

# 2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目

## 政府专项债券法律意见书



目录

第一部分 引言 .....	1
一、释义 .....	1
二、律师声明事项 .....	1
第二部分 正文 .....	3
一、项目基本情况 .....	3
(一) 项目概况 .....	3
(二) 参与主体 .....	4
(三) 项目合法性 .....	5
二、项目区域概况 .....	5
(一) 惠农区概况 .....	错误！未定义书签。
(二) 社会经济发展状况 .....	错误！未定义书签。
(三) 财政收支情况 .....	错误！未定义书签。
(四) 惠农区地方政府债务情况 .....	错误！未定义书签。
三、项目资金来源 .....	6
四、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况 .....	7
五、中介服务机构 .....	7
(一) 会计师事务所资质 .....	7
(二) 律师事务所资质 .....	8
六、法律风险及风险防控措施 .....	9
(一) 法律风险 .....	9
(二) 风险防控措施 .....	10
七、结论意见 .....	11

## 2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券 法律意见书

致：三原县农村饮改水工程领导小组办公室：

依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国土地管理法》、《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）等有关法律、法规、规范性文件，本律师事务所作为2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目专项债券法律顾问，按照勤勉尽责精神及本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实，并基于对法律的理解和对有关事实的了解出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

在本意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本项目	指2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目
财政部	指国家财政部
诺德/本所	指北京诺德律师事务所
法律意见书	指北京诺德律师事务所出具的《2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券法律意见书》
实施方案	指《2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目实施方案》
北京政德	北京政德会计师事务所（普通合伙）
财务评价报告	指北京政德会计师事务所（普通合伙）出具的《2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目专项债券专项财务评价报告》
元	指人民币元

二、律师声明事项

- 1、本法律意见书是依据我国现行有关法律、法规的有关规定及本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实出具报告。
- 2、本项目实施主体向本所律师保证和承诺，并提供本所律师为出具本法律意见书所必需的、真实的、完整的原始书面材料、副本材料、复印材料和对有关事实的口头及书面说明；一切足以影响本法律意见书的事实、文件均已向本所披露，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；其所提供资料上的签字或印章均真实、有效；其所提供的副本材料或复印件与正本或原件完全一致。
- 3、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，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行了核查验证。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。

4、本所律师仅就与本项目专项债券使用有关之法律问题发表意见，并不涉及有关财务会计、审计、信用评级、内部控制（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评估、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。本所律师在本法律意见书中对会计报表、审计报告、信用评级和其他专业报告中相关数据及结论的引用，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

5、本法律意见书仅供本次2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目发行专项债券之目的使用。未经本所律师书面同意，任何法人、非法人组织或个人不得将本法律意见书用作任何其他目的，法律、法规另有规定的除外。

6、本所律师同意将本法律意见书作为2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目申请专项债券所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对其承担相应的法律责任。

7、本所律师同意三原县农村饮改水工程领导小组办公室发行专项债券之目的部分或全部在募集说明书中自行引用或按国家财政部审查要求引用本法律意见书的内容。

## 第二部分 正文

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

##### 1、项目名称

2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目。

##### 2、参与主体

本项目的项目实施主体是三原县农村饮改水工程领导小组办公室。

##### 3、项目区位

本项目建设地点位于陕西省咸阳市三原县。

##### 4、项目工期

项目建设期限为13个月（2024年7月至2025年7月）。

##### 5、项目建设内容

(1) 牛安村龙王组机井至新兴原供水站输水管道采用dn110PE管，管材耐压等级0.6MPa，长2.133km。

(2) 在新兴塬供水站购安次氯酸钠消毒设施一台（套）；新建300m<sup>3</sup>钢筋砼方形蓄水池一座；新建管理房372.5m<sup>2</sup>，地上两层，砖混结构；新建供水站辅助用房71.5m<sup>2</sup>。

