

关于《开江县龙形山水库工程》的 法律意见书

大成蓉〔2022〕法意字第 2261 号

北京大成（成都）律师事务所

www.dentons.cn



四川省成都市高新区交子大道 575 号中海国际中心 j 座 18 楼 邮编：610000

18F/Tower J China Overseas International Center,

No.575 Jiaozi Ave., High-tech Zone, Chengdu, China

Tel: +86 28-87039931 Fax: +86 28-8703689

关于《开江县龙形山水库工程》的法律意见书

致：

开江县水务局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京大成（成都）律师事务所作为开江县龙形山水库工程收益与融资自求平衡专项债券的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

目录

第一部分 引言	- 1 -
一、释义	- 1 -
二、律师应声明的事项	- 1 -
第二部分 正文	- 1 -
一、项目相关主体资格	- 1 -
（一）业主单位的主体资格	- 1 -
（二）实施机构的主体资格	- 1 -
二、项目概况和审批情况	- 2 -
（一）项目概况	- 2 -
（二）审批情况	- 2 -
三、项目效益	- 3 -
（一）公益效益	- 3 -
（二）经济效益	- 3 -
（三）社会效益	- 6 -
四、项目融资与收益平衡	- 6 -
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估 ..	- 7 -
六、中介服务机构	- 8 -
（一）会计师事务所	- 8 -
（二）律师事务所	- 9 -
七、结论	- 9 -

第一部分 引言

一、释义

为表述方便，在本法律意见书中，除非另有说明。以下所列词语具有如下含义：

本期债券	指	开江县龙形山水库工程收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	开江县龙形山水库工程
本所	指	北京大成（成都）律师事务所
中力会计师事务所	指	四川中力会计师事务所有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《开江县龙形山水库工程收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《开江县龙形山水库工程收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》
本法律意见书	指	《北京大成（成都）律师事务所关于开江县龙形山水库工程收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》

二、律师应声明的事项

（一）本所律师依据《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）、《财政部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）、《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等有关法律、法规、规章及有关政策文件，本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉

尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

（二）本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人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本法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了相关方及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

（三）本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、财务评级报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

（四）本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

（五）本所律师同意全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

（六）本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分 正文

一、项目相关主体资格

项目业主：开江县水务局

实施机构：开江县水务局

（一）业主单位的主体资格

名称：开江县水务局

统一社会信用代码：115114230088264054

地址：开江县新宁镇文化街 40 号

负责人：曾虎

赋码机关：开江县事业单位登记管理局

机构性质：机关

（二）实施机构的主体资格

名称：开江县水务局

统一社会信用代码：115114230088264054

地址：开江县新宁镇文化街 40 号

负责人：曾虎

赋码机关：开江县事业单位登记管理局

机构性质：机关

本所律师认为，开江县水务局作为依法开办的具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格，具备作为项目业主的主体资格。

二、项目概况和审批情况

（一）项目概况

根据《实施方案》以及项目业主及实施机构提供的相关资料，经本所律师适当核查，截至本法律意见书出具之日，项目的基本情况并取得行政审批等情况如下：

项目名称：开江县龙形山水库工程

项目所属领域：农林水利-水利

项目建设工期：24 个月

项目类型：本项目为在建工程，本项目资产无抵押或质押情况

项目建设内容：新建小（二）型水库 1 座，其中水库最大坝高 29m，坝顶宽 4m，最大坝底宽 27.03m，水库总库容 18.03 万立方米。

（二）审批情况

1. 关于项目立项的情况

本项目已经取得开江县发展和改革局《关于开江县龙形山水库工程项目建议书的批复》（开江发改审〔2019〕69 号）；开江县发展和改革局《关于开江县龙形山水库工程项目可行性研究报告的批复》（开江发改审〔2019〕102 号）。

2. 关于用地手续的情况

本项目已经取得建设建设项目选址意见书（选字第 5117232019000101 号）。

3. 关于环评手续的情况

本项目已经取得达州市开江生态环境局《关于开江县龙形山水库工程环境影响报告表的批复》（开江环审〔2020〕9 号）。

4. 关于项目资本金的情况

开江县财政局出具《关于开江县龙形山水库工程专项债资本金落实情况的说明》载明：

开江县龙形山水库工程总投资 3279.00 万元，其中项目资本金 1279.00 万元，拟发行专项债融资 2000.00 万元。项目资本金全部为财政预算资金，并根据项目建设推进的实际情况按进度予以支付。

