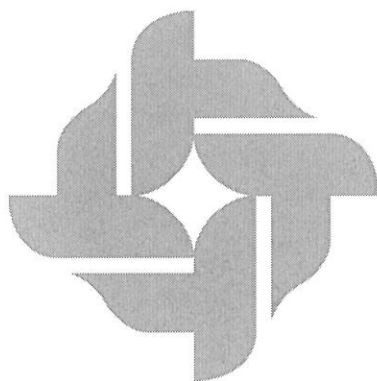


北京市炜衡律师事务所  
关于  
湖南省衡阳市 2023 年社会事业  
专项债券  
之

法律意见书



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 3/15/16/17 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 2023 年社会事业专项债券之  
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 2023 年社会事业专项债券（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、实施机构和建设单位提供的  
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》（湘财债管〔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 .....	7
一、 释义 .....	7
二、 律师声明 .....	8
第二部分 正文 .....	10
I. 衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目专项债券法律意见 .....	10
一、 本次拟发行债券之基本情况 .....	10
（一） 发行人 .....	10
（二） 本次拟发行债券具体信息 .....	10
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况 .....	11
（一） 实施机构 .....	11
（二） 建设单位 .....	12
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况 .....	13
（一） 申请项目概况 .....	13
（二） 申请项目的公益性 .....	13
（三） 项目审批情况 .....	13
（四） 申请项目收益与融资平衡 .....	16
（五） 申请项目对应资产的独立性 .....	16
II. 衡阳县人民医院新院一期工程建设项目专项债券法律意见 .....	18
一、 本次拟发行债券之基本情况 .....	18
（一） 发行人 .....	18
（二） 本次拟发行债券具体信息 .....	18
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况 .....	19

(一) 实施机构 .....	19
(二) 建设单位 .....	20
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况 .....	21
(一) 申请项目概况 .....	21
(二) 申请项目的公益性 .....	21
(三) 项目审批情况 .....	22
(四) 申请项目收益与融资平衡 .....	26
(五) 申请项目对应资产的独立性 .....	26
III. 衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目专项债券法律意见 .....	28
一、 本次拟发行债券之基本情况 .....	28
(一) 发行人 .....	28
(二) 本次拟发行债券具体信息 .....	28
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况 .....	29
(一) 实施机构 .....	29
(二) 建设单位 .....	30
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况 .....	31
(一) 申请项目概况 .....	31
(二) 申请项目的公益性 .....	31
(三) 项目审批情况 .....	32
(四) 申请项目收益与融资平衡 .....	34
(五) 申请项目对应资产的独立性 .....	34
第三部分 总结 .....	36
一、 中介机构及相关文件 .....	36
(一) 《专项评价报告》及会计师事务所 .....	36
(二) 《法律意见书》及律师事务所 .....	36
(三) 信息披露完备性 .....	36

---

二、法律风险 .....	37
（一） 建设工程审批风险 .....	37
（二） 工程建设风险 .....	37
（三） 流动性风险 .....	37
（四） 项目收益与预期存在差异风险 .....	37
三、还款保障 .....	39
四、结论性意见 .....	39

## 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2023年3月报送的《湖南省衡阳市2023年社会事业专项债券项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券平衡方案》
《专项评价报告》	指	利安达会计师事务所于2023年3月2日出具的《湖南省衡阳市2023年社会事业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【2023】京A3004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、项目实施机构及项目建设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、项目实施机构及项目建设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、项目实施机构及项目建设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，对项目实施机构和项目建设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

### I. 衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目专项债券法律意见

#### 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）
衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目	2500.00	3.71%	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》，衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目总投资为20222.13万元。其中，项目资本金为6,122.13万元，占比30.27%，包括：自筹/财政资金6,122.13万元，根据项目建设进程分批注入；项目融资14,100.00万元，全部是专项债融资，占比69.73%。2022年已发行政府专项债券资金11,600.00万元。本次拟申请发行2,500.00万元。

衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目专项债共分 2 期发行：第 1 期已于 2022 年 6 月发行，发行金额 11,600.00 万元，期限 20 年，利率 3.28%。本次发行 2,500.00 万元，全部作为项目融资，利率预测为 3.71%。

综上所述，本所律师认为：衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目专项债券发行方案符合《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》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。本项目属于拟进行市场化融资项目，后续应当依照《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》的相关要求进行融资。

## 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实施机构和建设单位信息如下：

### （一） 实施机构

根据《平衡方案》，衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目实施机构为：衡阳市人力资源和社会保障局。

根据衡阳市人民政府门户网站（网址：<https://www.hengyang.gov.cn/hysrsj/xxgk/jggk/jgsz/20200118/i307270.html>，访问日期：2023 年 2 月 28 日），衡阳市人力资源和社会保障局是衡阳市人民政府工作部门，其主要职责为：

（一）组织实施党和国家关于人力资源和社会保障发展方面的政策法规和发展规划，并监督检查执行情况。

（二）负责拟订并组织实施全市人力资源市场发展规划，建立全市统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动、有效配置。负责拟订并组织实施事业单位有关人员调配政策和特殊人员（不含涉军人员）安置政策。

（三）负责促进就业工作，负责拟订统筹城乡的就业发展规划并组织实施，完善公共就业创业服务体系。牵头拟订和组织落实就业援助制度、执行职业资格证书制度和相关政策，统筹建立面向城乡劳动者的职业培训制度。牵头拟订有关高校毕业生就业规划，会同有关部门做好高校毕业生的就业指导工作。会同有关部门拟订并落实高技能人才培养和激励制度。

