

2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学  
刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目  
专项债券之

法律意见书

山西和胜律师事务所

2025 年 7 月



目录

释义.....1

前言.....2

一、出具本法律意见书采用的基本方法.....2

二、出具本法律意见书基于以下假设及限制.....3

三、重要提示与声明.....3

正文.....4

一、出具本法律意见书所依据的法律法规及规范性文件.....4

二、出具本法律意见书依据的基本事实.....5

三、本次专项债券对应项目实施主体的主体资格.....5

四、本次专项债券对应项目的基本情况.....6

五、本次专项债券项目资金来源及债券偿本付息安排.....10

六、本次专项债券的中介服务机构 .....11

七、本次专项债券主要风险提示 .....13

八、结论性法律意见 .....13

# 释义

在本法律意见书中，除非文中另有说明，下列词语具有如下含义：

贵单位	指	山西徐特立高级职业中学
本次专项债券	指	发行人计划募投专项债券总规模为 14000 万元，本批次计划募投专项债券资金 3000 万元，名称为 2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目专项债券。
对应项目	指	文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目
本所	指	山西和胜律师事务所
本法律意见书	指	《2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目专项债券之法律意见书》
财务评价机构	指	山西天正会计师事务所（有限公司）
元	指	人民币的货币单位

# 山西和胜律师事务所

晋和律法意字【2025】第 289 号

## 2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目专项债券之 法律意见书

山西徐特立高级职业中学：

山西和胜律师事务所（以下简称“本所”）接受贵单位的委托，就贵单位本次申报发行 2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置专项债券项目的合法合规性，现依据相关法律之规定，出具本法律意见书。

### 前言

#### 一、出具本法律意见书采用的基本方法

- 1、审阅项目相关主体提供的资料、信息与文件；
- 2、通过网络渠道核查项目相关主体的信息；
- 3、查阅截至本法律意见书出具日前贵单位提供的由其他中介机构出具的专业报告；
- 4、依据相关法律法规、政策、程序及实际操作管理作出法律判断。

#### 二、本法律意见书基于以下假设及限制

1、所有相关主体提交给我们的文件均是真实的，所有提交文件的复印件与其原件均是一致的；

2、所有相关主体提交给我们的文件均由相关当事方合法授权、签署和递交；

3、所有相关主体提交给我们的文件上的签字、印章均是真实的；

4、所有相关主体对我们做出的有关事实的阐述、声明、保证（无论是书面的还是口头做出的）均为真实、准确和可靠的；

5、描述或引用法律问题时涉及的事实、信息和数据是截止到本法律意见书出具之日相关主体提供给本所的受限于前述规定的有效事实和数据；

6、本报告所给出的法律意见与建议，是以截止到报告日所适用的中国法律为依据的。

### 三、重要提示及声明

1、本所律师在出具法律意见书之前，已得到贵单位的承诺和保证，即：贵单位向本所律师提供了为出具法律意见书所必需的、真实的、完整的、有效的原始书面材料、副本材料或口头证言，并无任何隐瞒、虚假、重大遗漏或误导之处。上述所提供的材料如为副本或复印件，则保证与正本或原件相符。

2、本《法律意见书》仅限于贵单位本次发行地方政府专项债券资金之目的使用，未经本律师事务所及经办律师书面许可，不得用作其他用途，否则由贵单位承担一切法律后果。

3、鉴于本所律师并不具备对有关会计、审计、信用评级、评估

等专业事项进行核查的能力和专业资质，因此本法律意见书中对有关数据、结论的必要引述，并不意味着本所律师对该等数据和结论的真实性、有效性作出任何明示或默示的承诺。

4、本法律意见书仅对贵单位本次发行地方政府专项债券有关事项所涉法律问题发表意见，并不对本次专项债券的可偿付性作出任何的保证。

5、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，对贵单位提供的有关文件和事实进行了必要的审慎调查。

6、本法律意见书系根据本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实和我国现行法律、法规和财政部有关规范性文件，并基于本所律师对该等法律法规、规范性文件的理解而出具。

