m, WD1~CW 段 D1500 重力管道约 1008m), 沿线设检查井 25 座, 污水提升泵站 1 座(流量 1.5 万 m<sup>3</sup>/d, 提升扬程为 11m), 生态坑塘 2500m<sup>2</sup>。

(2)青年堤箱涵延伸工程位于东风湖上上湖东侧,建设内容包括:箱涵 636m (其中青年堤箱涵(断面尺寸为 3.5m×2.5m) 336m, 得胜北路箱涵, 断面尺寸为 5.0m×2.2m, 长度 258m; 横穿得胜北路箱涵, 断面尺寸为 2.1m×1.2m 箱涵, 长度 42m; ), 青年堤 DN1000 污水管道 150m, 截流井 1 座, L×B×H=5.3m×4.5m×7.2m。

拟定本项目建设工期为 12 个月, 2019 年 7 月—2020 年 7 月。

项目无抵押情况。

## 2. 项目审批情况

(1) 2019 年 6 月, 项目取得《东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目可行性研究报告》。

(2) 2019 年 6 月 14 日, 项目取得由岳阳市发展和改革委员会出具的《关于东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目可行性研究报告的批复》(岳发改审〔2019〕41 号);

## 3. 项目的公益性

本工程实施后, 其效益除体现在以上的环境经济效益上外, 还体

现在以下方面的社会效益上：

(1) 随着截污管道的实施，城市生活污水排入污水处理厂进行处理，使东风湖水环境得到提升，水体的自净能力得到提高。

(2) 对城市管网进行投资建设，完善了城市基础设施，为城市的后续发展提供了有力保障。

(3) 截污管道实施带来的水环境改善，可以使环东风湖周围宜居环境与土地价值得到提升，增加地区投资吸引力，为区域经济社会可持续发展创造必要的条件。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

项目总投资 9,714.46 万元，其中，用于项目支出的资本金 5,214.46 万元，资本金将根据项目进度逐步落实，本次拟申请发行政府专项债券资金 4,500.00 万元。

本项目竣工后，其主要经营收入来源为截污管网使用费收入。

本所律师认为，本投资项目取得的收入属于政府性基金收入，收入来源合法合规。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认

为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的东风湖中湖洞庭大道截污管网及上上湖青年堤箱涵延伸工程项目，100%收入时本息覆盖倍数为 1.69，95%收入时本息覆盖倍数为 1.60；90%收入时本息覆盖倍数为 1.51，预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文等有关规定及要求。

## （二）湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程项目

### 1. 项目概况

（1）拟建地点：汨罗循环经济产业园内，具体为湄江路以东、湄江河以西、南靠立德有色金属有限公司，面积约为 40.8 亩，满足污水处理厂的用地需求。

### （2）建设内容与规模

本项目总用地面积 40.8 亩（远期），近期 29.9 亩。本项目污水处理设计规模近期为 5000m<sup>3</sup>/d，远期增至 10000m<sup>3</sup>/d，中水回用设计规模为近期为 5000m<sup>3</sup>/d，远期增至 10000m<sup>3</sup>/d，排水实行“雨污分流、污污分流”制。

主要构筑物包括粗格栅渠及提升泵站、细格栅渠及旋流沉砂池、预处理池、CASS 生物池、深度处理池、接触消毒池、回用水池、贮泥池等。附属建筑物含变配电间及鼓风机房、机修间及在线监测房、污泥脱水及加药间、综合楼、门卫室等。

(3) 本项目总投资估算为 3831.73 万元。其中：工程费用 2316.10 万元，设备及工器具购置费 983.24 万元，其他工程费用 349.92 万元，基本预备费 182.47 万元。其中，用于项目支出的资本金 1631.73 万元，资本金将根据项目进度逐步到位，拟申请发行政府专项债券资金 2200 万元。

## 2. 项目审批情况

(1) 2018 年 4 月 3 日，项目取得《湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程可行性研究报告》。

(2) 2018 年 4 月 10 日，项目取得岳阳市发展和改革委员会出具的《关于核准湖南汨罗循环经济产业园（再生材料产业园）1 万吨/天污水处理及中水回用工程的批复》（岳发改审[2018]34 号）。