（四）落实推进深化职称制度改革，归口管理专业技术人员的职称工作。负责拟订并组织实施专业技术人员和机关事业单位工勤人员管理、继续教育和博士后管理等政策。负责高层次专业技术人才选拔和培养工作，参与高层次专业技术人才引进和管理工作。拟订并组织实施技能人才培养、评价、使用和激励制度。完善并落实职业资格制度，健全职业技能多元化评价政策。

衡阳市人力资源和社会保障局持有统一社会信用代码，具体信息如下：

统一社会信用代码	114304000062424571
住所	衡阳市芙蓉路 18 号
法定代表人	陈骏
颁发日期	2017 年 03 月 10 日
单位状态	正常
登记机关	衡阳市事业单位登记管理局

本所律师认为，本项目实施机构为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的权限，系适格的实施机构。实施机构应当根据财预〔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。

## （二） 建设单位

根据衡阳市发展和改革委员会 2022 年 2 月 21 日出具的《衡阳市发展和改革委员会关于衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2022〕12 号），衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目建设单位为：衡阳技师学院。

衡阳技师学院持有事业单位法人证书，基本情况如下：

统一社会信用代码	12430400445429440Y
开办资金	18037 万元(人民币元)
经费来源	财政补助（全额拨款）
住所	衡阳市雁峰区铜桥港 1 号
法定代表人	廖与飞
有效期	自 2022 年 10 月 17 日 至 2023 年 10 月 17 日
登记状态	正常
登记机关	衡阳市事业单位登记管理局
举办单位	衡阳市人民政府
宗旨和业务范围	培养和输送技师和高级技工应用人才，提高社会职业素质

	机械工程、工模具设计与制造、电气工程、信息技术、物流技术等相关学科的教学、科研及职业技能鉴定服务
--	--

本所律师认为，建设单位系依法设立的事业单位法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；截至本法律意见书出具之日，建设单位依法有效存续。

### 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：衡阳市衡南县三塘镇振兴路 5 号，衡阳技师学院校园内

项目建设规模及内容：项目用地面积 14882 平方米，总建组面积 41684.87 平方米

项目估算/概算总投资： 20222.13 万元

项目建设期：2022 年 10 月—2024 年 10 月

#### （二） 申请项目的公益性

根据《平衡方案》，本项目的实施，有利于完善学校设施、设备条件，能满足学校培训要求和基本满足衡阳市各类技能人才培养以及农村劳动力转移培训要求，并能以此为契机在区域内示范和推动职业教育办学体制、管理体制和运行机制改革，使职业教育更加适应全省经济社会发展的需要，符合国家大力发展职业教育的政策要求。有利于学校做大做强，有利于打造行业教学基地。不仅可以拉动当地经济发展，也可以创造大量的就业机会，改善民生，促进社会和谐发展；并对土地的合理利用、土地效用与增值空间以及宏观经济效益和社会效益方面具有重大意义。

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

(1) 2022 年 2 月 20 日，衡阳市人力资源和社会保障局对衡阳技师学院报送的《关于申报衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目的报告》做出了“同意申报”批示。该报告主要内容为：学院申请启动衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目，基本情况如下：项目建设地点：湖南省衡阳市衡南县三塘镇振兴路 5 号，衡阳技师学院校园内。项目占地面积 22.32 亩（14882.19 平方米）总建筑面积 41684.87 平方米。建设时间：2022 年 6 月 30 日——2024 年 6 月 30 日。项目资金来源为申请政府专项债、地方配套及自筹，拟申请政府专项债额度为 14100 万元，项目收入来源为培训、食宿费用等。本项目总投资 20222.13 万元。其中：工程费用 16739.14 万元，工程其他费用 1715.50 万元，预备费用 738.19 万元，建设期利息 1029.30 万元。

(2) 2022 年 2 月 21 日，衡阳市发展和改革委员会出具了《衡阳市发展和改革委员会关于衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2022〕12 号），批复的主要内容：一、为推进职业教育发展，完善职业培训配套设施，根据申报专项债券要求，同意实施衡阳技师学院高技能人才培训基地配套设施建设项目（项目代码：2202-430400-04-01-741970）。二、项目建设地点、主要建设内容及规模：项目位于衡阳市衡南县三塘镇振兴路 5 号，衡阳技师学院校园内。项目用地面积 14882 平方米，总建筑面积 41684.87 平方米。三、项目单位（法人）：衡阳技师学院。四、项目投资估算及资金来源：本项目估算总投资约 20222.13 万元，其中：工程费用 16739.14 万元，工程建设其他费用 1715.5 万元，预备费用 738.19 万元，建设期利息 1029.3 万元。建设资金来源为政策性融资及业主自筹。请根据《衡阳市本级重大项目决策程序规定》（衡政发〔2019〕3 号）等有关规定严格控制项目投资。

## 2. 项目取得的其他批复或证件

(1) 1998 年 12 月 15 日，衡南县国土管理局核发《国有土地使用证》，土地使用者为衡阳市经济贸易学校，地址为衡南县三塘镇环城南路 10 号，用途为教育用地，四至载明为“东：至中国物资武汉储运衡阳公司水泥路 南：至中国物资武汉储运衡阳公司三塘税务所 西：至三塘镇环城南路 北：至衡阳市通用



机械厂”，用地面积为“肆万捌仟贰佰伍拾伍点壹”平方米，其中建筑占地为“肆仟捌佰玖拾玖”平方米。

（2）2001年4月12日，衡南县人民政府、衡南县国土资源局核发《国有土地使用证》（编号：南国用（2001）字第2019号），土地使用者衡阳市农业学校，座落于衡阳县三塘镇振兴路，用途为教学用地，使用权类型为划拨，使用权面积为311932.20平方米。2008年3月2日，衡南县人民政府于该证记事内容处注明并盖章，载明“该宗地属行政划拨，转让、出租、抵押需补交出让金。其中农业学校面积 $71655.0\text{m}^2=107.5$ 亩 农校农场面积 $240277.22\text{m}^2=360.40$ 亩 2008年从农业学校转让200.0平方米给三塘镇人民政府 现本宗地实有面积311732.20平方米”

