

2025 年山东省政府专项债券（七十七期）

菏泽市郓城县随官屯镇职高学校项目

法律意见书

2025 年 10 月

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）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、本期债券发行要素

（一）债券名称：2025 年山东省政府专项债券（七十七期）。

（二）发行人：山东省人民政府。

（三）发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

（四）债券期限 15 年期。

（五）发行总额：本期债券中本项目发行 10000 万元。

（六）信用级别：由发行人聘请上海新世纪资信评估投资服务有限公司综合评定，本期债券的信用评级为 AAA，该公司将在本期债券存续期内每年开展一次跟踪评级。

（七）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。

（八）还本付息方式：债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金并支付最后一期利息。

（九）发行方式：招标发行。

（十）发行对象：全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

二、项目基本情况

（一）项目名称

郓城县随官屯镇职高学校项目。

（二）立项单位

本项目立项单位随官屯镇人民政府，统一社会信用代码：113717250044937627；住所：郓城县随官屯镇驻地；负责人：郭建坤；职责范围：加强辖区内党的基层组织建设、党员队伍建设和党风廉政建设，宣传贯彻执行党的路线、方针、政策；强化党建工作职责，落实党建工作责任制，强化镇党委领导核心作用，强化党组织统筹协调功能，健全党建工作机构，加大非公有制经济组织、社会组织等党建工作力度，配强党务工作力量，落实经费、场所等基本保障；依法支持、指导、帮助村级自治组织开展组织建设、制度建设和其他工作；领导镇工会、共青团、妇联等群团组织依照法律和各自章程开展基层组织建设；加强对辖区内经济社会组织的政治领导，组织村(居)民和单位共同参与村(社区)建设和管理；负责辖区内的社会稳定工作，管辖权限内的信访事项，健全完善辖区内多部门联动协调化解机制，调处辖区内重大社会矛盾纠纷；统筹协调和贯彻落实有关民生服务的政策法规和决策部署；完善各级安全生产责任制，落实各项安全生产管理制度，加强对辖区内生产经营单位安全生产状况的监督检查，协助有关部门依法履行安全生产监督管理职责；宣传、发动和组织实施县委、县政府统一部署的农村环境卫生整治等工作，对辖区内环境卫生等工作实施日常管理和监督维护，组织、指导辖区内小区的物业管理；加强执法队伍建设，统筹辖区内执法力量实行联合执法，强化对辖区内派驻执法队伍的日常管理；推行网格化服务管理，健全辖区内综合网格化治理体系，构建统一的综治中心和“一岗

多责、一专多能”的职业化网格员管理队伍；制定辖区公共服务发展规划，参与建设村级公共服务设施，提供村级公共服务；落实劳动就业、社会保障、社会救助、流动人口服务等政策，发展村级公益和福利事业；发展农村文化、教育、卫生、体育等事业，普及科学常识；健全完善便民服务机制，推进“一站式”便民服务。加强便民服务中心规范化建设，将职责范围内的行政审批、公共服务事项全部纳入便民服务中心办理，完善综合便民服务功能；推动网上政务实现“一网办理、一站服务”，加快推进村级便民服务点和网上服务站点建设，积极开展代缴代办代理等便民服务；统筹做好辖区内的农业农村规划、农业产业结构调整，加快转变发展方式，促进城乡经济整合和农民持续增收；负责特色产业发展等工作，负责招商引资和投资促进、服务辖区企业发展，做好协税护税等工作，帮助协调解决企业困难，营造安商、富商的发展环境；负责村镇规划建设，统筹村庄拆迁改造、农村安置用房和新型农村社区建设、居民安置等工作。服务辖区重点项目和重点工程建设，指导村(社区)集体经济发展，监管村级集体资产。

（二）项目规划审批

2020年7月18日，郓城县县委、郓城县人民政府核发《中共郓城县县委、郓城县人民政府关于支持重点镇加快建设与发展的意见》，载明郓城县随官屯镇、黄安镇被确定为全市首批重点镇，并将城镇规划建设、城镇管理、民生保障等权限下放到重点镇。

