

北京市君泽君（长春）律师事务所
关于
2021 年吉林省政府专项债券
龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目
法律意见书
JZJCC-FS2021 第 3022 号



北京 上海 深圳 广州 天津 南京 成都 长沙 长春 珠海 香港
地址：吉林省长春市超越大街与创意路交汇中关村创新中心 20 层
电话：+86-431-8860 3828 传真：+86-431-8860 3908
网址：<http://www.junzejun.com/>

北京市君泽君（长春）律师事务所
关于
2021 年吉林省政府专项债券
龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目
法律意见书

JZJCC-FS2021 第 3022 号

北京市君泽君（长春）律师事务所（以下简称本所）接受委托，指派陈怀宇律师、李国平律师，就 2021 年吉林省政府专项债券龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目出具本法律意见书。

本所根据《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）、《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（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）、《试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》（财预[2018]28 号）、《吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会关于建立新增地方政府专项债券项目需求申报协调机制的意见》（吉财债[2019]879 号）、《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库[2020]36 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 号）等法律、法规和规范性文件的有关规定，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

律师声明事项1

正文2

 一、本期债券发行概况2

 二、本期债券发行募集资金的用途3

 三、本期债券项目融资与收益平衡5

 四、本期债券发行的风险及保障性措施6

 五、本期债券发行的中介机构及相关文件 10

 六、结论性意见 11

签署页 12

释义与简称

在本法律意见书内，除特别注明或文义另有所指，下列简称和术语具有下述含义：

本法律意见书	指	《北京市君泽君（长春）律师事务所关于 2021 年吉林省政府专项债券龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目法律意见书》
本所	指	北京市君泽君（长春）律师事务所
本所律师	指	陈怀宇、李国平
《财务评价报告》	指	《2021 年吉林省政府地方专项债券龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目财务评价报告》
《项目收益与融资平衡方案》	指	《龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目收益与融资自求平衡方案》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
“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》（国发[2014] 43 号）
“财库[2015]83 号文”	指	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（财库[2015]83 号）
“财预[2015]225 号文”	指	《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）
“财预[2016]155 号文”	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 号）
“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》（财预[2017]89 号）
“财预[2018]34 号文”	指	《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预[2018]34 号）
“财预[2018]28 号文”	指	《试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》（财预[2018]28 号）
“吉财债[2019]879 号文”	指	《吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会关于建立新增地方政府专项债券项目需求申报协调机制的意见》（吉财债[2019]879 号）
“财库[2020]36 号文”	指	《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库[2020]36 号）
“财库[2020]43 号文”	指	《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 号）

律师声明事项

本所就出具本法律意见书的相关事宜声明如下：

1. 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，对投资项目的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. 本所以及承办律师与项目业主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，确保出具的法律意见书独立客观。

3. 向本所提供有关材料的机构已向本所出具书面确认文件，确认一切足以影响本法律意见书的事实和材料均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，所提供的材料真实、准确、完整，所提供的材料副本或复印件与正本或原件一致。所提供的材料上的签字、盖章均为真实。

4. 本所律师出具本法律意见书依赖于项目业主及项目中介已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所向政府有关主管部门或其他有关机构进行了核查，该等政府有关主管部门或其他有关机构出具的证明文件或口头陈述亦构成本所出具本法律意见书的基础。

5. 本所律师仅就投资项目所涉及的法律问题进行核查，不对有关收益与融资评价、专项债券项目总体评价等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及收益与融资评价、专项债券项目总体评价等内容时，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。

6. 本所律师同意将法律意见书作为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。本所律师同意项目业主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业主为专项债券拟发行上报之目的使用，不得用作任何其他目的。

正文

一、本期债券发行概况

（一）本期债券的基本情况

根据《项目收益与融资平衡方案》，本期债券的基本情况如下：

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
发行金额	2,000.00 万元
期限	10 年
募投项目	龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目
还本付息	利息按半年支付，本金于 2027~2031 年分 5 年在年中等额偿还

（二）本期债券募投项目的申报流程

募投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，募投项目形成了项目的可行性研究报告；在项目申报阶段，募投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，募投项目完成了项目收益与融资自求平衡方案编撰，对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专业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，并最终出具财务评价报告及法律意见书；在申请发行阶段，募投项目经财政部、省财政厅审核后，列入吉林省新增债券年度计划项目库。募投项目的申报流程符合“财库[2020]36 号文”、“财库[2020]43 号文”、“吉财债[2019]879 号文”及法律法规关于地方政府专项债券发行的相关要求。

