

2021 年吉林省政府专项债券
长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）

法律意见书

JZJC-FS2021 第 3092 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
长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）
法律意见书**

JZJCC-FS2021 第 3092 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长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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）、《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

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7

 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长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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 | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所为本次债券发行出具的财务评价报告 |
| 《项目收益与融资平衡方案》 | 指 | 《长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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 | 0.20 亿元 |
| 期限 | 10 年 |
| 募投项目 | 长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目） |
| 还本付息 | 付息按半年支付，后五年等额偿还本金 |

（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

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 0.20 亿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于长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目），项目的具体情况如下：

（一）项目概况

通阳路地块回迁房建设项目建设地点位于长春市双阳中心城区丙七十八路以东、双阳大街以南、丙十一路以西、丙二十九路以北，原一、二条地块。本项目规划总占地面积 19522 m²，新建 5 栋建筑物总建筑面积 27355.35 m²，其中：4 栋住宅建筑面积 24791 m²，1 栋公建建筑面积 2564.35 m²，及相关配套设施等。项目建成后，住宅可容纳居住户数 312 户，居住人口 999 人。本项目规划总占地面积 19522 m²，总建筑面积 27355.35 m²，全部为地上建筑，其中：住宅建筑面积 24791 m²，公建建筑面积 2564.35 m²。项目建成后，住宅可容纳居住户数 312 户，居住人口 999 人。本项目共建设建筑物 5 栋，其中：12 层住宅 4 栋建筑面积 24798.50 m²；3 层公建 1 栋建筑面积 2564.35 m²，及相关配套设施等。

项目建设期确定为 24 个月，即从 2021 年 4 月—2023 年 3 月。

（二）项目实施主体

长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）的实施主体为长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。根据长春市双阳区四通城市发展建设有限公司持有的《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，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司的基本信息如下：

| | |
|----------|--|
| 统一社会信用代码 | 91220112MA14DH667U |
| 名称 | 长春市双阳区四通城市发展建设有限公司 |
| 企业性质 | 有限责任公司(国有独资) |
| 注册资本 | 11580.780000 万人民币 |
| 经营范围 | 城市基础设施、公共设施建设及运营管理；棚户区改造；保障性住房开发建设；城区开发；生态资源开发；水利工程开发；污水处理及再生利用；餐饮服务；住宿服务；旅游资源开发和管理；旧城改造；地质灾害治理；房地产开发；房屋建筑业；建筑设计；物业管理；房屋租赁；小城镇建设；土地资源和森林资源的开发利用；社会经济 |

| | |
|-------|---|
| | 咨询；受双阳区人民政府委托开展土地收储和土地整理开发；双阳区人民政府授权范围内的国有资产经营管理；园林绿化养护；园林绿化工程；土石方工程；围栏安装；广告设计、制作、代理、发布；普通货物道路运输；建筑劳务分包#（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 | 吉林省长春市双阳区城市嘉园小区 12 栋 135 门市（鹿城大街 1920 号） |
| 法定代表人 | 王洪亮 |
| 登记机关 | 长春市市场监督管理局双阳分局 |
| 成立日期 | 2017 年 09 月 13 日 |

根据长春市双阳区四通城市发展建设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，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司的股东为长春市双阳区财政局，长春市双阳区财政局持有长春市双阳区四通城市发展建设有限公司 100%的股权。因此，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司的最终实际控制人为长春市双阳区财政局，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司为依法设立、合法存续的国有独资企业法人。

长春市双阳区四通城市发展建设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日，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司没有违法记录以及失信记录。长春市双阳区四通城市发展建设有限公司具备实施长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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

截止本法律意见书出具之日，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）已取得的批复文件如下：

2018 年 3 月 19 日，吉林省住房和城乡建设厅作出《吉林省住房和城乡建设厅关于下达 2018 年全省城市棚户区改造项目计划的通知》（吉建保〔2018〕7 号）。

2021 年 5 月 18 日，长春市双阳区自然资源局、长春市双阳区四通城市发展建设有限公司签订《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：2020-16）。

2021 年 6 月 9 日，长春市双阳区发展和改革局作出《关于长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）可行性研究报告的批复》（长双发改审批字〔2021〕83 号），同意该项目建设。项目代码：2106-220112-04-01-458163。