（3）2006年8月15日，衡阳市城乡规划局向衡阳技师学院下发了《建设用地规划许可证》（[2006]字第056号），载明：用地单位为衡阳技师学院，用地项目名称为农民工培训培训示范基地，用地位置为衡阳市西郊三塘镇振兴路，用地面积为56.76公顷……根据《中华人民共和国城市规划法》第三十一条规定，经审核，本用地项目符合城市规划要求，准予办理征用划拨土地手续。

（4）2019年9月20日，衡南县自然资源局向衡阳技师学院下发了《建设工程规划许可证》（建规〔建〕字2019-0071），载明：建设单位（个人）为衡阳技师学院，建设项目名称为健康养老服务产教融合实训基地，建设位置为衡南县三塘镇，总建：2758.76平方米……根据《中华人民共和国城乡规划法》第四十条和《湖南省实施〈中华人民共和国城乡规划法〉办法》第二十五条规定，经审核，本建设工程符合城乡规划要求，颁发此证。

（5）2019年10月18日，衡阳技师学院填写的《建设项目环境影响登记表》已经完成备案（备案号：2019430420000），主要内容如下：项目名称：衡阳技师学院健康养老服务产教融合实训基地项目；建设地点：湖南省衡阳市衡南县三塘镇人民南路1号；建筑面积（ $\text{m}^2$ ）：2800；建设单位：衡阳技师学院；法定代表人或者主要负责人：邱家才；项目投资：985万元；环保投资：20万元；拟投入生产运营日期：2021-05-10；建设性质：新建；备案依据：该项目属于《建设项目环境影响评价分类管理名录》中应当填报环境影响登记表的建设项目。

(6) 2022 年 11 月 30 日，衡南县住房和城乡建设局下发了《建筑工程施工许可证》（编号 430422202211300101），载：建设单位为衡阳技师学院，工程名称为健康养老服务产教融合实训基地，建设地址为衡南县三塘镇振兴路 5 号，建设规模为 2758.76m<sup>2</sup>，合同价格 ¥620.99188 万元，合同工期为 2022 年 10 月 20 日——2023 年 5 月 10 日。

### 3. 项目实施进度

根据建设单位于 2023 年 3 月 1 日出具的《说明函》，本项目已于 2022 年 10 月开工，目前尚在建设中，该工程一标段已取得建筑工程施工许可证，二标段尚未取得建筑工程施工许可证。截至本法律意见书出具之日，本所律师已经取得建设单位如下承诺：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》：

利安达会计师事务所认为：“项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息的风险较小。”

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

建设单位已于 2023 年 3 月 1 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。但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。

## II. 衡阳县人民医院新院一期工程项目专项债券法律意见

### 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）
衡阳县人民医院新院一期工程项目	31,000.00	3.62%	每半年支付利息，到期偿还本金。	15

根据《平衡方案》和《专项评价报告》，衡阳县人民医院新院一期工程项目总投资 64,303.00 万元，其中，用于项目支出的资本金 23,303.00 万元，占比 36.23%；拟申请发行政府专项债券资金 41,000.00 万元，占比 63.76%。截至目前，本项目 2020 年已发行政府专项债券 6,000.00 万元，发行实际利率为 3.60%，2022 年已发行政府专项债券 2,000.00 万元，发行利率为 3.21%；本次拟发行专项债券 31,000.00 万元，未来拟发行专项债券 2,000.00 万元。

综上所述，本所律师认为：衡阳县人民医院新院一期工程项目专项债券

发行方案符合《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》及财库〔2020〕43号文的要求。

## 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实施机构和建设单位信息如下：

### （一） 实施机构

根据《平衡方案》，衡阳县人民医院新院一期工程项目实施机构为：衡阳县卫生健康局。

根据衡阳县人民政府官方网址所示（网址：<http://www.hyx.gov.cn/hyxwsjkj/xxgk/gzjg/jgxx/20210303/i2315883.html>，访问日期：2023年2月27日），衡阳县卫生健康局是衡阳县人民政府工作部门，其主要职责为：

贯彻执行国民健康政策及国家卫生健康法律法规。统筹规划全县卫生健康服务资源配置，指导县域卫生健康规划的编制和实施。落实推进卫生健康基本公共服务均等化、普惠化、便捷化和公共资源向基层延伸等政策措施。

协调推进全县深化医药卫生体制改革，研究提出全县深化医药卫生体制改革措施的建议。组织深化公立医院综合改革，推进管办分离，健全现代医院管理制度，组织实施推动卫生健康公共服务提供主体多元化、提供方式多样化的政策措施。

负责医疗机构、医疗服务行业管理办法的监督实施。会同有关部门实施卫生健康专业技术人员准入、资格标准。组织实施医疗服务规范、标准和卫生健康专业技术人员执业规则、服务规范。

衡阳县卫生健康局持有统一社会信用代码证书，具体信息如下：

机构名称	衡阳县卫生健康局
统一社会信用代码	11430421006270423P
机构性质	机关
机构地址	衡阳县西渡镇春风中路33号
负责人	吕荫湘
赋码机关	中共衡阳县委机构编制委员会办公室
颁发日期	2020年04月07日

本所律师认为，本项目实施机构为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的权限，系适格的实施机构。实施机构应当根据财预〔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。

