

2026 年吉林省政府专项债券
东辽县三产融合发展园区建设项目
法律意见书

JZJCC-FS2026DH 第 0005 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：吉林省长春市北湖科技开发区龙翔广场吉星大厦 13 层
电话：+86-431-8860 3828 传真：+86-431-8860 3908
网址：<http://www.junzejun.com/>

**2026 年吉林省政府专项债券
东辽县三产融合发展园区建设项目
法律意见书**

JZJCC-FS2026DH 第 0005 号

北京市君泽君（长春）律师事务所（以下简称本所）接受委托，指派刁怀禹、韩旭，就 2026 年吉林省政府专项债券东辽县三产融合发展园区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）、《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 9

 五、本期债券发行的中介机构及相关文件 12

 六、结论性意见 13

签署页 15

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	《2026 年吉林省政府专项债券东辽县三产融合发展园区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	刁怀禹、韩旭
《财务评价报告》	指	中鹏会计师事务所有限公司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	《东辽县三产融合发展园区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）
“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）

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	2026 年吉林省政府专项债券
发行人	吉林省人民政府
发行金额	0.80 亿元
期限	20 年
募投项目	东辽县三产融合发展园区建设项目
还本付息	到期一次性偿还本金，利息按半年支付

（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，完成了事前绩效评估报告，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

2026 年 1 月 30 日，吉林省第十四届人民代表大会第五次会议，审议通过关于吉林省 2025 年预算执行情况和 2026 年预算的决议。

2026 年 3 月 24 日，吉林省财政厅、吉林省发展和改革委员会下发《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），募投项目本期拟发行的专项债券金额 0.80 亿元在该文件确定的限额内。

综上，募投项目本期拟发行的专项债券金额已经纳入吉林省政府专项债务限额，依法纳入吉林省政府地方债务预算管理，符合《预算法》、“财预〔2015〕225 号文”“财预〔2017〕89 号文”“财预〔2016〕155 号文”等法律法规关于

地方政府债务限额的规定。

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东辽县三产融合发展园区建设项目，项目的具体情况如下：

（一）项目概况

本项目占地面积 496226 m²，总建筑面积为 106200 m²。

建设标准化厂房 15 间，总占地面积 50000 m²，总建筑面积 50000 m²，其中食品加工厂房 10 间，每间建筑面积 3000 m²，总建筑面积 30000 m²，总占地面积 30000 m²；包装材料区厂房 5 间，每间建筑面积 4000 m²，总建筑面积 20000 m²，总占地面积 20000 m²。

新建仓储库 15 间，总占地面积 50000 m²，总建筑面积 50000 m²，其中食品加工厂房 10 间，每间建筑面积 3000 m²，总建筑面积 30000 m²，总占地面积 30000 m²；包装材料区厂房 5 间，每间建筑面积 4000 m²，总建筑面积 20000 m²，总占地面积 20000 m²。

新建设备用房 2 间，每间建筑面积为 1500 m²，总建筑面积为 3000 m²，总占地面积为 3000 m²。

新建车库 20 间，每间建筑面积为 60 m²，总占地面积 1200 m²，总建筑面积为 1200 m²。

新建锅炉房 1 间，建筑面积为 2000 m²，占地面积为 2000 m²。同时配套建设园区硬化、绿化、室外管线、公用工程设备以及污水处理站等附属工程。

项目建设期为 2021 年 11 月至 2027 年 6 月。

（二）项目实施主体

东辽县三产融合发展园区建设项目的实施主体为东辽县惠普现代农业开发有限公司。根据东辽县惠普现代农业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，东辽县惠普现代农业开发有限公司的基本信息如下：

统一社会信用代码	91220422MA0Y3E5X4D
名称	东辽县惠普现代农业开发有限公司
企业类型	有限责任公司(国有独资)
注册资本	600 万人民币
经营范围	一般项目：智能农业管理；食用菌种植；农业专业及辅助性活动；农业面源和重金属污染防治技