项目名称，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)。项目建设地址，长春市双阳中心城区丙七十八路以东、双阳大街以南、丙十一路以西、丙二十九路以北、原一、二条地块。项目建设规模和内容，本项目总占地面积 19522 平方米，总建筑面积 27362.85 平方米，其中：4 栋住宅建筑面积 24798.50 平方米，1 栋公建建筑面积 2564.35 平方米，及相关配套设施等。项目建成后，住宅可容纳居住用户 312 户居住人口 999 人。项目总投资 15022.25 万元。项目建设期 2 年。项目建设单位，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。

2021 年 6 月 30 日，长春市规划和自然资源局颁发《建设用地规划许可证》（地字第 220101202100175 号）。本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求。用地单位，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。项目名称，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)。用地位置，东至丙十一路，西至丙七十八，南至丙二十九路，北至双阳大街。用地面积 19522 平方米。土地取得方式，出让。

2021 年 8 月 20 日，长春市规划和自然资源局颁发《建设工程规划许可证》（建字第 220101202100374 号）。本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。建设单位，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。建设项目名称，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)。建设规模，27355.35 平方米。建设位置，长春市双阳区城区丙七十八路以东，双阳大街以南，丙十一路以西，丙二十九路以北。

2021 年 8 月 30 日，长春市双阳区发展和改革局作出《关于长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)初步设计的批复》（长双发改审批字〔2021〕132 号），同意该项目建设。项目名称，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)。项目建设地址，长春市双阳中心城区丙七十八路以东、双阳大街以南、丙十一路以西、丙二十九路以北、原一、二条地块。项目建设规模和内容，本项目总占地面积 19522 平方米，总建筑面积 27355.35 平方米，其中：4 栋住宅建筑面积 24791 平方米，1 栋公建建筑面积 2564.35 平方米，及相关配套设施等。项目建成后，住宅可容纳居住用户 312 户，居住人口 999 人。项目总投资 14436.27 万元。项目建设有限期 2 年。项目建设单位，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。

2021 年 10 月 20 日，招标人长春市双阳区四通城市发展建设有限公司、招标代理机构吉林省广庆工程招标有限公司发布《中标通知书》。招标项目编号，JLGQZTB-GC-2021-072。中标项目名称，长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)工程总承包。建设单位，长春市双阳区四通城市发展建设有限公司。招标方式，公开招标。开标日期，2021 年 10 月 13 日。

截止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。募投项目不涉及土地整理、土地储备等相关事项,项目目前不涉及招标,已经完成的前期工作合法有效。项目实施主体通过出让的方式取得国有建设用地使用权,与长春市双阳区自然资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》,不涉及征收拆迁工作,已经取得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。项目实施主体为国有独资企业法人,项目实施主体合法拥有项目资产的所有权,建成、购置资产的权属最终归属于本级人民政府。截至本法律意见书出具日,项目运营不存在法律障碍。

本所律师认为,长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目(一、二条项目)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》,项目总投资 14436.27 万元(与初设批复保持一致),其中建设投资 13932.27 万元,建设期利息 504.00 万元。建设投资包括:建筑工程费 5911.54 万元,设备购置费 624.33 万元,安装工程费 2214.53 万元,其他费用 3915.3 万元,基本预备费 1266.57 万元。2021 年拟申请棚改专项债券 2000.00 万元,建设单位自筹资金 12436.27 万元。本项目总投资 14436.27 万元,2021 年拟申请棚改专项债券 2000.00 万元,财政资金 12436.27 万元。由于建设期利息按拟发行专项债券付息方式进行测算为 252.00 万元,故对建设期利息调整后该项目总投资为 14,184.27 万元。本次项目拟通过财政投入资本金和发行专项债券的方式完成项目筹资,其中财政投入资本金 12,184.27 万元,占 85.90%;专项债券资金 2,000.00 万元,占 14.10%。长春市双阳区本次拟发行棚改专项债券 0.2 亿元,品种为记账式固定利率付息债券,全部为新增债券,期限为 10 年,付息按半年支付,后五年等额偿还本金。利率暂按 4.20%测算。分别测算的可用于土地平衡的收益 3230.31 万元、3200.55 万元、3171.71 万元,可得本次棚改项目的本息覆盖倍数分别为 1.21、1.2、1.19。根据本项目收益与融资自求平衡的压力测试结果,当以长春市双阳区 GDP 增速 3.50%的 90%、80%比例计算土地出让净收入,专项债券本息资金覆盖率仍然>1,还本付息资金具有一定的风险抵抗能力。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具的《财务评价报告》认为，通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。通过发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的方式满足长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）专项债券的资金需求是现阶段较优的资金解决方案。