## （二） 建设单位

根据衡阳县发展和改革局于2019年6月24日印发的《关于衡阳县人民医院新院建设项目可行性研究报告的批复》（蒸发改〔2019〕57号）以及衡阳县发展和改革局于2020年8月18日印发的《关于同意变更衡阳县人民医院新院项目建设名称、建设规模和建设内容以及估算总投资的通知》（蒸发改〔2020〕169号），衡阳县人民医院新院一期工程建设项目建设单位为：衡阳县人民医院。

根据事业单位在线查询系统公示信息（网址：<http://search.gjsy.gov.cn/wsss/view>，访问日期：2023年2月27日），该事业单位基本情况如下：

名称	衡阳县人民医院
统一社会信用代码	12430421445474962K
宗旨和业务范围	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理、医学教学、卫生医疗人员培训
住所	衡阳县西渡镇新正街59号
法定代表人	龙美咸
经费来源	财政补助（财政补助(差额)）
开办资金	6120万元
举办单位	衡阳县卫生健康局
有效期	自2022年03月11日至2027年03月31日
单位状态	正常
登记管理机关	衡阳县事业单位登记管理局

衡阳县人民医院持有医疗机构执业许可证，具体信息如下：

机构名称	衡阳县人民医院
地址	湖南省衡阳县西渡镇新正街53号
法定代表人	龙美咸
主要负责人	龙美咸
诊疗科目	预防保健科/内科/；呼吸内科专业；消化内科专业；神经内科专业；心血管内科专业；血液内科专业；肾病学专业；内分泌专业；免疫学专业；变态反应专业；老年病专业/外科；普通外科专业；神经外科专业；骨科专业；泌尿外科专业；胸外科专

	业;烧伤科专业/妇产科;妇科专业;产科专业;计划生育专业/儿科/眼科/耳鼻咽喉科/口腔科/皮肤科;皮肤病专业;性传播疾病专业/精神科(门诊)/传染科;肠道传染病专业;呼吸道传染病专业;肝炎专业;虫媒传染病专业;动物源性传染病专业;蠕虫病专业/肿瘤科(肿瘤内科)/急诊医学科/康复医学科/麻醉科/重症医学科(ICU)/医学检验科;临床体液、血液专业;临床微生物学专业;临床化学检验专业;临床免疫、血清学专业/病理科/医学影像科;X线诊断专业;CT诊断专业;磁共振成像诊断专业;超声诊断专业;心电诊断专业;脑电及脑血流图诊断专业;介入放射学专业;放射治疗专业/中医科
登记号	32600107143042111A1001
有效期限	自 2021 年 9 月 28 日至 2033 年 2 月 13 日
发证机关	衡阳市卫生健康委员会
发证日期	2021 年 9 月 28 日

经本所律师适当核查，建设单位未被列入严重违法失信企业名单。

本所律师认为，建设单位系依法设立的事业单位法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；截至本法律意见书出具之日，建设单位依法有效存续。

### 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：拟建于衡阳县西渡镇高新区；

项目建设规模及内容：衡阳县人民医院新院一期工程建设项目总用地面积 131,690.3 平方米，一期总建筑面积为 115,051 平方米。其中，地上建筑面积 92,001 平方米，具体包括门急诊医技综合楼 40,159 平方米，行政综合楼 4,278 平方米，后勤综合楼 2,573 平方米，感染楼 4,451 平方米，住院楼 40,339 平方米，其他 201 平方米；地下建筑面积 23,050 平方米。项目配套配电、给排水、通讯、污水处理等设施。项目开设床位 1000 张；

项目总投资：本项目可研批复总投资为 64,303.00 万元；

项目建设期：36 个月，项目于 2021 年 8 月开工。

#### (二) 申请项目的公益性

根据《平衡方案》，该项目属公益性、服务性事业项目，以社会效益为主。

项目建成后可有效改善衡阳县的医疗环境和救治条件，提高救治和服务水平，对优化配置和有效利用衡阳县医疗卫生资源，建立与社会主义市场经济体制相适应的医疗服务体系，进一步加快衡阳县医疗事业发展、切实保障广大人民群众基本医疗需求具有重要意义。同时该项目的建设也是加强当地卫生服务体系建设的需要，是解决当地医疗公共设施供应不足的有利措施。只要建设资金到位，项目的建设具有较好的社会效益，也会取得好的社会效果。

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

（1） 2019年6月24日，衡阳县发展和改革局印发《关于衡阳县人民医院新院建设项目可行性研究报告的批复》（蒸发改〔2019〕57号），同意衡阳县人民医院新院项目建设，项目名称为衡阳县人民医院新院建设项目（项目代码：2019-430421-84-01-019647），项目单位为衡阳县人民医院，具体批复内容如下：

建设地点：衡阳县西渡镇高新区（洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西）；

建设规模和主要建设内容：项目规划占地面积197亩，总建筑面积为136760平方米。其中，地上建筑面积119260平方米，具体包括新建门诊楼19210平方米，内科大楼22600平方米，外科综合楼22600平方米，医技大楼32140平方米，后勤保障中心14690平方米，行政大楼4520平方米，科研教学中心3500平方米，地下建筑面积17500平方米。项目配套配电、给排水、通讯、污水处理等设施。

