

重庆新合律师事务所
关于昌吉市中等职业学校建设项目
收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

二〇二四年九月

重庆新合律师事务所
关于昌吉市中等职业学校建设项目收益与融资自求平衡
专项债券之
法律意见书

致：

昌吉市教育局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，重庆新合律师事务所作为昌吉市中等职业学校建设项目收益与融资自求平衡专项债券的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

目录

第一部分引言	- 4 -
一、释义	- 4 -
二、律师应声明的事项	- 5 -
第二部分正文	- 7 -
一、项目相关主体资格	- 7 -
二、项目概况和审批情况	- 7 -
（一）项目概况	- 7 -
（二）审批情况	- 8 -
三、项目效益	- 8 -
（一）经济效益	- 8 -
（二）社会效益	- 8 -
四、项目融资与收益平衡	- 11 -
五、中介服务机构	- 12 -
（一）会计师事务所	- 12 -
（二）律师事务所	- 12 -
六、结论	- 13 -

第一部分引言

一、释义

为表述方便，在本法律意见书中，除非另有说明。以下所列词语具有如下含义：

本期债券	指	昌吉市中等职业学校建设项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	昌吉市中等职业学校建设项目
本所	指	重庆新合律师事务所
会计师事务所	指	成都德欣会计师事务所有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《昌吉市中等职业学校建设项目实施方案》
《财评报告》	指	《昌吉市中等职业学校建设项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》
本法律意见书	指	《重庆新合律师事务所关于昌吉市中等职业学校建设项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》

二、律师应声明的事项

（一）本所律师依据《中华人民共和国预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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）、《财政部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〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等有关法律、法规、规章及有关政策文件，本所律师依据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，对委托事宜的合法、合规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，并承担相应法律责任。

（二）本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具本法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了相关方及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

（三）本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。

在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、财务评级报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

（四）本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

（五）本所律师同意全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

（六）本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分正文

一、项目相关主体资格

项目主体：昌吉市教育局

统一社会信用代码：11652301457760261P

地址：新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州昌吉市青年北路 10 号

登记机关：昌吉市人民政府

机构性质：机关单位

本所律师认为，昌吉市教育局作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格。

二、项目概况和审批情况

（一）项目概况

根据《实施方案》以及项目实施机构提供的相关资料，经本所律师适当核查，截至本法律意见书出具之日，项目的基本情况并取得行政审批等情况如下：

项目名称：昌吉市中等职业学校建设项目

项目所属领域：教育——职业教育

项目建设期：2023 年 4 月—2026 年 12 月

项目类型：新建工程，本项目资产无抵押或质押情况

项目建设内容：占地面积 220 亩，建筑面积 81000 平方米，框架结构，教学教辅用房、功能室、图书室、风雨操场、食堂、宿舍楼、厕所、附属设施主体建设、操场、强弱电，教育教学设备等。

（二）项目立项审批情况

昌吉市发展和改革委员会《关于对昌吉市中等职业学校建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（昌市发改地字〔2021〕49号）。

三、项目效益

根据《实施方案》，项目具有公益效益，同时能带来经济效益和良好的社会效益。

（一）经济效益

项目实施直接拉动职业教育建设项目固定资产投资，增加地方财政预算收入，提供职业教育从业人员薪酬收入保障，同时项目建成后，配套相关的服务实施，能够拉动昌吉市辖内消费，促进地区经济繁荣，聚集更多人气。通过合理利用学校师资力量，面向社会开设专业技能培训、社会工作者、公务员考试辅导等实训课程，既满足市场实际需要，又能够增加项目收益。同时，项目的建设将提供良好的投资环境，可以吸引更多的外资和国内民间资本。有助于完善职业教育服务产业结构，成为城市贸易发展、商业繁荣的重要支撑点，促进区域经济的健康发展。项目建成后，大大增强了区域内的城市配套环境，支撑地区经济高质量发展,推动社会治安稳定向好，吸引更多外来投资。

