



广东观上律师事务所

关于

连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建

及配套工程的

法律意见书

观上专项[2020013]号

目 录

释 义.....	1
声 明.....	2
正 文.....	3
一、项目实施主体.....	3
二、项目情况.....	4
三、项目收益与融资自求平衡.....	6
四、项目风险及应对.....	7
五、中介机构及相关文件.....	8
六、结论性意见.....	9

致：连南瑶族自治县财政局

广东观上律师事务所接受贵单位的委托，作为贵单位的专项法律顾问，就连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程发行地方政府专项债券事项，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）、《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）、《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）、《财政部办公厅关于进一步加快新增地方政府债券项目预算执行进度的通知》（财办预[2019]179号）、《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、法规和规范性文件的有关规定及清远市财政局的有关要求，出具法律意见如下：

释 义

除非特别说明或另有所指，本意见书的简称和术语具有以下含义：

“本意见书”	指广东观上律师事务所关于连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程的法律意见书
“本所”	指广东观上律师事务所
“本项目”	指连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程
“本期债券”	指 2020 广东省市政和产业园区基础设施专项债券(五期)
“县供水公司”	指连南瑶族自治县供水公司
“县人民政府”	指连南瑶族自治县人民政府
“县经促局”	指连南瑶族自治县经济发展促进局
“《项目可研报告》”	广州巴菲特投资咨询有限公司出具的《连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程可行性研究报告》
“《项目可研批复》”	指县经促局文件《关于连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程可行性研究报告的批复》
“诚安信会计师事务所”	广东诚安信会计师事务所有限公司
“《评价报告》”	诚安信会计师事务所出具的《2020 年广东省政府专项债券项目连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程专项债券收益与融资自求平衡专项财务评价咨询报告》

声 明

为出具本意见书，本所特作如下声明：

1、本所依据本意见书出具之日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规、规范性文件发表意见；已遵循勤勉尽责和诚实信用原则，向贵局了解本项目情况及查阅相关资料，对所获取的资料进行了审阅；已通过相关政府网站核实有关信息；就本项目的有关问题向有关部门的有关工作人员进行询问或讨论，或者通过征询取得相关部门出具的证明文件。

2、本所向贵局发送了应提供的资料清单，并得到贵局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、文件和说明构成本意见书的基础。

3、贵局向本所提供了《评价报告》。

4、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。

5、本所仅就本项目实施主体资格、本项目情况以及本项目收益与融资自求平衡有关的法律问题发表意见，不对有关会计、审计、信用评级等其他专业事项发表意见。本意见书中涉及会计、审计、信用评级等内容的引述，不表明本所对该内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本所同意贵局将本意见书作为本项目的报批文件，用于发行地方政府专项债券的申请。

基于以上声明，本所出具法律意见如下：

正 文

一、项目实施主体

据《项目可研报告》及《项目可研批复》，本项目的建设单位为县供水公司。

据县供水公司持有的《事业单位法人证书》以及本所在广东事业单位登记管理网站 (<http://www.gdsy.gov.cn/>) 查找的登记信息显示，县供水公司的基本信息如下：

统一社会信用代码	12441826MB2C363747
单位名称	连南瑶族自治县供水公司
宗旨和业务范围	为市政建设提供给水排水服务。 自来水生产和供应，管道安装和维修，水表校验和维修。
住所	连南县民族二路 20 号
法定代表人	赖全胜
经费来源	经费自理
开办资金	¥588 万元
举办单位	连南瑶族自治县市政局
有效期	自 2016 年 9 月 8 日至 2021 年 9 月 7 日
登记管理机关	连南瑶族自治县事业单位登记管理局

综上，本所认为，县供水公司是依法设立并合法存续的事业单位法人，具备组织实施本项目的主体资格。

二、项目情况

经本所核查，本项目的情况如下：

项目名称	连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程
建设范围	<p>本项目包括六部分内容，一是水源地改扩建工程（塘冲水库工程）；二是引水管网工程（从塘冲水库至县城旧水厂）；三是牛仔岭冲水厂改造(旧水厂)；四是白庙龙水厂改造（新水厂）；五是农村供水管网工程；六是牛路水水库供水管网改造工程。</p> <p>（一）水源地改扩建工程（塘冲水库工程）：对塘冲水库进行建设，提高正常蓄水位，扩大兴利库容，解决区域工程性缺水问题。通过改扩建使其正常蓄水位247m，相应库容为115.54万立方米。</p> <p>（二）引水管网工程（从塘冲水库至县城旧水厂）：1、取水工程：线路总长2.202km。起点为塘冲水库右岸新建取水闸，取水闸至紧靠二广高速的鸡嫲冲处段1.436km采用穿山钢筋混凝土衬砌隧洞方式供水。再采用地下埋管铺设穿二广高速箱涵后，再沿现有村道靠山侧采用埋管方式铺设至县城旧水厂，地下埋管长度为0.776km。2、供水工程：（1）新建取水闸：取水闸位于桩号0+026处，闸室采用地埋塔式进水，井架相结合方式混凝土结构。</p> <p>（2）新建供水隧道：穿山供水隧道起点为塘冲水库右岸进口，终点为紧靠二广高速的鸡嫲冲处，桩号为0+000~1+436，全长1.436km。（3）新建供水管道：选取管道内径为800mm，塘冲水库至县城旧水厂的最大净水头37.98m。</p>