项目投资及资金筹措方式：项目总投资47860.4万元，其资金筹措方式为：由项目单位自筹；

建设期限：2019年7月—2022年6月。

（2） 2020年8月18日，衡阳县发展和改革局印发《关于同意变更衡阳县人民医院新院项目建设名称、建设规模和建设内容以及估算总投资的通知》（蒸

发改〔2020〕169号），同意变更衡阳县人民医院新院项目名称、建设规模和建设内容以及估算总投资，其余条款不变，具体批复变更内容如下：

项目名称变更：原立项报告为衡阳县人民医院新院建设项目，现请求变更为衡阳县人民医院新院一期工程建设项目；

建设规模及内容变更：原立项建设规模及内容现需变更衡阳县人民医院新院建设项目总用地面积131690.3平方米，一期总建筑面积为115051平方米。其中，地上建筑面积92001平方米，具体包括门急诊医技综合楼40159平方米，行政综合楼4278平方米，后勤综合楼2573平方米，感染楼4451平方米，住院楼40339平方米，其他201平方米；地下建筑面积23050平方米。项目配套配电、给排水、通讯、污水处理等设施。项目开设床位1000张；

项目投资及资金筹措方式：该项目总投资增加，现需变更为“项目估算总投资64303万元”。

## 2. 项目取得的其他批复或证件

(1) 2019年5月7日，衡阳县人民政府办公室印发《衡阳县人民政府专题会议纪要》（〔2019〕14号），会议明确县人民医院新院项目定址在西渡高新区（洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培源路以西），净用地面积197亩，实行划拨供地、土地报批、征拆搬安、“三通一平”等成本由县人民医院负责。

(2) 2019年6月4日，衡阳县自然资源局《关于湖南省建设项目选址意见书》（蒸规字第1906006）。符合规划，同意选址。建设项目名称：衡阳县人民医院新院建设项目。建设单位名称：衡阳县人民医院。建设项目选址位置：西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。拟用地面积：131690.3平方米（合197.54亩）拟建设规模：计容建筑面积不大于197540.0平方米。用地性质：医疗卫生用地。

(3) 2019年6月13日，衡阳县人民政府办公室印发《衡阳县人民政府专题会议纪要》（〔2019〕18号），会议要求要切实加大推进力度，要加大县人民医院新院项目建设力度，确保按时限、高标准完成项目建设各项目标任务。

(4) 2019年6月28日，衡阳县自然资源局《建设用地批准书》（衡阳县



[2019]建字第029号)。用地单位名称：衡阳县人民医院。建设项目名称：衡阳县人民医院新院建设项目。批准用地机关及批准文号：衡阳县人民政府 蒸政国土字（2019）第号。批准用地面积131690.3平方米。土地取得方式：划拨。土地用途：医疗卫生用地。土地座落：西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。批准的建设工程：自2019年6月至2023年6月。本批注书有效期自2019年6月至2023年6月。

(5) 2019年7月5日，衡阳县人民政府办公室印发《衡阳县人民政府常务会议纪要》（第十七届第四十二次会议），会议原则同意县人民医院新院建设规划选址于洪山北路与公园北路东北交叉角处。经选址论证，该选址方案与县城总体规划用地性质不一致，由工业用地调整为医疗卫生用地，按程序报县人大常委会审议。根据环保部门意见，新选址地块周边工业组团及中小学校用地规划应相应调整，待在即将启动的新一轮国土空间规划编制中予以落实。

(6) 2019年7月15日，衡阳县国土空间规划委员会办公室印发《衡阳县国土空间规划委员会会议纪要》（〔2019〕1号），会议对于县人民医院选址暨县城总归用地布局局部调整，会议明确将芙蓉路以南、洪山北路以东、公园北路以北、培园路以西地块用地性质由工业用地调整为医院用地，用地面积约13.63公顷，并且将该地块内的消防设施用地调整到培园路以东，从而确保满足县人民医院新院建设要求。同时，将公园北路以南、洪山北路以东县城城北组团医院用地调整为商业用地。

(7) 2019年9月12日，衡阳县国土资源局颁发（湘（2019）衡阳县不动产权第0005866号《不动产权证书》。权利人：衡阳县人民医院。坐落：衡阳县西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。动产单元号：430421 005064 GB00061 W000000000。权利类型：国有建设用地使用权。权利性质：划拨。用途：医卫慈善用地。面积：131690.30平方米。

(8) 2020年3月23日，衡阳县国土空间规划委员会办公室印发《衡阳县国土空间规划委员会会议纪要》（蒸规字〔2020〕2号），会议原则同意该项目规划与建筑设计方案，并明确衡阳县人民医院新院建设项目主要技术经济指标。

(9) 2020年4月28日，衡阳县自然资源局印发《建设用地规划许可证》



（建规〔地〕字第 2004070 号）。用地单位（个人）：衡阳县人民医院。用地项目名称：衡阳县人民医院新院建设项目。用地位置：西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。用地性质：医疗卫生用地。用地面积：174768.5 平方米，建设规模：计容面积不大于 197540.0 平方米。

（10） 2020 年 8 月 24 日，衡阳县住房和城乡建设局印发《关于衡阳县人民医院新院一期建设工程项目初步设计的批复》（蒸建设〔2020〕17 号），同意通过修改后的初步设计。项目建设地点位于衡阳县西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培元路以西圈定规划红线内，一、二期及远期总规划建筑面积 247921.84 平方米、容积率 1.4、建筑密度 24.74%、绿地率 35%、机动车停车位共 2171 个，病床 1500 张。本次批复一期工程规划建筑面积 115067.24 平方米，二星绿色建筑，共有病床 1000 张、手术室 19 间、产房 5 间，停车位共 1000 个，一期概算总投资约 6.4 亿元（以县发改局审核为准），由门急诊医技综合楼、行政综合楼、后勤综合楼、感染楼、住院楼及附属地下室和其他辅助用房等组成。

（11） 2020 年 11 月 2 日，衡阳县自然资源局印发《建设工程规划许可证》（建字第 202009066 号），建设单位：衡阳县人民医院。建设项目名称：衡阳县人民医院新院一期工程项目。建设位置：衡阳县西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。建设规模：115024.94 平方米（其中地下室面积 18860.28 m<sup>2</sup><不计容面积 17877.06 平方米、计容面积 983.22 m<sup>2</sup>>）。