（三）纳入地方政府专项债务限额情况

2021 年 4 月 20 日，吉林省财政厅下发《关于下达 2021 年提前批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]301 号），募投项目本期拟发行的专项债券金额 2,000.00 万元在该文件核定的限额内，符合“财预[2015]225 号文”、“财预[2017]89 号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。

（四）本期债券纳入预算情况

吉林省第十三届人民代表大会常务委员会第二十九次会议，审议了《吉林省

人民政府关于提请审议〈吉林省发行 2021 年新增地方政府债券等有关情况及预算调整方案（草案）〉的议案》，决定批准我省发行 2021 年新增地方政府债券及调整预算。本期债券已经纳入预算，符合“财预[2016]155 号文”等法律法规的相关规定。

二、本期债券发行募集资金的用途

根据《项目收益与融资平衡方案》，本期债券募集资金将用于龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目，项目的基本情况如下：

（一）项目概况

（1）建设位置

本项目建设地点位于龙井市三中家属楼南侧。

（2）建设内容

项目总占地面积 14410 m²，总建筑面积 33340 m²，其中：住宅建筑面积 31404.62 m²，公建建筑面积 1935.38 m²，主要为车库，位于 10 层、17 层住宅建筑一层。共安置住宅 354 户。

本项目建设期为 21 个月，即 2020 年 4 月～2021 年 12 月。

（二）项目实施机构

项目实施主体为龙井市龙城投资开发有限公司。根据龙井市龙城投资开发有限公司持有的《营业执照》和我所在国家企业信用信息公示系统的查询结果，龙井市龙城投资开发有限公司的基本信息如下：

统一社会信用代码	912224050597724198
名称	龙井市龙城投资开发有限公司
企业性质	其他有限责任公司
注册资本	5600 万人民币
经营范围	组织开发建设、城市基础设施建设、工程项目投资、重大产业项目投资、房地产开发（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）
住所地	龙井市海兰路 99 号
法定代表人	李峰
登记机关	龙井市市场和质量监督管理局
登记状态	存续（在营、开业、在册）

经营期限	长期
------	----

根据龙井市龙城投资开发有限公司的公司章程和我所在国家企业信用信息公示系统的查询结果,龙井市龙城投资开发有限公司的公司的股东为龙井市财政局和中国农发重点建设基金有限公司,其中龙井市财政局股权占比为 59.82143%,中国农发重点建设基金有限公司股权占比为 40.17857%(根据国家企业信用信息公示系统的信息显示,中国农发重点建设基金有限公司的股东为中国农业发展银行,股权占比为 100%,中国农业发展银行的股东为国务院,股权占比为 100%)。龙井市财政局为龙井市龙城投资开发有限公司的最终实际控制人。龙井市龙城投资开发有限公司为依法设立、合法存续的国有企业法人。龙井市龙城投资开发有限公司承诺及经本所律师通过信用中国网站、中国执行信息公开网查询,截止本法律意见书出具之日,龙井市龙城投资开发有限公司没有违法记录以及失信记录。龙井市龙城投资开发有限公司的经营范围包括组织开发建设、城市基础设施建设、工程项目投资、重大产业项目投资、房地产开发(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)。募投项目的主要业务为棚户区改造建设,在龙井市龙城投资开发有限公司的经营范围內,龙井市龙城投资开发有限公司具备实施募投项目的资质,具备实施募投项目的主体资格。

(三) 项目已取得批复文件

截止本法律意见书出具之日,龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目已取得的批复文件如下:

1. 纳入棚户区改造计划情况

2019 年 3 月 19 日,吉林省住房和城乡建设厅下发《吉林省住房和城乡建设厅关于对 2018 年城市棚户区改造项目进行备案的通知》(吉建保[2019]5 号),同意该项目列入吉林省棚户区改造计划。

2. 当前已取得的批准手续

2020 年 6 月 24 日,龙井市发展和改革局作出《龙井市发展和改革局关于龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目可行性研究报告的批复》(龙发改字[2020]176 号),同意实施该项目。

2020 年 8 月 3 日,龙井市自然资源局颁发《建设项目用地预审与选址意见书》(用字第 222405202000031 号),本建设项目符合国土空间用途管制要求。

2020 年 10 月 10 日,龙井市自然资源局颁发《建设用地规划许可证》(地字第 222405202000031 号),本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求。

2020 年 11 月 16 日,龙井市自然资源局颁发《国有土地使用执照》,同意龙井市龙城投资开发有限公司建龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目,使用龙井市三中家属楼南侧,14409.53 平方米。

