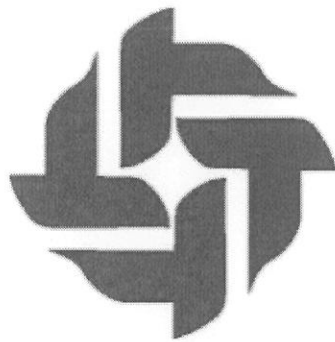


北京市炜衡律师事务所
关于
湖南省衡阳市 2022 年园区建设
专项债券
之

法 律 意 见 书



二〇二二年一月



地址：北京海淀区北四环西路 66 号中关村中国技术交易大厦 A 座 16 层
邮编：100080 电话：（86-10）62684688 传真：（86-10）62684288

北京市炜衡律师事务所

关于

湖南省衡阳市 2022 年园区建设专项债券之

法律意见书

致：衡阳市财政局

北京市炜衡律师事务所（以下简称“本所”）接受贵单位的委托，作为湖南省衡阳市 2022 年园区建设专项债券（以下简称“本次债券”）的特聘专项法律顾问，就该项目发行专项债券事宜，出具本法律意见书。

本法律意见书根据相关法律法规及政策性文件、主管单位和实施单位提供的相关文件、说明等作出。具体涉及的法律法规及政策性文件如下：

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国土地管理法》；
3. 《中华人民共和国环境影响评价法》；
4. 《中华人民共和国城乡规划法》；
5. 《中共中央 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》；
6. 《政府投资条例》；
7. 《中华人民共和国土地管理法实施条例》；
8. 《企业投资项目核准和备案管理条例》；
9. 《关于加强地方政府性债务管理的意见》；
10. 《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》；
11. 《企业投资项目核准和备案管理办法》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 2 号）；
12. 《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）；
13. 《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）；
14. 《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88 号）；

15. 《建设用地审查报批管理办法》（中华人民共和国国土资源部令第 69 号）；
16. 《建设项目用地预审管理办法》；
17. 《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）；
18. 《财政部关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209 号）；
19. 《自然资源部关于以“多规合一”为基础推进规划用地“多审合一、多证合一”改革的通知》（自然资规〔2019〕2 号）；
20. 《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号文）；
21. 《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）；
22. 《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）；
23. 《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）；
24. 《湖南省财政厅关于实施新增政府专项债券负面清单管理的通知》（湘财资管〔2020〕26 号）。

本法律意见书自本所盖章并且经本所律师签字后方生效。

目录

第一部分 引言	1
一、 释义	1
二、 律师声明	2
第二部分 正文	4
一、 本次拟发行债券之基本情况	4
(一) 发行人	4
(二) 本次拟发行债券具体信息	4
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况	5
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况	5
(一) 申请项目概况	5
(二) 申请项目的公益性	6
(三) 项目审批情况	6
(四) 申请项目收益与融资平衡	8
(五) 申请项目对应资产的独立性	9
四、 中介机构及相关文件	9
(一) 《专项评价报告》及会计师事务所	9
(二) 《法律意见书》及律师事务所	9
(三) 信息披露完备性	10
五、 法律风险	10
(一) 建设工程审批风险	10
(二) 流动性风险	10
(三) 风险防范措施	10
六、 还款保障	11

七、 结论性意见	12
----------------	----

第一部分 引言

一、释义

在本法律意见书中，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

炜衡、本所、本所律师	指	北京市炜衡律师事务所或其律师
贵单位	指	衡阳市财政局
利安达会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
国发〔2014〕43号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
财预〔2015〕225号文	指	《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）
国办函〔2016〕88号文	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）
财预〔2016〕155号文	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
财预〔2017〕89号文	指	《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）
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央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》（2019年6月10日生效）
财预〔2020〕94号文	指	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号文）
财库〔2020〕43号文	指	《地方政府债券发行管理办法》
财预〔2021〕61号	指	《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》
《平衡方案》	指	衡阳市财政局于2022年1月报送的《湖南省衡阳市2022年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	利安达会计师事务所于2022年1月17日出具的《湖南省衡阳市2022年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡专项评价报告》（利安达专字【2022】京A3005号）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、律师声明

为出具本法律意见书，本所律师作出如下声明：

1. 本法律意见书系本所律师依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、行政法规和规范性文件的规定，并基于本所律师对有关事实的了解及对相关法律、行政法规和规范性文件的理解而出具。

