

# 湖北维力律师事务所

---

汉江师范学院基本建设及维修工程

专项债券的法律意见书



武汉市硚口区京汉大道 688 号恒隆广场 1505-1512 室

电话：027-83803955      传真：027-83803955

## 目 录

释义.....	1
湖北维力律师事务所关于汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券的法律意见书.....	2
一、本期专项债券概况.....	2
(一) 债券发行主体.....	3
(二) 债券额度.....	3
(三) 本期专项债券募集资金的投资方向.....	3
(四) 偿债资金来源.....	3
(五) 还款计划.....	4
(六) 投资项目的审批.....	4
二、本期专项债券对应的投资项目.....	5
(一) 基本情况.....	5
(二) 项目批复文件.....	6
(三) 项目实施主体.....	8
(四) 对应资产、收益权抵质押情况.....	10
三、项目收入与融资自求平衡.....	10
四、项目的风险控制.....	11
(一) 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施.....	11
1. 影响项目施工进度或正常运营的风险.....	11
(1) 施工条件的影响.....	11
(2) 设计变更的影响.....	11
(3) 承包单位自身管理水平的影响.....	11
(4) 各种风险因素的影响.....	11
2. 影响项目施工进度或正常运营的风险控制措施.....	12
(1) 组织措施.....	12
(2) 技术措施.....	12
(3) 合同措施.....	12
(4) 经济措施.....	12
(二) 影响项目收益的风险及控制措施.....	13
(1) 收入变动风险.....	13
(2) 风险控制措施: .....	13
(3) 支出变动风险.....	13
五、偿债保障措施.....	13
六、发行文件与中介服务机构.....	14
(一) 发行文件.....	14
1、财评报告.....	14
2、法律意见书.....	14
(二) 本次发行的中介服务机构.....	14
1、会计师事务所.....	14
2、法律服务机构.....	15
七、结论性意见.....	15

## 释义

在本法律意见书内，除非文意另有所指，下列词语具有以下涵义：

《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
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	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（财库〔2015〕83号）
财预〔2015〕225号文	指	《关于地方政府债务实行限额管理的实施意见》 （财预〔2015〕225号）
财预〔2016〕155号文	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉通知》 （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）
项目实施主体	指	汉江师范学院
本期专项债券	指	汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券
本所或本所律师	指	湖北维力律师事务所或其经办律师
《财评报告》	指	北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）《汉江师范学院基本建设及维修工程收入与融资资金平衡财评报告》
《实施方案》	指	《汉江师范学院基本建设及维修工程实施方案》
本法律意见书	指	《湖北维力律师事务所关于汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券的法律意见书》
元	指	人民币元

# 湖北维力律师事务所关于汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券的 法律意见书

致：汉江师范学院

湖北维力律师事务所受托担任汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券发行的专项法律顾问，根据《预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》《地方政府专项债券发行管理暂行办法》《关于地方政府债务实行限额管理的实施意见》《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》和《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》等法律、法规及规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期专项债券发行事宜，出具本法律意见书。

本所律师依据本法律意见书出具日前已发生的或存在的事实和我国现行法律、法规和有关规范性文件发表法律意见。在本法律意见书中，本所律师仅就与本期专项债券发行有关的法律问题发表意见，而不对有关会计等专业事项发表意见。

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，对本期专项债券发行所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对本期专项债券发行的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

本法律意见书仅供本期专项债券发行之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为本期专项债券发行必备的法律文件，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。

本所律师同意部分或全部在本期专项债券相关文件中自行引用或按有关规定要求引用本法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

本所现就本期专项债券发行发表如下法律意见：

## 一、本期专项债券概况

本项目投资估算总金额为 19,737.60 万元。其中自筹资金 6,737.60 万元，占总投资的 34.14%，用于支付简易体育馆建设和校园维修。本项目 2021 年发行一般债券 5,000.00 万元，发行期限 7 年。计划 2022 年发行专项债券 8,000.00 万元，发行期限 15 年。专项债券资金计划用于支付学生公寓和综合实验楼的建设。



---

## （一）债券发行主体

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

本所律师认为，本期专项债券发行主体湖北省人民政府，符合《预算法》、国发〔2014〕43号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文及其他相关法律、法规和规范性文件的规定。

