

北京盈科（长春）律师事务所
关于 2021 年吉林省政府专项债券
白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程
之
法律意见书

北京盈科（长春）律师事务所



中国·吉林长春朝阳区前进大街与繁荣路交汇（前进大街996号）力旺广场B座10层

邮编：130000 Tel: 0431-85366011 Fax: 0431-85366211 网址: www.yingkelawyer.com

目 录

释 义.....	1
第一部分 引言.....	2
一、委托事项.....	2
二、律师声明.....	2
第二部分 正文.....	5
一、本次发行的主体.....	5
二、本期债券的发行要素.....	5
三、本期债券发行的对应投资项目.....	6
四、项目资金平衡安排.....	10
五、本次发行的发行文件及发行有关机构.....	11
六、与本次发行有关的重大法律事项及潜在法律风险.....	12
七、结论性意见.....	14

释 义

在本法律意见书内，除非文意另有所指，下列词语具有下述含义：

发行人	指	吉林省人民政府
地方政府专项债券/专项债券	指	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
本期/本次专项债券	指	2021 年吉林省政府专项债券
项目	指	白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程
项目实施机构	指	白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司
项目收益与融资自求平衡方案	指	《白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程项目收益与融资自求平衡方案》
评价报告	指	《2021 年吉林省政府专项债券白山市江源区湾林水库增容扩建工程项目财务专项评价报告》
法律意见书	指	《北京盈科（长春）律师事务所关于 2021 年吉林省政府专项债券白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程之法律意见书》
鑫晟会计所	指	吉林鑫晟会计师事务所（普通合伙）
本所	指	北京盈科（长春）律师事务所

北京盈科（长春）律师事务所
关于 2021 年吉林省政府专项债券
白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程之
法律意见书

【2021】盈长春非诉字第 CC872 号

致：吉林省财政厅

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京盈科（长春）律师事务所受托担任 2021 年吉林省政府专项债券白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程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。

第一部分 引言

一、委托事项

根据《专项法律顾问协议》约定，北京盈科（长春）律师事务所指派陈益霞律师、刘雪莹律师，对 2021 年吉林省政府专项债券白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程专项债券相关事项进行法律分析，并出具本法律意见书。

本所为合法注册成立之律师事务所，在本法律意见书签字之律师具有合法执业资格。本所经中国司法部确认，具有从事相关法律业务的资格。

二、律师声明

本所律师依据《中华人民共和国预算法》（以下简称“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，以下简称“国发[2014]43 号文”）、《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，以下简称“财预[2015]225 号文”）、《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，以下简称“财预[2016]155 号文”）、《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，以下简称“财预[2017]89号文”）、《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库[2018]72号，以下简称“财库[2018]72号文”）、《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预[2018]161号，以下简称“财预[2018]161号文”）、《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库[2019]23号，以下简称“财库[2019]23号文”）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预[2020]94号，以下简称“财预[2020]94号文”）、《关于进一步做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库[2020]36号，以下简称“财库[2020]36号文”）、《地方政府专项债券发行管理办法》（财库[2020]43号，以下简称“财库[2020]43号文”）、《关于印发〈地方政府专项债券信息公开平台管理办法〉的通知》（财预[2021]5号，以下简称“财预[2021]5号文”）、《关于梳理2021年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预[2021]29号，以下简称“财办预[2021]29号文”）等法律、法规及规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。为出具本法律意见书，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师依据本法律意见书出具日前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师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，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对项目情况进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

2. 本所律师出具本法律意见书依赖于项目实施机构及项目中介机构已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为项目对应专项债券拟发行上报的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

3. 本所以及承办律师与项目实施机构之间不存在除本次委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，在出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见独立客观。

4. 本所仅就与本期债券对应项目情况及其资金来源、资金投入情况有关的问题发表意见，而不对有关信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、预测分析、专项债券评价报告等专业事项发表意见，本法律意见书中涉及信用评级、预测分析、专项债券评价报告等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5. 在本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到委托人如下确认和保证：

（1）项目实施单位已经全部提供本次委托项目所需要的原始书面材料、副本材料、复印件材料、确认函或证明资料；

（2）根据项目实施机构作出的《声明与保证》，项目实施单位保证所提供的资料全部真实、准确、完整和有效，具有法律效力；

（3）一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，项目实施单位向本所出具的情况说明或做出的口头的陈述全部真实，没有任何隐瞒或虚假陈述；

（4）所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致。所提供的文件上的签字、盖章均为真实，口头陈述或通过电子信息方式做出的事实均与所发生的事实相一致。

