



地址：成都市高新区天府西街158号OCG国际中心A座31楼 电话：028-87534001 邮箱：henghexin@163.com 网址：www.henghexin.com

四川恒和信律师事务所

关于蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目

--2022 年四川省政府专项债券

之法律意见书



目 录

第一部分 释义.....	1
第二部分 律师声明.....	3
第三部分 正文.....	5
一、本期债券发行的基本情况.....	5
二、本期债券发行对应的投资项目.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目公益性.....	6
（三）项目批复文件.....	7
（四）项目参与主体.....	8
（五）项目风险评估.....	8
三、本期债券发行的实质条件.....	10
（一）发行人的主体资格.....	10
（二）本期债券发行的期限.....	10
（三）本期债券的偿还计划和稳定的资金偿还来源.....	10
（四）项目的现金流收入.....	10
四、发行文件.....	11
（一）《实施方案》.....	11
（二）《专项评价报告》.....	11
五、本期债券发行的中介服务机构.....	11
（一）北京信永方略管理咨询有限责任公司.....	11
（二）信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所.....	11
（三）四川恒和信律师事务所.....	12
六、结论意见.....	12

第一部分 释义

在本法律意见书中，除非文中另有规定，下列词汇具有如下含义：

- 1、发行人：四川省人民政府
- 2、本期债券发行：发行总额为 0.9 亿元的“蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目--2022 年四川省政府专项债券”
- 3、《预算法》：《中华人民共和国预算法》
- 4、《国发[2014]43 号文》：《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
- 5、《财预[2015]225 号文》：《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
- 6、《财预[2016]155 号文》：《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》
- 7、《财预[2017]89 号文》：《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》
- 8、《财库[2019]23 号文》：《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
- 9、《财预[2020]94 号文》：《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
- 10、《财库[2020]43 号文》：《地方政府债券发行管理办法》
- 11、《实施方案》：北京信永方略管理咨询有限责任公司出具的《蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目-2022 年四川省政府专项债券实施方案》
- 12、《专项评价报告》：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所出具的《蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目政府专项债券收益与融资自求平衡情况专项评价报告》

13、《法律意见书》或“本法律意见书”：四川恒和信律师事务所出具的《关于蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目——2022年四川省政府专项债券之法律意见书》

14、《可行性研究报告》：四川省金通咨询资信评估有限责任公司出具的《蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目可行性研究报告》

第二部分 律师声明

致：蓬安县民政局

四川恒和信律师事务所（以下简称“本所”）接受委托，指派专业律师作为蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目——2022年四川省政府专项债券发行（以下简称“本期债券发行”）事项的专项法律顾问，对本期债券发行出具本法律意见书。

一、本所根据《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（以下简称“《国发[2014]43号文》”）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（以下简称“《财预[2015]225号文》”）、《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（以下简称“《财预[2016]155号文》”）、《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》（以下简称“《财预[2017]89号文》”）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“《财库[2019]23号文》”）、《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》、《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（以下简称“《财预[2020]94号文》”）、《地方政府债券发行管理办法》（以下简称“《财库[2020]43号文》”）等有关规定及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本《法律意见书》所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

二、本所律师进行上述核查验证，已经得到发行人、项目主体及项目中介的以下承诺及声明，并以该等承诺、声明作为出具本法律意见书的前提：保证其向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或陈述均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；保证其向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致；保证对本所提供的文件和材料的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。

三、对于出具本法律意见书中的至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、公司或者其他有关单位的证明文件以及与本期债券发行有关的其他中介机构出具的书面报告和专业意见就该等事实发表法律意见。

四、在本法律意见书中，本所律师仅对本期债券发行的合法性及对本期债券发行有重大影响的法律问题发表法律意见，但对于实施方案、会计审计、评级、投资决策等专业事项，本法律意见书只作引用且不发表法律意见。本所律师在本

法律意见书中对有关实施方案、会计报表、审计、评级报告等文件中某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据和相关结论的合法性、真实性和准确性做出任何明示或默示的担保或保证，对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