## （二）债券额度

根据《实施方案》和《财评报告》，本期湖北省人民政府申报的计划2022年发行专项债券8,000.00万元，在湖北省财政厅核定的债务限额范围内，符合国发〔2014〕43号文、财库〔2015〕83号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文及其他相关法律、法规和规范性文件的规定。

## （三）本期专项债券募集资金的投资方向

根据《实施方案》，本期专项债券发行募集资金将用于汉江师范学院基本建设及维修工程，该项目为具有一定收益性质的公益类项目；募集资金未安排用于经常性支出。

本所律师认为，本次发行的专项债券募集资金的投资方向未违反财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34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》等相关规定。

## （四）偿债资金来源

汉江师范学院基本建设及维修工程属于具有一定收益性质的公益类项目，《财评报告》认为，通过对申报项目的测算，项目预期收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益及融资自求平衡。

本所律师认为，本项目的偿债资金来源符合财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文以及其他相关法律、法规和规范性文件的规定。

---

## （五）还款计划

1. 本项目已于 2021 年发行高等教育一般债券 5,000.00 万元，2022 年计划发行专项债券 8,000.00 万元。2021 年发行一般债券 5,000.00 万元，期限为 7 年，年利率为 3.01%，半年付息一次，于 2028 年 9 月到期一次性偿还本金 5,000.00 万元。2022 年发行专项债券 8,000.00 万元，期限为 15 年。根据中国债券信息网 2022 年 5 月 24 日发布的湖北省政府专项债券（五十三期）的 15 年期利率 3.2% 的 1.2 倍作本项目发行债券的测算利率。即本次 15 年期债券发行利率为 3.84%。债券年利率按 3.84% 计算，半年付息一次，第 11 年—第 15 年分期等额还本 20%。

### 2. 调整专项债券应付本息情况

湖北省人民政府已于 2022 年 6 月 21 日发行 2022 年湖北省政府专项债券（八十期），发行额度 88.56 亿元，其中 6,000.00 万元用于湖北工业大学基本建设及其配套项目，债券代码为 2271206，债券发行日期 2022 年 6 月 21 日，债券起息日 2022 年 6 月 22 日，债券到期日 2037 年 6 月 22 日，发行利率为 3.18%，债券发行期限为 15 年，第 11-15 年每年偿还本金的 20%。每半年支付一次利息，每年 6 月 22 日和 12 月 22 日支付利息。

由于湖北工业大学基本建设及其配套项目因项目进度达不到预期投资计划，导致专项债券资金无法及时有效使用。经湖北省人民政府批准故将其中 800.00 万元债券资金调整用于汉江师范学院基本建设及维修工程项目。

拟调整的 800.00 万元的债券资金自债券起息日 2022 年 6 月 22 日至偿还最后一笔本金及利息期间，全部由汉江师范学院基本建设及维修工程项目负责。

调整前的湖北工业大学基本建设及其配套项目在原债券存续期内的净收益为 30,584.62 万元，本息覆盖倍数为 1.52。

调整后本项目 2022 年实际已发行债券资金 6,000.00 万元，实际利率 3.18%。通过调整增加资金 800.00 万元，实际利率 3.18%。

## （六）投资项目的审批

根据项目实施主体提供的资料，本期专项债券募集资金投向的项目已取得了相

---

关机构的审批手续（审批机构、审批文号、审批内容等详见本法律意见书第三部分“本期专项债券对应的投资项目”）。

本所律师认为，本期专项债券对应投资的项目，依法取得了相应的审批手续，合法合规，符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

## 二、本期专项债券对应的投资项目

### （一）基本情况

“十四五”时期，党中央、国务院和湖北省委、省政府高度重视教育工作。《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中明确提出要“实施中西部地区高等教育振兴计划，优化区域高等教育资源布局，提升 100 所中西部本科高校办学条件，布局建设一批高水平师范院校”。国家发改委《“十四五”时期教育强国推进工程实施方案》中也明确提出要“支持一批本科师范院校加强教学科研设施建设，重点支持建设一批国家师范教育基地”。省教育厅、省发展与改革委等五部门印发《湖北省教师教育振兴行动计划实施意见》中也提出要“集中力量建设好省属师范院校，支持创建一批国家级和省级高水平培养基地，支持重点建设 3 所左右国内高水平师范院校和一批一流师范专业”等。这一系列利好政策的出台和落地，使得师范院校和师范教育迎来了五年发展黄金期，汉江师范学院也迎来了前所未有的发展机遇期。