（12） 2021 年 6 月 24 日，衡阳市生态环境局印发《关于衡阳县人民医院新院建设项目环境影响报告书的批复》（蒸环评函[2021]18 号），认为本项目符合国家产业政策，根据湖南鑫煜环保科技有限公司编制的环境影响报告书的分析结论和专家组评审意见，在建设单位严格执行环保“三同时”制度，切实落实报告中提出的各项环保措施，确保各类污染物达标排放的情况下，从环保的角度分析，同意建设该项目。

（13） 2022 年 1 月 19 日，湖南衡阳西渡高新技术产业园区规划建设局印发《建筑工程施工许可证》（编号 430421202201190101）。建设单位：衡阳县人民医院。工程名称：衡阳县人民医院新院一期工程项目。建设地址：衡阳县

西渡镇洪山北路以东、芙蓉路以南、公园北路以北、培园路以西。建设规模：面积：115067.00 m<sup>2</sup>。合同工期：2021 年 7 月 31 日至 2024 年 7 月 31 日。合同价格：46002.5700 万元。

### 3. 项目实施进度

根据建设单位于 2023 年 3 月 1 日出具的《说明函》，就本次衡阳县人民医院新院一期工程项目，已于 2021 年 7 月开始施工，目前尚在建设中。截止至本说明函出具之日，该工程已取得项目的建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证、环评批复等文件，该项目用地及工程建设不存在实质障碍。

根据建设单位于 2023 年 3 月 1 日出具的《承诺函》，截至本法律意见书出具之日，本所律师已经取得建设单位如下承诺：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》：

利安达会计师事务所认为：“项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息的风险较小。”

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

建设单位已于 2023 年 3 月 1 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。

### III. 衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目专项债券 法律意见

#### 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）
衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目	2400.00	3.62%	每半年支付利息，到期偿还本金。	15

根据《平衡方案》和《专项评价报告》，衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目总投资估算为4,800.00万元，其中，用于项目支出的资本金2,400.00万元，占比50.00%，拟申请发行政府专项债券资金2,400.00万元，占比50%，本次拟申请发行2,400.00万元。

综上所述，本所律师认为：衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设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。

## 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实施机构和建设单位信息如下：

### （一） 实施机构

根据《平衡方案》，衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目实施机构为：衡山县卫生健康局。

根据《中共衡山县委办公室衡山县人民政府办公室关于印发〈衡山县卫生健康局职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》，衡山县卫生健康局是县政府工作部门，为正科级单位，其主要职责为：

负责制定医疗机构和医疗服务全行业管理办法并监督实施，制定医疗机构及其医疗服务、医疗技术、医疗质量、医疗安全以及采供血机构管理的规范标准并组织实施，会同有关部门执行省、市卫生专业技术人员准入，资格标准，制定和实施卫生专业技术人员执行规划和服务规范，建立医疗机构运行监管和医疗服务评价体系。

指导全县卫生健康工作，指导基层医疗卫生、妇幼健康服务体系建设，拟订并组织实施基层医疗卫生、妇幼健康发展规划，组织拟订全县卫生健康人才发展规划，指导卫生健康人才队伍建设；加强全科医生等急需紧缺专业人才培养，推进卫生健康科技创新发展。

衡山县卫生健康局持有统一社会信用代码证书，具体信息如下：

机构名称	衡山县卫生健康局
统一社会信用代码	11430423MB0Q64921Q
机构性质	机关
机构地址	衡山县开云镇衡山大道 918 号
负责人	宾浩
颁发日期	2022 年 04 月 06 日
赋码机关	中共衡山县委机构编制委员会办公室

本所律师认为，本项目实施机构为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的权限，系适格的实施机构。实施机构应当根据财预〔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。

## （二） 建设单位

根据衡山县发展和改革局于 2020 年 8 月 18 日印发的《关于审批衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目可行性研究报告的批复》（山发改[2020]153 号），衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目实施单位为：衡山县第三人民医院。

根据事业单位在线的公示信息(<http://search.gjsy.gov.cn/wsss/query>)，建设单位基本情况如下：

名称	衡山县第三人民医院
统一社会信用代码	12430423445578219Q
宗旨和业务范围	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理；医学教学；医学研究；卫生医疗人员培训；卫生技术人员继续教育，保健与健康教育。
住所	衡山县新桥镇群英社区
法定代表人	曹伟
经费来源	财政补助（差额拨款）
开办资金	87 万元
举办单位	衡山县卫生健康局
有效期	自 2021 年 03 月 31 日 至 2024 年 03 月 31 日
单位状态	正常
登记管理机关	衡山县事业单位登记管理局

衡山县第三人民医院持有医疗机构执业许可证证书，具体信息如下：

机构名称	衡山县第三人民医院
地址	衡山县新桥镇群英社区
登记号	PDY00002143042311C2101
诊疗科目	预防保健科 / 全科医疗科 / 内科 / 外科 / 妇产科 / 妇女保健科 / 儿科 / 小儿外科 / 儿童保健科 / 口腔科 / 传染科 / 麻醉科 / 医学检验科 / 医学影像科 / 中医科   骨伤科专业 / 中西医结合科
级别	一级
法定代表人	曹伟
主要负责人	曹伟
有效期	自 2022 年 11 月 17 日至 2026 年 11 月 16 日
发证机关	衡山县卫生健康局
发证日期	2022 年 11 月 17 日