五、本法律意见书仅供本期债券发行之目的使用，未经本所及本所律师书面同意，本法律意见书不得用作其他任何用途，或由任何其他人予以引用。

第三部分 正文

一、本期债券发行的基本情况

根据《实施方案》记载，本期债券发行的基本情况如下：

债券名称：蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目——2022 年四川省政府专项债券

发行人：四川省人民政府

债券期限：10 年

发行规模：人民币 0.90 亿元

债券利率：固定利率

付息方式：利息按年支付，本金到期一次性偿还。具体按财政部和四川省财政厅统一要求执行。

发行场所：通过全国银行间债券市场、证券交易所债券市场发行。具体发行场所按财政部和四川省财政厅统一要求执行。

二、本期债券发行对应的投资项目

（一）项目概况

根据《实施方案》，本期债券发行对应的项目为蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目。本项目总建筑面积 5769.43 m²，分为殡仪馆区和公墓区。主要建设内容为综合服务楼 1022.40 m²、接待休息室 1022.40 m²、祭奠中心及遗体告别厅 1858.83 m²，遗物焚烧及解剖室 1208.04 m²，骨灰存放楼 504.64 m²、公厕 122.12 m²、门卫 31.00 m²。公墓区可修建墓穴 38000 个，其中：普通墓穴 25000 个，高档墓穴 13000 个。建设总工期为 24 个月，自 2022 年 1 月至 2023 年 12 月。（数据摘自《实施方案》）

项目总投资估算为 43,117.18 万元。项目建设投资 42,665.18 万元，其中：建安工程费 29,536.99 万元，设备购置费用 1,168.75 万元，工程建设其它费用 6,955.43

万元（工程建设其他费用包括土地补偿费用、建设单位管理费、工程监理费、工程勘察设计费、招标代理服务费、环境评价费、前期工作费、施工图预算编制费、竣工图编制费、劳动安全卫生评审费、场地准备和临时设备费和工程保险费），预备费 5,004.01 万元。建设期利息 434.00 万元。发行费用 18 万元。

本项目总投资 43,117.18 万元，其中：项目自有资金 34,117.18 万元，占比 79.13%，其中项目资本金 8,623.44 万元，占总投资的 20%，由地方财政预算资金安排。自有资金中，已落实中央补助资金 1,120 万元，省级补助资金 240 万元。拟发行专项债券 9,000.00 万元，占比 20.87%。专项债融资成本按 3.10% 估算，发行费用按专项债券资金的 0.2% 估算。

项目所筹资金将根据项目的建设规划，全部投资用于本项目规划范围内的建设工程。项目融资资金将投入项目场址测量、地质勘察、土建工程建设、设备施工安装等工作中，具体数额根据建设工程进度合理投资。在保证项目工程投资资金充足的情况下，充分利用且不浪费当年度专项债券融资额度。资金使用预测为：2022 年度计划投入债券资金 5,000 万元，中央补助资金 1,120 万元，省级补助资金 240 万元，地方财政预算资金 17,354.45 万元；2023 年度计划投入债券资金 4,000 万元，财政预算资金 15,402.73 万元。（数据摘自《实施方案》）

债券发行计划如下：

发行年份	发行额度	发行期限
2022 年	0.50 亿元	10 年
2023 年	0.40 亿元	10 年

（二）项目公益性

本项目属于公共殡葬服务类项目，为政府扶持的公共福利事业领域。本项目的建成将为居民提供全方位的殡葬服务。本项目受益对象为蓬安县及周边居民。本项目以追求社会效益为主，属于具有一定收益的公益性项目。

(三) 项目批复文件

该项目目前获得的批复文件如下：

- 1、蓬安县自然资源和规划局于2021年7月1日出具的《建设项目用地预审与选址意见书》用字第511323202100013号；
- 2、四川省林业和草原局于2021年10月29日出具的《使用林地审核同意书》川林地审字[2021]1286号；
- 3、蓬安县自然资源和规划局于2020年10月12日出具的《不动产权证书》川（2021）蓬安县不动产权第0000144号；
- 4、蓬安县发展和改革局于2021年7月2日出具的《蓬安县发展和改革局关于蓬安县殡仪馆迁建项目可行性研究报告的批复》蓬安发改投资[2021]55号；
- 5、蓬安县人民政府于2021年10月8日出具的《蓬安县人民政府关于同意殡仪馆迁建的批复》蓬安府函[2021]125号；
- 6、蓬安县人民政府办公室于2021年10月8日出具的《蓬安县人民政府办公室关于将迁建后的殡仪馆及青龙山公墓经营权授予县属国企的通知》蓬府办函[2021]59号；
- 7、南充市民政局于2021年11月8日出具的《南充市民政局关于同意蓬安县青龙山公墓异地新建的批复》南民函[2021]58号；
- 8、蓬安县水务局于2021年11月12日出具的《关于蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目水土保持方案报告的批复》蓬水保方案函[2021]23号；
- 9、《四川省固定资产投资项目备案表》川投资备【2112-511323-04-01-621817】FGQB-0266号；
- 10、南充市民政局于2021年12月15日出具的《南充市民政局关于蓬安县殡仪馆迁建的批复》南民函[2021]67号；
- 11、南充市蓬安生态环境局于2021年12月22日出具的《关于项目环境影响评价手续办理情况的说明》；