	术服务；煤炭及制品销售；采购代理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；谷物种植；蔬菜种植；中草药种植；含油果种植；棉花种植；茶叶种植；草种植；石斛种植；竹种植；油料种植；薯类种植；花卉种植；水果种植；坚果种植；塑料包装箱及容器制造；制浆和造纸专用设备销售；印刷专用设备制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：动物饲养；农作物种子经营；粮食加工食品生产；食品生产；建设工程施工。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
住所地	东辽县农业局三楼（东辽县白泉镇银泉路 21 号）
法定代表人	商胜利
登记机关	东辽县市场监督管理局
经营期限	2015-11-26 至 2045-11-25

根据我所在国家企业信用信息公示系统的查询结果，东辽县惠普现代农业开发有限公司的股东为东辽县农业农村局（东辽县畜牧业管理局、东辽县乡村振兴局），东辽县农业农村局（东辽县畜牧业管理局、东辽县乡村振兴局）持有东辽县惠普现代农业开发有限公司 100%的股权。因此，东辽县惠普现代农业开发有限公司的最终实际控制人为东辽县农业农村局（东辽县畜牧业管理局、东辽县乡村振兴局），东辽县惠普现代农业开发有限公司为项目所属地区依法设立、合法存续的国有独资企业法人。

东辽县惠普现代农业开发有限公司承诺及经本所律师通过中国执行信息公开网、中国裁判文书网查询，截至本法律意见书出具日，东辽县惠普现代农业开发有限公司没有失信记录，对本次债券项目推进、债券资金使用没有法律障碍，亦不存在对本次债券项目推进、债券资金使用有法律障碍的未决司法诉讼。

本所律师认为，东辽县惠普现代农业开发有限公司具备实施东辽县三产融合发展园区建设项目的主体资格。

（三）项目已取得的批复文件和已经完成的前期工作

截至本法律意见书出具之日，东辽县三产融合发展园区建设项目已取得的批复文件如下：

2021 年 11 月 12 日，东辽县自然资源局颁发《建设项目用地预审与选址意

见书》（用字第 220422202100011 号），本建设项目符合国土空间用途管制要求。项目名称，东辽县三产融合发展园区建设项目。项目代码，2111-220422-04-01-277416。建设项目单位名称，东辽县惠普现代农业开发有限公司。项目建设依据，东辽县发改局文件。项目拟选位置，东辽县安恕镇。拟用地面积，49.6226 公顷。拟建设规模，建筑面积 106200 平方米。

2021 年 11 月 12 日，东辽县发展和改革局作出《东辽县发展和改革局关于东辽县三产融合发展园区建设项目可行性研究报告的批复》（东发改审批（2021）44 号）。原则同意东辽县三产融合发展园区建设项目可行性研究报告文本内容。项目名称，东辽县三产融合发展园区建设项目。项目代码，2111-220422-04-01-277416。项目法人单位，东辽县惠普现代农业开发有限公司。建设地点，位于吉林省辽源市东辽县安恕镇东北侧约 1 公里处，介于大梨树河与 G229 辽丰线之间，坐落在吉林省东辽县国家现代农业产业园内部。建设规模及主要建设内容，总建筑面积为 106200 m²。建设标准化厂房、仓储库、设备用房及车库等共计建筑物。同时配套建设园区硬化、绿化、室外管线、公用工程设备以及污水处理站等附属工程。建设期限 2 年 2 个月。项目估算总投资 99648 万元。

2022 年 5 月 17 日，东辽县发展和改革局作出《东辽县发展和改革局关于东辽县三产融合发展园区建设项目初步设计的批复》（东发改审批（2022）26 号），原则同意初步设计方案及概算。项目名称，东辽县三产融合发展园区建设项目。项目代码，2111-220422-04-01-277416。建设规模及主要建设内容，项目总建筑面积为 106200 m²。主要建设内容包括，建设标准化厂房、仓储库、设备用房，园区硬化、绿化、室外管线，公用工程设备以及污水处理站等附属工程等。建设地点，东辽县安恕镇。建设期限 26 个月。项目概算总投资 99648 万元。

2022 年 5 月 20 日，东辽县农业农村局作出《东辽县三产融合发展园区建设项目土地征拆情况说明》，东辽县三产融合发展园区建设项目，已经完成土地征转手续及土地征拆，已满足招拍挂条件，项目前期用地手续合法合规。