(3) 2017 年 12 月 25 日，汨罗市规划局出具《关于湖南汨罗循环经济产业园区经济发展投资有限公司污水处理厂建设项目的规划意见》

(4) 2018 年 8 月 14 日，岳阳市环境保护局出具《关于湖南汨罗循环经济产业园（再生材料产业园）1 万吨/天污水处理及中水回用工程环境影响报告书的批复》。

## 3. 项目的公益性

城市污水处理工程是一种保护环境、建设文明卫生城市，为子孙后代造福的公用事业工程，其效益主要表现为社会效益。本工程实施后，可有效解决汨罗循环经济产业园的水污染问题；可改善汨罗循环经济产业园整体形象，提高工业园品质，保护湄江及汨罗江流域的

水质。因此，本工程是汨罗循环经济产业园建设过程中树立环境保护、促进经济发展、改善投资环境、提高园区品质的至关重要的基础设施，其社会效益是十分显著的。

本项目建设成后，将进一步完善汨罗循环经济产业园再生材料产业（创新创业）园的基础设施，促进污水处理，不仅提高了居民的饮水质量，为居民提供了良好的生活环境，而且有效地保护了当地水资源环境，为当地的经济与社会发展奠定了良好的基础，因而具有良好的社会效益。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

本项目总投资估算 3831.73 万元，其中，用于项目支出的资本金 1,631.73 万元，资本金将根据项目进度逐步到位，拟申请发行政府专项债券资金 2,200.00 万元。

项目建成后，项目的收入来源主要为污水处理费收入，本项目预计日处理污水一万吨，污水处理单价 1.4 元/立方米。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价

的湖南汨罗循环经济产业园(再生材料产业园)1 万吨/天污水处理及中水回用工程项目, 100%收入时本息覆盖倍数为 1.14, 95%收入时本息覆盖倍数为 1.07; 90%收入时本息覆盖倍数为 1.01, 预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息, 实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文等有关规定及要求。

### (三) 平江供水枢纽工程项目

#### 1. 项目概况

项目规划新增用地为长寿水厂 7.9776 公顷、加义配水站 0.5772 公顷、安定配水站 1.2288 公顷、城关配水站 2.9181 公顷。

平江供水枢纽工程主要分为两个供水区域, 即平江东部供水区域和平江北部供水区域。平江东部供水区域主要为沿 S308 线的 14 个乡镇, 服务人口为 65.14 万人; 平江北部供水区域为余下 10 个乡镇, 除南江镇、上塔市镇及大洲乡外的其余 7 个乡镇自成供水体系, 不在本工程服务范围内。

平江供水枢纽工程总投资估算为 99887.58 万元, 其中工程费用 76140.94 万元; 工程建设其他费用 12459.08 万元; 预备费 7088.00 万元; 铺底流动资金 4199.56 万元。

工程建设工期为 4 年, 即 2016 年 12 月-2020 年 12 月。

#### 2. 项目审批情况

(1) 2016 年 11 月, 湖南省建筑设计院出具《平江供水枢纽工程可行性研究报告》(工程代号: 2016-SG023)。

(2) 2016 年 12 月 14 日, 项目取得平江县发展和改革局出具的《关于平江供水枢纽工程项目可行性研究报告的批复》(平发改审[2016]81 号)。

(3) 2017 年 5 月 15 日, 项目取得平江县环境保护局出具的环境影响评价报告的批复, 批复文号为(平环批字[2017]20271 号)。

(4) 2017 年 4 月 21 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局出具的《关于平江县供水枢纽工程(长寿水厂二期、水厂一城关段输水管网、城关配水站、加义配水站、安定配水站)项目初步设计的批复》(平建函[2017]17 号)。

(5) 项目取得平江县城建建设规划管理局发布的《建设工程规划许可证》(2016097 号); 2018 年 5 月 29 日, 项目取得平江县城建建设规划管理局发布的《建设工程规划许可证》(2018049 号); 2017 年 9 月 20 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201709200101 号); 2017 年 10 月 13 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201710130201 号); 2017 年 9 月 28 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201709280201 号); 2017 年 9 月 20 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201709200201 号); 2018 年 6 月 21 日, 项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》

(430626201806210119号)；2018年5月31日，项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201805310119号)；2018年8月13日，项目取得平江县住房和城乡建设局发布的《建筑工程施工许可证》(430626201808310201号)。