2. 本所律师为出具本法律意见书对所涉及的有关事实进行调查过程中，已得到贵单位、项目主管单位及项目实施单位如下确认和保证：

(1) 已提供本次工作所需的真实、准确、完整和有效的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函、证明或口头的陈述和说明；

(2) 一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，并无隐瞒、虚假、误导及重大遗漏之处；

(3) 所提供的关于副本材料或复印件与正本或原件一致或相符；

(4) 所提供的文件上的签字、盖章是真实的，并已履行该等签字和盖章所需的法定程序，获得合法授权；

(5) 所有口头陈述和说明的事实均与所发生的事实相一致。

3. 为出具本法律意见书之目的，本所律师对于贵单位、项目主管单位及项目实施单位提供的所有相关文件、资料及说明已经进行了法律审查，并据此作出相关判断。

4. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依据有关政府部门、贵单位、项目主管单位及项目实施单位或其他有关单位和个人出具的证明或说明文件出具法律意见。

5. 本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券发行所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对项目主管部门和项目实施单位的行为以及本次债券发行的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证。

6. 本所仅就本项目申请政府专项债券发行有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、信用评级、评估等专业事项发表意见，本法律意见书对有关会计报表/报告、审计报告、资产评估报告或资信评级报告中某些数据和结论的

引述，对于这些文件的内容本所并不具备核查和作出评价的适当资格。对于本法律意见书中涉及的财务、评级、评估等数据，本所律师均系引用，请以贵单位聘请的会计师、评估师等专业人员所作出的专业核查和判断为准。

7. 本所同意将本法律意见书作为贵单位申请发行债券所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见承担相应的法律责任。

8. 本所同意贵单位在向上级主管部门或政府监管机构相关呈报文件中自行引用或按其要求部分或全部引用法律意见书的内容，但贵单位做上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书出具后，因贵单位的任何修改而导致的法律上的歧义或曲解，除非贵单位已书面告知并经本所律师确认，本所律师不承担相应的法律责任。

9. 本法律意见书的标题仅为方便查阅而使用，不得用于解释本法律意见书。

基于上述提示和声明，本所律师根据相关法律、法规和规章的要求，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核查和验证，现出具法律意见如下：

第二部分 正文

一、 本次拟发行债券之基本情况

（一） 发行人

根据财预〔2016〕155号文第四条规定，“专项债务收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

经审查，本次专项债券发行主体为湖南省人民政府，符合相关要求。

（二） 本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》及《专项评价报告》，本次拟发行专项债券资金为40,000万元。具体信息如下表所示：

单位：万元

项目名称	本次申请发行政府专项债券金额	预测利率	还款方式	本次申请发行政府专项债券期限（年）
衡山科学城新一代信息产业园二期项目	40,000.00	3.86%	每半年支付利息，到期偿还本金。	20

根据《平衡方案》和《专项评价报告》，衡山科学城新一代信息产业园二期项目总投资为80,000万元。其中，项目资本金为40,000万元，占比50%，包括：自筹/财政资金40,000万元，根据项目建设进程分批注入；项目融资40,000万元，包括专项债融资40,000万元。

综上所述，本所律师认为：衡山科学城新一代信息产业园二期项目专项债券发行方案符合《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》及财库〔2020〕43号文的要求，且符合专项债做资本金的相关要求。

二、 本次拟发行债券项目参与主体情况

本次拟发行债券项目具体主管单位和实施单位信息如下：

根据《平衡方案》和《衡阳市发展和改革委员会关于衡山科学城新一代信息产业园二期项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2021〕112号），本项目主管单位和实施单位均为衡山科学城管理委员会。

衡山科学城管理委员会（统一社会信用代码 11430400MB00063499）是根据《湖南省机构编制委员会办公室关于设立衡山工业集中区管理委员会（衡山科学城管理委员会）的批复》（湘编办复字〔2018〕4号）成立的，衡山科学城管理委员会与中共衡山工业集中区（衡山科学城）工作委员会、衡山工业集中区管理委员会为市委、市政府的派出机关，实行合署办公。

本所律师认为，本项目主管单位为依法设立并有效存续的政府工作部门/事业单位法人，依职能享有对项目的管理的权限，系适格的主管单位，并具有相应的民事权利能力和民事行为能力实施本项目。主管单位应当根据财预〔2017〕89号、财预〔2021〕61号等文件的要求，加强专项债券项目对应资产管理、加强地方政府专项债券项目资金绩效管理。

