

山西华炬律师事务所
2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心
专项债券项目
之
法律意见书



山西太原长风商务区长兴路 1 号华润大厦 T4 座 34-35 层
34/35thFloor, Tower4, ChinaResourcesBuilding,
No. 1ChangxingRoad, ChangfengCBD, Taiyuan, PRC
电话/Tel: +863512715333/4/5/6/7/8/9 传真/Fax: +863512715337
E-mail:office@huajulaw.com
www.huajulaw.com

目录

第一部分 引言	1
一、出具本法律意见书的依据	1
二、声明事项	2
第二部分 正文	4
一、项目主体	4
二、项目基本情况	5
（一）项目概况	5
（二）项目审批情况	5
（三）项目建设进度情况	10
三、项目资金筹措	10
四、项目对应专项债券预期偿债资金来源	11
五、项目对应专项债券的中介服务机构	11
（一）会计师事务所	11
（二）律师事务所	12
六、结论意见	12

山西华炬律师事务所

2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心专项债券项目之 法律意见书

华律字(2025)0704-157号

致：偏关县教育体育局

山西华炬律师事务所接受偏关县教育体育局(以下简称“委托方”)的委托，指派本所律师作为 2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心专项债券项目的法律顾问，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、出具本法律意见书的依据

本所律师依据以下法律、法规、规范性文件等出具本法律意见书：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》；
- 3、《政府投资条例》；
- 4、《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）；
- 5、《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）；
- 6、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 号）；
- 7、《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）；
- 8、《关于进一步规范政府专项债券发行前期工作的通知》（晋财债[2020]74 号）；

9、《关于印发政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（晋财债[2021]38号）；

10、山西省财政厅《关于加强政府专项债券项目支持工作的若干意见》（晋财债[2021]52号）；

11、《山西省发展和改革委员会 山西省财政厅关于做好2025年专项债券项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发[2024]276号）；

12、《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发[2024]52号）；

13、《山西省财政厅 山西省发展和改革委员会关于进一步优化专项债券管理的实施细则的通知》（晋财规债[2025]1号）；

14、其他相关的法律法规及政策规定。

二、声明事项

1、本所依据本法律意见书出具之日已发生或存在的事实和现行有效的中国法律、法规、规范性文件发表法律意见。本所不对有关法律、法规或规范性文件的变化或调整作出任何预测，亦不会据此出具任何意见或建议。

2、本所仅就与本次专项债券项目有关的法律问题发表法律意见。在本法律意见书中涉及专项债券项目情况及资金平衡方案、财务评价（评估）报告中某些数据或结论的引述，并不意味着本所对这些内容的真实性 and 准确性做出任何明示或暗示性的评价、意见和保证。对出具本法律意见书至关重要的涉及行政或专业机构审核的事项，以该相关机构出具的批复、报告、证书或备案等文件为准。

3、本所对本法律意见书所涉及有关事实的了解和判断，最终依赖于委托方向本所提供的文件、资料及所作说明的真实性、合法性、完整性、准确性和有效性。

4、委托方已作出承诺，向本所律师提供的所有资料，包括但不限于原始书面材料、副本材料或者口头证言，均为真实、完整、有效。

5、本法律意见书仅供本次专项债券发行之目的使用，不得用作其他任何目的。本法律意见书应该被作为一个整体理解，不应被单独摘引使用，未经书面同意，不得为其他任何第三方使用。

第二部分 正文

基于上述声明、推定和本所已获悉的事实和文件的判断，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，仅就委托方本次专项债券发行事宜出具法律意见如下：

一、项目主体

偏关县职业技能培训中心项目实施主体为偏关县教育科技局，现经机构改革调整为偏关县教育体育局。

1、2024年4月1日，中共偏关县委办公室、偏关县人民政府办公室下发《关于印发〈偏关县机构改革实施方案〉的通知》（偏办发[2024]7号），将县教育科技局承担的科技方面职责划入县工业和信息化局，将县卫生健康和体育局承担的体育方面职责划入县教育部门，县教育科技局更名为县教育体育局。