经本所律师适当核查，建设单位未被列入严重违法失信企业名单。

本所律师认为，建设单位系依法设立的事业单位法人，具有相应的民事权利

能力和民事行为能力；截至本法律意见书出具之日，建设单位依法有效存续。

### 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：

项目名称：衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目；

项目建设地址：衡山县新桥镇群英社区；

项目建设规模及内容：项目总建筑 12000 m<sup>2</sup>，计划新建门诊住院综合楼、发热门诊、隔离病区、重症监护病区、应急配电、污水处理等配套设施，新增 160 个住院床位；

项目总投资：4800.00 万元；

项目建设期：2022 年 7 月至 2024 年 7 月。

#### （二） 申请项目的公益性

根据《平衡方案》，项目的建设，进一步强化了衡山县第三人民医院医疗、教学、科研、保健等的职能，这是解决衡山县人民群众疾病预防和治疗的关键所在，对进一步缓解“看病难、看病贵”有着重要的作用，将会为提高衡山县人民群众的健康水平做出重大贡献。

项目的建设，缓解了衡山县第三人民医院医疗用房紧张的现状，完善了衡山县第三人民医院的功能和医疗环境，对促进衡山县第三人民医院更好地发挥二级乙等医院服务的辐射功能，满足衡山县人民群众医疗服务的需求具有重要意义。

项目建成后能够提高衡山县卫生系统疾病救治能力，及时应对突发公共卫生事件；可减小病情对人民群众的身体健康和生命安全的威胁，维持正常的生产、生活和工作秩序，促进社会的协调发展。

目前，衡山县正处于一个高速发展的阶段，而该区域的医疗资源较为不足。本项目建成后，将进一步完善该区域的公共服务设施，实现衡山县医疗卫生事业与经济社会的协调发展，对构建和谐衡山有重大意义。

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

（1）2020年8月18日，衡山县发展和改革局印发《关于衡山县第三人民医院门诊住院综合楼项目可行性研究报告的批复》（山发改〔2020〕153号），同意建设该项目，具体批复内容如下：

项目名称：衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目；

项目编码：2020-430423-84-01-051503；

建设单位：衡山县第三人民医院；

建设地址：衡山县新桥镇群英社区；

建设规模与主要内容：该项目总建筑12000平方米，计划新建门诊住院综合楼、发热门诊、隔离病区、重症监护病区、应急配电、污水处理、绿化等配套设施。

项目总投资及资金来源：项目总投资4800万元。资金来源为中央投资和地方配套资金。

项目建设期限：2020年12月-2022年12月

（2）2022年7月18日，衡山县发展和改革局印发《关于衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目延期的批复》（山发改〔2022〕96号），同意将项目原建设期限：2020年12月-2022年12月变更为：2022年7月-2024年7月，该项目其他内容以原批复文件（山发改〔2020〕153号）为准。

#### 2. 项目取得的其他批复或证件

（1）2018年6月19号，衡山县第三人民医院取得《建设项目选址意见书》（建规〔选〕字第2018006号），建设项目名称为衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目，建设单位名称为衡山县第三人民医院，建设项目选址位置为衡山县新桥镇群英社区下街，拟用地面积为陆仟陆百陆拾陆点柒平方米，规划要求为该项目符合衡山县总体规划及新桥镇控制性详细规划要求，原则同意选址建设衡山县第三人民医院住院综合楼建设项目。



(2) 2020 年 5 月 7 日，湖南省人民政府出具《农用地专用、土地征收审批单》（（2020）政国土字第 311 号）申请用地单位：衡山县自然资源局，被用地单位：衡山县新桥镇群英社区；建设项目名称：衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设用地项目，申请用地总面积 0.6671 公顷。

(3) 2022 年 7 月 23 日，衡山县住房和城乡建设局印发《关于衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目初步设计的批复》（山建发[2022]81 号），原则同意湖南省建筑设计院集团股份有限公司编制的该项目初步设计。

(4) 2022 年 10 月 18 日，衡山县财政局出具《资金来源审核意见》，同意提出的有关资金安排意见，即衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目进行资金来源为：发行专项债券筹集 2400 万元，项目单位自筹 2400 万元。

(5) 2022 年 10 月 25 日，衡山县发展和改革局印发《关于衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目概算总投资的批复》（山发改[2022]215 号），核定概算总投资为 4643.50 万元，其中工程费用 4078.40 万元，工程建设其他费用 432.62 万元，预备费 132.48 万元。

(6) 2022 年 10 月 28 日，衡山县第三人民医院取得《建设用地规划许可证》（山自资地字第 4304232022000027 号），用地单位为衡山县第三人民医院，项目名称为衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目，批准用地机关为湖南省人民政府，批准用地文号为[2022]政国土字第 87 号，用地位置为衡山县新桥镇群英社区，用地面积为陆仟陆百陆拾陆点柒平方米，土地用途为建设用地，土地取得方式为国有划拨。

(7) 2022 年 10 月 31 日，衡山县第三人民医院取得《建设工程规划许可证》（山自资建字第 4304232022000135 号），建设单位为衡山县第三人民医院，建设项目名称为衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目，建设位置为衡山县新桥镇群英社区，建设规模为壹万贰仟平方米。

(8) 2022 年 11 月 3 日，衡山县第三人民医院取得《建筑工程施工许可证》（编号：430423202201031），建设单位为衡山县第三人民医院，工程名称为衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目，建设地址为衡山县新桥镇群英社区，建设规模为 12000 m<sup>2</sup>，勘察单位为湖南核工业岩土工程勘察设计院，设计单

位为湖南省建筑设计院集团股份有限公司，施工单位为湖南省衡州建设有限公司，监理单位为衡阳市吉康建设监理有限责任公司。

(9) 2022 年 11 月 22 日，衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目填报《建设项目环境影响登记表》，且该环境影响登记表已经完成备案，备案号为：202243042300000038。