(6) 2017年12月27日，项目取得平江县国土资源局发布的《国有建设用地划拨决定书》(平国土划拨2017-45号)。

### 3. 项目的公益性

水厂建设项目是一种公益事业建设项目，从国民经济评价角度看，其社会效益与环境效益远大于其自身的经济效益，本项目的效益主要体现在：

(1) 工程竣工达产后长寿水厂日供水量为 $10.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，可有效对平江县城用水量进行补充，同时可解决S308沿线14个乡镇的用水问题。

(2) 从对环境影响看，本工程不排放污水，废水通过处理后排放，不排放有害气体和粉尘，水厂建设对改善水厂及附近环境有益。

(3) 工程项目使用劳动力，使之变成熟练工，同时由于技术人员的流动，技术的扩散和推广，使社会受益。

(4) 工程不设取水、送水泵房，不产生大的噪音，不会对外部环境造成影响。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合

财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

平江供水枢纽工程总投资为99887.58万元，其中，用于项目支出的资本金79887.58万元，资本金将根据项目建设进度逐步到位，拟申请发行政府专项债券资金20000万元，其中本次拟申请发行2500万元，2020年拟申请发行17500万元。

本项目竣工后，其主要经营收入来源为供水费用收入。

本所律师认为，本投资项目取得的收入属于政府性基金收入，收入来源合法合规。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的平江供水枢纽工程项目，100%收入时本息覆盖倍数为1.72，95%收入时本息覆盖倍数为1.63；90%收入时本息覆盖倍数为1.54，预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155号文、财预[2017]89号文等有关规定及要求。

### （四）湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套工程项目

#### 1. 项目概况

（1）项目地点：湖南省湘阴县城区。

(2) 建设单位：湘阴县城市建设投资有限公司。

(3) 污水处理厂规划方案：根据城市规划条件，湘阴县城规划两座污水处理厂：

湘阴县第一污水处理厂工程现状处理规模为  $2.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，本次工程新增处理规模为  $2.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，提标改造现状规模  $2.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，新建配套管网总长 64.206km，污水提升泵站 2 座，主要处理生活污水。

湘阴县第二污水处理厂一期已建污水处理能力  $2.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，本次可研确定二期及管网配套工程设计规模为  $4.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ 。项目配套建设管网总长 51.710km，主要处理工业废水。

建设期限为 24 个月，即 2018 年 10 月-2020 年 10 月。

## 2. 项目审批情况

(1) 2016 年 12 月 15 日，项目取得《湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套工程可行性研究报告》。

(2) 2016 年 12 月 6 日，项目取得湘阴县发展和改革局出具的《关于湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套建设工程可行性研究报告的批复》（湘阴发改[2016]281 号）。

## 3. 项目的公益性

本项目的设计、运行、管理采用招标方式进行，把市场机制引入了城市污水处理厂的运行管理领域，不仅可降低运行费用，而且可确保运行效果，有效地避免了热衷于建设污水处理厂而不关心污水处

理厂的运行，听任污水处理厂开工不足甚至接近停产的现象。

湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套建设工程是一个环境效益、社会效益俱佳的建设项目，是一个从城市现状出发，以总体规划和排水工程规划为依据，考虑城市的发展需要，使污水处理工程建设与城市建设同步发展，建成后能真正起到保护环境，保护人民身体健康的作用的一项惠民工程。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

项目总投资 44058.15 万元，其中，用于项目支出的资本金 34058.15 万元，资本金将根据项目进度逐步到位，拟申请发行政府专项债券资金 10000 万元，本次拟申请发行政府专项债券资金 1900 万元，2020 年拟申请发行 8100 万元。

根据项目的具体工艺情况，项目的收入主要来源为污水处理收入。本项目第一污水处理厂设计新增污水处理规模为 2 万吨/d，第二污水处理厂设计新增污水处理规模 4 万吨/d。第一污水处理厂单价按照 0.85 元/吨测算，第二污水处理厂单价按照 1.20 元/吨测算。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认

为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的湘阴县第一及第二污水处理厂改扩建及管网配套工程项目，100%收入时本息覆盖倍数为 1.19，95%收入时本息覆盖倍数为 1.13；90%收入时本息覆盖倍数为 1.07，预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文等有关规定及要求。