本所律师认为，项目已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

三、项目效益

根据《实施方案》，项目具有公益效益，同时能带来经济效益和良好的社会效益。

（一）公益效益

按照《财政部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），结合本地区实际情况，优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项

目收益专项债券，重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、工业园区、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。

本项目为水利，符合川财金〔2018〕93号文“重点支持长江经济带发展、“一带一路”建设、自然灾害防治能力若干重点工程、易地扶贫搬迁、贫困地区特别是“三区三州”等深度贫困地区基础设施、污染防治、棚户区改造，重大铁路项目、高速公路、重大水利工程、乡村振兴、生态环保、城镇基础设施等方面公益性基础设施建设”的领域要求。

本项目满足《财政部、发展改革委、人民银行、银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预〔2010〕412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

本项目的实施能够有效解决区域农业灌溉和城镇与乡村生活缺水问题，是实现全市社会和经济发展目标的重要保障，具有显著的经济效益和社会效益，是保障区域供水安全的骨干基础设施工程，不以盈利为主要目的，是具备一定收益的公益性投资项目。

综上所述，本项目的实施符合《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）之要求，符合公益性的定义，符合国家政策和国家发展规划、有关政策和规划，是一项

促进开江县城市发展和促进当地生态环保的重大工程,具有较强的公益性。

(二) 经济效益

项目的实施将对周边区域的水资源利用有着广泛的影响,使该地区的工业及旅游业的发展不受环境的制约,把社会经济发展与环境保护目标协调好,将给开江县的经济带来极大的益处,本项目在运营期除了增加地方财政收入外,经济效益主要表现在以下几个方面:

1) 本项目实现了有计划、有规划的供水工程建设,合理布局,城乡协调,共同发展,为经济的可持续发展,打下了坚实的基础。

2) 本项目的建成,将当地大量劳动力从找水、背水中解放出来,同时将完善开江县的基础配套设施,丰富的劳动力资源有利于改善区域内的投资环境,提高对社会资本的吸引力,为引进产业发展创造良好的社会环境,对促进开江县产业聚集和发展具有良好的经济影响。本项目实施有助于节约供水成本,提高供水效率,从而降低农民生活用水成本及企业生产经营用水成本。

3) 提升片区内的供水能力,解决灌区内口的饮用水问题并保证城市供水安全问题,有力地促进农业增产和农民增收,缩小城乡差距。居民基本饮水得到保证后,农民的卫生习惯和卫生意识得到加强,在大为改善用水的条件下,为适度发展庭院种植业及农产品加工业提供了水源保障,就地、就近取水,有利于改善城市投资环境,从而可以吸引投资,增加产出,促进企业技术改造;有利于城镇对外招商、促进地区的发展;有利于保持经济持续稳定的增长。

（三）社会效益

项目的实施能够有效解决区域存在的农业灌溉和农村生产生活、乡镇生产生活缺水问题，是实现全市社会和经济发展的目标的重要保障，具有显著的经济效益和社会效益，是保障区域供水安全的骨干基础设施工程。

项目建成后将极大改善库区自然条件和生态环境，使水库周边的人居环境更好，促进当地有关产业发展，社会效益显著。

项目建设后，将大大改善了人民群众的生活条件和健康状况。工程的实施不仅使受益群众的饮水安全得到保障，减少了水介传染病的发病率，消除了因水质差带给人们的各种疾病，提高了广大人民的健康水平，减少疾病，增进健康。

项目建设后，有利于全面建成小康社会，保障社会稳定和谐。该项目的建设符合城市发展的需求，项目建成后将增强社会发展能力，为开江县经开区全面建成小康社会提供重要保障。

项目建设后，将推动开江县生态文明的发展。本项目按照统筹规划、生态文明、绿色低碳的原则，着力推进绿色发展、循环发展、低碳发展，节约用水，规划灌溉，强化了开江县居民的节约意识、环保意识和生态意识，从而减少环境污染，改善解决贫困村饮水困难，节水灌溉问题，有利的减少和控制疾病的传播，保障了群众的身体，生活健康。

