



今海瑞律师事务所  
JINHAIRUI LAW FIRM

2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）

## 法律意见书

山东今海瑞律师事务所  
二〇二五年八月十三日

我们接受委托，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国民法典》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209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》（厅字〔2019〕33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）、《关于印发〈地方政府债券信用评级管理暂行办法〉的通知》（财库〔2021〕8号）、《关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）、山东省财政厅《关于做好专项债券用途调整工作的通知》等法律、法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求对上述项目的合法合规性发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

本法律意见书按照委托人的委托，仅就与上述项目有关的法律问题发表意见，并不对有关会计、审计、资产评估等其他专业事项发表意见。

## 一、本次调整情况

2024 年 5 月，山东省人民政府作为发行人，发行了 2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目，临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目专项债券募集资金 22600 万元，发行期限 30 年，发行年利率 2.66%，募集资金专项用于临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目。本所已为上述专项债券的发行出具法律意见书。截至 2025 年 8 月，临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目结余专项债券资金 21828 万元暂未使用。

截至 2025 年 8 月，因临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目竣工后，债券资金发生结余，临沂市财政局为充分利用债券资金，现拟将临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目筹集未使用的 20000 万元资金调整用于临沂市本级临沂城市职业学院项目。

经本所律师核查，2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）的基本情况如下：

1. 债券名称：2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）。

2. 债券品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

3. 债券期限：临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目专项债券资金结余 20000 万元，期限 30 年。

4. 债券资金：2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂

市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目未使用的债券资金 20000 万元。

5. 债券利率：本期债券为固定利率债券，债券票面利率在债券存续期内固定不变。

6. 还本付息方式：债券存续期内每半年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

**二、本次调整资金用途**

经本所律师核查，临沂市财政局将 2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目未使用的债券资金 20000 万元，调整给临沂市本级临沂城市职业学院项目，该项目具体情况如下：

**（一）项目名称**

临沂城市职业学院

**（二）立项单位**

根据临沂城市职业学院取得的《山东省建设项目备案证明》（项目代码 2401-371371-04-01-856016）等文件，临沂城市职业学院立项单位为临沂职教教育投资有限公司。

经本所律师查阅临沂职教教育投资有限公司提供的《营业执照》及在国家企业信用信息公示系统查询，截至本法律意见书出具之日，临沂职教教育投资有限公司的基本情况如下：

公司名称	临沂职教教育投资有限公司
公司住所	山东省临沂市高新技术产业开发区罗西街道双月园路 276 号龙湖软件园 A 座 706
法定代表人	聂尚泉
注册资本	10000 万人民币
公司类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
经营范围	一般项目：以自有资金从事投资活动；会议及展览服务；承接

	总公司工程建设业务；土地整治服务；规划设计管理；工程管理服务；非居住房地产租赁；物业管理；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）
统一社会信用代码	91371302MAC4A84K8F
营业期限	2022 年 12 月 2 日至无固定期限
成立日期	2022 年 12 月 2 日
登记状态	在营（开业）企业

本所律师认为：临沂职教教育投资有限公司系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的企业法人，具备从事临沂市职业学院的主体资格。

### （三）项目规划审批

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，临沂城市职业学院已取得批复文件如下：

1.2024 年 1 月 15 日，临沂城市职业学院项目取得《山东省建设项目备案证明》（项目代码 2401-371371-04-01-856016），完成对项目建设单位、建设地点、项目建设规模和内容、项目投资等事项的备案。

2.2024 年 1 月 15 日，临沂市自然资源和规划局高新技术产业开发区分局核发《关于<关于申请出具临沂城市职业学院项目用地情况说明的申请>的复函》（临自然资规高分函复[2024]1 号），确认该项目用地范围位于城镇开发边界以内，不涉及永久基本农田，不占用生态保护红线。

3.2024 年 6 月 13 日，临沂高新技术产业开发区行政审批服务局核发《建设用地规划许可证》（地字第 371301202400016 高号），确认该项目用地符合国土空间规划和用途管制要求。