（二）社会效益

1.有利于促进和维护地方经济的发展

新疆在我国发展和稳定大局中具有特殊重要的战略地位，新疆的发展和稳定，事关祖国的统一和安全，促进新疆发展事关我国现代化

建设全局。通过本项目的建设,可以改善中职学校的办学条件,提高办学质量,扩大中职学校的招生规模,满足学生接受职业教育的现实需要,提高一大批人员的整体就业能力,为消除贫困、改善生活创造了条件,让广大人民群众得到实惠,充分享受社会主义经济社会发展的成果,消除敌对势力利用社会闲散人员滋事生非的社会土壤,提高广大群众维护社会稳定、维护民族团结的自觉性,为全疆的长治久安打下基础。

2.有利于推进新疆中等职业教育事业的发展

职业教育是面向人人、面向社会的教育。发展职业教育是推动经济发展、促进就业、改善民生、解决“三农”问题的重要途径,是缓解劳动力供求结构矛盾的关键环节,必须摆在更加突出的位置。项目符合国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》和省、市政府有关发展中等职业教育文件精神,该项目建成后不但可使昌吉市职业中等职业学校办学能力得到极大的提高,而且会产生良好的社会效益。职业教育事业的发展,是科教兴国提高整个中华民族素质,为国家建设培养各类实用型人才,促进社会主义现代化建设,事业日益发展的基础和前提。本项目的建设为国家和社会培养专业技能实用型人才,是一项功在千秋的事业。本项目建成后,学校原有的存量资产将充分发挥作用,带动社会其他生产的发展。该项目的建成对学校办学目标地实现起到重要作用,对区域人才的培养和社会稳定起到关键作用。

3.有利于昌吉市及周边地区社会经济稳定发展

昌吉州实施“科教兴昌”发展战略,必须大力发展职业教育和各类

适用技术培新，为地区经济发展提供有力的人才支撑，为适应全面建设小康社会对高素质劳动者和技能型人才的迫切要求，促进人力资源开发，推动社会主义和谐建设。发展职业教育不仅是经济持续增长、科技发展创新、社会全面进步的必要条件，而且是提高全民族素质、把沉重的人口负担转化为人力资源优势、加快现代化建设步伐的一条必由之路。昌吉市初中升入高中阶段的升学率较低，大量初中生过早流入社会，不利于社会稳定。从确保昌吉州甚至全疆长治久安的全局出发，采取有力措施，本项目可以全力推进地区教育阶段的教育工作。

4.有利于满足市场人才需求

我国今后对高级技师、技师的需求大幅度提高,对高素质的复合型技术工人需求渐旺,高等级技术工人后继乏人,这不但体现在年龄结构偏大上,更体现在专业知识、技能结构上。目前不仅技术密集型企业需要高素质劳动者,而且劳动密集型、资金密集型企业对技术工人的综合素质要求也越来越高。这反映了劳动密集型和资金密集型企业对技术工人的需求趋势,而技术密集型企业的要求会更高。近年来,中等职业学校毕业生就业率保持在 95%以上,培养毕业生的质量得到行业企业和社会的广泛认同。

项目的实施,完善了学校的配套设施、全校师生教学、生活设施,有利于提高学校的办学水平,为国家和地方经济建设输送、培养更多优秀人才奠定了良好的物质基础;有利于增强区域内竞争实力,吸引更多优质生源,创“名校”效应,同时使学校的教学、学习、生活环境更加完善。项目的实施更加有利于学校自身的发展,推动昌吉市教育

事业的迅速发展，让学校的各族教职工更深的体会到党和政府的温暖，有利于昌吉市中等职业技术教育培训学校的人才引进、教学质量的提升以及提高其在本地的声誉和形象，这对学校师资队伍的建设，学校的长远发展等都将起到巨大的推动作用。