## 正文

### 一、出具本法律意见书所依据的法律法规及规范性文件

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43号）；
- 3、《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）；
- 4、《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）；
- 5、《财政部关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》（财预〔2016〕155号）；

6、《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）；

7、《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）；

8、《财政部关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43 号）；

9、《山西省财政厅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）；

10、《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）。

## 二、出具本法律意见书依据的基本事实

1、文水县行政审批服务管理局《关于山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目可行性研究报告(代项目建议书)的批复》（文审管投资发〔2024〕120 号）（项目代码：2411-141121-89-01-264492）；

2、文水县行政审批服务管理局《关于山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目初步设计的批复》（文审管设计发〔2025〕71 号）

3、《2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目专项债券项目情况及资金平衡方案》（以下简称《资金平衡方案》）；

4、《关于对吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训

基地配套设施建设及设备购置项目资金平衡情况专项评估的报告》  
(晋天正咨〔2025〕0936 号，以下简称《专项评估报告》)。

三、本次专项债券对应项目实施主体的主体资格

本次发行地方政府专项债对应项目的实施单位为山西徐特立高级职业中学，本所律师根据实施单位提供的事业单位法人证书，其基本情况如下：

名称	山西徐特立高级职业中学		
统一社会信用代码	12142322772528809X		
负责人	闫丽娟	经费来源	财政补助（全额拨款）
有效期限	2024-09-03 至 2029-09-02	开办资金	270.3 万元
登记机关	文水县事业单位登记 管理局	举办单位	文水县教育体育局
住所	文水县城南环路以南,吉宏达驾校东侧,岳村、冀周村、乐村三村交接地段		
宗旨和业务范围	培养高中学历技术应用人才，提高社会职业素质。幼师、机电专业高中学历教育相关职业培训。		

据此，本所律师认为：山西徐特立高级职业中学为依法设立且有效存续的事业单位，具备实施项目的合法主体资格。

四、本次专项债券对应项目的基本情况

(一) 项目建设背景

“教育兴则国家兴，教育强则国家强。建设教育强国，是全面建成社会主义现代化强国的战略先导，是实现高水平科技自立自强的重要支撑，是促进全体人民共同富裕的有效途径，是以中国式现代化全



面推进中华民族伟大复兴的基础工程”。

作为国民教育体系的重要组成部分，职业教育与普通教育具有同等重要的地位，肩负着重要的职责，包括传承技术技能、培养多样化人才以及促进就业创业等。近些年来，党和国家高度重视职业教育的高质量发展，从职业教育实践来看，目前我国已建成全世界规模最大的职业教育体系，共有 1 万多所职业院校、3000 多万名在校生。

山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地紧依全国爱国主义教育基地--刘胡兰纪念馆。刘胡兰纪念馆，建于 1956 年，后于 1957、1976 年两次扩建。现占地面积 63000 余平方米，位居全国个人烈士纪念馆首位。基于职业教育高质量发展背景，充分利用全国爱国主义教育基地-刘胡兰纪念馆优势资源，实施山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地建设项目。基地主要功能为针对青少年开展思政教育、国防科技教育、职业启蒙教育、职业实训教育、美育教育、法制安全等素质教育，实现学校教育与社会教育有效衔接，书本知识与社会实践紧密结合，促进青少年德、智、体、美、劳全面发展，健康成长。同时基地将服务于机关单位人员、师资队伍、企事业员工、创新创业人员开展红色思政教育、法制安全、国防科技、乡村振兴、职业技能培训、职业技能等级证书鉴定、创新创业职业指导等教育活动，进一步提升全民综合素养，打造新质人才培育中心。项目的建设是落实国家、省、市、县关于“加大科技创新驱动”“大力弘扬新时代胡兰精神，传承红色基因，不断拓展文水经济社会转型发展新局面”的具体体现。该项目的建设，将对职业教育高质量发展，县域教育城乡一体