## （五）临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目

### 1. 项目概况

本项目总建筑面积 11200 平方米。

其中：(1)为临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目。总建筑面积 3200 平方米。工程以收集和转运各乡镇生活垃圾、保护环境为主要目的。处理的对象为：各乡镇生活垃圾，不包括建筑垃圾、工业垃圾、医疗垃圾，并严禁混入任何有害、有毒、易燃易爆等危险固体废弃物。

根据本工程的服务对象临湘市管辖的十个乡镇、一个街道办事处，采用各镇区人口预测及垃圾产生量预测数据，并考虑乡镇建成区周边的村落，确定中转站规模分别为：300 吨/日。

(2)拟选址于临湘市长安街道办事处杨田村建设一处占地面积为 50 亩垃圾生态停车场及维修、管理用房。总建筑面积 8000 平方米。其中：维修车间 3000 平方米、管理用房 2000 平方米仓储用房 1500 平方米，工具库 1000 平方米、环卫工人休息活动间 500 平方米。为框架

结构。设计停车规模为 400 台。设置左右四个出入口。其主要功能为维修、维护、保养、检测及集中规范管理等。停车场附属屋顶分布式光伏发电系统，设计规模为 100KW。

(3) 项目建设期为 12 个月，即 2018 年 12 月-2019 年 12 月。

本项目垃圾中转站总投资估算为 7800 万元，其中：主体建筑工程费用 3760 万元，设施设备 2540 万元，工程其他费用 1000 万元，基本预备费费用 500 万元。

## 2. 项目审批情况

(1) 2017 年 9 月，项目取得《临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目可行性研究报告》。

(2) 2018 年 1 月 4 日，项目取得岳阳市发展和改革委员会出具的《关于临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目可行性研究报告的批复》（岳发改审[2018]3 号）。

## 3. 项目的公益性

本临湘市集镇生活垃圾中转站项目建设按照生活垃圾中转站技术规范进行设计，通过对各乡镇中转站的规划、工程设计、工程设备等方面优化选择，将有效地解决临湘市 10 个乡镇 2 个街道办事处的生活垃圾收集、处理和消纳问题，产生显著的社会效益。

城镇生活垃圾处理工程属社会公益性环保项目，对提高城市人民的生活质量，促进城市的经济建设将产生深远的影响。通过城市生活垃圾处理的实施，可以有效、稳定地解决居民生活垃圾的出路问题，

彻底整治目前生活垃圾带来的灰色地带。建成后的垃圾中转站技术先进卫生，消除人们印象中对垃圾中转站的厌烦心理。改变以往自由裸卸、随手乱丢垃圾的习惯，可以大大节约和充分利用土地资源。通过合理的投资，保护了国家及地区的土地资源，项目的实施不仅仅在于其本身创造了多少经济效益，而更重要的是此项目的巨大社会效益。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

本项目垃圾中转站总投资估算为7800万元，其中，用于项目支出的资本金6600万元，资本金将根据项目情况逐步到位，本次申请发行政府专项债券资金1200万元。

根据项目的具体工艺情况，项目的收入主要来源为垃圾处理收费收入。项目根据实际情况，按照年处理垃圾的垃圾量，考虑到企业正常运转，预计临湘市乡镇的日处理垃圾规模约300吨/天，垃圾处理单价为65元/吨。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的临湘市农村环境整治集镇生活垃圾中转站建设项目，100%收入时本

息覆盖倍数为 2.58, 95%收入时本息覆盖倍数为 2.42; 90%收入时本息覆盖倍数为 2.25, 预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息, 实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文等有关规定及要求。

## （六）华容县城市生活垃圾处理工程项目

### 1. 项目概况

本项目选址在华容县城镇规划区北郊的鼎山村, 符合国家城市生活垃圾填埋场的选址要求。

确定本垃圾填埋场的建设项目规模为日均填埋垃圾 260t。规划总占地面积 0.2k m<sup>2</sup> (合 300 亩), 设计总库容为 278 万 m<sup>3</sup>, 使用年限为 26 年。

项目建设总工期为 1 年, 即 2018 年 12 月-2019 年 12 月。

项目总投资 8565 万元, 其中, 工程费用 5633 万元, 工程建设其他费用 2338 万元, 预备费 573 万元, 铺底流动资金 21 万元。

### 2. 项目审批情况

(1) 2008 年 3 月, 项目取得《华容县城市生活垃圾处理工程可行性研究报告》。

(2) 2008 年 5 月 15 日, 项目取得湖南省发展和改革委员会出具的《关于华容县垃圾无害化处理工程可行性研究报告的批复》(湘发改地区[2008]388 号)。

