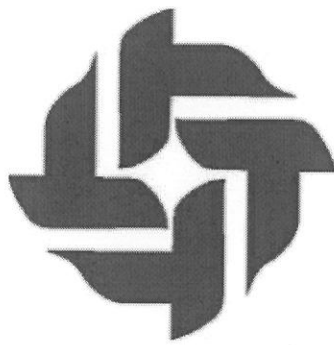


北京市炜衡律师事务所
关于
四川省渠县区域性医养中心建设项目
专项债券
之

法律意见书



二〇二〇年十二月



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

四川省渠县区域性医养中心建设项目专项债券之

法律意见书

致：渠县财政局

北京市炜衡律师事务所（以下简称“本所”）接受贵单位的委托，作为四川省渠县区域性医养中心建设项目专项债券（以下简称“本次债券”）的特聘专项法律顾问，就本次债券发行事宜，出具本法律意见书。

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国土地管理法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库〔2015〕83号）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《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）、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）、2019年6月10日《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》、

《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）和贵单位及其他相关单位提供的其他相关文件、说明等，出具本法律意见书。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.....	4
一、 释义.....	4
二、 律师声明.....	5
第二部分 正文.....	8
一、 本次拟发行债券之基本情况.....	8
（一） 发行人.....	8
（二） 本次拟发行债券具体信息.....	9
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况.....	10
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况.....	11
（一） 申请项目概况.....	11
（二） 申请项目的公益性.....	12
（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.....	17
四、 中介机构及相关文件.....	18
（一） 《专项评价报告》及会计师事务所.....	18
（二） 《法律意见书》及律师事务所.....	18
五、 法律风险.....	19
六、 结论性意见.....	23

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	渠县财政局
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）
财库〔2015〕83号文	指	《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库〔2015〕83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臵预案的通知》（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）
《实施方案》	指	渠县财政局于2020年12月报送的《收益与融资自求平衡的地方政府专项债券实施方案》
《专项评价报告》	指	利安达会计师事务所于2020年12月15日出具的《渠县区域性医养中心建设项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》（利安达专字【2020】京A3137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、项目主管单位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、项目主管单位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，对项目主管部门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

一、本次拟发行债券之基本情况

(一) 发行人

根据财库〔2015〕83号文,“地方政府专项债券(以下简称专项债券)是指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券”;根据财预〔2015〕225号文,“市县级政府确需举借债务的,依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划,列入预算调整方案,报本级人大常委会批准,报省级政府备案并由省级政府代为举借”;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四川省人民政府,符合要求。

（二） 本次拟发行债券具体信息

根据《实施方案》及《专项评价报告》，本次拟发行专项债券资金总额为 2,000.00 万元。具体信息如下表所示：

单位：万元

债券名称	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）
四川省渠县 区域性医养 中心建设项 目专项债券	渠县区域性 医养中心建 设项目	2,000.00	3.91%	每半年支 付利息， 到期偿还 本金。	10

根据《实施方案》和《专项评价报告》，渠县区域性医养中心建设项目总投资为 16,250.00 万元。其中，项目资本金为 11,250.00 万元，占比 69.23 %，来源于企业自筹，自筹资金将根据项目的实施进度要求陆续安排到位。专项债资金 5,000.00 万元；占总投资的 30.77%，计划 2021 年发行 2,000.00 万元，2022 年发行 3,000.00 万元。

根据渠县财政局于 2020 年 12 月 23 日作出的《渠县区域性医养中心建设项目资本金情况说明》，渠县财政局承诺：将根据

资金计划以及工程项目进度计划及时足额拨付 11,250.00 万元资本金。

综上所述，本所律师认为：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 号文及其他相关法律法规、政策性文件的规定。

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建设单位信息如下：

根据《实施方案》，渠县区域性医养中心建设项目主管单位为：渠县民政局。根据渠县发展和改革委员会于 2020 年 3 月 17 日作出的《关于渠县区域性医养中心建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（渠发改审[2020]27 号），渠县区域性医养中心建设项目业主即建设单位为：渠县民政局。