“十四五”时期，汉江师范学院将继续立足十堰，面向湖北，主动融入十堰及湖北省经济社会发展，服务全面推进高质量内涵式发展，全面提高人才培养能力，全面推进治理体系和治理能力现代化，将“加速建成教师教育特色鲜明的地方性应用型本科院校”作为“十四五”发展目标，顺利通过教育部本科教学工作合格评估，争取成为湖北省在“襄十随神”城市圈布局的重点师范院校和湖北省教师教育的重要支点，更好地服务湖北省“十四五”、“建成支点、走在前列、谱写新篇”的新发展目标，融入湖北省“一主引领、两翼驱动、全域协同”的区域发展布局。为确保顺利通过教育部本科教学工作合格评估，实现学校“十四五”发展愿景，学校必须通过加大硬件软件投入改善办学保障条件。

**本项目主要建设内容为：**汉江师范学院根据省财政厅有关高等教育专项债券申



报工作的要求，在风险可控的前提下按照依法依规适度举债，保障重点项目合理融资需求的原则，经研究决定拟申请 2022 年高等教育专项债券 8000 万元，用于汉江师范学院基本建设工程和基础设施维修工程。具体项目有四项：

1) 简易体育馆建设工程：新建钢混+轻钢结构室内运动场地（简易体育馆），建筑面积 4500 m<sup>2</sup>，并完成场地、外网、装饰装修等相关配套设施。

2) 学生公寓建设工程：新建学生公寓 26000 m<sup>2</sup>，完成附属场地外网、给排水等项目（不含场平、边坡、基坑）。

3) 综合实验楼建设工程：新建综合实验楼 20000 m<sup>2</sup>，完成附属场地外网、给排水等项目（不含场平、边坡、基坑）。

4) 校园维修工程：维修各类教育用房约 5.5 万 m<sup>2</sup>，并完成道路、给排水、电信等公用设施的维修改造。

项目涉及校园总用地面积 66.9 万 m<sup>2</sup>，新建建筑总面积 47,136.23 m<sup>2</sup>、维修建筑总面积 54,500 m<sup>2</sup>，项目不涉及新增用地。

## （二）项目批复文件

### （1）立项批复

2021 年 4 月 27 日，湖北省发展和改革委员会通过“简易体育馆”建设工程项目的固定资产投资备案。登记备案项目代码：2019-420000-83-03-010266。

2020 年 6 月 12 日，湖北省人民政府同意实施“综合实验楼和学生公寓”项目，2021 年 9 月 1 日，在项目所在地十堰市茅箭区发展和改革局完成“汉江师范学院学生公寓和综合实验楼”建设工程项目的固定资产投资备案。登记备案项目代码：2020-420302-47-03-032255。

2020 年 11 月 11 日，湖北省人民政府同意实施“丹江校区校园维修工程”项目，2021 年 11 月 16 日，在项目所在地丹江口市茅箭区发展和改革局完成“汉江师范学院校园维修工程”建设工程项目的固定资产投资备案。登记备案项目代码：2020-420381-83-03-064886。

### （2）可研批复

上述项目全部为建设单位自筹资金实施，非预算内投资项目，依据湖北省人民政府《湖北省企业投资项目核准和备案管理办法》（鄂政发[2017]25 号）规定，上述项目无需办理可行性研究审批。



### (3) 选址意见、规划用地审查

上述项目建设用地全部为建设单位自有土地，不涉及新增用地，根据原国土资源部《关于改进和优化建设用地预审和用地审查的通知》（国土资规[2016]16号），上述项目无需办理用地预审意见和建设选址意见等。

### (4) 环评批复

依据《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021版）》（环境保护部令第33号），上述项目全部不需要单独进行环境影响评价。

### (5) 节能审查

本项目全部内容的年综合能耗消耗量均未达到进行单独节能审查的标准，依据《湖北省固定资产投资项目节能审查实施办法》（鄂发改规[2017]3号），不再单独进行节能审查。

### (6) 初设批复

根据湖北省发改委《关于进一步深化投资审批改革的实施意见》（鄂发改投资[2018]389号）等文件，本项目所包含的全部内容属于非预算内投资项目，均无需在固定资产投资主管机构进行初步设计审批。

