

吉林兢诚律师事务所  
关于  
2026 年吉林省政府专项债券  
吉林省延吉市 2024 年东部城市供水管网漏损治理  
建设项目  
之  
法律意见书

吉兢法律意见书（2026）第 009 号

吉林省长春市生态大街与福祉大路交汇恒丰国际大厦 A 座 26 层  
邮编：130000 电话：0431-82535101 传真：0431-82535100



## 目 录

一、本期债券的发行要素 .....	4
二、本期债券对应投资项目 .....	4
三、项目收益与融资平衡及偿债保障情况 .....	7
四、本次发行相关中介机构及文件 .....	8
五、其他重大法律事项 .....	9
六、结论意见 .....	10

吉林兢诚律师事务所  
关于  
2026 年吉林省政府专项债券  
吉林省延吉市 2024 年东部城市供水管网漏损治理  
建设项目  
之  
法律意见书

吉兢法律意见书（2026）第009号

吉林兢诚律师事务所（以下简称“本所”）接受委托，担任2026年吉林省政府专项债券吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目（以下简称“本项目”）的专项法律顾问。

本所律师遵照《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》《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号，以下简称“财库〔2020〕43号文”）、《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”）、《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，以下简称“国发〔2019〕26号文”）、《政府投资条例》（国务院令第712号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》《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债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）及《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号，以下简称“国办发〔2024〕52号文”）等法律、法规、部门规章及其他规范性文件（以下简称“法律法规”）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. 本所律师基于本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实以及我国现行法律法规发表法律意见。为出具本法律意见书之目的，本所律师严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券对应项目的情况进行了充分的尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2. 本所律师出具本法律意见书依赖于相关政府部门、项目实施机构及相关中介机构已向本所提供了一切应予提供的文件资料及说明。对于至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于相关政府部门或其他有关机构出具的证明文件而出具本法律意见书。

3. 本所律师仅就本期债券对应项目的法律问题发表意见，不对财务评价报告、信用评级报告、项目收益与融资平衡方案等有关专项分析事项发表意见。本法律意见书中涉及财务评价报告、项目收益与融资平衡方案等内容时，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内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

4. 项目实施单位向本所律师保证，其已经提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、准确、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，递交给本所的文件上的签名、印章真实，所有副本材料、复印件及材料扫描件与原件一致。

5. 本所律师同意将本法律意见书作为本期专项债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见承担相应的法律责任。

6. 本所律师同意相关机构在专项债券上报文件中自行引用本法律意见书部分或全部内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书仅供相关机构为本期专项债券发行上报之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于以上所述，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

## 一、本期债券的发行要素

根据《吉林省延吉市 2024 年东部城市供水管网漏损治理建设项目收益与融资自求平衡方案》（以下简称“《平衡方案》”）等信息披露文件并经本所律师核查，本期债券发行要素如下：

发行人	吉林省人民政府
债券资金使用人	延边朝鲜族自治州人民政府
募投项目	吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目
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	30年
发行金额	1800万元
还本付息安排	每半年付息一次，到期一次性还本

本所律师认为，《平衡方案》等信息披露文件已披露本期债券主要发行要素；本期债券发行人、债券资金使用人主体适格，符合《预算法》“财预〔2016〕155号文”及“财预〔2017〕89号文”等法律法规规定。

## 二、本期债券对应投资项目

### （一）项目基本情况

根据《平衡方案》，本期债券对应投资项目为吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目，项目具体情况如下：

项目更新改造供水管道总长度19356.80m，管径DN150-DN300；改造1座供水泵房，占地面积200m<sup>2</sup>，设计规模为1.0万m<sup>3</sup>/d；改造1座蓄水池，容积为5000m<sup>3</sup>；以及其他相关配套设施。

### （二）项目实施主体情况

#### 1. 项目实施主体基本情况

根据延吉市发展和改革局于2024年8月30日作出的《关于吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目可行性研究报告的批复》（延市发改〔2024〕264号），本项目实施主体为延边振威投资有限公司（以下简称“振威投资”）。



