



2020 年广东省生态环保专项债券
(五期)

电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目

之

法律意见书

(2020) 粤诚挚律 (意) 字第 38-9 号

地址：广东省茂名市油城十路 1 号东汇城 D2 栋 27 楼
联系电话：(0668) 2791122 传真：(0668) 2886960



目 录

释 义	1
正 文	4
一、本期专项债券发行对应的投资项目	4
（一）项目概况	4
（二）项目批复文件	4
（三）项目组织实施单位、主管单位	4
二、财务评估咨询报告	8
三、与本期专项债券发行有关的法律风险及风险控制措施	9
（一）法律风险	9
（二）风险控制措施	10
四、结论性意见	10

释 义

除非文义另有所指，下列词语具有下述含义：

财政部	指	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	指	广东省人民政府
省财政厅	指	广东省财政厅
市财政局	指	茂名市财政局
市政府	指	茂名市人民政府
本期专项债券	指	2020年广东省生态环保专项债券（五期）电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目，债券发行额度人民币5000万元，期限为10年
本所	指	广东诚挚律师事务所
名正会计师事务所	指	茂名市名正会计师事务所有限公司
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》
财预[2015]225号文	指	《关于地方政府债务实行限额管理的实施意见》
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》
财预[2016]155号文	指	《地方政府专项债务预算管理办法》
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》
《厅字[2019]33号文》	指	《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》
《收益与融资资金平衡测算评价报告》	指	《2020年广东省生态环保专项债券（五期）电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目收益与融资资金平衡测算评价报告》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

广东诚挚律师事务所
2020年广东省生态环保专项债券（五期）
电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目
之
法律意见书

（2020）粤诚挚律（意）字第 38-9 号

致：茂名市财政局

广东诚挚律师事务所接受委托，担任 2020 年广东省生态环保专项债券（五期）电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目的专项法律顾问。本所为具有中华人民共和国执业资格的律师事务所，具有出具本法律意见书的资格。本所委派彭华律师、卢国桢律师（以下或简称本所律师）为本期专项债券发行提供法律服务。本所律师根据《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》《关于地方政府债务实行限额管理的实施意见》《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》《地方政府专项债务预算管理办法》《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》《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》等法律法规和规范性文件，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所及本所律师谨作如下声明：

一、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、法规、规范性文件和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循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充分的核查验证，保证法律意见不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

二、本所律师向相关主体提出了应提供的资料清单，并得到了相关主体依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所经办律师还就本次发行所涉及的有关问题向相关主体等有关工作人员做了询

问并进行了必要的讨论,或者通过相关政府部分征询取得相关部门出具的证明文件。

三、在前述调查中,本所已经得到相关主体已出具书面承诺,保证其已向本所提供和披露了为出具本法律意见书所必需的、真实的、准确的、完整的原始书面材料、副本材料,以及一切足以影响本法律意见书的事实和文件;保证所提供给本所的文件和材料所披露的事实无任何隐瞒、虚假、误导性陈述和重大遗漏;文件材料为副本或复印件的,其与原件一致和相符;所提供的文件、材料上的所有签字和印章均是真实的;所提供的加盖公章的文件、资料均是真实、合法、有效的。

四、本所认定某些事项是否合法有效是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据,同时也充分考虑了政府有关主管部门给予的有关批准和确认,对于出具本法律意见书必不可少而本所又无法自行核查的事项,本所依赖于委托人、有关政府部门或者其他有关机构出具的证明文件,并在此基础上出具相应的法律意见。

五、本所仅就与本期专项债券发行有关的法律问题发表意见,并不对有关会计、审计、信用评级等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中涉及会计、审计、信用评级等内容的引述并不意味着本所对这些内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

六、本所同意将本法律意见书作为本期专项债券发行的必备的法律文件,随其他材料一同上报,并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意相关主体在为本期债券发行而编制的发行文件中部分或全部自行引用或根据审批部门的审核要求印用本法律意见书的内容,但因引用而导致法律上的歧义或曲解的,本所不承担法律责任。

八、本法律意见书仅供本期专项债券发行之目的而使用,任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作任何其他目的。

基于上述声明,本所出具专项法律意见书如下:

正文

一、本期专项债券发行对应的投资项目

本期专项债券发行的募集资金主要用于电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目。

(一) 项目概况

项目名称	电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目
项目总投资	5,000 万元
建设范围	电白区范围内各自然村
建设内容	3755 座垃圾屋的新建, 每个自然村 1 座, 工程占地约 10 平方米, 垃圾房采用全不锈钢材质, 规格为长 3 米, 宽 1, 高 2 米。内可置 240 升的垃圾桶 4 个。
项目对应的本期发债金额	5,000 万元
项目情况	工程目前在建。

(二) 项目批复文件

- 1.《电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目可行性研究报告》。
- 2.《关于电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目可行性研究报告的批复》(电发改投审[2020]18 号)。

(三) 项目组织实施单位、主管单位

1. 项目组织实施单位

名称	茂名市电白区住房和城乡建设局
统一社会信用代码	11440904570106384A
住所	广东省茂名市电白区水东镇迎宾大道 359 号
法定代表人	何延卓
宗旨和业务范围	(一) 贯彻执行国家有关建设行政管理的方针、政策和法律、法规; 研究拟订村镇建设、工程建设、建筑业、住宅房地产业、勘察设计咨询业相关的发展战略规划并指导实施, 进行行业管理。(二) 参与土地利用总体规划的审查; 承担历史文化名城保护监督工作。 (三) 审查大中型工程项目(包括重点工程)的初步设计; 参与制定和会同有关部门发布部门建设工程定额和地方建设技术标准、规

	<p>范、规程等；监督管理各类工程建设标准定额、技术标准的实施；会同有关部门组织制定建设项目可行性研究经济评价方法、经济参数；对国家、省、市委托区管和区属非财政性投资工程项目的结算审核工作进行指导和监督；负责重点工程项目立项审批后的组织实施工作；监督管理国家、省、市托区管、区属非财政性投资工程建设项目的建设工作。（四）负责建筑活动；规范建筑市场；监督建筑市场准入、工程招标投标、工程监理以及工程质量和安全；拟订勘察设计、施工、建设监理和相关社会中介组织管理的规定并监督实施；组织协调建设企业参与国际工程承包、建筑劳务合作。（五）指导全区村镇建设；负责建设行业从业人员专业技术培训和执业资格管理；负责建设行业中介服务机构的资格审定和报批。（六）指导住宅建设和城镇住房制度改革工作；负责住宅和房地产行业资质管理，指导房地产开发利用工作，规范房地产市场。审批房地产开发经营企业房屋预售，并核发房屋预售许可证。（七）负责制定各类房屋建筑及其附属设施的抗震设计工作。（八）负责建设工程（含市政工程、公用事业工程、房屋装饰装修工程）的设计审查、报建审核和工程建设的监督管理，核发《工程建设施工许可证》。（九）制定系统各行业科技发展规范、技术经济政策，组织重大科技项目攻关和成果推广，指导重大技术引进和创新工作；负责国家和省、市强制性建设技术标准、规范和规程和贯彻执行。（十）管理建设行业的对外经济技术合作和外事工作，指导企业开拓国外建筑市场和房地产市场。（十一）负责散装水泥及新型墙体材料的推广使用及管理。（十二）负责燃气管理和安全监察。（十三）承办区人民政府和市住房和城乡建设局交办的其他事项。</p>
--	---

2.主管部门

名称	茂名市住房和城乡建设局
法定代表人	曹万里
主要职能	（一）贯彻执行国家和省有关住房城乡建设、人民防空工作的方针政策及法律、法规，研究拟订工程建设、建筑业、住房与房地产业、勘察设计院、物业服务业、行业咨询（中介）和人民防空发展的有

