

达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目

收益与融资自求平衡专项债券

法律意见书

四川海是律师事务所

二零二二年一月



目录

引 言.....	1
正 文.....	4
一、主体资格.....	4
（一）专项债券发行主体.....	4
（二）项目实施机构基本情况.....	4
二、发行的实质条件.....	5
（一）申请项目基本情况.....	5
2、申报项目的公益性.....	6
3、申报项目的合法性.....	7
4、专项财务评价报告.....	7
（二）项目资金来源及收益与融资平衡.....	7
1、项目资金来源.....	7
2、项目收益与融资平衡安排.....	8
三、 募集资金运用.....	9
四、 偿债保障措施.....	9
五、本期债券的风险因素及管理措施.....	10
六、中介服务机构.....	14
（一）《财务评价报告》及会计师事务所资质.....	14
（二）《法律意见书》及律师事务所资质.....	14
（三）《实施方案》及咨询公司资质.....	15
七、结论意见.....	15

四川审是律师事务所

关于达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融
资自求平衡专项债券
之
法律意见书

(2022) 审是意字第[0037]号

致：达州市通川区住房和城乡建设局

本所接受贵方委托，指派唐义钧、游丹律师就达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融资自求平衡专项债券出具法律意见书。本所律师根据《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》、《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）等有关法律、法规、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

引 言

本所律师出具本法律意见书的法律依据如下：

- 1、《中华人民共和国预算法》
- 2、《中华人民共和国证券法》
- 3、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
- 4、《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83号）

5、《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）

6、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号）

7、《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）

8、其他与出具本法律意见书相关的法律、法规。

本所出具本法律意见书的事实情况依赖于贵方已向本所提供的一切应当提供之文件资料，具体如下：

1、《达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》（以下简称“实施方案”）

2、《达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目财务评价报告川华地会【2022】咨字第 0008 号（以下简称《财务评价报告》）

为出具本法律意见书，本所假设：

1、贵方向我们提供的文件是真实、准确及完整的，其复印件与原件一致，没有重大遗漏、误导或隐瞒，且自提供该等文件之日起直至本法律意见书出具之日，该等文件均保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销；

2、前述所有文件中的信息是真实及准确的，没有重大遗漏、误导或隐瞒，且自获得之日起直至本法律意见书出具之日，该等信息均保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销；

3、所有已签署或将签署文件的各方均为依法存续并取得了适当的授权以签署和提交该等文件，并履行文件项下的义务；

4、所有文件均合法有效，且在所适用的适用法律的前提下对相关各方具有约束力；

5、贵方以口头方式向我们提供的信息均系真实及准确的，没有重大遗漏、误导或隐瞒，且截止本法律意见书出具之日，该等信息仍保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销。

在本意见书中，本所律师仅对法律状况发表意见，并不对有关会计、审计、资产

评估、专业技术、信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、预测分析、专项债券总体评价等非法律专业事项发表任何意见。凡对于非法律专业事项的描述，本所律师仅依赖于有关会计报表、审计报告、资产评估报告、验资报告、信用评级、预测分析、专项债券方案总体评价等相关技术或资质认证文件（如有），且严格按照相关中介机构出具的文件引述，本所的引用并不意味着本所律师对这些内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

本法律意见书仅供达州市通川区住房和城乡建设局为本项目对应拟发行的专项债券的申请之目的使用，不得为任何其他目的使用本法律意见书或其相关内容。

正文

一、主体资格

（一）专项债券发行主体

根据《中华人民共和国预算法》《关于试点发展项目收益与融资自平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预【2017】89号）之规定，专项债券需由四川省人民政府作为发行主体。

（二）项目实施机构基本情况

1、根据《实施方案》，达州市通川区住房和城乡建设局为达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目申请专项债券的实施机构，其具体信息如下：

名称	达州市通川区住房和城乡建设局
统一社会信用代码	1151140100881755XW
机构性质	机关法人
机构地址	达州市通川区青杠垭路 38 号
负责人	覃文银
赋码机关	通川区人民政府