2020 年 11 月 11 日，龙井市自然资源局颁发《建设工程规划许可证》（建字第 222405202000031 号），本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2020 年 11 月 16 日，延边朝鲜族自治州生态环境局作出《关于〈龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套项目环境影响报告表〉的批复》（延州环审（表）字[2020]LJ026 号），原则同意环境影响报告表中所列建设项目的性质、规模、工艺、地点和拟采取的环境保护措施。

2020 年 12 月 11 日，龙井市住房和城乡建设局颁发《建筑工程施工许可证》（编号：222405202012110101），准予施工。

2020 年 11 月 17 日，招标代理机构吉林博业工程咨询有限公司向中标单位延边金冠建筑有限责任公司发出《吉林省建设工程中标通知书》（招标项目编号：JLBYZB202052）。

项目已经发改部门立项批准，项目符合产业政策及地区发展规划；项目取得了《建设项目用地预审与选址意见书》、《国有土地使用执照》、《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》等，完成了招标工作。经本所律师适当核查，募投项目取得的上述批复手续不存在无效及可撤销因素，合法有效。募投项目不涉及土地整理、土地储备等相关事项，已经完成的招标等前期工作合法有效。项目已经取得国有土地使用执照、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证等，对土地的使用依法合规，项目有关资产的取得符合法律法规规定，项目取得的各项批复手续、权证的权利主体均为龙井市龙城投资开发有限公司，项目实施主体取得的资产产权明确，项目实施主体可以进行开发、使用、收益。截至本法律意见书出具日，项目运营不存在法律障碍。

综上，本所律师认为，龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目的实施主体具备实施棚户区改造项目的主体资格。龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目已纳入国家棚户区改造计划，符合“财预[2018]28 号文”的规定。项目已取得部分批复文件、完成现阶段必要的前期工作，其他批复文件正在依法办理，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进开发建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划。符合“财预[2017]89 号文”和“财预[2018]28 号文”的相关规定，具备申请发行地方政府债券的条件。

三、本期债券项目融资与收益平衡

根据《项目收益与融资平衡方案》，本项目总投资 13,067.00 万元，项目资本金根据《龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造建设项目资本金列入当年调整预算计划的说明》拟通过财政预算内资金安排 11,067.00 万元，占比 84.69%，拟发

行专项债券 2,000.00 万元，占比 15.31%。利率暂按 4.20%，期限为 10 年，每半年付息一次，存续期后 5 年（2027~2031 年）在各年年中偿还本金 400.00 万元，全部为新增债券，品种为记账式固定利率附息债券。本项目可用于还本付息的项目净收益合计为 3,100.64 万元，债券本息合计为 2,672.00 万元，本息覆盖倍数为 1.16 倍，还款能力有保障。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具的《财务评价报告》认为，在相关棚改单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目，拟发行专项债券 2,000.00 万元，（其中 2021 年拟发行地方政府专项债券 2,000.00 万元），预期土地出让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。

综上，本所律师认为，龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目实施主体具备实施棚户区改造项目的主体资格，项目已纳入国家棚户区改造计划，符合“财预[2018]28 号文”的规定。项目已取得部分批复文件，其他批复文件正在依法办理，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进开发建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划。根据《财务评价报告》，本期债券对应投资项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合“财预[2017]89 号文”和“财预[2018]28 号文”的相关规定。

四、本期债券发行的风险及保障性措施

（一）本期债券的风险因素

1. 财务风险及控制措施

（1）风险情况

由于项目建设周期较长，在项目建设过程中，施工所需要的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，因此面临一定的财务风险。

（2）应对措施

在项目建设过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本。

2. 管理风险及控制措施

（1）风险情况

本项目具有周期长、资金投入大等特点，在实施过程中设计方案的变化、项目管理单位的组织管理水平、项目施工单位的施工技术及管理水平、可能发生的突发性工程事故等因素，会对项目产生一定的不确定性。

（2）应对措施

各项目单位严格按照要求做好设计、勘察工作，选择具有较高技术与管理水平的承建商。督促施工队伍积极学习、引进先进、可靠的施工技术和设备，加强施工安全管理，保证项目工期和质量。

3. 工程建设风险及控制措施

（1）风险情况

本项目的工程建设风险是指工程建设过程中可能存在的技术风险，主要包括不良地质条件影响、安全生产事故等。技术风险带来的影响主要包括工程进度和质量指标受到影响。由于本项目拟建设的建筑、堆场等建构物工程在本项目中占比很大，且项目公司对本项目的建筑水准要求较高，因此该风险发生的可能性为较高。