### (7) 国有土地证（或不动产权证）

学校全部校园用地都有相应的产权证书，具体为：鄂（2020）十堰市不动产权第0022983号348113 m<sup>2</sup>、十堰市国用（2015）第0004840号64157 m<sup>2</sup>、鄂（2021）十堰市不动产权第0042710号16861 m<sup>2</sup>、鄂（2021）十堰市不动产权第0042702号1480 m<sup>2</sup>、鄂（2021）十堰市不动产权第0042674号5552 m<sup>2</sup>、鄂（2021）十堰市不动产权第0015610号18564 m<sup>2</sup>；丹江口市国用（2015）第560号211064.15 m<sup>2</sup>、丹国用（99）字第0017号3300 m<sup>2</sup>。

### (8) 建筑工程施工许可证

（1）简易体育馆工程。2021年1月18日，十堰市行政审批局出具了简易体育馆建设工程项目的《建筑工程施工许可证》，项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

（2）学生公寓工程。2021年11月19日，十堰市行政审批局出具了实验楼及学生公寓建设工程项目的《建筑工程施工许可证》，项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

（3）综合实验楼工程。2021年11月19日，十堰市行政审批局出具了实验楼及学生公寓建设工程项目的《建筑工程施工许可证》，项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

(4) 校园维修工程。2021 年 4 月 9 日，丹江口市住房和城乡建设局出具了校园维修工程项目的《建筑工程施工许可证》，项目建筑工程符合施工条件，准予施工。

#### 9. 建设用地、建设工程规划许可证相关情况

##### ①建设用地规划许可证。

基本建设项目用地全部位于汉江师范学院既有校园用地范围内，原十堰市规划局为学校办理了整个校园用地的《建设用地规划许可证》(鄂规用地 420301201500053 号)。

##### ②建设工程规划许可证。

基本建设项目全部取得《建设工程规划许可证》，具体是：鄂规工程 420300202000026 (简易体育馆工程)、建字第 420300202100025 号 (学生公寓和实验楼工程)。

③校园维修工程。不涉及新增建设用地，根据《关于进一步深化投资审批改革的实施意见》(鄂发改投资[2018]389 号) 第三节(一)：“……农田水利、维修改造等不涉及新增建设用地和新增建筑面积的项目，不再办理土地和规划相关手续。”无需办理《建设用地规划许可证》和《建设工程规划许可证》。

### (三) 项目实施主体

项目实施方：汉江师范学院

法定代表人：付永昌

统一社会信用代码；12420000616278211U

注册及办公地址：十堰市北京南路 18 号

单位性质：高等学校

邮政编码：442000

汉江师范学院是一所国家举办的全日制省属普通高校，其前身是创立于 1904 年的湖北省郧阳府师范学堂，文脉可追溯到明朝嘉靖年间的郧山书院。1954 年建校，1975 年开设大专班，1977 年为华中师范学院郧阳分院，1978 年 12 月经国务院批准成立郧阳师范专科学校，1993 年经原国家教委批准更名为郧阳师范高等专科学校，2016 年 3 月 22 日国家教育部批准同意学校升格为本科院校，更名为汉江师范学院。

学校位于新兴汽车城湖北省十堰市，紧依道教胜地武当山，毗邻华中屋脊神农架和南水北调中线水源地丹江口水库。现有十堰、丹江两个校区，校园占地总面积 1003

亩。校园内树木葱茏、碧草如茵、环境优雅、景色秀丽，获“全国部门造林绿化四百佳单位”荣誉称号，是读书治学的理想园地。

学校现有 37 个本科专业，10 个专科专业，其中师范类专业（含方向）24 个，涵盖教、文、理、工、管、艺等学科门类，形成了以教师教育专业为基础、非教师教育专业协调发展的格局。学校面向全国 20 多个省（市、自治区）招生，现有全日制在校生 14580 人，其中师范生 10101 人，占比约 70%；现有本科生 9293 人。学校已有 43 届毕业生，为鄂西北地区输送各类“下得去，留得住，干得好”的 10 万余名专门人才，为地方经济社会发展做出了较大贡献。