三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况

（一） 申请项目概况

根据《平衡方案》，本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目建设地址： 衡阳市雁峰区岳屏镇衡山科学城范围内。

项目建设规模及内容： 该项目建设内容包括标准厂房、道路、停车场，绿化以及衡山大道给水工程等配套基础设施，总占地面积 66800 平方米（100.2 亩），总建筑面积 100868 平方米：其中标准厂房 94148 平方米、办公用房 6450 平方米、管理用房 270 平方米。修建道路 19836.4 平方米，建设生态停车场 3750 平方米（停车位 150 个）、广场铺装 3000 平方米、绿化面积 20040 平方米。容积率 1.51%、绿化率 30%、建筑密度 30.2%；衡山大道给水工程安装 DN800 管道 2300 米。

项目估算/概算总投资：80,000 万元

项目建设期：2021 年 11 月到 2025 年 12 月，建设期 48 个月。

（二） 申请项目的公益性

根据《平衡方案》，本项目存在经济效益。本项目建成后，相应的商业配套设施将吸引商家，带来较大的交易流，带动当地经济发展的同时，可以为当地政府带来持续的财政收入，加快衡阳的城市建设。

本项目也存在社会效益。本项目的建设将进一步完善本区域的配套基础设施，扩大当地的招商引资吸引力，充分发挥工业园区的聚集效应和带动作用，引进先进技术和管理人才，扩大企业生产，提升企业产品质量，提高企业竞争力。本项目可以拓宽当地居民的就业渠道，为政府分忧解难。随着本项目的建成投产，随着项目招商的推进，将会有更多的上游企业和工业企业进驻衡阳市，这些人员主要在当地招募，可为衡阳市群众提供多个就业岗位，增加居民收入，有利于建设和谐稳定的社会。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合财库〔2020〕43 号文关于为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求；符合财预〔2017〕89 号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

（三） 项目审批情况

1. 项目已取得相应立项批文

2021 年 11 月 18 日，衡阳市发展和改革委员会向衡山科学城管理委员会核发《衡阳市发展和改革委员会关于衡山科学城新一代信息产业园二期项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2021〕112 号），就该项目批复如下：一、为进一步完善本区域的配套基础设施，扩大招商引资吸引力度，根据申报政府专项债券要求，同意实施衡山科学城新一代信息产业园二期项目，项目代码：2111-430400-04-01-810254。二、项目建设地点、主要建设内容及规模：项目建设地点位于衡阳市雁峰区岳屏镇衡山科学城范围内。该项目总占地面积约 100 亩，总

建筑面积约 100868 平方米，主要建设内容包括标准 厂房、道路、停车场，绿化等配套基础设施，其中标准厂房 94148 平方米、综合研发楼 6450 平方米、附属用房 270 平方米等。修建道路 19836.4 平方米，建设生态停车场 3750 平方米（停车位 150 个）、广场铺装 3000 平方米、绿化面积 20040 平方米。三、项目单位（法人）：衡山科学城管理委员会。四、项目投资估算及资金来源：项目总投资约 80000 万元， 其中：工程费用 54311.45 万元, 工程建设其他费用 4601.15 万元， 土地费 8516.95 万元， 预备费用 6007.95 万元， 建设期利息 6562.50 万元。建设资金来源为建设单位自筹及申请专项债券。……七、本项目建设工期 48 个月(含报建审批阶段)，请切实加强项目工期管理，确保项目按期按质竣工投用。