4.2024 年 7 月 29 日，临沂高新技术产业开发区行政审批服务局核发临沂城市职业学院 3#体育中心《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400034（高）号）、临沂城市职业学院 12#宿舍楼《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400035（高）号），确认该建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2024 年 12 月 20 日，临沂高新技术产业开发区行政审批服务局核发临沂城市职业学院 5#食堂、13#宿舍楼、16#宿舍楼《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400065（高）号）、临沂城市职业学院-1#综合楼《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400066（高）号）、临沂城市职业学院 11#学院楼《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400067（高）号）、临沂城市职业学院 2#培训中心、4#食堂、6#-7#学院楼、8#学院楼《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400068（高）号）、临沂城市职业学院 9#-10#学院楼、14#-15#宿舍楼、17#换热站《建设工程规划许可证》（建字第 371301202400069（高）号），确认该建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

5.2024 年 8 月 1 日，临沂高新技术产业开发区行政审批服务局核发临沂城市职业学院 3#体育中心《建筑工程施工许可证》

（编号 371330202408010101），确认该项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

2024 年 8 月 8 日，临沂高新技术产业开发区行政审批服务局核发临沂城市职业学院 12#宿舍楼《建筑工程施工许可证》

（编号 371330202408080101），确认该项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

6.2024 年 9 月 30 日，临沂市自然资源和规划局核发《不动产权证书》（鲁（2024）临沂市不动产权第 0117226 号），确认临沂职教教育投资有限公司对位于高新区腾飞路与沂河路交汇处西南角国有建设用地拥有使用权。

2024 年 10 月 12 日，临沂市自然资源和规划局核发《不动产权证书》（鲁（2024）临沂市不动产权第 0118907 号），确认临沂职教教育投资有限公司对位于高新区兴盛路与腾飞路（规划）交汇处西北角国有建设用地拥有使用权。

7.2024 年 1 月 16 日，临沂城市职业学院《建设项目环境影响登记表》完成备案，备案号：20243713000100000003，项目业主承诺该建设项目符合《建设项目环境影响登记表备案管理办法》的规定。

8.2025 年 8 月，临沂职教教育投资有限公司制定《临沂城市职业学院实施方案》，对项目基本情况、项目投资估算及资金筹措方案、项目现金流量及融资平衡情况、专项债券使用与项目收入缴库安排、项目风险分析、事前项目绩效评估报告等内

容作出说明，并经临沂城建建设集团有限公司和临沂市财政局审核确认。

本所律师认为：本期债券募集资金拟投资的临沂城市职业学院已取得相关批复文件，项目符合相关产业政策及地区发展规划。

#### （四）项目规模与主要内容

根据《临沂城市职业学院项目可行性研究报告》《临沂城市职业学院实施方案》等材料，临沂城市职业学院选址位于临沂市高新技术产业开发区罗西街道沂河路西段南侧。

本项目规划用地面积约 531 亩，总建筑面积 28.68 万平方米，主要建设行政楼、学术交流中心、图书馆、体育中心、公共教学楼、1-6 号学院教学楼、学生宿舍、培训中心、食堂等，配套信息化系统、教学、教辅设施设备等。本项目建成后，招生规模为 1 万人，学校以全日制教育为主，生源为高中阶段教育毕业生，面向全国招生。同时，兼办职业培训，预计年可培训 3.6 万人次。

项目估算总投资 257800 万元，资金来源：项目自有资本金 177800 万元，2024 年 5 月已发行政府专项债券筹集资金 10000 万元，2024 年 10 月已发行政府专项债券筹集资金 30000 万元，2025 年 3 月已发行政府专项债券筹集资金 20000 万元，拟通过本次调整使用 2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目未使用的债券资金 20000 万元。

#### （五）项目建设期限



本项目预计工期为 2024 年 3 月至 2025 年 12 月。

### **三、本次调整的第三方机构及相关文件**

#### **（一）法律顾问及法律意见书**

临沂市财政局聘请本所作为 2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）的专项法律顾问并出具法律意见书。本所系经山东省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有山东省司法厅于 2018 年 2 月 5 日核发的统一社会信用代码为 31370000761851352U 的《律师事务所执业许可证》。