2、偏关县教育体育局现持有《统一社会信用代码证书》，证载内容如下：

名称	偏关县教育体育局
统一社会信用代码	111407340126304488
机构类型	机关
机构地址	山西省忻州市偏关县新关镇文笔大街教科大楼
负责人	贾锐军
登记机关	中共偏关县委机构编制委员会办公室

颁发日期

2024 年 06 月 03 日

3、经查询中国执行信息公开网，偏关县教育体育局未被列入失信被执行人名单，不存在被执行信息。

据此，本所律师认为，偏关县教育体育局是依法设立并有效存续的机关法人，具备独立法人资格，可以作为偏关县职业技能培训中心项目的实施主体。

二、项目基本情况

（一）项目概况

偏关县职业技能培训中心项目位于偏关县窑头乡窑头村（神河高速公路偏关连接线路旁）。本项目规划建设 1#教学楼、2#图书馆、3#实训楼、5#综合楼、6#宿舍楼、7#宿舍楼、8#办公楼、9#大门、10#大门、连廊一、连廊二等单体以及其它附属基础配套设施工程（道路、绿化工程、供水、供电、排水、暖通、供气、通信）等。本项目建设用地面积 91980.5 m²，总建筑面积共计 65807.94 平方米，地上部分建筑面积 63564.94 平方米，地下建筑面积 2243.00 平方米。

（二）项目审批情况

1、2023 年 3 月 27 日，项目取得偏关县行政审批服务管理局《关于〈偏关县职业技能培训中心项目可行性研究报告〉的批复》（偏审管投资发[2023]15 号），批复如下：

（1）项目名称：偏关县职业技能培训中心项目；

（2）建设单位：偏关县教科局；

（3）项目建设地点：忻州市偏关县窑头乡窑头村（神河高速公

路偏关连接线路旁)；

(4) 项目建设规模及主要内容：

本项目新建一栋五层实训楼，一栋两层体育馆，一栋三层餐厅，两栋五层宿舍楼，一栋五层教学楼，一栋七层综合楼（现状主体结构已完成），一栋一层消防泵房及看台、室外硬化、绿化工程、400 米跑道和其他附属基础配套设施工程（供水、供电、排水、暖通、通信）等项目。项目用地面积 91982 平方米（约合 137.97 亩），总建筑面积 65882.67 平方米（其中：地上建筑面积 64382.67 平方米，包括实训楼建筑面积 6162 平方米、体育馆建筑面积 2204.28 平方米、餐厅建筑面积 4029.01 平方米、1#宿舍楼建筑面积 7970.97 平方米、2#宿舍楼建筑面积 8744.22 平方米、教学楼+看台建筑面积 25134.57 平方米、综合楼建筑面积 10121.42 平方米、消防泵房建筑面积 16.20 平方米）；地下建筑面积 1500 平方米，建筑基底面积 16084.08 平方米。

(5) 项目总投资及资金来源：项目总投资为 43169.94 万元；资金来源为申请专项债券及地方投资；

(6) 项目建设期限：2023 年 7 月至 2025 年 12 月；

(7) 项目代码：2303-140932-89-05-963756。

2、2023 年 9 月 7 日，项目取得偏关县行政审批服务管理局核发的《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 140932202300007 号），证载信息如下：

项目名称	偏关县职业技能培训中心项目
------	---------------

项目代码	2303-140932-89-05-963756
建设单位名称	偏关县教育科技局
项目建设依据	偏审管投资发[2023]15号
项目拟选位置	偏关县窑头乡罗汉坪（神河高速公路偏关连接线东侧）
拟用地面积	91980.5 m ²
拟建设规模	总建筑面积 65882.67 平方米（地上建筑面积 64382.67 平方米，地下建筑面积 1500 平方米）

3、2023 年 11 月 13 日，偏关县教育科技局取得偏关县自然资源局核发的《不动产权证书》（晋[2023]偏关县不动产权第 0000162 号），证载信息如下：