2. 项目取得的其他批复或证件

(1) 湖南省生态环境厅《关于《衡山科学城(衡山工业集中区)扩区规划环境影响报告书》审查意见的函》（湘环评函〔2020〕31 号）：你单位《关于对〈衡山科学城（衡山工业集中区）扩区规划环境影响报告书〉进行审查的请示》、衡阳市生态环境局关于衡山科学城扩区规划环境影响报告书的预审意见及相关附件收悉。一、衡山工业集中区于 2014 年 7 月经湖南省人民政府批准设立，核准四至范围为：东至蔡伦大道、南至衡昆高速、西至一环西路、北至南三环，根据《2016 年全省产业园区主导产业指导目录（修订(湘园区[2016]4 号)》，衡山工业集中区的主导产业为电子信息产业。根据《中国开发区审核公告目录》（2018 版），园区核准面积为 182.79 公顷，主导产业为专用设备、医药。为了拓展发展空间，衡山科学城申请实施扩区，拟将园区规划面积扩为 251.01 公顷（具体面积数据以省政府及国家部委核准的园区面积为准）产业定位以通用设备制造、专用设备制造为主导产业；以计算机、通信和其他电子设备制造业（不含印刷线路板制造）为特色产业；以信息传输、软件和信息技术服务业为辅导产业，壮大发展研发中心及总部经济。扩区后的规划四至范围为(范围以省政府及国家部委核准的信息为准)：东起蔡伦大道、西至衡山大道、南起衡昆高速、北至南三环。……衡山科学城现有开发活动未造成明显不利环境影响，在地方政府和园区管理机构按环评落实生态环境保护、产业调整及控制要求的前提下，园区扩区对周边环境的影响可得到有效控制。

3. 项目实施进度

根据《平衡方案》，本项目建设期含报建审批阶段，项目建设期为 48 个月，项目已于 2021 年 11 月开始报建审批工作，预计于 2022 年 2 月开工，2025 年 12 月建设完工。截至本法律意见书出具之日，本所律师已经取得实施单位如下承诺：本项目已按进度履行立项批复手续，将依法履行后续行政审批手续，杜绝“未批先建”“边批边建”“批建不符”等违法违规情形，自觉接受各行业主管部门监管。

综上所述，本所律师认为，本项目取得了必要的立项批复，具备项目建设的合法性。

（四） 申请项目收益与融资平衡

利安达会计师事务所对本项目提供专项评价，并作出了《专项评价报告》：

本项目收入主要是土地使用权出让收入包括标准厂房出租收入、仓储物流出租收入、智能停车场收入等，预计用于融资平衡的相关收益为 87,573.69 万元，债券存续期内本息共计 70,880.00 万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为 1.24。

考虑到收入因素变动对项目总债务融资本息覆盖倍数的影响，分析结果见下表：

单因素敏感性分析	-10%	0%	10%
收入变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.08	1.24	1.39
成本变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.27	1.24	1.20

利安达会计师事务所认为：“在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本项目在考虑敏感性分析后，预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。”

本所律师认为，衡阳市财政局已聘请具备相关资质的会计师事务所对本次专项债券项目收益与融资自求平衡作出了《专项评价报告》，在利安达会计师事务

所对项目收益预测及其所依据的各项假设前提实现的情况下，本次专项债券项目预期收益可覆盖本次融资本息，满足项目收益和融资自求平衡。

（五） 申请项目对应资产的独立性

实施单位已于 2022 年 1 月 17 日出具《承诺函》，承诺“本项目所涉在建工程、地块、房屋等地上建筑物及固定资产未设置任何权利负担，包括但不限于未抵押、未出让以及其他权利限制等。”后续收益应当按照财预〔2015〕225 号文、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文的要求进行管理，保证申报项目对应资产的独立性。

本所律师认为，截至本法律意见书出具日，本申报项目无影响对应资产的独立性的事由。根据项目收益与融资平衡测算结果，本次专项债券项目预期收益可覆盖本次融资本息，风险可控。

四、 中介机构及相关文件

（一） 《专项评价报告》及会计师事务所

2022 年 1 月 17 日，利安达会计师事务所出具了《专项评价报告》（利安达专字【2022】京 A3005 号）。利安达会计师事务所是依法成立的，具有会计师事务所执业资格的会计师事务所，现持有《营业执照》（统一社会信用代码：911101050805090096）及执业证书（编号：11000154），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项审核报告的资格。

（二） 《法律意见书》及律师事务所

北京市炜衡律师事务所受衡阳市财政局的委托出具本《法律意见书》。本所是经北京市司法局批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31110000E000163031），且 2021 年度考核合格。

本所指派的张小炜、李君律师均持有中华人民共和国律师执业证，且二人均通过了 2021 年度年检。

本所律师认为，为本次发行债券之目的聘请的会计师事务所、律师事务所均是依法成立、合法存续的中介服务机构，各机构根据其业务范围出具的上述专业文件，可以作为本次申请发行地方政府专项债券的专业依据。