(3) 新建由新兴塬供水站~焦寅村的配水干管，长11.637km，采用dn250~dn140PE管，管材耐压等级1.0MPa-1.6MPa；新建由配水干管~塔凹村的配水支管及预留口支管，总长2.06km，采用dn110PE管，管材耐压等级1.0MPa，其中塔凹村配水支管长1.86km，预留口支管

0.2km。

(4) 配水干管穿越包-茂高速由现有前咀子干渠渡槽顶明敷并通过，穿三原~新兴公路、高速匝道采用定向钻法施工，与其他道路交叉均采用开挖直埋方式敷设；穿越前咀子干渠采用从渠道底部定向钻法施工，穿越其它灌溉支渠道，均采用开挖直埋方式敷设；穿越村镇内排水渠的采用平直架空敷设，外套大两个等级的钢筋砼管，

(5) 输、配水管共布设各类阀井42座，减压阀井、水表井采用钢筋砼矩形阀井，检修阀井、泄水阀井、排气阀井均采用圆形砖砌阀井，井盖采用Ø800mm铸铁井盖。

(6) 更新改造新兴镇柏社行政村、张家塄行政村等6个村（组）村级管网75.746km，新建各类阀井72座，配套入户智能水表3066套。改造红旗、塔凹两个村的入户智能水表680台。

(7) 埋设管线指示桩59处

## 6、项目总投资

项目总投资2582.11万元，其中：工程部分投资1978.31万元，专项部分投资74.61万元，信息化部分投资529.19万元。

### （二）参与主体

#### 1、参与主体信息

实施主体基本信息如下所示：

2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目实施单位为三原县农村饮改水工程领导小组办公室。

三原县农村饮改水工程领导小组其主要职责为：负责农村供水项



## 目规划及建设工作

### 2、对参与主体的法律意见

本所律师认为，本项目对应的各参与主体均是依法设立的法人，具有相应民事权利和民事行为能力；依法有效存续。本期专项债券涉及项目属于各项目对应参与主体的业务范围。

#### （三）项目合法性

##### 1、项目合法性核查意见

咸阳市行政审批服务局《关于三原县新兴塬供水提升改造工程可行性研究报告的批复》（咸行审批复〔2022〕221号）；《三原县新兴塬供水提升改造工程初步设计报告准予行政许可决定书》（咸行审许决〔2023〕8028号）；《三原县新兴塬供水提升改造工程水土保持方案审批准予行政许可决定书》（咸行审许决〔2023〕8048号）；《重大事项社会稳定风险评估结果意见表》；《三原县自然资源局关于三原县新兴塬供水提升改造工程用地协调工作复函》；《关于三原县新兴塬供水提升改造工程的环评意见》；《不单独进行节能审查的固定资产投资项目能耗说明和节能承诺》；《中标通知书》（E6104223516w5x2pm）

##### 2、对项目合法性的法律意见

本所律师认为，本期专项债券募集资金拟投资的项目已取得有关部门的审批手续，项目符合政策及地区发展规划；本期专项债券涉及项目已经取得有关建设批文，项目合法合规，符合国家的产业政策。

## 二、项目区域概况



本次项目区位于三原县新兴镇，地处县境北部，距县城20千米。东依浊峪河与陵前镇相邻，南邻鲁桥镇，西临清峪河与嵯峨镇相接，北靠铜川市耀州区小丘镇。辖区东西最大距离4.7千米，南北最大距离13.3千米，总面积77.91平方千米。

新兴镇地处关中平原中部，位于清峪河、浊峪河之间。地势西北高、东南低为黄土台塬区，系渭河三级阶地。最高点位于岩尧村，海拔783.5米；最低点海拔约480米。平均自然地貌比降为3.8~6‰。

新兴镇气候属暖温带半干旱大陆性季风气候区，其特点是春季少雨，夏季多伏旱，昼夜温差较大，多年平均气温10℃，无霜期年平均219天，极端最高气温41℃、最低零下21℃，多年平均降水量550毫米，多年平均蒸发量1100毫米，多年平均日照时数2271.3h。