本所律师认为，截止本法律意见书出具日，达州市通川区住房和城乡建设局为在中华人民共和国境内依法设立并合法存续的机关单位法人，能独立承担民事责任。

2、根据《实施方案》，达州神剑智能工程有限公司为达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目申请专项债券的项目业主。根据公司营业执照和本所经办律师在国家企业信用信息公示系统查询结果，具体信息如下其具体信息如下：

名称	达州神剑智能工程有限公司
统一社会信用代码	91511702MA63RU8W2U
机构性质	企业
机构地址	四川省达州市通川区西外新区通锦国际新城 A 区 13 号楼营-2-1 号
法人代表	梅义平
赋码机关	通川区工商质监局
注册资本	1000 万元
经营期限	2017-06-21 到 长期
经营范围	智能化安装工程服务;计算机信息系统集成服务; 安全防范工程、市政工程、网络工程设计、施工; 电力系统安装服务;批发、零售:计算机、软件及 辅助设备、电子产品、办公用品、通讯器材、安 全技术防范产品、医疗器械、药品;物业管理;互 联网生活平台;居民服务业。(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)

本所律师认为:(1)项目业主为在中华人民共和国境内依法设立并合法存续的企业法人,能独立承担民事责任,未被列入经营异常名录和列入严重违法失信企业名单。

二、发行的实质条件

(一) 申请项目基本情况

1、基本情况

1、项目名称：达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目

2、项目建设性质：改建

3、项目总投资：39,000.00 万元

4、项目建设期：建设工期为 36 个月。

5、项目选址：达州市通川区。

6、项目内容：本项目计划改造三委片区周边片区、二马路片区、朝阳片区、西城街道第三西圣寺片区、来凤片区、火车站片区、魏蒲片区及第三批示范点涉及 684 栋楼，21414 户、房屋 222.11 万平方米、停车场改造 34000 平方米、改造路面 80000 平方米，墙体美化 70000 平方米，配套管线改造工程、公共服务设施改造以及其他工程。

2、申报项目的公益性

(1) 利于改善环境：环境状况的优劣直接影响到一个地区经济和社会的健康发展，同时也是衡量一个地区人民生活水平和文明程度的重要标志。在发展经济的同时，始终坚持把环境保护工作摆在重要位置，积极采取有效措施，不断强化环境建设，坚持不以牺牲环境为代价换取经济的发展。本项目建成后，使景观带周边居民生活环境得到极大的改善，公用设施、基础设施得以配套。

(2) 环境的改变：高起点、高标准进行老旧小区改造规划和建设，实现居住与商业兼容，各种市政配套设施齐全，绿化、净化、美化均达到人居要求。

(3) 居民个人收入的改变：老旧小区改造后将成为功能齐全的综合区域，蕴含着巨大商机，将会给安置在该区域内的居民提供就业岗位，同时为居民从事第三产业提供良好的区位优势，居民收入将得到提高。

由于环境的改变、住房条件的改变、区域优势及房产价值的提升、居住人群层次的提高，将会使居民的生活习惯、文化层次和经营方式得到改变，从而使居民的经济收入、文明程度、生活质量得到提高。

综上所述，本所律师认为，本项目属于《财政部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）等文件鼓励的发债领域。

3、申报项目的合法性

经本所律师核查，截止本法律意见书出具之日，该项目已取得的主管部门批复、核准文件如下：

(1)《达州市通川区发展和改革局关于达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目可行性研究报告的批复》（通区发改审 2021【240】号）

综上所述，本所律师认为，本项目已取得的相关部门的部分审批或许可，不存在违反法律法规及规范性文件的强制性规定的情形，具备合法性。实施机构后续应当根据项目进度按照相关法律法规的规定，履行相关的审批或许可。

4、专项财务评价报告

根据四川华地会计师事务所有限责任公司针对达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目，出具的《达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》川华地会【2022】咨字第 0008 号认为，达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目在发债周期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