学校具有较强的办学实力。拥有一支高素质、高水平的教学团队。专任教师 571 人，高级职称教师 236 人，硕士及以上教师 411 人，“双师型”教师 226 人，国家级、省级各类优秀教师、专家 10 人。聘有中国人民大学、武汉大学、华中师范大学等学校的 100 余位知名学者、博导为客座教授，常年聘有外籍专家在校任教。馆藏纸质图书近 125 万册，建有现代电子图书系统和计算机网络服务体系。目前，学校拥有校内教学实验中心（实训基地）6 个，实验（实训）室 130 个，校外实训基地 152 个，建有集教学、科研和实习实训于一体的附属示范幼儿园 1 所。

学校持续提升内涵建设。拥有央财支持重点专业 2 个，省级一流本科专业建设点项目 3 个，省级本科教学团队 4 个，省级优秀教学基层组织 3 个，湖北省“荆楚卓越教师”协同育人计划项目 2 个，湖北省高等学校战略性新兴（支柱）产业人才培养计划项目 2 个，湖北名师工作室 2 个。省优秀中青年创新团队建设项目 3 个，“楚天技能名师”教学岗 16 个，省级教学成果奖 15 项。拥有国家级精品资源共享课 2 门，省级精品课程 11 门，在线开放课程 26 门。承担“国培计划”项目 38 个，湖北省农村教师素质提升工程项目 14 个，年均培训基础教育一线教师 3000 余人。学校科研水平不断提升，教师公开发表学术论文 3500 篇，出版学术专著、教材 170 部，研究成果获省、市政府奖励 109 项，获国家、省、市（厅）级立项教科研课题 280 余项，省科技厅重大科技成果鉴定 4 项，授权专利 20 余项。

学校主动为地方经济建设和社会发展提供智力支持，在人文社科领域特别是以武当文化、汉水文化为主的地方文化研究中有较大优势和特色。近年来，学校科研工作与南水北调水源地水质保护、鄂西生态文化旅游圈和十堰打造区域中心城市建设战略相结合，研究成果丰硕，在推介武当文化、车城十堰、丹江水资源等方面做出了一定贡献。建有湖北省普通高校人文社科重点研究基地（汉水文化研究基地）、中国特色社会主义理论体系研究中心、南水北调中线水源区生态文明建设研究中心、十堰



市科技创新团队（珍稀药用植物繁育创新团队）等研究机构。

学校坚持与时俱进、开拓创新，围绕建成应用型本科院校总体目标，持续推进治理能力现代化建设，大力发展学前教育、基础教育等师范类专业，建设区域性师资培养、培训基地，进一步加强职业技能专业的培养力度。学校被评为全国语言文字规范化示范校，蝉联七届“湖北省文明单位”，获评首届“湖北省文明校园”；校工会被全国总工会授予“全国模范职工之家”，外国语学院被全国妇女“巾帼建功”活动领导小组授予“全国巾帼文明岗”，“红笔网友俱乐部”被教育部思政司评为首届“全国高校优秀网络栏目”。最近，“湖北省示范思政课教学基地”、“湖北省重点网评阵地”落户学校，外国语学院学生党支部和教育学院教工党支部喜获“全国党建工作样板支部”，学生工作精品项目获得省级重点资助。学校教师荣登“中国好人榜”，入选全国“高校网络教育名师”。

学校以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神为指导，以贯彻落实全国教育大会、全国全省本科教育工作会议精神为契机，以提升学校本科内涵质量建设为主线，以改革创新为动力，深入实施人才强校战略，统筹推进学科建设、人才培养、科研服务和党的建设等工作，着力打造高水平本科院校，实现学校跨越式发展。

#### （四）对应资产、收益权抵质押情况

根据《实施方案》，本建设项目除发行地方政府专项债券外不存在其他融资情况，项目对应的资产、收益权不存在抵质押情况。

### 三、项目收入与融资自求平衡

按照项目预期收入和预期支出测算，债券存续期间学校开展教学、科研业务活动能够产生持续稳定的现金流，债券还本付息资金来源符合相关制度规定。据预测，债券存续期内业务活动产生的净现金流为 53,430.00 万元，完全可以覆盖债券本息，债券的本息覆盖倍数为 3.06 倍。且在 2037 年债券本金偿还后仍有 35,663.84 万元的期末结余。因此，本项目资金稳定性可靠。根据预计条件的资金测算平衡结果，本次发行专项债券的还本付息资金有充分保障，在债券存续期内无资金缺口，项目债务风险在可控范围内。经上述测算，在项目实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次校园基础设施建设项目预期收益对债券本息的覆盖倍数为 3.06，能够