12、蓬安县自然资源和规划局于 2021 年 12 月 24 日出具的《建设用地规划许可证》地字第 2021009 号。

(四) 项目参与主体

1、实施机构

本项目实施机构为蓬安县民政局。

2、项目业主

本项目业主为蓬安县慈鑫殡葬礼仪服务有限公司。

根据蓬安县慈鑫殡葬礼仪服务有限公司提供的营业执照,并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统(四川),截止于本法律意见书出具之日,项目业主的基本情况如下:

企业名称:蓬安县慈鑫殡葬礼仪服务有限公司

统一社会信用代码:91511323MA69YTK24D

企业类型:有限责任公司(国有独资)

法定代表人:孔星懿

注册资本:5000 万人民币

营业期限:2020 年 12 月 02 日至长期

住所:四川省南充市蓬安县相如街道办事处城南路 178 号

经营范围:一般项目:殡葬服务;殡葬设施经营;殡仪用品销售;礼仪服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

(五) 项目风险评估

1、工程建设风险及控制措施

工程建设风险主要是建设施工过程中存在的各种不确定因素给项目带来的不同风险，可能影响工程质量或拖延项目工期。包括自然风险、来源于第三方参与者的风险、资金落实风险、工程事故风险。

针对上述风险，《实施方案》主要提出了以下控制措施：充分勘察项目施工区域附近的地质情况，实时监测地质环境的变化并制定项目施工应急方案。尽量将施工时间集中在非雨季，在雨季施工时，做好防护措施。选择具有符合建设资质要求、技术可靠、资信较好的团队进行项目施工，保证项目的施工进度和建设质量。选择经验丰富的项目设计单位，在设计方案编制过程中加强沟通、考核，控制设计方案随意变更，在施工过程中加强对设计变更等事项的管控。通过招标选择可靠的供应商，制定合理的项目材料、设备供应计划，严格把控进场设备和材料的质量，防控供应商造成的工程进度风险。加强资金管理，监督施工单位等将项目资金用到实处，根据项目施工进度制定合理的资金使用计划，定期考察项目资金使用情况。积极与上级单位沟通，掌握债券政策动向，及时调整资金方案，保证项目实施进度。做好事前预防工作，监督和要求施工单位完善质量控制和保障措施，做好质量和安全检查。

2、项目收益风险及控制措施

项目收益风险是指在项目运营过程中，由于不确定性因素影响项目收益，主要包括经营风险及资金周转风险。针对上述风险，《实施方案》主要提出了以下控制措施：事先做好前期调研工作，结合本项目的实际服务能力，科学测算服务体量、殡仪馆接待能力和资源消耗率等，保证殡葬事务正常进行。项目运营期间，实施机构及业主单位应遵守上级及地方殡葬事业相关政策法规及管理办法，引进专业人才进行殡葬及配套服务，提高殡葬服务效率和质量，保证项目合理的收益。充分考虑项目建设的特点，对项目建设进行周密的安排，合理使用项目资金，避免浪费和紧缺；银行方实时监管项目的变现情况，确保债券发行资金的按时回笼；建立应急经费保障机制，以确保项目的偿债能力和支付能力不出现问题。

3、项目融资平衡结果风险及控制措施

项目融资平衡结果风险主要包括投资测算不准确风险及利率波动风险。针对投资测算不准确风险，《实施方案》指出，经过大量分析论证工作后认为，投资分析结果较为可靠。本项目现金流测算环节聘请会计师事务所专业团队进行测算，测算结果较为可靠。此外，根据《财预[2017]89号文》的相关规定，因项目

取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现、不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。针对利率波动风险，《实施方案》提出：可动态调整债券发行期限、还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，尽量减少利率波动损失；同时加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

三、本期债券发行的实质条件

（一）发行人的主体资格

根据《实施方案》，本期债券的发行人 of 四川省人民政府，由四川省人民政府统一发行并转贷给蓬安县人民政府，用于项目实施。符合《财库[2015]83 号文》、《财预[2016]155 号文》的相关规定。

（二）本期债券发行的期限

根据《实施方案》，本期债券发行期限为 10 年，符合《财预[2020]94 号文》、《财库[2020]43 号文》的相关规定。

（三）本期债券的偿还计划和稳定的资金偿还来源

根据《实施方案》，本期债券的的偿还计划为利息按年支付，本金到期一次性偿还。针对专项债券对应的项目收入主要来源为殡仪馆收入（遗体运输收入、遗体停放收入、遗体化妆整容收入、殡仪服务收入、遗体火化收入、骨灰盒存放收入）和公墓收入（墓穴费收入、护墓管理费收入）。项目取得的收入可以弥补本项目建设投资支出、运营成本和偿还债券本息等。

因此，本期债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合《财预[2016]155 号文》的相关规定。