(二) 项目资金来源及收益与融资平衡

1、项目资金来源

根据相关单位提供的《实施方案》等资料显示，本期债券对应项目的资金来源包括申请政府专项债券、财政预算资金，具体如下：

(1) 地方政府专项债券

本期债券即达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益和融资自求平衡专项债券。

根据《关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》（财库[2018]61 号）、《关于报送 2019 年地方政府新增债券项目库的通知》（川财金[2018]93 号）及《关于做好 2018 年项目收益与融资自求平衡专项债券项目报送工作的通知》（川财金[2018]32 号），按照省财政厅的要求，根据项目实施计划安排，结合相关工作需要及

资金需求，拟申报达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目作为政府债券项目，本项目拟申请项目收益与融资自求平衡专项债券总额为 28,000.00 万元，本次债券分 3 期发行，预计 2022 年发行 15,000.00 万元 10 年期专项债券，预计 2023 年发行 9,000.00 万元 10 年期专项债券，预计 2024 年发行 8,000.00 万元 10 年期专项债券。

（2）其他资金来源

根据实施机构提供的资料显示，除上述资金渠道外，本项目为政府基础设施建设项目，本项目属于基础设施建设项目，本项目总投资 39000.00 万元，其中：项目资本金 7,000.00 万元，符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》国发〔2015〕51 号相关规定。

综上所述，本所律师认为，本期债券对应项目的资金来源渠道包括地方政府债券筹集的资金、财政资金支出。项目可按照《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83 号）等法律法规的规定，就本期债券对应项目向四川省人民政府申请专项债券。

2、项目收益与融资平衡安排

《实施方案》显示，本项目在运营期内能够获得的经营净现金流量为 59,215.76 万元，专项债利率按 4.0% 计算，按年支付利息，债券发行期最后一年偿还债券及本金，本息共计 44,800.00 万元。综合考虑项目收入和政府性基金政策，项目收入对融资成本覆盖倍数为 1.82，项目收益对融资成本覆盖倍数为 1.32 倍。因此，本项目具有能实现收益与融资自求平衡。

根据四川华地会计师事务所有限责任公司出具的《达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》川川华地会【2022】咨字第 0008 号，其对项目收益预测如下：

本项目收入主要有停车场车位出租、出售，电梯广告位出租以及农贸市场摊位出租，物业费收入。发行期收入合计约 81,759.08 万元，扣除相应成本后收益合计约为 59,215.76 万元。综合考虑项目收入、成本。预计项目收入对融资成本覆盖倍数为 1.82，预计项目收益对融资成本覆盖倍数为 1.32 倍。

本项目专项债利率按 4.0% 计算，按年支付利息，债券发行期最后一年偿还债券及

本金。发债期间本息共计 44,800.00 万元。综合考虑项目收入和政府性基金政策，项目收入对融资成本覆盖倍数为 1.82，项目收益对融资成本覆盖倍数为 1.32 倍。因此，本项目具有能实现收益与融资自求平衡。

综上，本所律师认为，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预[2017]89 号关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

三、募集资金运用

《实施方案》中项目资金使用计划见下表：

序号	项目	合计	建设期		
			2022 年	2023 年	2024 年
1	总投资	39,000.00	17,940.00	11,700.00	9,360.00
2	资金筹措及使用	39,000.00	17,940.00	11,700.00	9,360.00
2.1	自有资金	7,000.00	2,940.00	2,700.00	1,360.00
2.1.1	用于建设投资	4,128.00	2,325.00	1,731.00	72.00
2.1.2	建设期利息	2,840.00	600.00	960.00	1,280.00
2.1.3	发行费用	32.00	15.00	9.00	8.00
2.2	债券	32,000.00	15,000.00	9,000.00	8,000.00
2.2.1	用于建设投资	32,000.00	15,000.00	9,000.00	8,000.00

单位：万元

依据《实施方案》项目所筹资金将根据工程建设计划，项目使用需求以及项目相关的其他资金需求全部投资用于本项目。项目债券投资将分年度投资用于本项目规划的建设工程中，具体数额根据建设工程进度合理投资。在保证项目工程投资资金充足的情况下，充分利用且不浪费当年度专项债券融资额度。