根据中共渠县县委办公室、渠县人民政府办公室于 2019 年 8 月 19 日作出的《关于印发<渠县民政局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》，渠县民政局是渠县人民政府工作部门，其主要职责为：大力发展康养产业，推进养老服务体系建设和拟订全县养老服务体系发展规划、政策、标准并组织实施，拟订老年人福利补贴制度和老年人权益保障政策并监督实施，健全为老志愿服务制度；承担老年人福利和特殊困难老年人救助、帮扶和关爱工作，协调推进农村留守老年人关爱服务工作。指导并监督

全县养老服务、老年人福利、特困人员救助供养机构管理工作，提升养老服务质量，推进标准化建设。负责特困人员入住养老福利机构审批工作等。

梁县民政局持有的统一社会信用代码，具体信息如下：

统一社会信用代码	11511425008854318E
机关性质	机关
机构地址	四川省达州市渠县渠江镇人民街 40 号
负责人	陈实
颁发日期	2020 年 02 月 27 日

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，依职能享有对项目的管理的权限，系适格的主管单位。建设单位系依法设立的政府工作部门，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基本情况

（一） 申请项目概况

根据《实施方案》，本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目建设地址：渠县涌兴镇涌兴社区 1 组、渠县中滩镇中滩村 4 组、渠县李渡镇新和村 1 组、渠县青龙镇社区 4 组、渠县临巴镇四面村 6 组、渠县三汇镇大盘社区 1 组、渠县岩峰镇月光村 2 组、渠县天星镇五井村 6 组、渠县渠北镇社区 1 组。

项目建设规模及内容：渠县区域性医养中心建设项目床位 2,500 张、其中护理型床位 750 张，占地面积 72,500 平方米（折合 108.75 亩），建筑占地面积 25,000 平方米，建筑面积 75,000 平方米（其中医疗用房 24,400 平方米、养老用房 42,000 平方米、后勤用房 5,200 平方米、附属用房 3,400 平方米），以上建筑的装饰、装修、安装工程。以及给排水、电气照明、弱电、消防工程，附属工程有大门 9 扇、道路建设 26,000 平方米、广场 4,500 平方米、燃气管网 1,800 米、绿化（景观配置）17,000 平方米、污水处理站 9 处、医疗废弃物管理储存垃圾转运站 9 处、路灯 90 盏、化粪池 9 个。

项目估算/概算总投资：16,250.00 万元。

项目建设期：本项目建设总工期为 24 个月，自 2020 年 7 月至 2022 年 6 月竣工，2022 年 7 月投入使用。

（二） 申请项目的公益性

根据《实施方案》，本项目建成后对本区域经济和社会发展将产生较大的影响。本项目属于社会福利型公益性事业，也是关系国计民生和国家长治久安的社会问题。搞好养老服务业的投资建设，具有重大的政治意义和社会意义，能够让广大老年人共享改革成果，真正体现了党和政府对老年人的关心，体现社会主义的优越性。同时还能产生出巨大的社会效益，可以拉动消费、扩大地方就业，促进社会和谐，推进经济社会持续健康发展。本项

项目建设符合国家有关服务重点领域建设与发展政策，对社会化养老服务体系的建设和促进作用，将渠县区域性医养中心建设为具有配套设施齐全、星级宾馆式、居家式、庭院式养老居住条件，园林式生活环境，为老年人建设一个集养老、医疗、保健、康复、学习、娱乐、休闲等不出门应有尽有的一体化大型养老中心，不但具有公益性、规范性、创新性和标准化，还将开创渠县养老服务业新格局，让渠县及周边地区的广大老年人真正体会到“老有所养、老有所医、老有所教、老有所学、老有所为、老有所乐”的养老新概念。同时也将为实现社会化养老服务体系更加完善做出榜样。将对渠县老年人社会福利事业产生积极而又深远的影响。因此，本项目社会效益良好。

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〔2015〕83号文及《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》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

渠县发展和改革委员会于2020年3月17日作出的《关于渠县区域性医养中心建设项目可行性研究报告(代项目建议书)的批复》

（渠发改审[2020]27号），同意渠县区域性医养中心建设项目建设，批复的主要内容如下：

项目名称：渠县区域性医养中心建设项目

项目代码：2020-511725-85-01-419640

项目业主：渠县民政局

项目建设选址：渠县辖区乡镇

项目建设规模及内容：建设床位 2500 张（护理型床位 750 张），建筑面积 75000 平方米（医疗用房 24400 平方米、养老用房 42000 平方米，后勤用房 5200 平方米、附属用房 3400 平方米），道路建设 26000 平方米，广场 4500 平方米，燃气管网 1800 米，绿化 17000 平方米。