化改革发展实现转型跨越发展、建设富民强县提供强有力的智力支撑和人才保障。

基于此背景下，提出本项目的建设。

## (二) 项目建设内容

本次设计内容包括 8 栋楼，不改变建筑原有功能，主要对内部装修、布展、设施设备进行设计。具体建设规模及内容如下：

1#实训基地楼:整体布展面积 18761 平方米，配套设备(消防、通风排烟、空调)、电气工程及多媒体工程建设。地上五层半地下一层。主要包括青少年法制教育馆·禁毒教育馆(半地下层);红色思政教育馆(一层);乡村振兴教育馆·食品安全教育馆(二层);国防科技教育馆(三层);职业教育实践实训馆(四层);职业教育实践实训馆、美术教育实训馆(五层)。

2#安全教育实训楼:整体布展面积 1551.95 m<sup>2</sup>(局部搭建二层)，主要功能是自然灾害、交通安全、应急急救、消防安全等安全教育、训前综合馆、9D 影院;主要布展序厅、消防安全、交通安全、自然灾害、应急救护及配套装饰工程、电气工程、装置设备、家具及多媒体工程建设等。

3#会议楼:主要布置行政接待室 1 间、小型会议室 1 间中型会议室(45 人)1 间、中型会议室(60 人)2 间、6 人制办公室 4 间、2 层报告厅 1 间、2 层办公室 3 间、主要进行家具、教学设施设备、多媒体及配套设施等。

4#多功能楼:主要进行篮球架、家具、台球桌、直饮机、音响、

广播、衣物柜、球架、更衣柜等。

5#培训楼:主要设置 1 层办公室、1 层培训教育厅、1 层成果展示区、2 层办公室、2 层培训教育厅、2 层线上教育教室, 进行家具、教学设施设备、多媒体、配套办公家具等。6#餐厅:主要安装排风排烟、新风设施;购置餐厨设备配套设施、餐桌椅、更衣柜等。

7#地上宿舍楼:成人宿舍设置房间 169 间, 其中单间 121 间, 双人间 48 间, 容纳 217 人住宿, 布草间 3 间。主要购置住宿家具、柜类、客控系统、文创超市货架、电器布草等, 学生宿舍:设置四人间 125 间(其中一层 16 间、二层 21 间、三层 22 间、四层 22 间、五层 22 间、六层 22 间), 容纳 500 人。主要购置住宿家具、柜类、窗帘、布草及电器、宿舍客控门锁系统等产品。

7#地下室人防教育馆: 配套设备(消防、通风排烟、空调)、装饰工程、电气工程、弱电工程、装置设备、家具及多媒体工程建设等。

公辅设施:主要购置公共教学仪器设备、消防器材、医疗救护设施、休息设备、饮水设备、信息化系统、文化设施:新能源充电桩及智能化停车管理系统、体育设施等。

总图工程:主要包括校园文化牌及校园文化建设、建筑亮化、车棚门禁系统、7#地下室人防展厅、车棚门禁系统等。

### (三) 项目投资情况

根据文水县行政审批服务管理局《关于山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目初步设计的批复》(文审管设计发〔2025〕71 号), 项目概算总投资金额为 17872.14 万元,

增加建设期专项债券利息支出 320.60 万元，修正后的项目总投资概算金额为 18192.74 万元。

#### （四）项目建设进度

项目已完成可研批复、初设批复等手续，正在办理施工许可证，项目预计于 2025 年 8 月开工，2026 年年底全部完工。

据此，本所律师认为：本次申请发行地方政府专项债券对应项目办理了立项、初步设计的批复手续，因项目不涉及具体建设内容，无需办理建设用地规划许可、建设工程规划许可等建设手续，待办理建设工程施工许可后，即可开工建设，项目申报发行符合地方政府专项债券发行条件的相关规定。

### 五、本次专项债券项目资金来源及债券偿本付息安排

#### （一）项目资金来源

山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目所需项目资金为 18192.74 万元，资金来源为：

1、投入 4192.74 万元自有资金，具体资金来源为申请财政资金和争取上级补助资金；

2、剩余 14000 万元资金需求通过申请发行地方政府专项债券解决。其中，本批次计划募投专项债券资金 3000 万元，本年度以后批次计划募投专项债券资金 11000 万元。