权利人	偏关县教育科技局
共有情况	单独所有
坐落	神河高速公路偏关连接线东侧（窑头乡罗汉坪）
不动产单元号	140932009037GB00001W000000000
权利类型	国有建设用地使用权
权利性质	划拨
用途	教育用地
面积	91980.49 m ²

4、2024 年 4 月 19 日，项目取得偏关县行政审批服务管理局《关于〈偏关县职业技能培训中心项目初步设计〉的批复》（偏审管投资发

[2024]17号），批复如下：

（1）项目名称：偏关县职业技能培训中心项目；

（2）建设单位：偏关县教育科技局；

（3）项目建设地点：偏关县窑头乡窑头村（神河高速公路偏关连接线路旁）；

（4）项目建设规模及主要建设内容：

本项目规划建设 1#教学楼、2#图书馆、3#实训楼、5#综合楼、6#宿舍楼、7#宿舍楼、8#办公楼、9#大门、10#大门、连廊一、连廊二等单体以及其它附属基础配套设施工程（道路、绿化工程、供水、供电、排水、暖通、供气、通信）等。本项目建设用地面积 91980.5 m²，总建筑面积共计 65807.94 平方米，地上部分建筑面积 63564.94 平方米，地下建筑面积 2243.00 平方米；

（5）项目总投资及资金来源：

工程总投资为 43965.19 万元；

资金来源为申请专项债券；

（6）项目建设期限：2024 年 7 月至 2027 年 5 月。

5、2024 年 8 月 15 日，项目取得偏关县行政审批服务管理局核发的《建设用地规划许可证》（地字第 140932202400004 号），证载信息如下：

用地单位	偏关县教育体育局
项目名称	偏关县职业技能培训中心项目
用地位置	偏关县窑头乡窑头村（神河高速公路偏关连

	接线路旁)
用地面积	91980.5 平方米
土地用途	中等职业教育用地
建设规模	总建筑面积 65807.94 平方米
土地取得方式	划拨

6、2024 年 8 月 16 日，项目取得偏关县行政审批服务管理局核发的《建设工程规划许可证》（建字第 140932202400004），证载信息如下：

建设单位	偏关县教育体育局
建设项目名称	偏关县职业技能培训中心项目
建设位置	偏关县窑头乡窑头村（神河高速公路偏关连接线路旁）
建设规模	本项目占地总面积 91980.5 平方米，总建筑面积 65807.94 平方米

7、2024 年 10 月 16 日，项目经招标确定北京中外建建筑设计有限公司、德圣工程有限公司为项目 8#办公楼改建设计施工总承包中标人。

8、2025 年 5 月 21 日，项目经招标确定华峰新松建设集团有限公司为公司为项目场地平整和基础拆除工程中标人。

9、2025 年 6 月 20 日，项目（1#教学楼、2#图书馆、3#实训楼、5#综合楼、6#宿舍楼、7#宿舍楼、9#大门、10#大门、连廊和田径场）经招标确定山西建筑工程集团有限公司、北京华茂中天建筑规划设计

有限公司为项目设计施工总承包中标人。

（三）项目建设进度情况

偏关县职业技能培训中心项目已于 2024 年 10 月开工，预计 2027 年 3 月完工。截至目前，一期 8#办公楼改建及室内装饰装修已全面展开，完成工程总量的 55%；二期全部单体建筑（1#教学楼、2#图书馆、3#实训楼、5#综合楼、6#宿舍楼、7#宿舍楼、9#大门、10#大门、连廊和田径场）完成 EPC 总承包招标工作；项目建设用地南侧土方开挖完成总量的 65%；项目南侧边坡治理方案编制完成。

据此，本所律师认为，偏关县职业技能培训中心项目系公益性项目，项目已经完成立项，取得用地预审、不动产权证书和初步设计批复、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工中标通知书等手续，施工建设审批手续完善中，该项目符合《地方政府债券发行管理办法》的要求。

三、项目资金筹措

依据《2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心项目专项债券项目情况及资金平衡方案》，项目概算总投资 43,965.19 万元，经测算建设期利息确定总投资 44,974.17 万元（因募投专项债券产生建设期利息 1,008.98 万元），资金来源为：

