

2021 年吉林省政府专项债券
白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程

法律意见书

JZJSC-FS2021 第 3029 号

 君泽君律师事务所
JunZeJun Law Offices

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/>

**2021 年吉林省政府专项债券
白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程
法律意见书**

JZJCC-FS2021 第 3029 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、李国平律师，就 2021 年吉林省政府专项债券白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程出具本法律意见书。

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）、《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

释义与简称	1
律师声明事项	2
正文	3
一、本期债券发行概况	3
二、本期债券募投项目	4
三、本期债券募投项目收益与融资自求平衡情况	8
四、本期债券发行的风险及保障性措施	8
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	13

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	《2021 年吉林省政府专项债券白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程法律意见书》
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 年吉林省政府专项债券白城经开区西郊街道办事处农村供水保障工程财务评价报告》
《项目收益与融资平衡方案》	指	《白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程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）
“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. 本所律师仅就募投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	2,300.00 万元
期限	20 年
募投项目	白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程
还本付息	利息按半年支付，后 10 年等额本金方式偿还债券本金

（二）发行审批情况

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

吉林省财政厅下发《关于下达 2021 年部分新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债〔2021〕1043 号），募投项目本期拟发行的专项债券金额 2,300.00 万元在该文件确定的限额内，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、本期债券募投项目

根据《项目收益与融资平衡方案》，本期债券募集资金将用白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程，项目的具体情况如下：

（一）项目概况

项目建设地点白城经开区西郊街道办事处所管辖 9 个行政村，23 个自然屯。本项目共计 22 处集中式供水工程，铺设供水管网 23 处，铺设供水管网总长度 185257 延长米；打水源井 22 眼，总进尺深 2490m，新建水源井管理房 22 座，新建下卧式水泵室 22 座，配置潜水泵 22 台套、变频调控器 22 台套，水质消毒设施 22 台，水质过滤设施 22 台。拆除恢复砼路面 25979 平方米，拆除恢复院内硬化砼 9575 平方米，拆除恢复砖砌院墙 930 米，拆除恢复院内彩砖 20337 平方米，破坏修复排水沟 670 米，破坏修复排水井 17 个。

本项目建设周期 8 个月，2021 年 9 月—2022 年 5 月。

（二）项目实施主体

白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程的立项主体为白城经济开发区管理委员会。根据白城经济开发区管理委员会持有的《统一社会信用代码证书》，白城经济开发区管理委员会的基本信息如下：

统一社会信用代码	112208000135922527
机构名称	白城经济开发区管理委员会
机构性质	机关
机构地址	吉林省白城市幸福南大街 88 号
负责人	仲伟刚
批准机构名称	中共白城市委机构编制委员会办公室
颁发日期	2018 年 4 月 25 日

根据白城经济开发区管理委员会作出的《白城经济开发区管理委员会关于授权白城市洮北区西郊街道办事处实施白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程的通知》（白经开字〔2021〕84 号），白城经济开发区管理委员会授权其下属的白城市洮北区西郊街道办事处作为项目法人单位负责项目的建设和运营工作。项目实施过程中所形成的资产最终归属于白城经济开发区管理委员会所有；项目产生的收益要上缴财政，优先偿还地方政府债券的本息；白城经济开发区管

理委员会作为项目实施主体仍承担主体责任，负责监督白城市洮北区西郊街道办事处推进项目建设，监管白城市洮北区西郊街道办事处合法合规使用债券资金，监管、负责项目资产的安全，监管、负责项目收益上缴财政偿还专项债券的本息。

根据白城市洮北区西郊街道办事处现持有的《统一社会信用代码证书》，白城市洮北区西郊街道办事处的基本信息情况如下：

统一社会信用代码	11220800559792213H
机构名称	白城市洮北区西郊街道办事处
机构性质	机关
机构地址	吉林省白城市洮白公路 24 公里处
负责人	咎立志
批准机构名称	白城市机构编制委员会办公室
颁发日期	2017 年 5 月 15 日