（三）信息披露完备性

本期专项债券将重点披露政府性基金预算收入、专项债务风险等财政经济信息、债券规模、利率、期限、具体使用项目、偿债计划等债券信息，本期专项债券的募投项目的详细情况、项目融资来源、项目预期收益情况、收益和融资平衡方案情况、潜在风险评估，以及由第三方专业机构出具的专项评价报告、法律意见书等发行文件。

据此，本所律师认为，上述信息披露安排符合财预〔2017〕89号文、财库〔2020〕43号文及其他相关法律法规、规范性文件的要求。

五、法律风险

（一）建设工程审批风险

衡山科学城管理委员会承诺将按工程进度履行报批手续，但仍可能存在着项目无法获得前述审批或审批受阻、被相关部门依法责令停建或处罚的风险。

（二）流动性风险

本次债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。债券的交易活跃程度将受到经济环境、市场资金情况、投资者交易意愿等因素的影响。发行人无法保证本次债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本次拟发行债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，影响本次拟发行债券的流动性。

（三）风险防范措施

实施单位应合理确定项目建设工期，按阶段申报审批，有缺漏的环节，应尽早发现，尽早对接，充分依靠政府，争取政府部门的谅解，把不良影响降到最低。实施单位应选择优质的设计、总承包单位和监理单位；建立项目责任制，针对事故中各方应承担的责任划分清楚。应采取一切措施，确保资金足额、准时到位，

并建立严格的财务监管制度，项目资金必须专款专用。在项目的经营管理过程中，实施单位应当对相关自然环境、经济环境、人力、技术、财务、管理、法律等方面的经营风险进行客观分析与识别和预判，谨慎对待风险；应当建立健全依法合规、科学高效的企业治理模式和企业管理机制，建立针对企业内部和对外交易的风险控制机制并予以执行，力争将项目的经营风险降至最低。

地方财政部门、主管单位及项目业主应当根据财预〔2021〕61号等文件的要求，进行专项债券项目资金绩效实行全生命周期管理。在专项债券资金使用过程中，对专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现情况进行“双监控”，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，及时纠正偏差。项目主管部门和项目单位应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，发现问题及时纠正并告知同级财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

地方财政部门应当按照财政部有关规定积极通过商业银行柜台市场发行地方政府债券，不断拓宽地方政府债券发行渠道，便利个人和非金融机构投资选择。

六、 还款保障

根据国办函〔2016〕88号文之相关规定，对地方政府债券，地方政府依法承担全部偿还责任。

本级财政将按照财预〔2016〕155号文规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。项目主管单位和实施单位未落实专项债券还本付息资金的，同级财政部门可以采取扣减部门单位相关预算资金等措施偿债。

综上所述，本所律师认为：从客观上讲，本次发行存在一定的风险，但还款有一定保障。

七、 结论性意见

截至本法律意见书出具之日，本所律师经审慎审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据前述法律、法规、规范性文件的相关规定，最终发表如下结论性意见：

1. 本次专项债券发行主体为湖南省人民政府，符合相关要求。

2. 衡山科学城新一代信息产业园二期项目符合专项债做资本金的相关要求。本次债券发行符合国发〔2014〕43号文、财预〔2015〕225号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财库〔2020〕43号文及其他相关法律法规、政策性文件的规定。

3. 上述项目的主管单位和实施单位系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能享有对项目的管理权限，具备组织实施建设投资项目的主体资格，系适格的主管单位和实施单位。

4. 上述项目具有公益性，且有收益，符合《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》、财预〔2017〕89号文、财库〔2020〕43号文有关发行政府专项债券的要求。

5. 上述项目取得了必要的立项批复及主管部门核准、批复文件，后续应该按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理相关手续。

6. 如《专项评价报告》所述，上述项目符合政府专项债券收益与融资平衡的要求。

7. 截至本法律意见书出具日，无影响本申报项目对应资产的独立性的事由。根据项目收益与融资平衡测算结果，本次专项债券项目预期收益可覆盖本次融资本息，风险可控。

8. 为本次申报提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备从业资格。

9. 本项目存在一定的不确定性风险，但风险基本可控，且有一定保障。

本次申报债券发行项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。

本法律意见书正本一式五份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京市炜衡律师事务所关于湖南省衡阳市 2022 年园区建设专项债券之法律意见书》的签署页）

北京市炜衡律师事务所（盖章）



经办律师（签字）：

律师姓名 张小炜

经办律师（签字）：

律师姓名 李君

2022 年 1 月 17 日