综上所述，本所律师认为：本项目已设置募集资金运用计划及项目建设计划，募集资金使用不违反法律法规及相关规定。

四、偿债保障措施

根据《实施方案》、《财务评价报告》、《关于报送 2019 年地方政府新增债券项目库的通知》（川财金[2018]93 号）等的文件，本期债券的投资保护机制包括：从制

度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处理元，建立完善的债券资金使用管理机制。

本期债券的偿债保障措施包括：

（一）本批债券募集资金投资项目自身收益可与专项债券本息实现自求平衡。项目实施完成后，预计实现的项目平衡收益足够覆盖专项债券本息，实现项目收益与融资自求平衡。本批债券募集资金投资项目建成后的运营期的不动产租赁收入（主要有停车场车位出租，电梯广告位出租以及农贸市场摊位出租），将结合项目对应的专项债券余额统筹安排资金，专门用于偿还债券本金。四川省财政厅将按照财政专项资金管理要求，保证本期债券募集资金投资项目自身收益优先用于专项债券本金偿付。本级财政部门会同本级行业主管部门等，将专项债券对应项目形成的国有资产，纳入本级国有资产管理，建立相应的资产登记和统计报告制度，加强资产日常统计和动态监控。县级以上各级行业主管部门应当认真履行资产运营维护责任，并做好资产的会计核算管理工作。专项债券对应项目形成的国有资产，严格按照专项债券发行时约定的用途使用，不得用于抵押、质押。

（二）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《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，将通透调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方筹集资金偿还债务。未按时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息资金的，省级财政部分采取适当方式扣回。

综上，本期债券的偿债保障措施符合《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）、《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权品种的通知》（财预[2017]89号）的相关规定。

五、本期债券的风险因素及管理措施

本项目主要的风险因素有工程质量风险、工程费用风险、工程进度风险及资金管理风险。

1、风险管理措施

项目单位将从以下六个方面来控制项目建设的质量：

(1) 建立项目经理责任制

在工程建设中，将建立项目经理责任制，确保工程建设质量。项目经理是企业法人代表的直接全权代表，所负责的项目部分，拥有与公司经理相同的责任和权力。项目经理不仅要管好人、财、物，管好工程的协调和进度，更重要的是要抓好工程质量的控制。各项目经理要牢固树立“质量第一”的思想，把认真抓好工程质量当作自己义不容辞的责任。

(2) 强化“五大”质量控制项目单位在项目建设中将强化“五大”质量控制，包括：工作质量的控制、工程所用物料的质量控制、施工机械设备的质量控制、施工工序的质量控制、建成项目养护的质量控制。

(3) 严格按程序审查、监理施工单位的资质和质量保证体系。

(4) 组织和建立本项目的质量控制体系，完善质量保证体系。

(5) 对工程质量进行跟踪、检查、监督和控制。

(6) 督促、检查工程建设是否符合国家有关的规范要求。

2、工程费用控制

项目单位将从以下三个方面来控制项目的建设费用：

(1) 建立费用估算与控制流程

项目投资的有效控制是工程建设管理的重要组成部分。所谓项目投资控制，就是把项目投资发生的费用控制在批准的投资限额以内，随时纠正发生的偏差，确保项目投资管理目标的实现。本项目将建立贯穿于项目建设全过程的费用估算与控制流程。从项目立项开始，到投资决策、施工、设备材料的采购、保管、供应等各个方面，每一个环节都严格科学的实施费用监测和控制。

(2) 设计阶段的投资控制

限额设计要正确处理在项目建设过程中技术与经济的对立统一关系，在强调限额

设计的同时，项目也要运用价值工程的原理，处理好成本上升与功能这一对立统一的关系，提高它们之间的比值，使设计与概算形成有机的整体，克服相互脱节的状态，使功能和成本处于最佳配置。

在设计阶段，项目单位将对限额设计进行跟踪，对偏离控制基准的费用进行分析，对限额设计工程量清单之外的变更项进行补充，对非发生不可的变更，尽量提前实现，尽可能把设计变更控制在设计阶段初期，特别是对影响工程造价的重大设计变更，更要用先算账后变更的办法解决，使工程造价得到解决有效控制。