根据振威投资持有的《营业执照》和我所律师在国家企业信用信息公示系统的查询结果，振威投资基本信息如下：

名 称	延边振威投资有限公司
统一社会信用代码	91222401MA1411XY97
类 型	有限责任公司（国有独资）
法定代表人	马浩然
注册资本	5000万元
成立日期	2017-02-04
营业期限	长期
登记机关	延吉市市场监督管理局
住 所	延吉市天池路3000号
股 东	延边州财政局
经营范围	投资与资产管理；房地产开发；保障性住房开发建设；城市基础设施建设；水利工程开发建设；公共设施、城市基础设施经营管理；污水处理及再生利用；建筑设计；物业管理；房屋租赁；政府授权范围内的土地收储及整理开发、以及政府授权范围内的国有资产经营管理（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）

振威投资是根据现行法律有效设立并合法存续的有限责任公司，系由延边州财政局出资设立的国有独资公司，具备独立法人资格，具备作为本项目实施机构及建设单位的主体资格，属于项目所在地延边州财政局所属的国有独资企业。

## 2. 项目实施主体的法律风险情况

根据振威投资出具的说明并经本所律师检索企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网、中国裁判文书网等网站，截至本法律意见书出具之日，振威投资不存在法律法规及振威投资《公司章程》规定的应当终止或解散的情形，不存在正在进行中的重大诉讼案件、重大仲裁案件及重大执行案件等可能影响到债券项目推进、债券资金使用的法律风险。

综上，本所律师认为，振威投资为依法设立、有效存续的企业法人，为国有独资公司，不存在可能影响到债券项目推进、债券资金使用的法律风险。

## （三）项目资金情况

根据《平衡方案》，本项目动态总投资为4124.06万元，其中财政预算资金



924.06万元，占总投资比例24.41%；拟申请专项债券3200.00万元，占总投资比例75.59%。2025年已发行地方政府专项债券500.00万元，2026年拟申请发行地方政府专项债券1800.00万元，2027年拟申请发行地方政府专项债券900.00万元，债券期限30年，每半年付息一次，到期一次性还本。

综上，本所律师认为，本项目项目资本金比例符合“国发〔2019〕26号文”等法律法规规定。

#### （四）项目前期的合法合规情况

2024年4月3日，延吉市自然资源局出具《关于申请办理吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目相关审批手续的复函》（延市自然资字〔2024〕172号），明确本项目不涉及新增建设用地，可不进行建设项目用地预审，并无需办理建设用地规划许可证、建设工程规划许可证。

2024年8月27日，延吉市自然资源局作出了《关于〈关于征询吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目用地预审与选址意见的复函〉的批复》（延市自然资字〔2024〕595号），认为此项目符合“延吉市国土空间总体规划”要求。

2024年8月27日，延吉市发展和改革局出具《关于吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理项目节能审查的情况说明》，明确不再单独进行节能审查。

2024年8月30日，延吉市发展和改革局作出了《关于吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目可行性研究报告的批复》（延市发改〔2024〕264号），批复同意吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目可行性研究报告，项目代码2408-222401-04-01-245894。

2024年10月16日，本项目完成环境影响登记表备案，备案号：202422240100000103。

经公开招标，本项目于2024年10月18日发出《中标通知书》，确认本项目工程总承包中标单位为吉林省带路建设工程有限公司（联合体成员延吉市规划设计研究院有限公司）。

2024年12月31日，延吉市发展和改革局作出了《关于吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目初步设计报告的批复》（延市发改〔2024〕312号），批复原则同意初步设计方案及概算。

2025年7月17日，延吉市住房和城乡建设局核发本项目《建筑工程施工许可证》（编号：222401202507170202），建设规模为修建供水管线19356米。

2025年9月28日，延吉市发展和改革局作出了《关于吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目初步设计延长建设年限的批复》（延市发改〔2025〕187号），调整建设年限至2026年12月。

综上，本所律师认为，本期债券对应项目已取得了相关批复文件，已完成的前期工作不存在违法违规情形，符合相关法律法规规定。

#### （五）项目资产情况

本项目资产持有单位为振威投资，振威投资为延边州财政局所属的国有独资公司，因此，本项目形成资产为国有资产，最终权益均属于本级政府。

同时，根据振威投资出具的说明，振威投资将严格按照相关法律法规规定，加强对本项目对应资产的管理，不会将专项债券对应的资产用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合“财预〔2017〕89号文”等法律法规的规定。