关规定、办法等文件及相关的发展规划并指导实施。（二）负责推进全市住房建设和房地产业发展,规范房地产业和物业服务业市场。负责房地产开发企业资质审批、发证。负责市区房地产开发经营监督管理,住宅专项维修资金归集、使用监管工作,房屋租赁登记备案管理,房屋测绘及成果应用的监督管理,房屋白蚁防治监督管理。负责全市房产市场信息化建设工作。指导县级市房地产开发经营监督管理工作。（三）研究制定全市住房制度改革、公有住房基金和住房货币补贴管理办法及相关政策。负责市区住房货币补贴发放,房改房、经济适用住房上市交易的管理工作。承担市住房公积金管理的行政执法工作。指导各地住房制度改革工作。（四）负责组织编制和实施全市住房保障中长期发展规划和年度计划并监督执行。指导低收入家庭住房保障工作,会同有关部门提出政策保障性安居工程财政资金和建设用地计划并监督实施。监督市区保障性住房准入、退出制度执行。负责市本级保障性住房的建设、维护等管理工作。负责市本级直管公房管理和房屋修缮等工作。（五）负责市区房屋交易市场监督管理工作。负责市区商品房项目预售管理、商品房预售行为管理和商品房预售款监督管理,房屋交易与产权管理。负责全市房屋交易管理信息平台和个人住房信息系统建设与管理等工作。指导县级市房屋交易市场监督管理工作。（六）指导全市城乡建设工作。负责组织编制全市燃气发展规划并监督实施。负责管理市区燃气市场和燃气安全工作。监督指导县级市燃气市场和燃气安全工作。负责指导、组织城乡排水与污水处理工作。指导、组织城镇生活垃圾处理设施建设和农村生活垃圾治理。会同有关部门指导历史文化名城、街区、名镇（村）保护的监督管理工作。会同有关部门统筹推进城镇化建设工作。（七）监督管理建筑市场,规范建筑市场各方主体行为。指导和监督建筑市场的准入。负责全市施工、工程监理、勘察设计、建筑行业咨询（中介）、人民防空防护（防化）设备等企业资质管理。拟订勘察设计、施工、工程监理、人民防空防护（防化）设备的相关管理规定并监督实施。监督市区房屋建筑、市政基础设施工程招标投标工作。指导县级市房屋建筑、市政基础设施工程招标投标工作。负责市本级建设工程造价管理工

作，指导各地建设工程造价管理工作，监督落实建设工程定额和国家强制性建设标准、规范和规程的贯彻执行。（八）组织超限高层抗震设防审查和大中型建设工程项目的初步设计审查。负责市管工程项目和重点工程项目《建筑工程施工许可证》核发工作，指导各地住建主管部门核发其辖管的建设工程项目《建筑工程施工许可证》。监督房屋建筑和市政基础设施工程抗震设防标准的执行。负责建筑工程施工图设计审查（消防设计审查、人防设计审查）的监督管理。负责市政府指定的重点工程建设项目立项审批后的组织实施工作。监督管理国家、省委托市管、市属工程建设项目的建设有关工作。（九）贯彻执行国家、省有关建设工程质量安全生产法律法规、方针政策和技术标准，监督指导全市房屋建筑及市政基础设施、人防工程的质量管理、安全生产和文明施工。负责本局核发施工许可证的房屋建筑及市政基础设施、人防工程质量、安全、文明施工的监管和竣工验收备案工作。指导、监督房屋拆迁。负责市区房屋安全鉴定管理工作。指导县级市房屋安全鉴定管理工作。（十）组织实施城乡建设行业科技发展规范、技术经济政策。组织科技项目研究开发和成果推广，指导技术引进和创新工作。指导推进建筑节能工作。负责散装水泥、预拌混凝土、预拌砂浆、混凝土预制构件、新型墙体材料、装配式建筑发展和推广应用的管理工作。（十一）会同有关部门组织行业的职称改革及专业技术职称评审工作。指导建设行业从业人员专业技术培训及执业资格管理。（十二）根据国家、省有关人民防空重点城市防护类别和防护标准的要求，组织、指导和监督、检查人民防空建设。会同有关部门拟订、审核人民防空建设与城市建设相结合规划，审核指导、监督检查城市总体规划 and 重要经济目标中人民防空要求的落实情况。（十三）开展、指导人民防空组织指挥工作。负责城市人民防空方案的制定、审核和监督落实工作。组织、指导人民防空训练演练，负责群众人民防空组织和人民防空专业队伍建设工作。负责人民防空信息采集，组织、指导人民防空指挥通信、警报网的建设和维护管理。拟订人民防空通信警报建设规划，负责组织、指导试鸣人民防空警报。负责制定人民防空城市人口疏散方案，组织落实人民防空城市人口疏散