2022 年 11 月 17 日，东辽县自然资源局颁发《建设用地规划许可证》（地字第 220422202200014 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，东辽县惠普现代农业开发有限公司。项目名称，东辽县三产融合发展园区建设项目（B-02）。用地位置，安恕镇东北侧约 1 公里处。用地面积，24817 平方米。土地用途，工业用地。建设规模，建筑面积 14566.4 平方米。土地取得方式，招拍挂出让用地。

2022 年 11 月 17 日，东辽县自然资源局颁发《建设用地规划许可证》（地字第 220422202200015 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，东辽县惠普现代农业开发有限公司。项目名称，东辽县三产融合发展园

区建设项目（A-01）。用地位置，安恕镇东北侧约1公里处。用地面积，37255平方米。土地用途，工业用地。建设规模，建筑面积19008.59平方米。土地取得方式，招拍挂出让用地。

2022年12月18日，招标人与招标代理机构作出《中标通知书》（招标编号JLSTXZB-JS-2022-012-1）。中标单位，中铁大桥局集团有限公司。中标工程名称，东辽县三产融合发展园区建设项目一期一食品加工园区标段施工。

2022年12月18日，招标人与招标代理机构作出《中标通知书》（招标编号JLSTXZB-JS-2022-012-2）。中标单位，辽源市工程建设监理有限公司。中标工程名称，东辽县三产融合发展园区建设项目一期一食品加工园区标段监理。

2023年1月11日，招标人与招标代理机构作出《中标通知书》（招标编号JLSC-2022ZBFW055）。中标单位，辽源市工程建设监理有限公司。中标工程名称，东辽县三产融合发展园区建设项目一期一包装园区标段监理。

2023年1月15日，招标人与招标代理机构作出《中标通知书》（招标编号JLSC-2022BF2048）。中标单位，中国五冶集团有限公司。中标工程名称，东辽县三产融合发展园区建设项目一期一包装园区标段。

2023年1月16日，辽源市生态环境局东辽县分局作出《辽源市生态环境局东辽县分局关于〈东辽县三产融合发展园区建设规划（2022-2035年）环境影响报告书〉审查意见的函》（辽环东辽分函〔2023〕1号）。

2023年3月7日，东辽县住房和城乡建设局颁发《建设工程施工许可证》（编号220422202303070101），经审查，本建设工程符合施工条件，准予施工。建设单位，东辽县惠普现代农业开发有限公司。工程名称，东辽县三产融合发展园区建设一期一食品工业园区标段。建设地址，辽源市东辽县安恕镇东北侧约1公里处。建设规模：38200.00平方米。合同工期：2022年12月19日至2023年11月30日。勘察单位，吉林省吉岩工程勘察设计有限责任公司。设计单位，长春经济技术开发区规划建筑设计有限公司。施工单位，中铁大桥局集团有限公司。监理单位：辽源市工程建设监理有限公司。

2023年4月24日，东辽县住房和城乡建设局颁发《建设工程施工许可证》（编号220422202304240101）。经审查，本建设工程符合施工条件，准予施工。建设单位，东辽县惠普现代农业开发有限公司。工程名称，东辽县三产融合发展园区建设一期一包装园区标段建设项目。建设地址，辽源市东辽县安恕镇东北侧约1公里处。建设规模：30799.83平方米。合同工期：2023年1月11日至2023年12月31日。勘察单位，吉林省吉岩工程勘察设计有限责任公司。设计单位，长春经济技术开发区规划建筑设计有限公司。施工单位，中国五冶集团有限公司。监理单位：辽源市工程建设监理有限公司。

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。项目目前不涉及招标工作，已完成的其他前期工作合法有效。

（四）项目取得的资产情况

项目取得《建设项目用地预审与选址意见书》《建设用地规划许可证》《建设工程施工许可证》，已取得建设用地使用权等，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，东辽县三产融合发展园区建设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》，初设批复项目概算总投资为 99,648.00 万元，其中：建筑工程费 65,213.68 万元，设备购置费 3,702.00 万元，安装工程费 392.00 万元，工程建设其他费用 20,148.28 万元，基本预备费 7,156.04 万元，建设期利息 3,036.00 万元。