### 3. 项目实施进度

根据建设单位于 2023 年 3 月 1 日出具的《说明函》，就本次衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目，项目已于 2023 年 1 月开始施工，目前尚在建设中。截止至本说明函出具之日，该工程已取得项目的建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证、环评批复等文件，该项目用地及工程建设不存在实质障碍。

根据建设单位于 2023 年 3 月 1 日出具的《承诺函》，截至本法律意见书出具之日，本所律师已经取得建设单位如下承诺：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》：

利安达会计师事务所认为：“项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息的风险较小。”

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

建设单位已于 2023 年 3 月 1 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。

## 第三部分 总结

### 一、中介机构及相关文件

#### （一）《专项评价报告》及会计师事务所

2023年3月2日，利安达会计师事务所出具了《专项评价报告》（利安达专字【2023】京A3004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2022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2022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。

## 二、法律风险

### （一） 建设工程审批风险

本次拟发行的衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目尚未取得建设工程施工许可证等文件。建设单位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） 工程建设风险

本次发行项目可能因工程地质条件和工程设计发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长造成损失或工程过程管理不佳，导致工程质量不佳，经常需要整改等造成建设进度延长的风险。在建设施工过程中，可能会出现建设标准、建设内容、施工进度和工程质量不达标的问题，影响项目如期完工，带来成本超支问题。

### （三） 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。

### （四） 项目收益与预期存在差异风险

本次发行的衡阳技师学院高技能人才培养基地配套设施建设项目主要收益来源于校外培训人员住宿费收入、学生宿舍住宿费收入、校外学员培训收入、校内学生学费和餐饮费收入；本次发行的衡阳县人民医院新院一期工程项目主要收益来源于门诊收入和住院收入；本次发行的衡山县第三人民医院门诊住院综合楼建设项目主要收益来源于医疗收入（含住院和门急诊收入）和停车场收入。相关收入受市场价格影响，若经济发展不及预期，将对项目后续收益产生影响，形成项目收益与预期存在差异的风险。

## （五） 风险防范措施

建设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，应选择优质的设计、总承包单位和监理单位。

项目启动建设时，应充分考虑项目施工困难，提前做好各种预案，加强项目施工过程中的管理工作，提高工程质量，增加检查频次，确保项目安全生产，保障项目进度和质量；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。建设单位应对项目全部建设资金使用情况适时进行审计；在项目建成后，对相关成本进行专项审计。当项目总投资超过概算时，由建设单位负责筹集落实资金缺口，确保项目资金的及时投入和工程的顺利完成。

项目经营管理过程中，建设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。

建设单位应当谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。加强项目实现收入的过程管理，尽可能实现预期收益。在项目收益与预期存在差异，收入无法覆盖本息时提前做好预案，由财政安排好政府性基金收入、专项收入偿还，确保债券本息偿还不出现风险。

地方财政部门、实施机构及建设单位应当根据财预〔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。项目实施机构和建设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。

### 三、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。项目实施机构和建设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。

项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入及时足额缴入国库,纳入政府性基金预算管理,确保专项债券还本付息资金安全。

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。

### 四、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. 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. 上述各项目的实施机构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,系适格的实施机构。上述建设单位系依法设立并有效存

续的事业单位法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，具备组织实施建设投资项目的主体资格。前述主体均系本项目适格参与主体。

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 2023 年 社会事业专项债券项目之法律意见书》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

2023 年 3 月 2 日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31110000E000163031

北京市炜衡  
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： 北京市司法局  
发证日期： 2016 年 08 月 02 日

No. 70068493

中华人民共和国司法部监制

## 备 注

二〇二一至二〇二二年度  
合 格  
2022年6月-2023年5月



## 注 意 事 项

一、《律师事务所执业许可证》是律师事务所依法获准设立和执业的有效凭证。本证应当加盖发证机关印章，并应当加盖律师事务所年度检查考核专用章（首次发证之日起首次年度检查考核完成前除外）。

二、《律师事务所执业许可证》分正本和副本，正本和副本具有同等的法律效力。律师事务所应将正本置放于该所执业场所的醒目位置，副本用于查验。

三、《律师事务所执业许可证》不得伪造、变造、涂改、出租、出借、抵押、转让和损毁。本证如有遗失，应立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。律师事务所变更登记事项，应持本证到原发证机关办理变更登记。律师事务所申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

四、律师事务所受到停业整顿处罚的，由执业机构所在地县（区）司法行政机关收回其执业许可证，并于处罚期满时发还。律师事务所受到吊销执业许可证处罚或者因其他原因终止的，应当将其执业许可证交回原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。

五、了解律师事务所详细信息，请登录  
核验网址：\_\_\_\_\_。

No. 50068493

执业机构 北京市炜衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101199310597167

法律职业资格  
或律师资格证号 (京)司律证字 4302

发证机关 北京市司法局

发证日期 2021 年 05 月 21 日

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇至二〇二一年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 律师年度考核备案 专用章
备案日期	2021年6月-2022年5月



持证人 张小炜

性 别 男

身份证号 110221197107058318

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二一至二〇二二年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 律师年度考核备案 专用章
备案日期	2022年6月-2023年5月

执业机构 北京市炜衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101200310698546

法律职业资格  
或律师资格证号 94 司律证字第 887 号

发证机关 北京市司法局

发证日期 2021 年 05 月 21 日



持证人 李君

性 别 男

身份证号 342123197112215172

### 律师年度考核备案

考核年度	2020至2021年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年6月-2022年5月

### 律师年度考核备案

考核年度	2021至2022年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2022年6月-2023年5月