三、项目资金来源

2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目总投资额为2582.11万元，结合项目实际情况，为降低资金成本，提高资金使用效率，保障项目顺利实施，确定该项目资金来源由自筹资金和债券融资两部分组成，其中：自筹资金1382.11万元，占总投资金额的比例为53.53%；专项债券融资1200.00万元，计划以2025年发行20年期专项债券方式完成，占总投资金额的比例为46.47%，项目资金筹措计划如下：

表2-1 项目资金筹措表

			单位：万元
序号	资金来源	合计	2025年
1	专项债券	1200.00	1200.00
2	中省市专项	0.00	0.00

3	县级配套	1382.11	1382.11
合计		2582.11	2582.11

综上所述，本项目自有资金占总投资的53.53%，政府专项债券占总投资的46.47%。符合《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〔2005〕51号）关于本项目资本金比例的要求。

#### 四、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况

根据《实施方案》及《财务评估报告》，2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目申请专项债券资金总额为1200.00万元，专项用于2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目，其中2025年发行1200.00万元，期限20年。债券资金偿还来源为供水收入。

根据《财务评估报告》，2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券项目能够产生持续稳定的收入为供水收入，本项目预期收益对债券本息的覆盖倍数为1.25倍，项目专项债券存续期内现金流收入能够完全覆盖专项债券还本付息及相关费用规模，可实现自求平衡。

本期专项债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合专项债券相关政策法规的有关规定。

#### 五、中介服务机构

##### （一）会计师事务所资质

《2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券专项财务评价报告》系由北京政德会计师事务所（普通合伙）依法出具。



财务评价报告对以下内容进行了分析报告：项目基本情况；债券应付本息情况；评估依据和假设；评估过程；评估分析；评估结论；相关附件。

经本所律师核查，北京政德会计师事务所（普通合伙）现持有北京市财政局于2019年11月12日核发的《会计师事务所执业证书》（编号为11010329）和北京市石景山区市场监督管理局于2019年09月27日核发的统一社会信用代码为91110107MA01J6FL5E的《营业执照》，营业执照经营范围包含：“代理记账；从事会计师事务所业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账；从事会计师事务所业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）”。该公司指派的注册会计师持有《中华人民共和国注册会计师执业资格证》。

本所律师认为：为本项目申请发行政府专项债券所编制的财务评估报告已包含项目发行债券所需的主要内容，且北京政德会计师事务所（普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具备为本期专项债券发行提供财务评价报告的主体资格。

## （二）律师事务所资质

2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券法律意见书由北京诺德律师事务所依法出具。

北京诺德律师事务所系经北京市司法局批准设立的律师事务所，现持有北京市司法局于2020年7月2日核发的统一社会信用代码



3168000MD019798XX的《律师事务所执业许可证》。本所指派的律师持有《中华人民共和国律师执业证》且执业证通过了北京市司法局考核备案。

本所律师认为，北京诺德律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券使用出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的执业资格。

## 六、法律风险及风险防控措施

### （一）法律风险

#### 1、流动性风险

本次专项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，发行人无法保证专项债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现专项债券在相应的交易场所不活跃的情况，从而影响专项债券流动性。

#### 2、收益风险

项目在发行时会已经进行严格的投资回报测算，但在项目建设及运营期间，可能因为市场变化、建设工期、项目技术、工程质量和国家宏观调控政策等因素的影响而使得项目投资收益不能达到预期水平，从而影响项目还本付息情况。

#### 3、资金管理风险

实施主体或参与主体在未来投资项目建设中仍需承担一定的投融资压力。所投资的基础设施建设具有投资规模大、回收时间长的特点，可能对实施主体或参与主体现金流和债务偿付产生影响，从而使

实施主体或参与主体面临一定财务压力。

#### 4、工程管理风险

由于项目管理模式不合理，项目内部组织不当、管理混乱或者主要管理者能力不足等原因导致项目形成直接或间接损失。管理风险主要包括人员管理风险、物质供应管理风险、施工质量进度费用控制不良、组织协调风险、财务管理欠妥等方面。工程管理风险轻则导致项目工期延后、工程质量难以保证、成本费用增加，重则引起工程事故甚至危及项目人员人身和财产安全。