资金筹措方式或原则：①东辽县财政资金；②发行政府专项债券。本项目初设批复概算总投资为 99,648.00 万元，其中：地方财政预算资金拟投入 30,648.00 万元，占比 30.76%；拟发行专项债券 69,000.00 万元，占比 69.24%。其中：本项目 2022 年吉林省政府专项债券（二十六期）已发行专项债券 14,000.00 万元；2023 年吉林省政府专项债券（十一期）已发行专项债券 2,000.00 万元；2025 年吉林省政府专项债券（十六期）已发行专项债券 6,300.00 万元，2025 年通过履行调整程序调至本项目 5,100.00 万元；2026 年本次拟发行专项债券 8,000.00 万元；2027 年拟发行专项债券 33,600.00 万元。

东辽县三产融合发展园区建设项目计划发行地方政府专项债券 69,000.00 万元，应还本付息情况如下：

1. 2022 年吉林省政府专项债券（二十六期）已发行专项债券 14,000.00 万元，债券期限 20 年，利息按半年支付，后五年等额偿还本金，债券利率 3.35%。

2. 2023 年吉林省政府专项债券（十一期）已发行专项债券 2,000.00 万元，债券期限 15 年，利息按半年支付，后五年等额偿还本金，债券利率 3.03%。

3. 2025 年吉林省政府专项债券（十六期）已发行专项债券 6,300.00 万元，债券期限 20 年，利息按半年支付，到期一次性偿还本金，债券利率 2.43%。

4. 2025 年从 2020 年吉林省政府专项债券（二十四期）调整至本项目专项债券资金 5,100.00 万元，该期债券于 2020 年 5 月 27 日发行，发行期限 20 年，票面利率 3.56%，付息日为每年 5 月 28 日和 11 月 28 日，到期日为 2040 年 5 月 28 日，调整时剩余需偿债期限为 15 年。

5. 2026 年本次拟发行专项债券 8,000.00 万元，债券期限 20 年，利息按半年支付，到期一次性偿还本金，利率暂按 2.50%测算。

6. 2027 年拟发行专项债券 33,600.00 万元，债券期限 20 年，利息按半年支付，到期一次性偿还本金，利率暂按 2.50%测算。

根据《项目收益与融资平衡方案》，项目收益来源主要为标准化厂房及仓储库租赁收入、补贴收入。本项目可用于还本付息的项目净收益合计为 149,768.04 万元，债券本息合计为 104,815.00 万元，本息覆盖倍数为 1.43 倍。

中鹏会计师事务所有限公司吉林分所出具的《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（拟发行专项债券 69,000.00 万元，2022 年已发行专项债券 14,000.00 万元，2023 年已发行专项债券 2,000.00 万元，2025 年已发行专项债券额度 11,400.00 万元（2025 年发行 6,300.00 万元，调整金额 5,100.00 万元），2026 年拟发行专项债券 8,000.00 万元，2027 年拟发行专项债券 33,600.00 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

项目财务风险主要为：一是成本控制风险，是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。二是还本付息资金归集风险，主要指由于资金管理不规范，未进行统一归集所产生的风险。

控制措施：在项目建设过程中，项目实施主体要加强项目施工预算管理、招标及合同管理，确定投资控制目标并加以分解，形成投资目标控制体系，制定工程费用支出计划并付诸实施，在计划执行过程中对其进行跟踪检查，收集有关反

映费用支出的数据，将实际费用支出额与计划费用支出额进行比较，发现偏差及时分析原因，提出改进方案，采取有效措施加以控制，以保证控制目标的实现。项目实施主体要加大资金使用效率和保证资金安全力度，建立统一的管理系统，将信息集中到内部管理系统，通过系统对资金进行统一调配和部署，对账户、结算、票据等方面进行全方位、一系列的集中管理。在财务风险管理计划的实施过程中，根据财务风险状态的变化，及时调整财务风险管理方案，实时监控项目情况。

2. 工程建设风险及控制措施

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：项目实施主体要选派具有丰富项目经验的项目管理人员，加强施工人员管理，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。项目实施主体要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，建立项目的质量控制体系，对工程质量进行跟踪、检查、监督和控制；督促、检查工程建设是否符合国家有关规范和设计图纸的要求；对工序交接、隐蔽工程检查、设计的变更、质量事故的处理、质量和技术鉴证进行控制；对出现违反质量规定的事件，容易形成质量隐患的做法采取措施予以制止，及时处理质量问题。项目实施主体要做好项目招标工作，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。项目实施主体要监督中标单位在开工前做好施工组织设计。项目实施主体要确保施工中监理要现场巡视，质检人员要跟踪检查，严把质量关。项目实施主体要建立项目档案，编号填卡。工程竣工后，组织相关单位人员及时验收。