---

合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

#### 四、项目的风险控制

##### （一）影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

###### 1. 影响项目施工进度或正常运营的风险

本期专项债券的发行可能存在的风险，项目实施主体拟对下述可能存在的风险采取相应措施控制：

###### （1）施工条件的影响

在施工过程中，一旦遇到气候、水文、地质及周围环境等方面的不利因素，必然会影响到施工进度。此时，施工总承包单位应利用自身的技术组织能力予以克服。监理工程应积极疏通协调，协助承包单位解决那些自身不能解决的问题。

###### （2）设计变更的影响

在施工过程中，出现设计变更是难免的，或者是由于原设计有问题需要修改，或者是由于业主提出了新的要求。项目进度控制人员应加强图纸审查，严格控制随意变更，特别是对业主的变更要求应引起重视。

###### （3）承包单位自身管理水平的影响

施工现场的情况千变万化，如果出现承包单位的施工方案不当、计划不周、管理不善、解决问题不及时等情况，都会影响工程项目的施工进度。

###### （4）各种风险因素的影响

风险因素包括政治、经济、技术及自然等方面的各种可预见或不可预见的因素，政治方面的有战争、罢工、拒付债务、制裁等；经济方面的有延迟付款、汇率浮动、换汇控制、通货膨胀、分包单位违约等；技术方面的有工程事故、试验失败、标准变化等；进口设备受控制，国内无替代产品等。

---

## 2. 影响项目施工进度或正常运营的风险控制措施

本项目在实施过程中，主要的风险控制措施有以下几个方面。

### (1) 组织措施

组织协调是实现进度控制的有效措施。为有效控制项目的进度，必须处理好各方工作中存在的问题，建立协调的工作关系，通过明确各方的职责、权利和工作考核标准，充分调动和发挥各方工作的积极性、创造性及潜在能力。

### (2) 技术措施

技术措施包括明确基建项目设计文件的深度、完整性及各专业交叉施工时所应注意的问题、相关失误所对应的处罚措施；明确施工方案的科学性、先进性、合理性及防治质量通病的措施；明确施工中所应采用的先进施工工艺、技术方法、机械设备及其相关的经济补偿措施等；采用网络计划技术及其他科学实用的计划方法，并结合电子计算机的应用，对基本建设工程进度实施动态控制，明确设备招标采购、安装、验收、入库的工作流程。

### (3) 合同措施

基本建设施工合同是建设单位与施工单位订立的、用来明确责任、权利关系的具有法律效力的协议文件，是运用市场经济体制组织项目实施的基本手段。建设单位根据施工合同要求施工单位在合同工期内完成工程建设任务，按施工合同约定的方式、比例支付相应的工程款。设备采购合同主要明确设备价格、供货时间、权责关系、质量保证和售后服务等内容。因此，合同措施是项目单位进行目标控制的重要手段，是确保目标控制得以顺利实施的有效措施。

### (4) 经济措施

为了确保项目进度控制效果，实现预期目标，必须严格工期或供货期违约责任、明确具体措施，对企图拖延、蒙混工期或供货期的施工（供货）单位起到震慑作用。对因施工（供货）单位原因造成的工期或供货期延误，需支付相应的违约金，并在支付款项时予以扣除。另外，确定奖罚结合的激励机制，主动与被动管理相结合的管理措施，激励施工（供货）单位保质保量的前提下，按照项目约定时间

---

完成项目进度。

## **(二) 影响项目收益的风险及控制措施**

### **(1) 收入变动风险**

收入变动风险是指对该项目存续期间年度预测收入的不确定性带来的风险。本项目收入变动风险主要是收入增长不及预期等导致事业收入不能按预计实现，影响学校年度收入规模，偿债能力减弱。

### **(2) 风险控制措施：**

(1) 按照债券发行期限和额度，在学校年度预算中编列债券还本准备金专项预算，用于还本付息，以减少项目收入不确定性对债务还本造成的影响。

(2) 在确保非税收入应收尽收的基础上，加强产教融合，提高科研成果转化能力，积极吸纳社会资源，拓展收入渠道。

### **(3) 支出变动风险**

支出变动风险是指该项目实际支出的不确定性带来的风险。本项目支出变动风险主要是物价变动等因素的出现可能导致支出规模扩张过快，项目资金结余较预测大幅减少，影响还本付息。