根据上述声明及项目材料，项目单位出具的相关材料真实、合法，具有法律效力。

6. 本所同意委托人部分或全部在上报文件中自行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。法律意见书仅供项目实施机构及发行人为本次项目对应专项债券拟发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

一、本次发行的主体

根据《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的相关规定，市县级政府确需举借相关专项债务的，依法由省级政府代为分类发行专项债券、转贷市县使用。本次发行的主体为吉林省人民政府，专项债券资金纳入政府预算管理，符合《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的有关规定。

二、本期债券的发行要素

债券名称	2021年吉林省政府专项债券
发行人	吉林省人民政府
发行品种	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
债券期限	20年
发行总额	本期债券共计发行人民币1000万元
债券利率	本期债券为固定利率债券，债券票面利率在债券存续期内固定不变。
还本付息方式	每半年付息一次，自2032年-2041年以等额本金还款方式每年末偿还本金100万元；2033年-2042年以等额本金还款方式每年末偿还本金50万元。
债券资金用途	白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程
发行方式	招标发行
发行对象	全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止的购买者除外）
税务提示	根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。

本所律师认为，发行人为本期债券发行编制的《项目收益与融资自求平衡方案》等已披露本期债券主要发行要素。

三、本期债券发行的对应投资项目

根据《项目收益与融资自求平衡方案》及相关文件，本期债券资金将用于白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程，项目具体信息如下：

（一）项目基本情况

项目位置：白山市江源区湾沟镇。

项目建设内容：湾林水库增容扩建工程主要由拦河坝、溢洪道组成。拦河坝位于主河道及两岸岸坡，溢洪道位于左岸岸坡。拦河坝现状为心墙土坝，加高采用堆石坝坝型，在原设计下游坝坡上填筑加高。溢洪道为开敞式岸边溢洪道。湾林水库为湾沟镇供水主水源，湾林水库增容扩建工程正常蓄水位 836.20m，比原设计提高 6.20m；坝顶高 839.90m，比原设计提高 6m；最大坝高 24m，总库容 $122.6 \times 104\text{m}^3$ ；供水规模由原设计 3000m/d 提高到 6000m/d。湾林水库通过增容扩建工程，解决现状 4.9 万人饮水安全问题，远期人口为 5.02 万人，满足社会经济发展需求。

项目建设期：15 个月。

项目资金筹措：项目总投资为 3764.96 万元，政府抗疫特别国债 2118 万元，占项目总投资 56.26%；拟申请地方政府专项债券资金 1500 万元，占项目总投资 39.84%，地方财政预算资金 146.96 万元，占项目总投资 3.90%。

项目实施单位向本所提供了项目资金管理的相关制度，包括对专项债券项目资金实行专人管理、专户储存、专账核算、专项使用及资金使用审批、监督管理措施等内容。

（二）项目批复文件

1. 2020 年 11 月 09 日，白山市江源区自然资源局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 220605202000039 号），载明本建设项目符合国土空间用途管制要求（项目名称为白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程；建设单位名称为白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司；拟用地面积为总面积 35388 平方米：其中林地 35388 平方米。

2. 2020 年 11 月 09 日，白山市江源区自然资源局作出《选址意见》，载明同意该项目选址。白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程项目拟建在白山市江源区湾沟镇；规划用地面积为 35388.00 平方米，规划建筑面积为 3328.00 平方米；项目选址依据白山市江源区土地利用总体规划及吉自然资办发[2019]514 号文件。

3. 2020 年 11 月 11 日，白山市江源区发展和改革局作出《关于白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程可行性研究报告的批复》（江源发改审批[2020]62 号），批复如下：原则上同意白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程建设。项目名称为白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程（项目在线审批编号 2020-220605-46-01-015774）；建设单位为白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司；建设性质为改扩建；建设地点为白山市江源区湾沟镇；建设规模及主要内容为湾林水库坝体增高 6.2 米，库容增加 66 万立方米。增容扩建工程由水库、拦河坝、溢洪道、输水洞组成。水库位于拦河坝北侧，正常蓄水位时，水库回水长度 830m；溢洪道在左侧岸边，下游坡脚与净水厂围栏最近距离 4m；输水洞位于桩号 0+162，洞内布置有三根管，一根管通向新水厂，一根管为放空生态管，通向河道；一根管预留备用；总投资及资金来源为项目总投资估算 3764.96 万元，其中抗疫国债资金 2118 万元，项目单位自筹 1646.96 万元；建设年限为工程建设期 15 个月。

4. 2021 年 02 月 03 日，白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司作出《白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建项目用地征拆情况说明》，载明白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建项目地块为国有林地，土地性质为水利工程，目前湾沟林业局正在将该地块所有权划转给白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司，手续正在办理中。