3. 运营风险及控制措施

项目收入的实现可能会受到项目实施进度、项目成本变动、项目收入变动、需求环境、不可抗拒事件等多种因素影响，存在项目收益可能不能如期实现或收益规模达不到预期的风险。

控制措施：项目实施主体要加强项目管理，有效把控项目实施进度，确保项目收益能够如期实现。同时，密切关注项目收益有关的需求动态，及时跟踪需求变化，调整经营策略，获取较优效益。强化财务管理，确保会计信息及其他管理信息的真实可靠，防范经营风险，组建优秀的项目管理团队，确保项目的安全稳定，确保资产的安全完整，并加以有效利用。

4. 市场风险及控制措施

市场风险主要是指未来债券市场价格的不确定性对项目实现其既定目标的不利影响。专项债券存续期内，如债务资本市场利率上涨等，增加项目的财务成本，有可能影响项目投资收益平衡。

控制措施：项目实施主体要合理安排项目资本金到位的时间，积极争取项目国家专项补助资金的及时到位，选择合适的债券发行窗口，降低债券发行利率，控制项目融资成本。

5. 环境风险及控制措施

环境风险主要指项目建设运营会造成局部环境变化，一定程度上可能改变周边环境，处理不当会产生生态环境污染等问题。

控制措施：项目实施主体要认真贯彻落实各项环保控制措施，严格实行“谁开发、谁保护、谁建设、谁负责”的制度，坚决避免“建设性破坏和破坏性建设”现象发生，在生态环境保护方面，重点加强水资源保护、防火、建筑垃圾处理等，避免周边对生态环境造成环境破坏。应当确保污染物排放符合国家和地方有关污染物排放标准和排污许可等相关管理规定，环境保护设施未与主体工程同时建成的，或者应当取得排污许可证但未取得的，不得对该建设项目环境保护设施进行调试。项目建设完成后组织专家团队验收，保证工程验收质量。

6. 法律风险及控制措施

项目运营以租赁业务为主，围绕着租赁业务的开展可能发生租赁合同纠纷、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。

控制措施：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。针对租赁合同纠纷，出租方要与承租方签订约定详尽的租赁合同，对于租赁物的位置、范围、租金的支付条件、方式、租赁合同解除的条件、添附物的归属、送达地址等均明确约定。在履行租赁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。中鹏会计师事务所有限公司吉林分所出具的《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（拟发行专项债券 69,000.00 万元，2022 年已发行专项债券 14,000.00 万元，2023 年已发行专项债券 2,000.00 万元，2025 年已发行专项债券额度 11,400.00 万元（2025 年发行 6,300.00 万元，调整金额 5,100.00 万元），2026 年拟发行专项债券 8,000.00 万元，2027 年拟发行专项债券 33,600.00 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。

根据《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，对地方政府债券地方政府依法承担全部偿还责任。根据《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，市县级财政部门应当按照转贷协议约定，及时向省级财政部门缴纳本地区或本级应当承担的还本付息、发行费用等资金。市县级财政部门未按时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息、发行费用等资金的，省级财政部门可以采取适当方式扣回。

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》由中鹏会计师事务所有限公司吉林分所出具。中鹏会计师事务所有限公司吉林分所现持有吉林省市场监督管理局于 2016 年 9 月 1 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为 912200007536310343）、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》，中鹏会计师事务所有限公司吉林分所系依法注册成立的会计师事务所，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）律师事务所刁怀禹、韩旭律师作为签署律师，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东辽县三产融合发展园区建设项目，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项目实施主体具备实施东辽县三产融合发展园区建设项目的主体资格；

（三）本期专项债券对应的东辽县三产融合发展园区建设项目已经取得相关审批手续、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；

（六）募投项目本期拟发行的专项债券金额已经纳入吉林省政府专项债务限额及吉林省政府地方债务预算管理。符合《预算法》、“财预〔2015〕225号文”“财预〔2017〕89号文”“财预〔2016〕155号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定；

（七）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。

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。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： 

二〇二六年四月十四日