### 3. 项目的公益性

垃圾综合处理是一项社会公益行事业，本工程是一项控制固体废物污染改善环境的环保工程，建成后将有利于当地总和环境质量的改善，不仅提高了城镇环境卫生质量，为城镇居民提供了良好的生活工作环境，而且为广大投资者提供了良好的投资环境，为华容县的经济与社会发展奠定了良好的基础，因而具有良好的社会效益。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

#### 4. 项目融资与收益平衡

项目总投资 8565 万元，其中，用于项目支出的资本金 7065 万元，资本金将根据项目进度逐步到位，本次拟申请发行政府专项债券资金 1500 万元。

根据项目的具体工艺情况，项目的收入主要来源为垃圾处理收费收入。项目根据实际情况，按照年处理垃圾的垃圾量，考虑到企业正常运转，垃圾处理收费收入为 65 元/吨。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的华容县城市生活垃圾处理工程项目，100%收入时本息覆盖倍数为 1.37，95%收入时本息覆盖倍数为 1.25；90%收入时本息覆盖倍数为

1.14, 预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息, 实现项目收益和融资自求平衡。符合财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文等有关规定及要求。

## (七) 湖南岳阳台湾农民创业园污水处理工程项目

### 1. 项目概况

在岳阳县黄沙街镇坪中村西北面, 新建污水处理厂一座, 日处理规模 0.75 万吨/天。主要建设内容为: 粗格栅渠及调节池、细格栅及旋流沉砂池、水解酸化池及一体化氧化沟、消毒池、贮泥池、污泥脱水间、出水泵房等生产设施, 配套建设生产辅助用房(发电机房、变配电所、值班室、仓库、车库、加药间、消毒间), 综合楼等服务性工程, 主次门卫、围墙、道路、绿化等总图运输工程, 并购置安装相应设备。

建设期限 2 年, 为 2017 年 12 月-2019 年 12 月。

项目总投资估算 4600 万元, 其中工程费用 4011.26 万元, 其他工程费用 211.05 万元, 预备费 277.69 万元, 铺底流动资金 100 万元。

项目无抵押情况。

### 2. 项目审批情况

(1) 2015 年, 项目取得《岳阳台湾农民创业园污水处理工程可行性研究报告》。

(2) 2015 年 5 月 6 日, 项目取得岳阳市发展与改革委员会出具的《关于岳阳台湾农民创业园污水处理工程可行性研究报告的批复》(岳发改审[2015]31 号)

### 3. 项目的公益性

湖南岳阳台湾农民创业园的设立，一是将为更多的台资农业企业和台湾农民到创业园投资发展提供空间和舞台；二是可以加大岳阳县、岳阳市乃至湖南省对台招商引资力度，为引进台湾农业科技成果、现代休闲观光农业、特色农业和资金、技术、管理、种源方面将起到积极作用；三是有利于促进湘台两地经济交流与合作，促进两岸经济、科技、文化多领域的发展，推动湘台两地农业科技进步，促进祖国和平统一做出积极的贡献。

同时该项目可以严控水体污染，减少化学需氧量和氨氮排放总量，加强工业废水、城镇污水无害化处理，合理配套污水收集管网，加强对洞庭湖及“四水”流域水环境综合治理。

综上所述，本所律师认为，该项目具有公益性质且有收益，符合财预[2017]89号文关于“积极探索在一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；符合财预[2018]34号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

### 4. 项目融资与收益平衡

项目总投资 4600 万元，其中，用于项目支出的资本金 1500 万元，资本金将根据项目进度逐步到位，本次拟申请发行政府专项债券资金 3100 万元。

本投资项目主要收入来源为污水处理收入。本所律师认为，本投

资项目取得的收入属于财政收入，收入来源合法合规。

根据利安达会计师事务所就本项目出具的《专项评价报告》，认为在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的湖南岳阳台湾农民创业园污水处理工程项目，100%收入时本息覆盖倍数为 1.30，95%收入时本息覆盖倍数为 1.23；90%收入时本息覆盖倍数为 1.16，预期收入均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