	<p>基地（地域）建设。战时承担全市城市人民防空行动的组织计划和指挥协调工作。负责市级人民防空指挥工程的建设和管理。（十四）组织拟订人民防空工程建设规划，管理人民防空工程建设。指导和管理结合民用建筑修建防空地下室的工作，实施人民防空工程防护标准和质量标准。对人民防空工程建设实施计划、技术和质量管理，组织、指导人民防空工程的维护管理和开发利用。指导城市地下空间的开发和利用。负责城市地下空间开发建设中落实人民防空要求的实施和监督检查。（十五）开展人民防空科学技术研究，管理人民防空行业标准化工作，实施人民防空技术标准。组织、指导开展防空防灾的宣传教育，会同有关部门普及防空防灾知识和技能。负责监督检查人民防空法律法规的贯彻落实情况，开展、指导人民防空行政执法。（十六）管理市本级人民防空经费和资产，实施人民防空财务监督，指导、监督、检查人民防空财务管理工作。（十七）推进人民防空平战结合，配合有关部门开展重大灾害和突发事件的应急救援工作。战时组织开展城市人民防空行动。（十八）承办市委、市政府、茂名军分区、市国防动员委员会和省住房和城乡建设厅、省人民防空办公室（省民防办公室）交办的其他事项。（十九）有关职责分工。</p>
--	---

本所律师认为，本期专项债券发行对应的项目已有审批手续符合法律法规的要求，且将按照法律法规持续完善后续手续。本期专项债券的组织实施机构是依据中华人民共和国法律设立并合法存续的法人主体，有权作为本期专项债券项目的组织实施机构。

二、财务评估咨询报告

本期专项债券发行的财务评价机构为茂名市名正会计师事务所有限公司，现持有统一社会信用代码为 914409024564093734 的《营业执照》及执业证书编号：44090007 的《会计师事务所执业证书》。

经核查，本所律师认为，名正会计师事务所是在中国境内依法设立并合法存续的审计评估机构，与发行人之间不存在关联关系，具备为本期专项债券进行审计评估的合法资格。

名正会计师事务所就本期专项债券发行出具《收益与融资资金平衡测算评价报告》，该《收益与融资资金平衡测算评价报告》认为：“在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目，预期垃圾处理费收入净收益将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”。

本所律师认为，本项目基本符合《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）及《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预[2016]155号）第七条：“专项债务收支应当按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡”的规定。

三、与本期专项债券发行有关的法律风险及风险控制措施

（一）法律风险

1. 工期延期和工程事故

项目工程一般存在工期延期和工程事故的可能性。项目建设期每年的利息额较大，如果工期延期或出现工程事故，工程投资将增加，并且工期延期将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2. 项目收益风险

本项目收益为垃圾处理费。但垃圾处理费的实现易受到项目实施进度、垃圾处理成本等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期债券偿付带来一定违约风险。

3. 利率波动风险

在本次发行债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本次项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

4. 流动性风险

本次发行的专项债券可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好

变化可能影响本次发行债券的流动性,在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

（二）风险控制措施

建立地方政府债务规模控制长效机制,严格政府债务限额和预算管理,明确政府性债务应急处置的使用范围,建立分级响应机制,实施分类应急处置,明确相应工作程序,严格落实责任追究。综合利用各项风险指标,定期对本期专项债务风险进行测算,及时评估本期专项债务风险状况,进行风险提示通报。及时公开债务管理信息,主动接受社会各界监督。

按照《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)规定,本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》(财预〔2016〕155号)规定,及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金,由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。

四、结论性意见

根据以上内容,本所律师认为:

一、本期债券募集资金将用于电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目,符合财预[2016]155号及财预[2017]89号文的相关要求。

二、为本期债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。

三、本期债券的偿债保障措施符合财预[2017]89号文的相关规定,满足项目收益与融资自求平衡的要求。本期债券项目的组织实施机构,应根据《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)、《财政部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)、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发[2014]43号)的要求将债券项目筹资的资金专项用于对应的债券项目。

本法律意见书正本一式肆份,无副本,经本所盖章及经办律师签字后生效。

(本页无正文，系《2020年广东省生态环保专项债券（五期）电白区农村生活垃圾统一收运市场化项目之法律意见书》之签署页)

广东诚挚律师事务所 (盖章)

负责人：陈星



经办律师：彭华

卢国桢

二〇二〇年四月二十八日