本法律意见书已由两名执业律师及本所负责人签名并加盖公章。

本所律师认为：山东今海瑞律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，与发行人、项目业主之间不存在关联关系，具备为本次调整出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签名的两名执业律师均具备相应的从业资格。

#### **（二）审计机构及专项评价报告**

临沂市财政局委托和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所（以下简称“和信”）作为 2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）项目收益与融资自求平衡状况的审计机构。

##### **1. 审计机构**

和信现持有临沂市兰山区行政审批服务局于 2020 年 1 月 2 日核发的统一社会信用代码为 91371302MA3M0JU054 的《营业执照》、山东省财政厅于 2020 年 1 月 6 日核发的执业证书编号

为 370100013708 的《会计师事务所分所执业证书》。

本所律师认为：和信系经批准依法设立且合法存续的合伙制会计师事务所，具备为本次调整出具专项评价报告的资质。

## **2.专项评价报告**

2025 年 8 月 13 日，和信出具《2025 年山东省（临沂市本级临沂城市职业学院）专项债券（一期调整）项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（和信咨字[2025]第 080240 号）。

综上，本所律师认为：为本次调整提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。

## **四、项目潜在风险评估**

### **（一）流动性风险**

本次调整债券可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本次调整债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本次调整债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本次调整债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响流动性。

### **（二）项目收益变动风险**

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号文）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。本次调整债券偿付资金主要来自于学费、住宿费、培训费、学术交流中心出租、食堂自营现金流入，偿债较有保障，偿付风险极低。但收益的实现易受到多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本次调

整债券偿付带来一定风险。

### **（三）税务风险**

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本期债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调整，将导致投资者持有本期债券投资收益发生相应波动。

### **（四）项目正常实施风险**

项目实施过程中可能由于各方面因素产生风险，包括但不限于工期风险、质量风险、安全风险、环境破坏、环境保护风险、财政和经济风险、材料风险、资金风险、自然灾害风险、人员及工资风险、设备风险等。

## **五、主管部门责任**

本次调整债券资金由临沂职教教育投资有限公司在依法合规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用、形成实物工作量，推动项目早见成效。

本次调整债券资金由临沂市财政局按照职责分工进行管理和监督，临沂市财政局负责组织专项资金年度预算编制、办理资金拨付和重点绩效评价、监督专项资金的使用等。

项目主管部门和单位要将专项债券项目对应的政府性基金收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。

## **六、结论意见**

根据以上内容，本所律师认为：

1.将 2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目已发行债券资金调整用于临沂城市职业学院项目，符合“财库[2020]43 号文”“财预[2021]110 号文”的相关要求。

2.临沂城市职业学院项目偿债资金来源是学费、住宿费、培训费、学术交流中心出租、食堂自营现金流入，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合法律法规、规章及规范性文件的规定。

3.临沂职教教育投资有限公司具备从事临沂城市职业学院项目的主体资格。

4.为本次调整提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。

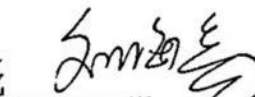
综上所述，本所律师认为：2024 年山东省政府专项债券（十八期）临沂市本级临沂高端制造产业园及配套基础设施项目，调整用于临沂城市职业学院项目，符合“财库[2020]43 号文”“财预[2021]110 号文”等法律、法规及规范性文件的有关规定。

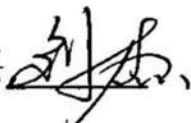
本法律意见书一式六份，经本所律师及本所负责人签名并加盖本所公章即生效。

(本页无正文)



负责人：刘海亮 

经办律师：刘海亮 

经办律师：刘 杰 

2025年 8 月 13 日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700000761851352U



山东海震  
律师事务所, 符合《律师法》  
及《律师事务所管理办法》规定的条件, 准予设立并  
执业。

发证机关:

山东省司法厅

发证日期:

2018 年 02 月 05 日

No. 70078032

中华人民共和国司法部监制