#### （二）项目收益与债券还本付息安排

根据《资金平衡方案》内容显示：“在本债券存续期内，项目对应收入能有效覆盖债券对应地方政府专项债券项目的债券本息支出。

山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目本息覆盖率可达到 1.12 倍，期末项目现金净结余量为 2,607.68 万元。项目能够实现充足、稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，该项目能够实现项目收益与融资自求平衡。”

天正会计师事务所（有限公司）对山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目的资金平衡进行了专业测算，并出具了《专项评估报告》，报告内容显示“基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据我们对项目资金平衡方案中的相关数据进行分析测算，认为山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目通过申请发行地方政府专项债券能以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成部分资金筹措。同时，各项收入为项目提供了充足、稳定的现金流收入，充分满足专项债券发行还本付息的要求，能够实现项目收益与融资自求平衡。”

根据项目资金平衡分析结果，本次发行专项债券本息资金覆盖率大于 1.10，项目收益能够覆盖债券的还本付息。

据此，本所律师认为：本次发行地方政府专项债券对应的项目具有较为稳定的预期偿债资金来源，项目对应的收入能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡，符合财政部《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》等相关规定的要求。

## 六、本次专项债券的中介服务机构

## （一）财务评价机构及其出具的《专项评估报告》

山西天正会计师事务所（有限公司）对本次发行地方政府专项债券对应项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具《评价报告》。

根据山西天正会计师事务所（有限公司）的营业执照并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统，山西天正会计师事务所（有限公司）是在山西转型综合改革示范区市场监督管理局登记注册的有限责任公司，法定代表人：郭金盛，公司地址：山西转型综合改革示范区学府产业园南中环街 529 号清控创新基地 B 座 0906 室，工商注册号为：140000100073496，统一社会信用代码为：91140107713678110F，组织机构代码为：71367811-0，成立日期为 1999 年 4 月 20 日。经营范围为：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、清算事宜中审计业务，出具有关的报告；提供财务会计咨询服务；审计国有大型企业会计报表、出具审计报告；税务咨询；企业管理咨询（不含投资与资产管理）；绩效管理咨询及评价。（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）

## （二）信用评级

项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定。

## （三）法律顾问及《法律意见书》

山西徐特立高级职业中学托本所作为其法律顾问对本次发行地方政府专项债券对应项目及其资金投入的合法合规性进行分析并出



具法律意见书。

本所是山西省司法厅批准设立的律师事务所，现持有山西省司法厅 2022 年 1 月 10 日颁发的《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码为：31140000E204182462。

综上，为本次发行地方政府专项债券提供专业服务并出具专项意见的会计师事务所以及律师事务所具备相应的从业资格。

### 七、本次专项债券主要风险提示

本次专项债券的主要风险主要为经营风险，如项目运营效果达不到预期情况，也会造成投资回收困难和债券资金本息支付困难。

山西徐特立高级职业中学出具的《2025 年吕梁市文水县山西徐特立高级职业中学刘胡兰实训基地配套设施建设及设备购置项目专项债券项目情况及资金平衡方案》中也揭示了本期债券可能面临的主要偿债风险及防控措施。

### 八、结论性法律意见

综上所述，本所律师认为：山西徐特立高级职业中学具有实施本次申报发行地方政府专项债券对应项目的合法主体资格；项目办理了立项、初步设计的批复手续，因项目不涉及具体建设内容，无需办理建设用地规划许可、建设工程规划许可等建设手续，待办理建设工程施工许可后，即可开工建设，项目资金需求已经作出计划安排，项目申报发行符合地方政府专项债券发行条件的相关规定。项目的资金来源和资金用途符合法律规定，项目偿债资金来源为财政拨款收入、事业收入、其他收入，满足项目经营收益能够覆盖专项债券的还本付息

及专款专用的要求, 且经专业机构预测的项目收益与融资能够自求平衡; 为本项目提供专业服务的法律服务机构、财务审计机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书自加盖本所公章后生效。本法律意见书一式肆份, 均为正本, 本所留存壹份, 其余叁份为山西徐特立高级职业中学发行本次地方政府专项债券之目的使用。

山西和胜律师事务所

2025 年 7 月 7 日