### 三、项目收益与融资平衡及偿债保障情况

#### 1. 项目收益与融资平衡情况

根据《平衡方案》，本项目预期收益对融资成本覆盖倍数为1.29倍，项目收益可以覆盖融资成本。

根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所（以下简称“大信会计师事务所”）《吉林省延吉市2024年东部城市供水管网漏损治理建设项目财务评价报告》（以下简称“《财务评价报告》”），本项目预期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自求平衡。



## 2. 偿债保障情况

根据振威投资出具的承诺,本项目相关收益,将优先用于偿还专项债券本息,将严格按照相关法律法规规定,积极配合相关部门将项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入及时足额缴入国库,确保专项债券还本付息资金安全。

本所律师认为,本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自求平衡,偿债较有保障,符合“财预〔2017〕89号文”的相关规定。

## 四、本次发行相关中介机构及文件

### (一) 审计机构及财务评价咨询报告

#### 1. 审计机构

大信会计师事务所为本期债券发行的审计机构。

大信会计师事务所现持有长春市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91220101066421772L的《营业执照》。

#### 2. 财务评价报告

大信会计师事务所为本期债券出具了《财务评价报告》。根据《财务评价报告》,本期债券对应项目预期收入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,大信会计师事务所为中国境内依法设立且有效存续的审计机构,具备出具《财务评价报告》的资质。

### (二) 法律顾问及法律意见书

本所为本期债券发行的专项法律顾问。

本所现持有吉林省司法厅颁发的统一社会信用代码为31220000E584229459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;经办律师均持有通过最近年度考核的《律师执业证》;本法律意见书已由两名执业律师及本所负责人签字并加盖公章。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。

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。

## 五、其他重大法律事项

### （一）本期债券募集资金用途

根据振威投资出具的承诺，本期专项债券募集资金将严格按照法律法规规定，专项用于本项目。本项目为有一定收益的公益性项目，不属于商业化运作的产业项目，不属于房地产开发项目，不属于楼堂馆所，不属于形象工程、面子工程和政绩工程，不属于主题公园、仿古城（镇、村、街）等商业设施和一般竞争性产业项目。本期专项债券募集资金不用于置换存量债务，不用于经常性支出，不用于发放工资、单位运行经费、发放养老金及支付单位运行经费、债务利息等，不用于企业补贴及其他不符合法律法规规定的开支，符合“财预〔2020〕94号文”“国办发〔2024〕52号文”等法律法规的规定。

### （二）符合限额规定情况

2026年1月30日，吉林省第十四届人民代表大会第五次会议审查了省人民政府提出的《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》及2026年预算草案，同意吉林省人民代表大会预算委员会的审查结果报告。会议决定，批准《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》，批准2026年预算。

2026年3月24日，吉林省财政厅与吉林省发改委联合下发《关于下达2026年第一批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债〔2026〕152号）。本项目本期拟发行专项债券人民币1800万元，在吉林省财政厅与吉林省发改委核定的限额范围内。

综上，本所律师认为，本次发行符合“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。



## 六、结论意见

根据以上内容，本所律师认为：

（一）本期债券发行人、债券资金使用人主体适格，符合《预算法》“财预〔2016〕155号文”及“财预〔2017〕89号文”等法律法规规定；

（二）振威投资为依法设立、有效存续的企业法人，为国有独资公司，不存在可能影响到债券项目推进、债券资金使用的法律风险；

（三）本项目项目资本金比例符合“国发〔2019〕26号文”等法律法规规定；

（四）本项目已完成的前期工作不存在违法违规情形，符合相关法律法规规定；

（五）本项目对应资产为国有资产，产权明确、资产情况清晰，不会用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合相关法律法规的规定；

（六）本项目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自求平衡，符合“财预〔2017〕89号文”的相关规定；

（七）为本期债券发行提供服务的审计机构及法律顾问均具备相应的资质，符合法律法规的相关规定；

（八）本次发行符合“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；

综上，本所律师认为，本项目符合相关法律法规规定，发行本期债券不存在法律障碍。

本法律意见书一式四份，经本所经办律师及本所负责人签字并加盖公章后生效。

（以下无正文，为本法律意见书签署页）

(本页无正文，为本法律意见书之签署页)



单位负责人：\_\_\_\_\_

王 琪



经办律师：\_\_\_\_\_

中国律师  
张兴利

12201201610700005

张兴利



经办律师：\_\_\_\_\_

袁秉博

2026年 4月15日