本所律师认为，本期债券资金拟投入的白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程已经主管部门立项批准，已取得相关批复文件，项目符合产业政策及地区发展规划；根据项目实施机构出具的《白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建项目用地征拆情况说明》等文件，项目用地为国有林地，正在办理划转手续，前期土地征拆、整理工作已完成，无其他纠纷；根据项目实施机构出具的《中标通知

书》（项目编号：ZDGX-JLZB-2020077），项目前期招投标手续、公开公示方面合法合规，项目前期各项工作合法合规；根据项目实施机构提供的《声明与保证》，经本所律师核查，项目已取得相关批复文件中的建设单位与项目实施机构一致，项目实施机构取得的资产产权明确，项目资产权属清晰，无抵押、查封等权利受限的情况；根据项目实施机构的《营业执照》和国家企业信用信息公示系统的查询结果，项目实施机构为国有独资的有限责任公司，共有 1 名股东，为白山市江源区水利局，项目实施机构合法拥有项目资产的所有权，项目资产权属实质归属于本级人民政府；项目运营的过程中，可能会出现建设工程合同纠纷、劳动合同纠纷等相关法律风险，可能会存在发包方、承包方和施工方因工程质量问题、工程款支付等方面引发的纠纷；可能与聘用人员发生劳动合同纠纷，或出现员工工伤赔偿等情况。针对建设工程施工合同纠纷来说，项目单位作为发包方，要与承包方签订详细、明确的建设工程合同，尤其对于工程进度、付款节点、工程质量、违约责任以及质保金均作出明确约定，此外，还需要对最终工程的结算价格的认定作出明确约定。在履行建设工程合同的过程中，要严格依据合同约定支付工程款，对于拒付工程款的情形要有明确的依据，避免不合理的欠付工程款的情形；针对劳动合同纠纷来说，项目单位通过加强人员的管理等方面提升人员素质，与员工签订详细明确的劳动合同，以化解相关风险；针对其他可能出现的合同纠纷，通过加强合同管理，约定违约条款、争议解决条款等，控制项目运营法律风险，化解相关法律纠纷。根据项目实施机构提供的资料，本项目申报历经了前期调研、项目申报、方案编制、方案评估、申请发行等流程。在前期调研阶段，项目编制了可行性研究报告；在项目申报阶段，项目入选了国家发展和改革委员会国家重大建设项目库，完成了财政部地债系统专项债券项目入库；在方案编制阶段，项目编制了项目收益与融资自求平衡方案，对专项债券发行可行性进行充分论证；在方案评估阶段，会计师事务所及律师事务所等机构对项目收益与融资自求平衡方案的合法、合理、合规性开展专业评估，并出具了财务评价报告及法律意见书；在申请发行阶段，项目经财政部、省财政厅审核后，列入吉林省新增债券年度计划项目库。地方财政部门为本项目出具了初审意见，根据财预[2015]225 号文、财预[2018]161 号文、财库[2019]23 号文、财预[2020]94 号文、财库[2020]43 号文、财办预[2021]29 号文、吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会作出的《关于梳理上报 2021 年新增地方政府专项债券项目需求的通知》（吉财债[2021]61

号)等文件要求,本项目已报吉林省财政厅进行专家评审,项目申报流程符合上述文件及法律法规关于地方政府专项债券发行的相关要求。

(三) 项目实施机构

根据白山市江源区发展和改革局于 2020 年 11 月 11 日作出的《关于白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程可行性研究报告的批复》(江源发改审批[2020]62 号),本项目实施机构为白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司,其基本情况如下:

机构名称	白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司
统一社会信用代码	91220625MA14ABNW59
法定代表人	宋勇泉
类型	有限责任公司(国有独资)
成立日期	2017 年 07 月 14 日
注册资本	1100 万元人民币
营业期限	长期
核准日期	2020 年 05 月 06 日
登记机关	白山市工商行政管理局江源分局
登记状态	存续(在营、开业、在册)
住所	吉林省白山市江源区江源大街 150 号 (白山区江源区政府七楼)
经营范围	区政府授权范围内江源区涉水项目土地储备、整治、开发;江源区水利国有资产的管理;江源区农村土地流转及农村水利基础设施规模化建设及运营;江源区水利工程及涉水项目施工及相关的技术服务与业务咨询;江源区水能项目开发及运营;江源区渔业项目开发及运营;江源区水利工程项目代建代管;旅游开发;堤防及水利设施维修养护工程;供水设施维修养护及设备安装工程;河道卫

	生保洁；电气设备维修；机械设备销售及租赁；供水与运营；山泉水生产与销售；五金建材销售（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）。
--	---