白城经济开发区管理委员会、白城市洮北区西郊街道办事处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日，白城经济开发区管理委员会、白城市洮北区西郊街道办事处没有违法记录以及失信记录。

本所律师认为，白城经济开发区管理委员会及受托进行项目建设运营的白城市洮北区西郊街道办事处均为依法设立、有效存续的行政事业单位，具备实施白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程的主体资格。

（三）项目已取得的批复文件和已经完成的前期工作

截至本法律意见书出具之日，白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程已取得的批复文件如下：

2021 年 3 月 23 日，白城市水利局作出《白城市水利局关于白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程可行性研究报告的审查意见》（白水审〔2021〕2 号），主要建设内容，项目区新建 22 处集中式供水工程，铺设供水管网 23 处（铁岭村圆炮台屯与郭德金屯并网联供），铺设供水管网总长度 185257 延长米；打水源井 22 眼，总进尺深 2490 米，新建水源井管理房 22 座，新建下卧式水泵室 22 座，配置潜水泵 22 台套、变频调控器 22 台套，水质消毒设施 22 台，水质过滤设施 22 台。拆除恢复砼路面 25979 平方米，拆除恢复院内硬化砼 9575 平方米，拆除恢复砖砌院墙 930 米，拆除恢复院内彩砖 20337 平方米，破坏修复排水沟 670 米，破坏修复排水井 17 个。《可研报告》符合国家政策和要求，《可研报告》确定的项目符合当地农村供水保障工程“十四五”规划，工程总体布置合理，各项措施可行，资金来源基本有保证。为尽快提升项目区居民供水保障水平，建议及时给予批复。

2021年7月12日，白城市发展和改革委员会作出《白城市发展和改革委员会关于〈白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程可行性研究报告〉的批复》（白发改农字〔2021〕147号），原则同意《白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程可行性研究报告》。建设地点，白城经济开发区西郊街道办事处所辖9个行政村，23个自然屯。建设规模及主要建设内容，共计22处集中式供水工程，铺设供水管网23处总长度185257延长米；打水源井22眼，总进尺深2490米，新建水源井管理房22座，新建下卧式水泵室22座，配置潜水泵22台套、变频调控器22台套，水质消毒设施22台，水质过滤设施22台。拆除恢复砼路面25979平方米，拆除恢复院内硬化砼9575平方米，拆除恢复砖砌院墙930米，拆除恢复院内彩砖20337平方米，破坏修复排水沟670米，破坏修复排水井17个。总投资2999.97万元。

2021年10月29日，项目发布《白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程施工监理招标公告》，招标项目编号：JLZZ-JSGC-2021022。招标人，白城市洮北区西郊街道办事处。

2021年10月29日，相关发布《白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程招标公告》，招标项目编号：JLZZ-JSGC-2021023。招标人，白城市洮北区西郊街道办事处。

截至本法律意见书出具日，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。募投项目已经开始招标工作，已经完成的招标工作，程序合法，不存在违法之处，招标等已经完成的前期工作合法有效。根据白城经济开发区管理委员会出具的说明，白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程为事涉行政村免费提供建设用地。符合本地土地总体利用规划即可，不涉及土地的征拆工作，符合土地利用总体规划。不涉及用地规划许可及选址意见。项目不涉及土地储备、土地整理，不涉及土地征拆工作。

《吉林省农村供水工程规范化管理办法》第三条规定，本办法所称农村供水工程，是指为解决农村居民和单位的生活、生产用水（不包括灌溉用水）而兴建的集中供水工程（城市供水工程管网覆盖的和分散供水工程除外），包括水源和取水构筑物、泵站、净化消毒设施、输配水管网、调节构筑物、信息化自动化系统、供暖及水表等附属设施。依据白城市发展和改革委员会作出的《白城市发展和改革委员会关于〈白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程可行性研究报告〉的批复》（白发改农字〔2021〕147号），白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目的建设内容为，共计22处集中式供水工程，铺设供水管网23处总长度185257延长米；打水源井22眼，总进尺深2490米，新建水源井管理房22座，新建下卧式水泵室22座，配置潜水泵22台套、变频调控