(3) 工程建设实施阶段的投资控制

设备、材料采购的投资控制。设备、材料采购是工程建设中的重要工作之一。采购货物质量的好坏和价格的高低，对项目的投资效益影响极大。为采购阶段全面实现费用控制，实行限额采购，并对限额采购进行跟踪，对偏离控制基准的费用进行分析，对限额采购清单之外的变更项补充限额单价。设备、材料采购费用控制的基本原则是：在满足设备和材料使用功能的前提下，尽量降低费用。

工程施工的投资控制。施工阶段的投资控制，不仅靠控制工程款的支付控制，还应靠组织、经济、技术、合同等措施多方面控制投资。

组织措施：在项目管理班子中落实投资控制人员，实行任务分工和职能分工。编制阶段投资控制工作计划和详细的工作流程图。

经济措施：编制资金使用计划，确定、分解投资控制目标。进行工程计量。复核工程付款账单，签发付款证书。在施工过程中进行投资跟踪控制，定期进行投资实际支出值与计划目标值的比较；发现偏差，分析产生偏差的原因，采取纠偏措施。对工程施工过程中的投资支出做好分析与预测，经常或定期向有关部门提交项目投资控制及其存在问题的报告。

技术措施：对设计变更进行设计比较，严格控制设计变更。继续寻找通过设计挖潜节约投资的可能性。

合同措施：做好工程施工记录，保存各种文件资料，特别是注有实际施工变更的图纸及通知单，注意积累素材，为正确处理可能发生的索赔提供依据。参与合同的修改、补充工作，着重考虑它对投资控制的影响。

在项目管理过程中，投资控制贯穿于自始至终，对可能发生的投资偏差要注意主动控制和动态控制，尽可能实现投资控制目标。

3、工程进度控制

该项目单位将从以下四个方面来控制项目建设的进度：

(1) 根据项目特点，编制项目进度计划表

被认可的项目进度表（又称基准进度）是项目总计划的一部分。它提供了计划度和进度执行情况的基础。

(2) 根据项目的进展编制项目执行情况报告

执行情况报告提供进度进展方面的信息。如哪一活动如期完成了，哪一活动未如期完成。报告中也可提醒项目团队值得注意的问题。

(3) 对进度的改变进行规范

要求改变进度的报告形式为书面方式。这些具体的改变要求产生的结果，可能是加快进度，也可能是进度的延长。

(4) 及时采取纠正措施

指采取纠正措施使进度与项目计划一致。在时间管理领域中，纠正措施是指加速活动以确保活动能按时完成或尽可能减少延迟时间。

4、工程资金控制

该项目单位将从以下六个方面来控制项目建设的资金：

(1) 资金计划管理

每月由资金管理部门根据其它业务口的资金使用量报资金使用计划，严格按照计划进行资金管理，但制定计划时应考虑一些灵活因素在内。

(2) 材料计划采购

工程材料根据工程量和进度有序购买，减少资金的积压。

(3) 减少工程返工

在加快施工进度同时，施工工程要保质保量，减少因施工返工等原因带来的工程成本增大，造成额外的资金支出。

（4）控制非生产性支出

重点控制非生产性支出，确保生产资金需求。

（5）严格管理分包

在委托施工分包队伍资金使用上，按期进度拨款，不能包而不管，而是要花时间精力对其资金使用做到心中有数，防止其资金转移给项目建设带来资金压力。

（6）严格资金审批程序

施工工程项目资金管理也应同实行成本管理那样严格控制，大额资金的使用采取一些制约措施，如上要向公司董事会请示，下要经各项目经理集体讨论，严禁个人说了算，严肃财经纪律。要严格执行公司财务管理的各项规定，不得越权开支。

六、中介服务机构

（一）《财务评价报告》及会计师事务所资质

四川华地会计师事务所有限责任公司就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评价报告》。根据四川华地会计师事务所有限责任公司的《营业执照》（统一社会信用代码：91510000711892551E、《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：016948）及本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询，四川华地会计师事务所有限责任公司系在成都市金牛区市场和质量监督管理局登记注册的有限责任公司，经营范围“审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）”，登记状态为存续。