2022年3月24日，郓城县随官屯镇人民政府核发《郓

城县随官屯镇人民政府关于郓城县随官屯镇职高学校项目可行性研究报告的批复》，载明同意建设郓城县随官屯镇职高学校项目。

2024年12月11日，郓城县自然资源和规划局向郓城县随官屯镇人民政府核发鲁(2024)郓城县不动产权第0024934号证书，载明郓城县随官屯镇人民政府对坐落于郓城县随官屯镇河东村、于官屯村的面积67653平方米的土地具有使用权，用途为科教用地。

2022年4月27日，郓城县行政审批服务局（随官屯镇）就郓城县随官屯镇职高学校项目颁发中华人民共和国乡村建设规划许可证，载明本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

（二）项目规模与主要建设内容

项目位于郓城县随官屯镇驻地，东至谭庄李垓社区，西至华灵路，南至纬二路，北至纬一路，总占地面积67653平方米。建设规模及内容：项目总建筑面积46986.38平方米，主要建设餐厅楼1栋，报告厅1栋，综合楼1栋，学生宿舍楼4栋，教学楼3栋，并配套建设其他附属设施。

（五）项目建设期限

本项目建设期限自2024年1月至2026年12月。

三、本期债券发行文件及发行有关机构

（一）信息披露文件

山东省财政厅为本次发行编制了《信息披露文件》，《信息披露文件》包含了债券基本情况、发行方式、募集资金投向说明、信用评级情况、地方财政状况、经济状况、地方政府债务状况，并附列了募投项目情况汇总表，已披露了主要发行要素。

（二）信用评级报告

上海新世纪资信评估投资服务有限公司（以下简称“上海新世纪”）就本次发行出具了《信用评级报告》，本次发行的债券信用级别为 AAA。

经本所律师适当核查，上海新世纪现持有上海市杨浦区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91310110132206721U）以及中国证券监督管理委员会核发的《证券市场资信评级业务许可证》，上海新世纪为在中国境内工商注册且具备证券市场资信评级资质的中介机构。本所律师认为，上海新世纪具备为本次发行提供信用评级服务的资格。

（三）项目收益与融资平衡专项评价报告

山东牡丹会计师事务所有限公司（以下简称“牡丹会计师事务所”）就本次发行出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》。

经本所律师适当核查，牡丹会计师事务所现持有菏泽市经济开发区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91371700720757167M）以及山东省财政厅核发的

《会计师事务所执业证书》，经办注册会计师均持有《注册会计师资格证书》。本所律师认为，牡丹会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

（四）法律意见书

经本所律师自查，本所现持有山东省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码313700004951774729），经办律师均持有山东省司法厅核发的《律师执业证》，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

四、潜在风险评估

（一）流动性风险

本期债券发行后在上海证券交易所、深圳证券交易所、银行间债券市场交易流通，证券交易活跃程度受宏观经济环境、市场资金状况、投资者交易意愿等因素影响，在证券交易不活跃的情形下，无法保证本期债券持有人随时足额交易持有债券。

（二）评级变动风险

上海新世纪资信评估投资服务有限公司给予本期债券信用级别评定为 AAA。本期债券存续期间，若宏观经济出现剧烈波动，致使山东省经济增速放缓、政府财政收入减少、政府债务风险扩大等问题，本期债券信用等级将发生调整，为本期债券投资者带来投资风险。

（三）项目建设风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理部门的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的平等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

（四）项目收益风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

五、结论意见

1、发行人具备本次发行主体资格，符合相关法律法规和规范性文件的规定。

2、募集资金拟投入的项目符合国家产业政策。

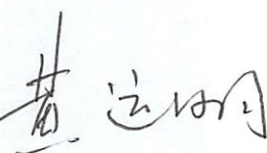
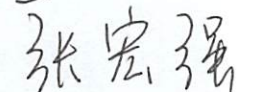
3、项目立项单位是依法设立并有效存续的、具有独立法人资格的机关法人，具备项目单位主体资格。

4、本次发行的《信息披露文件》已披露了主要发行要素。

5、与本次发行有关的信用评级机构、会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的资格。

本法律意见书一式四份，经本所律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。本法律意见书仅供本期债券发行之目的而使用，不得用作其他任何目的。



经办律师：
经办律师：

2025 年 10 月 20 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 313700004951774729

山东君诚仁和

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。



23717200110257138

发证机关：

山东省司法厅

发证日期：

2017 年 11 月 10 日