因此，本项目实施产生的社会效益非常显著。

四、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，项目总投资 50000.00 万元，静态总投资 47254.80 万元，占总投资的 94.51%；建设期利息 2700.00 万元，占总投资的 5.40%；发行费、登记托管费、兑付服务费 45.20 万元，占总投资的 0.09%。

项目资本金 10000.00 万元，占总投资的 20.00%，全部来源财政预算资金。项目申请地方政府专项债券 40000.00 万元，占总投资的 20.00%，其中：第 1 年申请发行 5000.00 万元；第 2 年申请发行 15000.00 万元；第 3 年申请发行 5000.00 万元；第 4 年申请发行 15000.00 万元。发行债券期限为 10 年期，债券利率按 3.0% 测算，发行费为面值的 1%，登记托管费为面值的 0.08%、兑付服务费为面值的 0.05%。**本次申请发行地方专项债券 15000 万元，发行期限 10 年。**

根据成都德欣会计师事务所针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目在预测期内可实现息前净现金流 63179.53 万元，政府专项债券到期本息合计 52000.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.21 倍。期内未出现无法满足还本付息要求的情况。

综上，本所律师认为，项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89号文件关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

五、中介服务机构

（一）会计师事务所

成都德欣会计师事务所有限公司作为专项评价机构为本期债券发行出具《财评报告》。

成都德欣会计师事务所有限公司现持有成都市锦江区市场监督管理局于2019年5月17日核发的统一社会信用代码为91510104669655797H的《营业执照》、四川省财政厅于2018年3月30日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：51010064）。

出具《财评报告》的注册会计师王为敏，身份证号码：510103580221372，执业证书编号：510100742813；注册会计师张华明，身份证号码：510103571226541，执业证书编号：510100911277。

本所律师认为，会计师事务所系依法成立且合法存续的专项评价机构，具备为本期债券发行出具财评报告的资质，在财评报告上签字的两名会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所现持有重庆市司法局颁发的注册号（编号）为315000004519438922的《律师事务所执业许可证》，已经通过了年

度考核，本所具有为本次发行出具法律意见书的资格。

本次发行的经办律师张雪攀，持有重庆市司法局颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15001202310628619。经办律师江敏，持有重庆市司法局颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15001200311305941。

本所律师认为，重庆新合律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

六、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）昌吉市教育局作为具有独立法人资格的行政单位，具备作为项目实施机构的主体资格。

（二）项目现已完成了部分项目建设所需审批手续，项目实施机构正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

（三）项目具有公益性且有收益，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。

（四）根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89号关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

（五）为本期债券发行提供服务的会计师事务所、会计师、律师

事务所、律师均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为签章页。)



重庆新合律师事务所

经办律师:

A handwritten signature in black ink, appearing to be '江月' (Jiang Yue).

经办律师:

A handwritten signature in black ink, appearing to be '马长学' (Ma Changxue).

2024年9月10日

律师事务所执业许可证

3150000

统一社会信用代码: 3150000004519438922

证号: 25001200110455930

重庆新合
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。



执业机构 重庆新合律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15001200311305941

法律职业资格
或律师资格证号 (91) 司律证字第231

发证机关 重庆市司法局

发证日期 2009 年 12 月 30 日



持证人 江敏

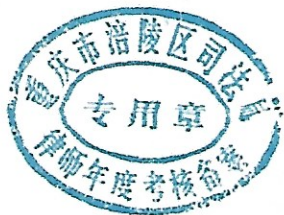
性 别 女

身份证号 512301196303220281

备 注

2023年度

称职



2025年5月31日前有效

注意事项

一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日起首次年度考核完成前除外）。

二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。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。

四、了解律师详细信息，请登录

核验网址：

No. 11224685

执业机构 重庆新合律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15001202310628619

法律职业资格
或律师资格证号 A20215002430242

发证机关 重庆市司法局

发证日期 2023 年 06 月 29 日



持证人 张学攀

性 别 男

身份证号 500243199409262293

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	重庆市涪陵区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2025年5月31日前有效

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	