	<p>(三) 牛仔岭冲水厂改造(旧水厂): 旧水厂占地总面积为9736m²。由于地势高, 供水不需要加压, 可以降低经后的生产成本。为把旧水厂改造成符合现代要求的水厂, 需要对水厂进行升级改造, 具体的内容如下: (1) 旧水厂现有的占地多为斜坡, 不能作为生产建筑用地, 生产线建设需要新征土地。(2) 目前旧水厂气水反冲过滤池是直接过滤, 滤前的反应、沉淀环节不具备, 需要建设反应池和沉淀池, 吸泥设备。(3) 旧水厂现有用电是在新水厂供电, 容量小不能满足今后的生产要求, 需要安装变压器。</p> <p>(四) 白庙龙水厂改造(新水厂): 新水厂占地面积10826.72m², 建设规模为4万立方米/日。目前建有一期, 日产2万立方米的普通快滤池生产线。但新水厂地势较低, 随着县城建筑不断向高处扩展。在用水高峰期需要加压供水, 增加供水的运行成本。需进行如下改造: (1) 更换过滤用石英砂。(2) 更换部分陈旧设备。</p> <p>(五) 农村供水管网工程: 农村供水管网工程范围为连南县城(不含县城)以下的农村地区, 共7个乡镇, 65个行政村, 现状总人口149728人(含高寒山区移民新村)。</p> <p>(六) 牛路水水库供水管网改造工程: (1) 安装DN600mm球墨铸铁管2500米, 安装DN500mm球墨铸铁管4200米; (2) 安装DN300mmPE管22000米, 安装DN200mmPE管13000米, 安装DN150mmPE管2100米, 安装DN100mmPE管18000米。共需新安装管道61800米。</p>
建设工期	自 2020 年 1 月至 2022 年 12 月

项目总投资估算	11970 万元（立项批复金额）
项目批复情况	项目于 2018 年 6 月 26 日取得县经促局文件《关于连南县新旧自来水厂、水源设施改扩建及配套工程可行性研究报告的批复》（南经促审批[2018]23 号）
本期债券额度	本期债券募投于本项目的金额为 4000 万元
本期债券期限	10 年
偿债来源	本项目以项目建成运营所产生的水费等收入作为本期债券的偿债来源

综上，本所认为，本项目为有一定收益的公共基础设施建设项目，已通过立项审批程序，有实施项目的资金需求。

三、项目收益与融资自求平衡

诚安信会计师事务所出具了《评价报告》。

依据《评价报告》，诚安信会计师事务所作出评价结论：“基于财预【2017】89 号的要求，本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以完成资金筹措，并以收入所对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券存在续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。综上所述，我们对项目单位提供的可行性研究报告财务评价结果进行了复核测算，通过发行地方政府专项债券的方式满足本项目的资金要求，从财务角度上分析投资具备可行性。”

本所认为，本项目符合《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）以及《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）等关于项目收益与融资自求平衡的规定。

四、项目风险及应对

（一）项目风险

1、工程管理风险：设计不当造成的设计变更；外界配合条件不当造成的交通运输受阻、水电供应不及时、社会干扰、项目审批的延误、资金投入延误等；工程各环节各单位协调不力，造成停工待料和工序脱节；突发事件和不可预见事件的发生，如恶劣天气、自然灾害、瘟疫、社会动乱；安全、质量事故，相关争议引发的诉讼、仲裁。项目负责人、设计工程师、监理工程师、计划、财务等人员的经历、技术水平、政策水平、管理能力等素质将直接影响工程的质量。工程建设中所采用的技术方案、工艺流程、工程招投标及评标、施工组织设计、监理工作大纲及细则、质量检测制度及手段、项目管理的组织措施等影响工程质量。

2、资金筹措风险：资金供应不足或者来源中断导致项目工期拖期甚至被迫终止、工程投资超支和工程延期投产等，同时本项目不能及时足额筹集到所需资金，将有可能给债券偿付带来一定风险。

3、收益风险：本项目收益的实现在一定程度上受到政策调控、自然环境变化、宏观经济的影响，存在一定的不确定性。

4、利率波动风险：本项目发债期限为10年，因国际、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项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

（二）应对措施：

制定风险管理和应对计划，确定风险管理的目标和岗位责任制，建立风险监测及控制机制。加强项目实施过程中工程管理和财务管理，加强工程设计、概预算控制和决算审计等管理工作；编制详细的资金使用计划，严格控制建设投资。加强施工管理，制定并严格执行预防措施。

为控制项目融资平衡风险，根据具体情况进行动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

五、中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

《评价报告》由诚安信会计师事务所出具。诚安信会计师事务所现持有广州市天河区行政审批局于2020年3月13日核发的统一社会信用代码为91440000719288551R的《营业执照》、广东省财政厅于2018年3月16日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号为44010053），有资质出具《评价报告》。

（二）律师事务所

本意见书由本所出具。本所现持有广东省司法厅于2017年8月14日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为31440000MD01634211），具有合法执业资格，有资质出具本意见书。

综上，本所认为，为本项目发行地方政府专项债券事项提供中介服务的中介机构均合法设立及存续，具备相应服务资格。

六、结论性意见

综上所述，本所认为，县供水公司具备实施本项目的主体资格；本项目系有一定收益的公益性项目，已依法履行立项审批工作，有实施项目的资金需求；本项目经诚安信会计师事务所评价可实现项目收益和融资自求平衡；本项目符合《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）以及《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）等规定关于发行地方政府专项债券的募投项目标准。

（以下无正文）

