

山西华炬律师事务所
2024 年至 2025 年临汾市大宁县职业高级中学新建项目
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
34/35th Floor, Tower 4, China Resources Building,
No.1 Changxing Road, Changfeng CBD, Taiyuan, PRC
电话/Tel: +86351 2715333/4/5/6/7/8/9 传真/Fax: +86351 2715337
E-mail: office@huajulaw.com
www.huajulaw.com

目录

第一部分 引言	1
一、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
(一) 项目概况	4
(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

2024 年至 2025 年临汾市大宁县职业高级中学新建项目

专项债券项目之

法律意见书

华律字（2025）0705-8 号

致：大宁县教育体育局

山西华炬律师事务所接受委托，指派本所律师作为专项债券项目的专项法律顾问，就2024年至2025年临汾市大宁县职业高级中学新建项目专项债券项目的相关事宜出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、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、《山西省财政厅关于印发<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和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

1、临汾市大宁县职业高级中学新建项目实施主体为大宁县教育体育局，该机关持有《统一社会信用代码证书》，证载信息如下：

机构名称	大宁县教育体育局
统一社会信用代码	111409330128502568
机构性质	机关
机构地址	山西省临汾市大宁县东关
赋码机关	中共大宁县委机构编制委员会办公室

2、经查询全国组织机构代码数据服务中心，大宁县教育体育局已登记；经查询中国执行信息公开网，大宁县教育体育局未被列入失信被执行人名单；经查询信用中国网站，大宁县教育体育局无失信惩戒信息。

二、项目基本情况

（一）项目概况

大宁县职业高级中学新建项目位于大宁县昕水镇葛口村（大南坪遗址范围内），建设规模及内容为：项目用地面积 35051m²（合 52.58

亩)。总建筑面积 20806.17m²，其中地上建筑面积 16910.68m² (其中：教学综合楼建筑面积 6076.13m²，1#宿舍楼 3439.57 m²，2#宿舍楼 3625.75m²，食堂、多功能厅 2943.92m²，看台 387.14m²，大门 74.76m²，地下建筑地上部分 244.37m²，燃气锅炉房 119.04m²)，地下建筑面积 3895.49m²。本次项目建设内容包括：1 栋教学综合楼，2 栋宿舍楼，1 栋食堂兼多功能厅、看台、大门等附属建筑。建设内容包括主体建筑的土建工程、装饰工程、安装工程及室外配套等工程。

(二) 项目审批情况

1、2022 年 3 月 14 日，项目取得临汾市行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目文物调查的意见》(临行审函[2022]87 号)，认为该项目选址应尽可能避开大宁县县级文物保护单位大南坪遗址本体，如确实无法避开，须依法履行报批手续。

2、2022 年 8 月 23 日，项目取得大宁县行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目可行性研究报告的批复》(大审批发[2022]149 号)，主要批复内容如下：

项目代码：2208-141030-89-05-129573。

建设地址：大宁县昕水镇葛口村 (大南坪遗址范围内)。

项目建设规模及内容：本次总用地面积 35653.22m²，总建筑面积 20650m²。其中：地上建筑面积 16650m² (教学综合楼 6150m²，宿舍楼 7000m²，食堂多功能厅 3000m²，大门看台等附属建筑 500m²)，地下建筑面积 4000m²。项目新建职业高级中学，包含 1 栋教学综合楼，2 栋宿舍楼，1 栋食堂兼多功能厅、大门看台等附属建筑。建设

内容包括主体建筑的土建工程、装饰工程、安装工程及室外配套等工程。

总投资构成及资金来源：项目总投资估算为 14170.29 万元，其中工程费 11335.31 万元，工程建设其它费用 1785.33 万元，基本预备费 1049.65 万元。资金来源：申请“十四五 102 项重大工程项目”中央资金，地方配套。