本所律师认为，项目实施机构白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司系中华人民共和国境内依法设立并有效存续的有限责任公司，不存在根据法律、法规、规章及公司章程规定应当终止、解散的情形；其经营范围为：区政府授权范围内江源区涉水项目土地储备、整治、开发；江源区水利国有资产的管理；江源区农村土地流转及农村水利基础设施规模化建设及运营；江源区水利工程及涉水项目施工及相关的技术服务与业务咨询；江源区水能项目开发及运营；江源区渔业项目开发及运营；江源区水利工程项目代建代管；旅游开发；堤防及水利设施维修养护工程；供水设施维修养护及设备安装工程；河道卫生保洁；电气设备维修；机械设备销售及租赁；供水与运营；山泉水生产与销售；五金建材销售（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），具有作为本项目实施机构的资格；根据项目实施机构提供的《营业执照》和《企业信用报告》，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（www.gsxt.gov.cn）和中国执行信息公开网（zxgk.court.gov.cn）核查，项目实施机构系独立法人，无不良记录。

四、项目资金平衡安排

根据《项目收益与融资自求平衡方案》，项目 2021 年拟申请发行债券 1000 万元、2022 年拟申请发行债券 500 万元；抗疫特别国债资金 2118 万元，预期总融资本息 4672.90 万元，其预计总收益为 6983.90 万元，预期项目收益对专项债券本息覆盖倍数为 1.49 倍，项目收益可以覆盖项目融资本息。能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

根据《评价报告》，鑫晟会计所经专项审核认为，在项目承建单位对项目收益预测及所依据各项假设前提下，本次评价的项目预期收益能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，本期债券投资的项目预期收入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[2017]89 号文、财预[2018]161 号文的相关规定。

五、本次发行的发行文件及发行有关机构

（一）项目收益与融资自求平衡方案

发行人为本期债券发行制作的《项目收益与融资自求平衡方案》，包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案，项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容。

本所律师认为，《项目收益与融资自求平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求。

（二）审计机构与专项评价报告

1. 审计机构

发行人委托吉林鑫晟会计师事务所（普通合伙）作为本期债券的审计机构。

经本所律师核查，鑫晟会计所现持有长春市市场监督管理局二道分局于 2019 年 10 月 30 日下发的统一社会信用代码为 912201050818331937 的《营业执照》和吉林省财政厅于 2018 年 06 月 21 日下发的证书序号 NO.0007216 的《会计师事务所分所执业证书》，其经营范围：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；审计经济案件，出具司法鉴证审计报告；工程预算决算的审核；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（依吉林省财政厅批复从事经营活动），发行人与鑫晟会计所及鑫晟会计所负责人、经办人不存在关联关系，鑫晟会计所具有会计师事务所执业资格，有资格为本次发行出具项目评价报告。

2. 评价报告

鑫晟会计所为本期债券出具了《评价报告》，经专项审核，鑫晟会计所认为，在项目承建单位对项目收益预测及所依据各项假设前提下，本次评价的项目预期收益能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，鑫晟会计所为中国境内依法设立并有效存续的机构，其具有为本期债券出具《评价报告》的专业资格。

（三）法律顾问及法律意见书

发行人聘请本所为本期债券发行提供专项法律服务。本所现持有吉林省司法厅颁发的统一社会信用代码为 31220000589485337N 的《律师事务所执业许可证》并已通过吉林省司法厅最近年度考核；经办律师陈盎霞律师、刘雪莹律师分别持有 12201200611731716 和 12201202111296992 的《中华人民共和国律师执业证》，并均已通过最近年度考核。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质。

六、与本次发行有关的重大法律事项及潜在法律风险

（一）本期债券资金用途

根据财预[2017]89 号文、财预[2020]94 号文、财库[2020]36 号文等相关法律、法规及规范性文件的规定，本期专项债券资金专项用于有一定收益的公益性项目，本期专项债券资金不得用于置换存量债务，不得用于经常性支出，不得用于商业化运作的产业项目、企业补贴。

（二）地方政府债务限额管理

2021 年 07 月 27 日，吉林省财政厅下发《关于下达 2021 年第二批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]628 号），白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程发行额度为 1000 万元，本期专项债券拟发行额度符合 2021 年第二批新增地方政府专项债务限额的规定。

（三）专项债券资金纳入预算管理情况

2021 年 01 月 27 日，吉林省第十三届人民代表大会第四次会议审议批准了《关于吉林省 2020 年预算执行情况和 2021 年预算草案的报告》。本期专项债券募集资金将依法纳入吉林省政府性基金预算管理，符合“财预[2016]155 号文”等法律法规的规定。2021 年 07 月 30 日，吉林省各市县利用专项债券举借政府债务应履行省人大预算调整事宜，已由吉林省第十三届人大常委会第二十九次会议审议批准。