项目投资估算及资金来源：项目估算总投资 16250 万元，资金来源为争取地方政府债券资金及县级财政资金。

建设工期安排：24 个月

2.项目取得的其他批复或证件

2020 年 1 月 6 日，渠县自然资源局核发了《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 20200001 号），经审核，本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求，核发此书。项目名称：渠县区域性医养中心建设项目，建设单位名称：渠县民政局，项目拟选位置：渠县涌兴镇等 7 个乡镇，拟用地面积：72500 平方米，拟建设规模：25000 平方米。

2020年11月6日，渠县行政审批局颁发了《建设用地规划许可证》（建字第2020110001号），经审核，本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求，颁发此证。用地单位：渠县民政局，用地项目名称：渠县区域性医养中心建设项目，用地位置：渠县涌兴镇等7个乡镇，用地面积：72500.0平方米，土地用途：医疗卫生、社会福利用地，建设规模：75000.0平方米，土地取得方式：划拨。

2020年11月12日，渠县行政审批局颁发了《建设工程规划许可证》（建字第2020110001号），建设单位：渠县民政局，建设项目名称：渠县区域性医养中心建设项目，建设位置：渠县涌兴镇等7个乡镇，建设规模：75000.0平方米。

2020年12月7日，达州市渠县生态环境局作出《达州市渠县生态环境局关于四川省达州市渠县区域性医养中心建设项目环境影响报告表的审查意见》渠环函[2020]68号，经审查，因该项目建设目前具有诸多不确定性，你单位应严格遵守所作承诺，在项目正式开工建设前抓紧完善相关环评手续，并报我局审批同意后方可开工建设。

2020年12月7日，达州市渠县生态环境局作出《关于项目环境影响评价手续办理情况的说明》，该项目应取得（建设项目环境影响登记表的审查意见）手续，现（已履行）手续，（符合）本项目要求履行的环境影响评价相关手续。

3.项目实施进度

2020年12月23日，根据渠县民政局出具的《说明函》，截止至本说明函出具之日，渠县民政局正在办理施工许可证、环评批复。完成前述手续并取得相关审批或许可后，本项目计划于2021年2月开始施工。该项目用地及工程建设预期不存在实质障碍。

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》：

本项目收入主要是：普通床位使用收入、护理床位使用收入、健康体检收入。本项目在债券存续期内可偿债收益共计10826.22万元，按照项目可偿债收益的90%、80%分别测算项目的本息覆盖情况，详见下表：

按照项目可偿债收益的90%、80%分别测算项目的本息覆盖情况，详见下表：

单位：万元

敏感性分析	可偿债收益	应付融资本息	本息覆盖倍数
100%	10,826.22	6,955.00	1.56
90%	9,743.60	6,955.00	1.40
80%	7,794.88	6,955.00	1.12

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，未有证据表明，预期项目净收益不能合理保障偿还融资本金和利息，未有证据表明，不能实现项目预期收益和融资平衡。”

本所律师认为，渠县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

建设单位及主管单位已于2020年12月23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，未发现有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。

四、 中介机构及相关文件

（一） 《专项评价报告》及会计师事务所

2020年12月23日，利安达会计师事务所出具了《专项评价报告》（利安达专字【2020】京A3137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，北京市财政局核发的《会计师事务所执业证书》（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渠县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2020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 2020 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。

五、 法律风险

（一）建设风险

本项目在建设工程中，可能面临因技术因素、不可抗力、意外事件、或合同当事人双方都不必对其负责的第三者行动导致的在工程实施中发生与预测情况不一致的重大变化，导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算、工程质量不合格等而对项目实施带来的风险。

（二）资金风险

投资估算的风险：相关部门、机构对项目建设进行了投资估算，这种估算不可避免地会存在偏差，同时，受建设期内相关政策、法律、市场等因素的变化可能对估算投资产生影响，最终可能影响本项目的如期完成。