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. 市场风险及控制措施

风险情况：由于房屋征收涉及群众的切身利益，加上群众对房屋征收的政策缺乏理解，因此在房屋征收问题上往往会与政府站在对立面，以各种形式抵制房屋征收。房屋征收项目中群众最敏感、最担忧的是公平合理补偿问题。

控制措施：（1）注重对被征收人切身利益的保护。在制定政策时注重保护群众利益，严格执行征收补偿标准，本着有利于保护被征收人切身利益的角度，制定标准时，按照政策规定，取高舍低，最大限度满足拆迁居民的需要。（2）科学安排和监管补偿资金使用。该项目征收补偿金由征收办、财政局、开户行三方监管，足额到位、专户存储、专款专用。

2. 财务风险及控制措施

风险情况：建设工期长，资金使用量大。棚户区改造不仅涉及征迁、建设问题，也涉及改造之后的安置问题，关注到改造之后居民的生活状况和稳定问题，因此棚户区改造相较于普通的房地产建设项目而言更加复杂而烦琐，耗时更长，因此资金需求量也更大。

控制措施：完善资金管理机制。加强项目资金的集中度和使用效率。棚户区改造项目应当在已有经验的基础上，结合相应的管理理论和制度，建立自身的资金管理机制，实现资金的系统化、统筹化管理。对于项目的资金实现实时掌控，不断集中，形成一套科学的资金管理模式，保证资金的合理化利用，并实现资金使用的监控。

3. 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噪声污染、空气污染以及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：加强施工组织管理，选择具备相应资质、信誉度高的合作伙伴，在相关的设计、施工、监理等合同中明确防止社会稳定风险的职责条款，明确采取防止风险的措施；严格遵守当地建设工程文明施工管理规定，努力按照当地建设工程文明施工标准的要求开展施工，确保施工期间的文明、安全；不断优化完善工程方案，需要项目单位、设计单位、施工监理单位反复优化，达到安全、优质、造价省的目的。

4. 运营风险及控制措施

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。

5. 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。针对合同纠纷，项目实施主体要加强对合同管理机构、合同管理人员进行合同相关法律法规培训，特别要对经常签订合同的人员进行培训，提高他们的合同意识，掌握合同法律制度，并自觉地运用到项目合同签署过程中，主动地预防合同纠纷的产生。签署合同时，要严格审查对方当事人的主体资格、资信情况和履约能力。对合同条款要认真推敲，防止发生歧义和误解，保证合同的合法性、严密性和完备性。合同管理部门要及时了解和掌握合同履行的情况，建立合同档案和合同报表制度，及时总结合同管理中的经验教训，提高防骗反诈能力。要根据合同履行情况，适时运用撤销权、抗辩权、解除权等权利保护自身的合法权益。对违约行为及时申请仲裁或向人民法院提起诉讼，维护自身合法权益。针对侵权纠纷，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。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具的《财务评价报告》认为，通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的

情况。通过发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的方式满足长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）专项债券的资金需求是现阶段较优的资金解决方案。

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《财务评价报告》由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所出具。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所现持有长春市市场监督管理局二道分局于2020年7月29日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为91220105MA17LXTC2L）、吉林省财政厅于2020年9月29日核发的《会计师事务所分所执业证书》，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所系依法注册成立的会计师事务所。中兴华会计师事务所（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，募集资金将用于长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目），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长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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）本期专项债券对应的项目实施主体具备实施长春市双阳区通阳路地块回迁房建设项目（一、二条项目）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”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： 

经办律师： 

2021 年 12 月 06 日