#### 5、安全生产风险

在项目的建设过程中，可能会存在安全生产管理机制不够完善的情况。安全生产风险可能来源于施工方案不合理、施工工艺落后、原材料不合格，以及施工人员本身安全生产意识不足等因素，由此引发安全事故。此外，自然灾害等不可抗力因素引起的安全生产风险也不能排除。

### （二）风险防控措施

本次专项债券还本付息资金主要来源于项目自身收益，

债务风险锁定在项目内。应采取措施加强项目运营规划，做好项目运营，减少不合理开支，增强项目盈利能力和抗风险能力。

应按照债券发行期限和额度，在年度预算中编列债券还本专项预算，逐年提取还本资金；如出现偿债困难，将通过调整预算支出结构等方式筹资资金偿还债务。

树立法律风险防范意识，重视法律风险防范和控制，对项目各阶

段、各方面风险进行系统地识别和风险，采取有效的法律风险防范措施，建立完善的法律风险控制体系，保证项目顺利实施。

## 七、结论意见

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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）等相关法律法规、部门规章的规定，结合本所律师核查的事实，现发表如下法律意见：

（一）本项目实施主体具备负责拟实施2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券发行前相关工作的主体资格。

（二）为2025年三原县新兴塬供水提升改造工程项目政府专项债券提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业或执业资质。

（三）本项目已取得了现阶段与项目工程配套的备案文件和相关许可。

（四）根据《实施方案》，本次专项债券项目的资本金比例符合《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）及《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）的要求。

本法律意见书一式三份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后即具有法律效力。

（以下无正文）



(此页无正文，仅为北京诺德律师事务所出具本意见书之签章页)

北京诺德律师事务所

法律意见书

(此页无正文，仅为北京诺德律师事务所出具本意见书之签章页)



2025年5月12日

承办律师：

刘一

承办律师：

刘红梅

2025年7月8日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31110000MD019798XX

统一社会信用代码:

北京诺德



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: 2020 年 07 月 02 日

No. 70123725

中华人民共和国司法部监制

律 师 事 务 所  
执 业 许 可 证  
( 副 本 )

31110000MD019798XX

统一社会信用代码：  
北京诺德

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：  
发证日期：



律师事务所登记事项（一）

名 称	北京诺德律师事务所
住 所	北京市石景山区古城南街9号院 1号楼6层609号
负 责 人	姚海林
组织形式	个人
设立资产	98.5 万元
主管机关	石景山区
批准文号	京司许律[2018]556 号
批准日期	2018-09-20

律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	
-------	--



律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二二-二〇二三年
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	二〇二四年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2025年6月-2026年5月

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
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2020年6月-2021年5月

考核年度	二〇二〇至二〇二一年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2021年6月-2022年5月

考核年度	二〇二一至二〇二二年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2022年6月-2023年5月

执业机构	北京诺德律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	11101202410746124		
法律职业资格 或律师资格证号	A20181301055051		
发证机关	北京市司法局	持证人	刘一
发证日期	2024年02月29日	性别	男
		身份证号	232301199209091811

  

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二四年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	北京市司法局 诺德律师事务所年度检查考核 专用章	备案机关	
备案日期	2025年6月-2026年5月	备案日期	

执业机构

北京诺德律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

11101201411441808

法律职业资格  
或律师资格证号

A20126101031535

持证人

刘红梅

性 别

女

发证机关

北京市司法局

发证日期

2024 年 03 月 25 日

身份证号

612729198105093622

北京市司法局  
行政审批服务专用章

北京市司法局  
行政审批服务专用章

律师年度考核备案

考核年度	二〇二四年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市石景山区司法局 律师年度考核备案 专用章
备案日期	2025年6月-2026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	