#### 四、中介机构

##### （一）会计师事务所

利安达会计师事务所向岳阳市财政局出具了《专项评价报告》（利安达专字[2019]京 A2245 号）。

利安达会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的合伙制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：911101050805090096），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项报告的资格。

##### （二）信用评级机构

中债资信评估有限责任公司已纳入评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单，持有《营业执照》（统一社会信用代码：911100005603970936），具备为本期债券进行评级的资格。

### （三） 律师事务所

北京市炜衡律师事务所受岳阳市财政局委托出具本《法律意见书》。本所是经北京市司法局批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31110000E000163031），且2019年度考核合格。

本所指派的张小炜律师、李君律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，且二人均通过了2019年度年检。

本所律师认为：为本次发行债券之目的聘请的会计师事务所、律师事务所均是依法成立、合法存续的中介服务机构，各机构根据其业务范围出具的上述专业文件，可以作为本次申请发行地方政府专项债券的专业依据。

## 五、项目风险评估

### （一） 风险内容

#### 1. 征地拆迁风险

拟发行债券项目需要前期拆迁、安置、土地征收，在拆迁安置过程中可能出现项目工期拖延的情况，工期延误将影响增加项目投资成本，影响成本及收益的收回时间。

#### 2. 项目收益风险

本投资项目建成后，土地出让、商业用房、厂房的出租或出售以及其他营业产生的首页，这些交易涉及主体类型较多，存在一定的收益不确定性，导致项目收益可能低于预期，存在不足以偿还债券本息

的风险。

3. 自然环境、施工条件、资金落实等影响项目施工进度或正常进行的风险。

4. 物价波动、设计变更等因素导致投资测算不准确从而影响融资平衡结果的风险。

## （二） 风险防控措施

1. 在本投资项目实施的各个流程中加强管理，做好风险的防范和应对。

2. 根据利安达会计师事务所出具的《总体评价报告》，项目收益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。

本所律师认为：本次发行存在收益不足以偿还本息的风险，但本投资项目建成后，收益相对稳定，项目收益不足偿还风险可控。

## 六、结论性意见

截至本法律意见书出具之日，本所律师经审慎审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据前述法律、法规、规范性文件的相关规定，最终发表如下结论性意见：

1. 湖南省人民政府为省级地方政府机关，具备发行地方政府专项债券的资格，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、法规及相关文件的规定。

2. 岳阳市各区县实施主体皆具备作为本项目实施主体的资格及授权，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、法规及相关文件的规定。

3. 本次投资项目符合国家产业政策，依法履行行政审批手续，并承诺后续审批依法进行。

4. 如《专项报告》所述，本申报项目收入均可以覆盖本息，符合政府专项债券收益与融资平衡的要求。

5. 本项目对应资产的独立性能够得到保障。

6. 本次投资项目具有公益性且有收益，且资产独立性基本能够得到保障，本项目收入来源合法合规。

7. 项目存在一定的收益不足以偿还本息的风险，但本次投资项目建成后，收益相对稳定，项目收益不足偿还风险可控。

8. 为本次申报提供服务的会计师事务所、律师事务所均是依法成立、合法存续的中介服务机构，各机构根据其业务范围出具的专业文件，可以作为本次申请债券的申报材料所使用。

本法律意见书正本一式五份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京市炜衡律师事务所关于 2019 年湖南省“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券（一期）—2019 年湖南省政府专项债券（十八期）之法律意见书》的签署页）


北京市炜衡律师事务所（盖章）



经办律师（签字）：\_\_\_\_\_

张小炜

经办律师（签字）：\_\_\_\_\_



李君

2019 年 9 月 16 日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31110000E000163031

北京市炜衡  
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: 2016 年 08 月 02 日

No 70069493

中华人民共和国司法部监制

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一九年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年6月-2020年5月



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



律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年6月-2020年5月

执业机构 北京市炜衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101199310597167

法律职业资格  
或律师资格证号 (京)司律证字 4302

发证机关 北京市司法局

发证日期 2019年04月10日



张小炜 11101199310597167



持证人 张小炜

性 别 男

身份证号 110221197107058318

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年6月-2020年5月

执业机构 北京市炜衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101200310698546

法律职业资格 94 司律证字第 887 号  
或律师资格证号

发证机关 北京市司法局

发证日期 2017 年 05 月 15 日



李君 11101200310698546

持证人 李君

性 别 男

身份证号 342123197112215172