3、2022 年 9 月 27 日，项目取得临汾市文化和旅游局《关于对大宁县职业高级中学新建项目文物勘探工作报告的意见》（临文旅函[2022]214 号），认为项目文物勘探报告格式规范，内容翔实，达到了文物勘探的目的，符合相关要求；项目选址涉及大南坪遗址本体，应尽可能避让，如确实避让不开，须依法履行报批手续；项目勘探范围内发现灰坑 13 个，在上一事项报批手续完成后，报省文物局进行发掘；项目施工过程中如发现文物，应立即停工，报当地文物行政部门，待相关文物保护工作结束后方可继续施工。

4、2023 年 2 月 17 日，项目取得山西省文物局《关于大宁县职业中学、县委党校及公共实训基地新建项目所涉文化遗存考古发掘的意见》（晋文物函[2023]67 号），原则同意项目用地范围内勘探发现的灰坑等遗存进行考古发掘；项目用的范围部分区域与县级文物保护单位大南坪遗址重叠，请项目有关方尽最大可能避让，确实无法避让的，提交无法避让说明，编制文生物保护方案并履行相应审批手续。

5、2023 年 2 月 21 日，项目取得大宁县自然资源局核发的《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 141030202300002 号），主要证载内容如下：

项目名称	大宁县职业高级中学新建项目
项目代码	2208-141030-89-05-129573
建设单位名称	大宁县教育科技局
项目建设依据	大审批发【2022】149号
项目拟选位置	昕水镇葛口村
拟用地面积	35051平方米，其中农用地34986平方米（耕地22764平方米，不含永久基本农田），建设用地65平方米
拟建设规模	20650平方米

6、2023年4月3日，项目取得大宁县自然资源局《国有建设用地划拨决定书》，大宁县人民政府依据大政函[2023]6号文，决定将位于大宁县昕水镇葛口村，宗地编号为202306，面积3.5051公顷的教育用地划拨至大宁县教育科技局，用于大宁县职业高级中学新建项目。

7、2023年4月4日，项目取得大宁县行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目初步设计的批复》（大审批发[2023]44号），原则同意该项目的初步设计，主要批复内容如下：

项目代码：2208-141030-89-05-129573。

建设地址：大宁县昕水镇葛口村（大南坪遗址范围内）。

建设规模及内容：项目用地面积35051m²（合52.58亩）。总建筑面积20806.17m²，其中地上建筑面积16910.68m²（其中：教学综合楼建筑面积6076.13m²，1#宿舍楼3439.57m²，2#宿舍楼3625.75m²，食堂、多功能厅2943.92m²，看台387.14m²，大门74.76m²，地下建筑

地上部分 244.37m², 燃气锅炉房 119.04m²), 地下建筑面积 3895.49m²。本次项目建设内容包括: 1 栋教学综合楼, 2 栋宿舍楼, 1 栋食堂兼多功能厅、看台、大门等附属建筑。建设内容包括主体建筑的土建工程、装饰工程、安装工程及室外配套等工程。

投资概算及资金来源: 本项目概算总投资为 14141.44 万元, 其中建设工程费 11842.53 万元, 工程建设其他费 1498.45 万元, 工程预备费 800.46 万元。资金来源: 申请“十四五 102 项重大工程项目”中央资金, 地方配套。

8、2023 年 8 月 8 日, 项目取得大宁县行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目水土保持方案审批准予行政许可决定书》(大审批发[2023]95 号), 决定准予行政许可。

9、2023 年 11 月 7 日, 项目取得临汾市行政审批服务管理局《大宁县职业高级中学新建项目(附属设施)涉昕水河防洪评价报告审批准予行政许可决定书》(临行审发[2023]596 号), 原则同意修改后报送的防洪评价报告。

10、2023 年 12 月 8 日, 项目取得大宁县行政审批服务管理局《建设用地规划许可证》(地字第 14103022023YG0004319 号), 证载主要内容如下:

用地单位	大宁县教育体育局
项目名称	大宁县职业高级中学新建项目
批准机关	大宁县人民政府
批准用地文号	大政函【2023】6 号

用地位置	昕水镇葛口村
用地面积	35051 m ²
土地用途	教育用地
建设规模	20650 m ²
土地取得方式	划拨

11、2023 年 12 月 14 日，项目取得大宁县行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目环境影响报告表的批复》（大审批发[2023]165 号），原则同意《报告表》中的环境影响评价总体结论和各项生态环境保护措施。

12、2024 年 6 月 5 日，项目取得大宁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 1410302024GG000542 号），主要证载内容如下：

建设单位（个人）	大宁县教育体育局
建设项目名称	大宁县职业高级中学新建项目
建设位置	昕水镇葛口村
建设规模	21029.20 m ²

13、2024 年 6 月 5 日，项目取得大宁县行政审批服务管理局《建设项目人民防空审查批准书》（编号：大审人防（2024）003 号），认定项目符合异地建设人防工程的规定。

14、2024 年 9 月 6 日，项目取得大宁县行政审批服务管理局《关于大宁县职业高级中学新建项目审批准予行政许可决定书》（大审批

发[2024]89号)，准予关于项目取水的行政许可。

15、2024年11月1日，项目取得临汾市行政审批服务管理局《特殊建设工程消防设计审查合格书》（临消审字[2024]97号），经审查该工程消防设计合格。

（三）项目建设进度情况

大宁县职业高级中学新建项目于2024年3月开工建设，目前正在进行地砖铺贴、涂料施工、吊顶施工、室外作业、外墙涂料等工程施工，全部工程预计于2025年9月完工。

据此，本所律师认为，临汾市大宁县职业高级中学新建项目具有公益性，已取得立项、初步设计、选址、规划等手续，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《2024年至2025年临汾市大宁县职业高级中学新建项目专项债券项目情况及资金平衡方案》，大宁县职业高级中学新建项目初步设计批复总投资14,141.44万元，经调整后总投资为14,286.66万元，资金来源为：

- 1、自有资金2,986.66万元，通过申请财政资金来解决；
- 2、通过分批次申请发行地方政府专项债券筹集11,300.00万元。

其中，2025年本批次拟募投1,400.00万元。

据此，本所律师认为，临汾市大宁县职业高级中学新建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《2024 年至 2025 年临汾市大宁县职业高级中学新建项目专项债券项目情况及资金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。期末偿还本息后项目有累计净现金结余，因此该项目资金稳定性总体上可以得到保证。

该债券募投项目收益为免学费补助资金收入、住宿收入、培训收入，项目收益和现金流覆盖债券还本付息倍数为 1.55，上述测算用于还本付息资金的充足性得到保障，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所认为：项目完成后的收益为项目提供了充足、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。

据此，本所律师认为，临汾市大宁县职业高级中学新建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》（会计师事务所编号：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，其出具的专项评价报告有法律效力。

（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，统一社会信用代码为：31140000MD0046620Q，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》。

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：

临汾市大宁县职业高级中学新建项目实施机构大宁县教育体育局是依法设立的机关法人，可以作为项目建设主体。

临汾市大宁县职业高级中学新建项目属于公益项目，已取得立项、初步设计、选址、规划等手续，该项目能够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。

2024 年至 2025 年临汾市大宁县职业高级中学新建项目专项债券

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《2024 年至 2025 年临汾市大宁县职业高级中学新建项目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: 吴云美

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 11401201410681562

法律职业资格
或律师资格证号 A20111408260098

发证机关 山西省司法厅

发证日期 2024 年 03 月 18 日



持证人 喻晓杰

性 别 男

身份证号 142731198805090317

律师年度考核备案

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4月20日至5月

律师年度考核备案

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	11401201510397684		
法律职业资格 或律师资格证号	A20101101082384		
发证机关	 山西省司法厅	持证人	吴玉寒
发证日期	2024年08月05日	性别	男
		身份证号	14230119880107001X

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2023年度	考核年度	2024年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	 山西省司法厅 律师年度考核备案	备案机关	 山西省司法厅 律师年度考核备案
备案日期	2024年12月5日	备案日期	2025年5月至2026年5月