（2）应对措施

技术风险防范的目标是坚决杜绝重大安全生产事故风险，有效控制一般的施工技术性风险，积极预防勘察设计失误等轻微风险和微小风险，建设单位及相关部门已完成勘察、设计工作，同时工程建设的各技术环节均由具备相应资质的技术单位担任，委托专业的工程监理单位进行工程监理，可有效保障工程建设管理活动的合理性、安全性，确保在设计、施工过程中保持高标准的同时，杜绝安全、质量问题。

4. 运营风险及控制措施

（1）风险情况

若项目投入运营后的实际收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，对债券还本付息产生影响。同时，项目日常经营性支出涉及人力成本、维修费用等变动因素，实际支出增加也降低偿债能力。

（2）应对措施

要求项目管理单位密切关注收费定价情况。加强项目运营及资金管理，压缩不合理支出、提高资金使用效率，保证还本付息资金。

5. 市场风险及控制措施

（1）风险情况

宏观市场环境上来看，2020 年经济整体增长动力趋弱，同时也受疫情影响，旅游经济下行的压力加大。从龙井市来看，在产业转移、工业化、城镇化的加速发展的驱动下，旅游产业增速发展后劲十足。可见，龙井市的外部环境总体是好的，但是仍需做好市场风险防范工作。

（2）应对措施

引导和帮助入驻企业加强宏观政策市场信息收集和分析，创造良好的政策环

境，为投资商和政府之间积极营造良好的交流和合作的平台，帮助掌握国家的大政方针和经济发展政策，为企业提供支持和服务。

要加大招商引资力度，用良好的区位优势和优惠政策，扩大宣传，围绕产业的定位，引进和培育一批符合园区规划定位和促进区域形象和发展的产业，行成产业链拉长和延伸，培育一批龙头企业，形成材料新科技产业集群；同时加大招商力度，为打造良好的发展前景而不断努力。

6. 环境风险及控制管理措施

（1）风险情况

项目投入运营产生的环境风险包括固废、废水等，固体废物主要为生活垃圾，预测对周围环境影响较小。

（2）应对措施

通过对项目设置垃圾收集设施，由专职保洁人员及时清理、消毒、运送到城市垃圾处理站统一处理；废水经园区内排水管道送至污水处理站集中处理，达到市政污水管网受纳标准后排入市政管网，确保不会对周围环境造成污染。

7. 不可抗力因素风险

（1）风险情况

不可抗力是指不能预见、不能避免并且不能克服的客观情况，在本项目中，不可抗力主要指来自于自然界的重大变化所引发的危机，自然风险不以人的意志为转移，一旦在项目实施过程中出现人力不可抗拒的巨大自然灾害，本项目将难以达到设计建设水平，项目的进展和收益将受到影响。

（2）控制措施

项目方建设防备设施，并聘请各方面专家，积极做好评估预测，加强预防，并向保险公司投保相应的风险险种，确保投资者的基本利益。

8. 资金管理风险

（1）风险情况

本次募集资金投资项目从项目开始筹划到交付使用将有一定的周期，涉及的环节也较多，如果投资管理不善，突破预算，可能影响投资项目不能如期完成。

（2）控制措施

管理运营公司将通过建立严格的资金管理制度、财务管理制度，严格把控资金的使用与审批，加强成本控制，建立有效的财务风险预警系统和财务监管机制来实现财务风险的预警与规避。

9. 法律风险及控制措施

项目运营以棚户区改造业务为主，围绕着棚户区改造业务的开展可能发生合同纠纷（包括土地使用权出让合同纠纷、商业配套设施转让合同纠纷等）、侵

权纠纷（包括人身及财产损害赔偿纠纷）等法律纠纷，另外运营过程中也可能发生围绕着前期建设过程中产生的建设工程施工合同纠纷。

对于法律风险，主要的控制措施为：项目实施主体制定了专项债资产运营纠纷管理办法，建立了有效的法律风险防范和化解制度，确保有效的防范和化解法律纠纷，确保项目资产和运营安全。针对建设工程施工合同纠纷，项目实施主体作为发包方，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、工程量的认定、付款条件及节点、工程质量标准等级、违约责任以及质保金均作出明确约定，此外，还需要对工程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。针对土地使用权出让合同纠纷、配套商业设施转让合同纠纷，实施主体要与相对方签订约定详尽的合同，对于标的物的位置、范围、价款的支付条件、方式、违约责任、合同解除的条件、送达地址等均明确约定。在履行合同过程中注意按约履行义务、及时主张权利、注意各项履约资料的留存、履行完备的交接手续等。项目实施主体要加强安全生产管理，避免安全事故的发生，避免侵权行为发生。