（四）项目的现金流收入

根据《专项评价报告》，本项目从 2022 年 1 月开始建设，预计 2023 年 12 月完工。项目 2032 年还清全部本息后，项目期末留存现金约 2,690.25 万元，表明本项目在正常运营且完成还本付息之后，仍有可观的资金盈余，符合《财预[2017]89 号文》的相关规定。

四、发行文件

（一）《实施方案》

北京信永方略管理咨询有限责任公司为本期债券发行编制了《实施方案》，《实施方案》包含了项目基本情况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目预期收益、成本及融资平衡情况、项目资金管理、项目绩效目标、专项债券发行方案、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估、还款保障情况、信息披露计划及相关附件等主要内容。

（二）《专项评价报告》

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所就本期债券发行出具了《专项评价报告》，其认为：在相关建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目预期息税折旧摊销前利润能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

五、本期债券发行的中介服务机构

本所律师核查了截至本法律意见书出具之日为本期债券发行提供服务并出具相关报告的中介机构的营业执照以及资质证书，具体情况如下：

（一）北京信永方略管理咨询有限责任公司

北京信永方略管理咨询有限责任公司现持有工商部门核发的《营业执照》（统一社会信用代码：9111010174610819X4），经营范围为“企业管理咨询、投资咨询、财务咨询、企业形象策划、市场调查、技术开发、技术咨询、技术服务、软件开发、会议服务”，具备出具《实施方案》的主体资格。

（二）信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所现持有成都市工商行政管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91510100052546574C）和四川省财政厅核发的《会计师事务所分所执业证书》（证书序号：505679），具备出具相应报告的法定资格。在《专项评价报告》上签字的注册会计师在出具《专项评价报告》时，均持有通过年检的《注册会计师证书》，具备出具《专项评价报告》

的法定资格。

（三）四川恒和信律师事务所

本所依法设立并合法存续，现持有证号为 315100007274491162 的《律师事务所执业许可证》，具有为本期债券发行提供法律意见的主体资格。

此外，本期债券的评级将由四川省财政厅统一安排进行，本所目前暂未获取相关资料，具体以四川省财政厅及相关信用评级单位披露的信息为准。

六、结论意见

在本所依据的发行文件内容与最终文本一致的情况下，本所律师认为：

1、本专项债项目是具有一定收益的公益性公共卫生设施领域类项目，符合《财预[2017]89 号文》及《财预[2020]94 号文》的领域要求。

2、本专项债项目实施机构为政府机关，具有实施本项目的权利和能力。项目业主为独立企业法人，业务范围涉及殡葬服务；殡葬设施经营；殡仪用品销售；礼仪服务等，有能力进行本项目的建设和运营工作。

3、本专项债项目已获得蓬安县发展和改革局核准，并已取得《建设项目用地预审与选址意见书》、《建设用地规划许可证》、《使用林地审核同意书》、《不动产权证书》、《关于蓬安县殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目水土保持方案被告的批复》、《关于项目环境影响评价手续办理情况的说明》等批复文件，可进行项目建设工作。

4、本项目偿债备付率为 1.19（偿债备付率大于 1 表明项目收入在覆盖项目正常运营支出后，仍足以覆盖项目融资本息），可以实现项目收益和融资自求平衡。



5、为本次专项债项目申报提供服务的咨询公司、会计师事务所、律师事务所均是依法成立、合法存续的中介机构，具备出具《实施方案》、《专项评价报告》及《法律意见书》的主体资格。在《专项评价报告》、《法律意见书》上签字的注册会计师、律师均具备相应的从业资格。

本期债券发行满足本法律意见书中披露的实质条件，不存在实质法律障碍。

本法律意见书一式六份，本所留存一份，经本所签字律师签字并加盖公章后生效。

四川恒和信律师事务所（盖章）

经办律师：  
杨仕建

经办律师：  
高兴佳

二〇二二年三月十五日

律师事务所执业许可证

证号: 315100007274491162



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:

四川省司法厅

发证日期:

2019年 12月 11日

执业机构 四川恒和信律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101200710211137

法律职业资格
或律师资格证号 A20055117210097

发证机关

发证日期



持证人 杨仕建

性 别 男

身份证号 513001197901170615

律师年度考核备案

考核年度	2020年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2020年5月-2021年5月

律师年度考核备案

考核年度	2021年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2021年5月-2022年5月

执业机构 四川恒和信律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201211393760

法律职业资格
或律师资格证号 A20105101060626

发证机关

发证日期



2021年 04月 18日



持证人 高兴佳

性 别 女

身份证号 510106198611085921

律师年度考核备案

律师年度考核备案

考核年度	二〇二一年
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2021年5月-2022年5月

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	