综上，本所律师认为，项目具有较强的公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的要求。

四、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，项目资本金 1279.00 万元，占总投资的 39.01%，并根据项目建设实际情况计划分批次投入；拟发行政府专项债 2000.00 万元，（约占总投资的 60.99%）。其中：第 1 年拟申请发行专项债券额度为 2000.00 万元。发行债券期限为 15 年，债券利率按 3.8% 测算，发行费为面值的 1‰。

根据四川中力会计师事务所有限公司针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目在预测期内可实现用于专项债还本付息的息前净现金流 4076.81 万元，政府专项债券到期本息合计 3140.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.30 倍。期内未出现无法满足还本付息要求的情况。

综上，本所律师认为，项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89 号文件关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估

《实施方案》分别从以下几个方面对潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险进行了评估：1. 从自然环境和施工条件、施工方的风险因素、设计单位的风险因素、供应商的风险因素、资金落实情况、工程事故等方面分析了影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施；2. 从经营风险、市场风险、财务风险方面分析了影响项目收益的风险及控制措施；3. 从投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险分析影响融资平衡结果的风险及控制措施。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》，项目业主及实施机构对项目可能产生的风险已进行了较全面、充分的预判并积极采取风险控制措施以降低风险，风险具有可控性质。

六、中介机构

（一）会计师事务所

四川中力会计师事务所有限公司现持有成都市武侯区行政审批局于2020年4月22日核发的统一社会信用代码为9151000075660930XK的《营业执照》、四川省财政厅于2018年11月12日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：51010122）。

出具《财评报告》的注册会计师王竞春，执业证书编号：510101220007；注册会计师滕建平，执业证书编号：511302522382。

另注册会计师滕建平持有的《中华人民共和国注册会计师证书》上载明的名字为“滕建平”。四川省注册会计师协会于2018年12月21日出具的《证明》载明：“兹证明四川中力会计师事务所有限公司注册会计师滕建平（身份证号码：512901196511290439，证书编号511302522382）因系统原因姓名有误，经核实与滕建平（身份证号码：512901196511290439）实为同一人。”本所律师在中国注册会计师协会官网进行了查询并核实滕建平的身份证件，上述情形属实。

本所律师认为，为本项目出具《财评报告》的会计师事务所系依法成立且合法存续的专项评价机构，具备为本期债券发行出具财评报告的资质，在财评报告上签字的两名会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所现持有四川省司法厅颁发的注册号（编号）为31510000731614807J的《律师事务所执业许可证》，已经通过了年度考核，本所具有为本次发行出具法律意见书的资格。

本次发行的经办律师康娇皎，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为15101201611216109。经办律师胡朝建，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为15101200110671930。

本所律师认为，北京大成（成都）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，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两名执业律师均具备相应的从业资格。

七、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）本所律师认为，开江县水务局作为依法开办的具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格，具备作为项目业主的主体资格。

（二）项目现已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及实施机构正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

（三）项目具有公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有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。

（四）根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89号关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

（五）为本期债券发行提供服务的会计师事务所、会计师、律师事务所、律师均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文。）

北京大成（成都）律师事务所

经办律师：

经办律师：



胡朝建

康妍政

2022年 9 月 22 日

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：31510000731614807J

证号：25101201211273108

北京大成（成都）律师事务所 分所，
符合《律师法》及《律师事务所分所管理办法》规定的
条件，准予设立并执业。

发证机关：

四川省司法厅

发证日期：

2013 年 07 月 11 日

执业机构 北京大成(成都) 律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201611216109

法律职业资格
或律师资格证号 A20135101070240

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2022年04月12日



持证人 康娇皎

性别 女

身份证号 510182198507040025

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2022年5月-2023年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构	北京大成（成都） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101200110671930		
法律职业资格 或律师资格证号	56200179090523		
发证机关	四川省司法厅	持证人	胡朝建
发证日期	2017年12月11日	性别	男
		身份证号	511112197909250014

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二二年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	四川省司法厅	备案机关	
备案日期	2022年5月-2023年5月	备案日期	