## **五、偿债保障措施**

(1) 学校将加强对经费的绩效管理，坚决杜绝不合理支出，适当压缩一般性支出，保证还本付息资金。

(2) 在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入学校综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息

(3) 进一步加强学校资金的绩效管理，充分盘活存量资金，提高资金使用效益，用资金使用效率的收益对冲利率波动损失。

地方政府债务风险是指地方政府承担债务但无能力按期还本付息的可能性以及相应产生的后果，如果地方政府过度举债而无法及时偿还，有可能导致政府财政不能正常运转，以及无力进行公用事业投入等风险。

---

资金管理方案：学校将建立跨年度预算平衡机制，加强一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算体系的统筹力度，强化对项目资本的管理，加快专项资金清理、归并和整合力度，建立债务项目全生命周期偿债计划，分层次编制政府债务偿还规划和年度计划，建立健全政府债务偿还方案，做好分年度的财务还本付息预算安排工作，加大预算统筹力度，多渠道多角度筹资偿还到期债务。学校高度重视政府债务风险防范，积极配合上级政府督导，牢牢守住不发生区域性、系统性风险。

## 六、发行文件与中介服务机构

### （一）发行文件

#### 1、财评报告

北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）为本期专项债券发行出具了《财评报告》，主要从“基本假设、资金平衡测算说明、项目资金平衡测算”等方面阐述，得出“本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目相关收益所对应的充足、稳定收入作为还本付息的资金来源，通过申请地方政府专项债券的方式，满足专项债券的资金要求，应是现阶段较优的资金解决方案”的结论。

#### 2、法律意见书

本所律师为本次发行出具了《法律意见书》，对本期专项债券发行的实质条件、本次发行对应的投资项目、法律风险等内容进行了阐述，认为本期专项债券发行不存在实质性的法律障碍。

### （二）本次发行的中介服务机构

#### 1、会计师事务所

北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）的住所地为北京市海淀区北清路 68 号院 3 号楼 3 层 50 室，法定代表人为王旭升。北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）经北京市海淀区市场监督管理局注册登记，持有统一社会信用代码为 91110114686901101X 的《营业执照》。北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）持有北京市财政厅核发的准予执行注册会计师法定业务的《会计师事务所执业证书》（执



业证书编号为 11010054，证书序号为 0000041），具备从事相关业务的资质。

## 2、法律服务机构

本所为本次发行出具《法律意见书》的律师事务所是湖北维力律师事务所，本所系经湖北省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，持有湖北省司法厅颁发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码号为：31420000G003735166），且本所与发行人不存在关联关系，具备为本次发行提供相应服务的资格，符合有关法律法规的要求。经办律师吴胜利、赵清华持有湖北省司法厅颁发的《律师执业证》，且二人执业证均通过了 2021 年度年检。

综上，本所律师认为，为本期专项债券发行提供中介服务的中介机构均合法设立、有效存续，具备为本期专项债券发行提供相应服务的资格，符合有关法律法规的规定。

## 七、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

一、发行人具备发行本期政府专项债券之主体资格，本期政府专项债券发行获得了相关授权或批准。

二、项目法人及主体是依法成立的事业单位，具备负责实施本期政府专项债券发行对应的投资项目的主体资格。

三、项目内容属于投向领域，具有公益性，投资项目不属于负面清单内容，符合《鄂财债发〔2019〕12 号》文、《武财债〔2020〕453 号》文的相关规定。

四、本期专项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；偿债保障措施符合财库〔2015〕83 号文及财预〔2017〕89 号文的相关规定，本期专项债券资金覆盖倍数为 3.06，在专项债券存续期内，满足专项债券还本付息要求，符合相关规。

五、本期政府专项债券收入、安排的支出、还本付息、发行费用应当按照《预算法》、《国发〔2014〕43 号》文、《财库〔2020〕43 号》文、《财预〔2016〕155 号》文、《财预〔2017〕89 号》文等法律、法规及规范性文件规定纳入政府性基金预算管理。

---

本法律意见书一式四份，自本所经办律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。

（以下无正文）

(本页无正文，为《湖北维力律师事务所关于汉江师范学院基本建设及维修工程专项债券的法律意见书》签章页)



经办律师： 吴胜利

经办律师： 赵清华

2022年8月12日