（二）偿债保障

根据《项目收益与融资平衡方案》，本期债券还本付息资金来源于项目自身收益，债务风险锁定在项目内。大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具的《财务评价报告》认为，在相关棚改单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的龙井市海兰江黄金水岸棚户区改造及小区基础配套建设项目，拟发行专项债券 2,000.00 万元，（其中 2021 年拟发行地方政府专项债券 2,000.00 万元），预期土地出让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。

2019 年 1 月 24 日，吉林省财政厅下发《关于印发〈吉林省地方政府债务信息公开实施细则（试行）〉的通知》（吉财债[2019]72 号文），要求各级财政部门做好地方政府债务信息的公开工作，切实增强地方政府债务信息透明度，自觉接受社会监督，防范化解地方政府债务风险。

根据《项目收益与融资平衡方案》，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。

五、本期债券发行的中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

本次发行工作中的《专项评价报告》由大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具。大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所现持有长春市工商行政管理局于 2015 年 3 月 2 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91220101066421772L）、吉林省财政厅于 2018 年 7 月 5 日核发的《会计师事务所分所执业证书》，大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所系依法注册成立的会计师事务所。在《专项评价报告》上签字的注册会计师在出具《专项评价报告》时，均持有通过年检的《注册会计师证书》。大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所具备为本次债券发行出具相应报告的法定资格。

（二）律师事务所

本次发行工作中的法律意见书由北京市君泽君（长春）律师事务所出具。北京市君泽君（长春）律师事务所现持有吉林省司法厅于 2017 年 8 月 16 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31220000MD0167801W），北京市君泽君（长春）律师事务所为具有合法执业资格的律师事务所。本法律意见书由北京市君泽君（长春）律师事务所陈怀宇、李国平律师作为签署律师，其均持有吉林省司法厅核发的律师执业证书，且均已经过年度年检。北京市君泽君（长春）律师事务所不存在被相关监管部门立案调查、受行政处罚或被采取监管措施的情况，具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

（三）相关文件

为本期债券发行制作的《项目收益与融资平衡方案》，包含了债券情况、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、项目实施单位介绍、部门分工及责任、还款保障情况等主要内容。本所律师认为，《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求。

委托单位为本所出具法律意见书出具了相关材料。委托单位已向本所出具书面确认文件，确认一切足以影响本法律意见书的事实和材料均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，所提供的材料真实、准确、完整，所提供的材料副本或复印件与正本或原件一致。所提供的材料上的签字、盖章均为真实。在此基础上，经本所律师适当核查，该等材料没有违反法律法规的规定，不存在无效或可撤销的因素，委托单位出具的相关材料具有法律效力。

综上，本所律师认为，为本次债券发行对应项目提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均合法、有效存续，具备相应服务资格，符合相关法律法规的要求。《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求，委托单位为本所出具法律意见书出具的相关材料具有法律效力。

六、结论性意见

综合上述内容，根据有关法律、法规和规范性文件的相关规定，发表意见如下：

（一）本期专项债券由吉林省人民政府作为发行人发行，发行人具备发行本期专项债券的主体资格，募集资金将用于龙井市棚户区改造建设项目，符合“财预[2018]28 号文”、“财预[2016]155 号文”及“财预[2017]89 号文”的规定；

（二）本期专项债券对应的棚户区改造项目，已经纳入国家棚户区改造计划。项目已取得部分批复文件，其他批复文件正在依法办理，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进开发建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划；

（三）本期专项债券对应的棚户区改造项目实施主体具备实施棚户区改造项目的主体资格；

（四）根据《财务评价报告》，本期债券对应投资项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合“财预[2017]89 号文”和“财预[2018]28 号文”的相关规定；

（五）为本次债券发行对应项目提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均合法、有效存续，具备相应服务资格，符合相关法律法规的要求。

《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求，委托单位为本所出具法律意见书出具的相关材料具有法律效力。

综上，本所律师认为，本期债券对应募投项目符合法律、法规、规范性文件和相关政策要求。募投项目申报流程符合法律法规关于地方政府专项债券发行的相关规定。募投项目本期拟发行的专项债券金额在吉林省财政厅核定的限额内，符合“财预[2015]225 号文”、“财预[2017]89 号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。经由吉林省第十三届人民代表大会常务委员会第二十九次会议审议批准，本期债券已经列入预算，符合“财预[2016]155 号文”等法律法规的相关规定。发行人发行本期债券不存在实质性法律障碍。

本法律意见书正本一式四份，无副本，经本所经办律师签字并加盖本所印章后生效。

（以下无正文）

签署页

（本页无正文，为本法律意见书之签字盖章页）



经办律师：陈怀宇

经办律师：李国书

二〇二一年八月二十三日