综上，本所律师认为，四川华地会计师事务所有限责任公司系经批准依法设立且合法存续的有限责任公司，具备本期债券对应项目出具项目收益与融资自求平衡专项财务评价报告的资质，其指派的两名注册会计师均具有相应的从业资格。

（二）《法律意见书》及律师事务所资质

四川审是律师事务所为本项目出具本《法律意见书》，四川审是律师事务所为本项目出具本《法律意见书》，本所是经四川省司法厅批准设立并核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31510000MD0262702Q），本所指派律师芦雪、张明常均持有律师执业证，且二人执业证均通过了 2021 年度年检。

综上，本所律师认为，四川审是律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次申报项目进行法律分析并出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师具备相应的从业资格。

（三）《实施方案》及咨询公司资质

成都市万铭企业管理咨询有限责任公司协助申报单位编制本项目的《实施方案》，根据成都市万铭企业管理咨询有限责任公司的《营业执照》（统一社会信用代码：91510107577353898R，经营范围：企业管理咨询；企业营销策划；企业品牌策划；环保工程技术咨询；电力工程技术咨询；工程项目管理；招投标代理；工程项目策划咨询；工程项目咨询；财税咨询；商务信息咨询；城乡规划设计；林业规划服务；林业技术服务。（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）。

七、结论意见

综上所述，本所律师认为：

1、截止本法律意见书出具日，达州市通川区住房和城乡建设局为在中华人民共和国境内依法设立并合法存续的机关单位法人，能独立承担民事责任。

2、本项目符合国家产业政策，属于国家发改委《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》鼓励类的项目；项目已经完成前期手续，实施机构正在按照《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库[2015]83 号）等文件要求，办理完善项目实施各项工作；截止本法律意见书出具之日，项目已完成前期工作，包括初步设计等，尚需按照法律规定，做好建设工程规划、建设用地报批相关手续，项目申报不存在法律障碍。

3、本项目具有公益性且有收益，符合财预[2017]89 号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；本项目为政府基础设施建设项目，符合川财金[2018]93 号文“重点支持长江经济带发展”、“一带一路”建设、

自然灾害防治能力若干重点工程、易地扶贫搬迁、贫困地区特别是“三区三州”等深度贫困地区基础设施、污染防治、棚改区改造，重大铁路项目、高速公路、重大水利工程、乡村振兴、生态环保、城镇基础设施等方面公益性基础设施建设的领域要求。

4、本期债券对应项目的资金来源渠道包括地方政府债券筹集的资金等。项目可按照《地方政府债券发行管理办法》等法律法规的规定，就本期债券对应项目向四川省人民政府提出申请。

5、本项目已设置募集资金运用计划及项目建设计划，募集资金使用不违反法律法规及相关规定。

6、本期债券的偿债保障措施符合《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）、《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）的相关规定。

7、根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预[2017]89号关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

8、为本期债券对应项目提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

9、本项目可依法向四川省人民政府申请发行本期债券，但尚需四川省人民政府审核，具体事项以四川省人民政府审核确定为准。

本法律意见书正本一式贰份。

此页无正文，为《四川审是律师事务所关于达州市通川区城镇老旧小区改造三期项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》签署页。



经办律师： 李雪

经办律师： 张明常

2022 年 1 月 12 日

附件：1. 律所执业许可证



2. 律师执业证

执业机构	四川求是律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101201511844597		
法律职业资格 或律师资格证号	A20135101021485		
发证机关	四川省司法厅	持证人	芦雪
发证日期	2015年11月13日	性别	女
		身份证号	510122199211054928

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二〇	考核年度	二〇二一年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	四川省成都市司法局	备案机关	四川省成都市司法局
备案日期	2020年5月-2021年5月	备案日期	2021年5月-2022年5月

执业机构 四川审是律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101202010177286

法律职业资格
或律师资格证号 A20175113242746

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2021 年 03月 16日



持证人 张明常

性 别 男

身份证号 511324199611030479

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称 职
备案机关	四川省成都市司法局
备案日期	2021年5月-2021年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇二一年度
考核结果	称 职
备案机关	四川省成都市司法局
备案日期	2021年5月-2022年5月