筹资风险：如果项目资金供应不能按计划到位或者资金来源中断，将导致项目工期延迟甚至被迫停工或中断。本项目投入资金大，存在着不可控制或不可预见的因素，将造成项目建设成本

超支、项目建设延期，可能会面临资金筹措压力，同时会对项目建设工期产生一定影响。

通货膨胀风险：根据经济形势，能源、原材料价格及人力成本的上涨将带来建筑成本的增加，进而导致投资风险一定程度的上升。

项目收益风险：本次项目具有公益性，资金需求较大，回收周期长，若项目投入运营后，经营收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，进而影响项目资金的平衡。

（三）经营风险

在项目经营管理过程中，由于外部环境变化或建设单位的行为疏忽，或者组织结构上的缺陷，可能影响项目收益，进而影响项目资金的平衡。

（四）建设工程审批风险

本次拟发行债券项目尚未取得施工许可证、环评批复等文件。项目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可能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。

（五）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。

（六）风险防范措施

1.建设风险防范措施

合理确定的项目建设的工期；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。如项目存在其他融资，应当严格控制项目的融资成本。在设计阶段，应当做好、做全施工现场勘探、勘察工作，尽量优化设计，防止设计方案发生较大变化，尽量减少不必要的设计变更，严格进行工程造价控制。在施工阶段，应当加强对总承包商的管理，对工程建设成本进行监测，对重要材料的价格进行预测，并采取相应措施，减少价格波动带来的损失。应当对原材料的质量进行有效控制，杜绝不合格的假冒、伪劣产品及原材料进入工程施工中，给工程留下质量隐患。在施工的全过程中，要建立符合技术要求的工艺流程质量标准、操作规程，建立严格的考核制度，建立严密的质量保证体系和质量责任制。购买相关的建设工程质量保险，转移风险。

2.资金风险防范措施

建设单位应采取一切措施，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。对于项目建设，

应当精心组织、加强管理。

在进行投资估算时，应当适当考虑计入一定比例的不可预见费；测算各项资金当年的到位额亦留有一定余地。在实施项目可行性研究报告中，定期（一般按年）对估算投资进行审核验证，如发现对估算投资产生重大影响的变化，及时对估算投资进行调整，并调整融资策略。

3.经营风险的防范措施

在项目的经营管理过程中，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。

4.其他风险防范措施

施工及经营期间，应针对具体影响因素提出针对性措施和应急预案。应当加强宣传工作，取得公众理解和支持；尽量避免和减轻对群众可能带来的不利影响、倾听群众声音、强化服务意识，努力维护社会和谐稳定。

应当充分依靠政府，做好配套项目建设的协调工作，制订应对条件发生意外事故的预案，做到有备无患，规避因外部条件发生意外带来的风险。

（七）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。

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。

六、 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四川省人民政府，符合相关要求。
2. 本次债券发行的额度 2,000.00 万元，在相关专项债务限额的可发行额度内。渠县区域性医养中心建设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，系适格的主管单位。上述建设单位系依法设立并有效存续的政府工作部门，具有相应的民事权利能力和民事行为能力。

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》、财库〔2015〕83号文、财预〔2017〕89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. 根据项目主管单位和建设单位承诺，上述项目对应资产的独立性能够得到保障。

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。

10. 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四川省渠县区域性医养中心建设项目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）：

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Zhang Xiaohui', written over a horizontal line.

律师姓名 张小炜

经办律师（签字）：

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Li Jun', written over a horizontal line.

律师姓名 李君

2020 年 12 月 23 日

执业机构	北京市炜衡律师事务所	  <p>张小炜 11101199310597167</p>	
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	持证人	张小炜
发证日期	2017 年 05 月 15 日	性别	男
		身份证号	110221197107058318

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一九年度	考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章	备案机关	北京市海淀区司法局 专用章
备案日期	2019年6月-2020年5月	备案日期	2020年6月-2021年5月

执业机构	北京市炜衡律师事务所	  <p>李君 11101200310698546</p>	
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	持证人	李君
发证日期	2017 年 05 月 15 日	性别	男
		身份证号	342123197112215172

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一九年度	考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称 职	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	2019年6月-2020年5月	备案日期	2020年6月-2021年5月