

2024 年山东省政府专项债券（四十三期）

泰安市东平县博物馆创建国家一级馆项目

## 法律意见书

山东德康律师事务所

2024 年 9 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）、《中共中央办公厅国务院办公厅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），以及财政部《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）等法规文件有关规定，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，根据我国现行政策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、本期债券的发行要素

(一) 债券名称: 2024 年山东省政府专项债券(四十三期)。

(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: 7 年期。

(五) 发行金额: 本期债券中本项目发行 5,500 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, 本期债券的信用级别为 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, 票面利率在债券存续期内固定不变。

(八) 还本付息方式: 存续期内每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)。

(十一) 税务提示: 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。

## 二、项目基本情况

### （一）项目名称

泰安市东平县博物馆创建国家一级馆项目。

### （二）立项单位

项目立项单位：东平县文物保护中心（东平县博物馆）。

东平县文物保护中心（东平县博物馆），原称东平县博物馆（东平县文物管理所），成立于2023年，位于山东省泰安市东平县佛山街西首，统一社会信用代码：123709234943604195。中心的服务宗旨和业务范围为：宣传贯彻执行党和国家有关文物保护的法律、法规，负责全县地上、地下文物和传世、流散文物的征集、保护和管理，负责对具有历史、艺术、科学价值的可移动文物的征集、收藏、保管、陈列和展示，负责举办文物展览，对馆藏文物按照有关规定进行妥善保管，并承担文物的防火、防盗等安全工作，负责对县内历史、民俗文物进行普查、征集和保护，负责有关历史文物的学术研究、宣传教育和普及培训工作。

### （三）项目规划审批

2023年12月16日，东平县行政审批服务局出具《关于东平县博物馆创建国家一级馆项目可行性研究报告的批复》

(东审批(建设)基字〔2023〕31号),同意东平县文物保护中心(东平县博物馆)实施东平县博物馆创建国家一级馆项目,项目代码:2309-370923-04-01-741782,并核准了项目建设内容及规模、投资估算及资金来源、招标内容等。

2022年4月5日,项目取得东平县自然资源和规划局《不动产权证书》(鲁〔2022〕东平县不动产权第0004056号),土地使用权面积24,188.61 m<sup>2</sup>。

#### (四) 项目规模与主要内容

对东平县博物馆现有展陈设施及基础设施进行改造提升,改造基本展陈面积9,700平方米、库房面积1,000平方米,新增文创展示区、社教活动区等功能区500平方米,并配套改造提升给排水、电器、智能化、照明、消防、安防等工程。

#### (五) 项目建设期限

本项目计划工期15个月,预计工期为2024年4月至2025年6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

山东安明会计师事务所（普通合伙）（以下简称“山东安明会计师事务所”）就本次债券发行出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》。

经本所律师适当核查,山东安明会计师事务所现持有济南市槐荫区行政审批服务局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91370103MAD2MNQ435）以及山东省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（证书编号：37010132），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，山东安明

会计师事务所具备为本次债券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》（统一社会信用代码为：313700005681206622），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）与项目建设相关的风险

##### 1、项目合法行、合理性风险

风险内容：该项目的建设是否与现行政策、法律、法规相抵触，是否有充分的政策、法律依据；该项目是否坚持严格的审查审批和报批程序；是否经过严谨科学的可行性研究论证；建设方案是否具体，详实，配套措施是否完善。

风险评价：本项目履行土地、相关规划、环境影响评价、项目立项、初步设计、施工图设计等合法程序，程序合法，手续齐全，项目合法性、合理性遭质疑的风险很小。

##### 2、项目可能造成环境破坏和居民居住环境改变的风险

风险内容：项目在建设期间可能对环境产生的影响包括施工噪声、粉尘、废弃土 石方、生态破坏的影响等，项目在运营期间可能对环境产生的影响主要包括汽车尾气、噪声、事故

风险等对环境的影响。

风险评价：项目造成环境破坏的风险较小。本项目施工期间的噪声、粉尘、废弃土石方、会对周边环境产生一定的影响。项目在施工期间严格按照设计方案进行施工，严格依照环境保护及水土保持投资预算投入保护措施建设，做好各项防治，废弃土石方集中堆放，对路面进行洒水处理粉尘，在白天进行施工作业，加之本项目周边与居民区有一定距离，因此基本上对周边环境影响不大，不会产生噪声扰民现象。此外本项目为环境保护项目，建成后可以改善当地的水体、居住环境，群众支持度较高。

## （二）与项目收益相关的风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运用管理水平直接关系到项目投入运用后的正常安全运营及运营效益。

风险控制措施：加强运营管理、养护、大修等方面的工作管理，节约成本；设计、施工和管理中采用新设备、新技术，提高项目安全运营水平；建立健全安全应急机制，提高安全事件处置能力，降低突发事件对运营管理的影响。

## 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已经主管部门立项，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事业单位法人，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。

山东德康律师事务所

经办律师：刘海虎  
经办律师：白雪

2024 年 9 月 11 日

# 律师事务所执业许可



统一社会信用代码: 313700005681206622

山东德康

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 01 月 23 日