（四）项目风险与控制

1. 财务风险及控制措施

风险情况：项目的财务风险主要体现在项目建设周期内可能出现原材料价格大幅上涨以及施工进度不及预期，从而导致建设成本大幅增加；或者项目施工管理不力、建设资金使用不合理，从而导致实际费用超出项目投资概算。

控制措施：一方面，在项目建设过程中，加强项目施工、预算、采购、招标及合同管理，保证项目如期保质完工；另一方面，项目建设业主将加强资金使用监督，加强项目资金管理，建立专户，做到专款专用，通过内部费用控制和合理使用资金等手段，有效控制建设成本。

2. 工程建设风险及控制措施

风险情况：工程建设风险主要体现在项目实施过程中由于项目建设单位管理能力不足、施工单位施工技术水平不足或者客观不可抗力等因素可能导致项目进度不及预期、工程质量问题或者施工人员人身安全问题。

控制措施：项目实施单位选派具有丰富项目经验的项目管理人员，加强施工人员培训，制定严格的规章制度，并按规章制度执行，严格遵守各类设备的操作规程，做到持证上岗。严格按照国家有关规定和标准建立健全质量保证体系，对工程质量加强监督和管理。主体工程施工均实行公开招标，并严格执行招投标法。参标的施工单位必须有相应的资质，并具备精湛技术和拥有先进施工设备。中标单位在开工前必须做好施工组织设计。施工中监理要现场巡视，质检人员要跟踪检查，严把质量关。项目建设单位必须建立项目档案，编号填卡。工程竣工后，组织相关单位人员及时验收。

3. 项目收益风险及控制措施

风险情况：项目收益易受到项目成本变动、项目收入变动等因素的影响，项目收益的实现存在一定不确定性。

控制措施：项目管理单位将加强项目运营管理，密切关注与项目收益有关的市场动态，及时跟踪市场需求，调整经营策略。压缩不合理的开支，提高资金使用效率，确保项目的还债能力。

4. 市场风险及控制措施

在信息瞬息万变的现代社会，国家政策、行业环境等诸多因素的变化，增加了市场的不确定性，能否把握市场脉搏，抢占市场先机并如期占领市场份额，存在较大的风险。市场风险主要包括价格风险、竞争风险和需求风险。

针对此风险，管理运营公司将自行研究消费市场的特点，充分利用现有信息渠道，加强对市场反馈信息的研究和整理。针对市场变化趋势，及时调整经营模式，达到化解市场风险的目的。

5. 还款保障情况

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。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

七、结论性意见

（一）发行人具备发行本期债券的主体资格和条件，专项债券资金纳入政府预算管理，符合《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的规定；

（二）本期债券资金拟投入的项目已经主管部门立项批准，已取得相关批复文件，项目符合产业政策及地区发展规划；项目前期土地征拆、整理工作已完成，无其他纠纷；项目实施机构取得的资产产权明确，项目资产权属清晰，无抵押、查封等权利受限的情况；

（三）项目实施机构白山市江源区顺泽水利建设投资开发有限公司系中华人民共和国境内依法设立并有效存续的有限责任公司，系独立法人，无不良记录；项目实施机构业已合法取得本项目实施机构资格；

（四）本期债券《项目收益与融资自求平衡方案》，包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案，项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容，符合财预[2016]155 号文等规范性文件对地方政府专项债券信息披露的要求；

（五）本次发行相关的律师事务所、会计师事务所均为依法成立并合法存续的中介服务机构，具有为本次发行提供相关专业服务的资格，上述机构出具的文件，可以作为本次发行的相关披露文件；

（六）本期债券资金用途、地方政府债务限额管理、地方政府债务预算管理均符合《预算法》、财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文、财预[2018]161 号文、财预[2020]94 号文、财库[2020]36 号文等法律法规及规范性文件的相关规定。

综上，本所律师认为，本期债券对应投资项目符合法律法规、规范性文件和相关政策要求，发行人发行本期债券不存在实质性法律障碍。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式六份，均为正本，供项目实施机构、发行人为本次发行之目的而使用。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京盈科（长春）律师事务所关于 2021 年吉林省政府专项债券白山市江源区湾沟镇湾林水库增容扩建工程之法律意见书》之签章页）



负责人：卢民



经办律师：陈鑫霞

陈鑫霞

经办律师：刘雪莹

刘雪莹

2021 年 08 月 30 日