1、申请上级资金和县财政资金投入 10,974.17 万元，资金按项目建设进度所需到位；

2、专项债券需求 34,000.00 万元，其中 2025 年以前批次拟募投 800.00 万元，本批次拟募投 6,700.00 万元，2025 年以后批次拟募投

26,500.00 万元。

据此，本所律师认为，偏关县职业技能培训中心项目资金来源已做合理安排，资金筹措方式符合相关法律法规的规定。

四、项目对应专项债券预期偿债资金来源

依据《2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心项目专项债券项目收益与融资平衡方案财务咨询评估报告》，经专项审核，大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所认为：

在债券存续期内，项目收益可有效覆盖债券对应项目融资成本，且每年留存资金可以支付后期债券存续期间的利息支出及到期的本金偿还支出。截至 2055 年偿还本息后项目累计净现金结余 19,544.67 万元，因此该项目在上述预测假设前提下资金稳定性总体上可以得到保证。

该债券募投项目收益主要为培训收入、劳务派遣收入和餐厅住宿会议室租赁收入，项目收益和现金流覆盖债券还本付息倍数为 1.33，上述测算用于还本付息资金的充足性得到保障，上述预测假设前提下能够满足专项债券的还本付息要求，并实现本期债券募投项目收益与融资自求平衡。

据此，本所律师认为，偏关县职业技能培训中心项目具有稳定的预期偿债资金来源，能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

五、项目对应专项债券的中介服务机构

（一）会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所对项目情况及项目资金平衡方案进行专项评估。大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所持有山西转型综合改革示范区管理委员会于2022年1月10日核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91140100058863554J），山西省财政厅于2022年1月13日核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：110101481401）。

据此，本所律师认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所具有从业资质，其出具的评估报告具有法律效力。

（二）律师事务所

山西华炬律师事务所对项目法律要素的合法合规性进行法律评估并出具法律意见，山西华炬律师事务所系山西省司法厅核准设立的特殊的普通合伙制律师事务所，现持有山西省司法厅于2022年5月30日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31140000MD0046620Q）。

本所律师认为，山西华炬律师事务所具有从业资格，出具的法律意见书具有法律效力。

六、结论意见

综上所述，本所律师认为：

偏关县教育科技局依法设立，可以作为项目的主体单位。

偏关县职业技能培训中心项目系公益性项目，取得的手续合法有效。该项目具有稳定的预期偿债资金来源，能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

为专项债券项目提供服务的中介机构具备相应的从业资格。

2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心专项债券项目不存在实质性法律障碍。但由于专项债券期限较长，可能存在政策、市场、运营等因素影响相关收入，从而影响专项债券还本付息的风险。

本法律意见书自加盖本所公章及经办律师签字后生效。本法律意见书正本一式六份，本所留存一份，其余五份仅供项目对应专项债券发行之目的使用，不应用于其他目的及分发给其他单位和个人。

（以下无正文）

（本页无正文，为《2025 年忻州市偏关县职业技能培训中心专项债券项目之法律意见书》之签署页）



负责人：_____



律 师： 刘正

律 师： 李书祺

2025 年 7 月 7 日

附件一：律师事务所执业许可证



附件二：经办律师执业证

执业机构	山西华炬律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	11401201711946391		
法律职业资格 或律师资格证号	A2015110105080		
发证机关	山西省司法厅		
发证日期	2022年12月30日	持证人	闫晓霞
		性别	女
		身份证号	143431199106203026

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 专用章
备案日期	2024年5月15日

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 专用章
备案日期	2025年5月至2026年5月

执业机构 山西华炬律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11401202410795300

法律职业资格
或律师资格证号 A20201411243380

发证机关

发证日期



持证人 李书棋

性 别 男

身份证号 141124199908160194

律师年度考核备案

考核年度	<u>2024年度</u>
考核结果	<u>称职</u>
备案机关	
备案日期	<u>2025年5月至2026年5月</u>

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	