器 22 台套，水质消毒设施 22 台，水质过滤设施 22 台。白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程符合农村供水工程规定，白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目适用《吉林省农村供水工程规范化管理办法》。

白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目动态总投资金额为 3,067.44 万元。其中政府财政预算资金 767.44 万元，占总投资 25.02%；拟发行吉林省政府专项债券融资 2,300.00 万元，占总投资 74.98%。可见白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目建设资金全部为政府投资。根据《吉林省农村供水工程规范化管理办法》第九条规定，农村供水工程建成后，县级政府或其授权的部门要及时明晰工程产权。（一）由政府投资建设或个人、社会资本捐建的，产权归政府或农村集体经济组织所有；（二）由政府及社会资本共同投资建设的，产权应按照出资比例由投资者按份共有；（三）由个人或社会资本投资建设的，产权归投资者所有，或遵循投资者意愿确定产权归属。白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目建设资金全部为政府投资，该工程项目建成后，产权归政府所有。因此，白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程项目有关资产的取得符合法律法规规定，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。项目运营以供水业务为主，围绕着供水业务的开展可能发生供水合同纠纷、财产损害赔偿纠纷、人身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。针对供水合同纠纷，实施主体要确保供水达到国家供水的质量标准，避免不符合质量标准带来的纠纷；对于特殊的用户在供水合同中约定用户要自备备用水源，避免停水对于特殊客户造成损失产生的纠纷。在履行合同过程中，对于停水和恢复供水要提前做好通知，避免因不知情造成相关的损害事故。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。

本所律师认为，白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程已取得现阶段必要的批复文件、完成现阶段必要的前期工作，且将按照法律法规持续完善

后续程序，并推进建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划，具备申请发行地方政府债券的条件。

三、本期债券募投项目收益与融资自求平衡情况

根据《项目收益与融资平衡方案》，本项目批复总投资 2,999.97 万元，全部为建设投资，未包含建设期利息。建设期利息按拟发行专项债券利息调整，调整后建设期利息为 67.47 万元，故调整动态总投资金额为 3,067.44 万元。其中：建筑工程投资 2701.12 万元、机电设备及安装工程 73.03 万元、临时工程投资 40.75 万元、独立费用 140.74 万元、基本预备费 44.33 万元、建设期利息 67.47 万元。本项目投入一部分自筹资金，保证项目顺利开工。另一部分资金通过发行专项债券的方式进行筹措。本项目总投资 3,067.44 万元，其中：发行专项债券 2,300.00 万元，占总投资 74.98%。政府财政预算资金 767.44 万元，占总投资 25.02%。本项目拟融资金额 2,300.00 万元，其中 2021 年融资金额 2,300.00 万元，债券期限为 20 年，每半年付息一次，后 10 年等额本金方式偿还债券本金，假设融资利率 4.40%。本项目产生收益的主要来源为项目区群体的生活用水收入及财政补贴。本项目可用于还本付息的项目收益合计为 4,540.96 万元，债券本息合计 3,891.37 万元，本息覆盖倍数为 1.17 倍。

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，在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券（发行债券 2,300.00 万元），预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资的自求平衡。

综上，本所律师认为，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”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

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. 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

债券发行期内，如遇债券市场利率上涨增加项目的财务成本，有可能影响项目的自求平衡。

控制措施：对此可以选择合适的债券发行窗口，以合理控制相应风险。

（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，在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券（发行债券 2,300.00 万元），预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资的自求平衡。

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。

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《财务评价报告》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《财务评价报告》上签字的注册会计师在出具《财务评价报告》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）本期专项债券募集资金将用于白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程，符合“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项目实施主体具备实施白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程的主体资格；

（三）本期专项债券对应的白城经济开发区西郊街道办事处农村供水保障工程已取得现阶段必要的批复文件，且将按照法律法规持续完善后续审批手续，并推进建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划，具备申请发行地方政府债券的条件；

（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”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：李国平



2021 年 11 月 23 日