

湖南途顺律师事务所  
关于 2021 年湖南省常德市社会事业专项债券  
的  
法律意见书

二零二一年九月

地址：湖南省长沙市芙蓉中路一段 2 号华悦酒店综合办公楼 6 楼  
邮编：410000 电话：0731-89714686 传真：0731-89714686

## 目录

第一部分 引言.....	4
一、释义 .....	4
二、律师应声明的事项.....	4
第二部分 正文.....	6
一、本次项目的发行依据及主体.....	6
（一）发行依据.....	6
（二）发行主体.....	6
（三）发行额度申请.....	6
二、本期债券发行对应的投资项目 .....	6
（一）柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目 .....	6
（二）澧县澧州幼儿园建设项目 .....	8
（三）澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目 .....	9
（四）澧县养老中心建设项目 .....	10
（五）石门县人民医院基础设施补短板综合工程项目 .....	11
三、信息披露文件.....	13
（一）融资方案.....	13
（二）专项评价报告 .....	13
（三）评级报告.....	13
四、中介服务机构.....	14
（一）会计师事务所.....	14
（二）律师事务所.....	14
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险 .....	14
（一）重大法律事项.....	14
（二）潜在风险.....	15
六、结论 .....	16

## 湖南途顺律师事务所

### 关于 2021 年湖南省常德市社会事业专项债券 的法律意见书

(2021) 途律法意 136 号

致：常德市财政局

湖南途顺律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省常德市 2021 年地方政府专项债券的发行的特聘专项法律顾问，根据《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）、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的决定》（国发[2014]45 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 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）、《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）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库[2019]23 号）、《中共中央办公厅国务院办公厅印发<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>》（厅字[2019]33 号）等法律、法规及规范性文件的有关规定，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。

## 第一部分 引言

### 一、释义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
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》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2020] 43 号文	《地方政府债券发行管理办法》
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》
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》
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》
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》
《专项评价报告》	《项目收益与融资自求平衡专项报告》
《融资方案》	《项目预期收益与融资平衡方案》
中兴财光华	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所	湖南途顺律师事务所
元	人民币元

### 二、律师应声明的事项

1、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，

并承担相应的法律责任。

2、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，该等材料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。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，并取得了公司及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

3、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、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做出判断。

4、本法律意见书仅作为本次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。

5、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。

6、本所同意将本法律意见书作为本次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、本次项目的发行依据及主体

#### （一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人大常委会第二十四次会议通过的《关于 2021 年省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部下达湖南省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。本次债券发行的额度在专项债务限额 553 亿元的可发行额度内。

#### （二）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级人民政府。

#### （三）发行额度申请

2021 年湖南省常德市社会事业专项债券募集资金规模为 4.70 亿元，共 5 个项目。

### 二、本期债券发行对应的投资项目

根据《融资方案》，本期债券募集的资金将用于湖南省常德市社会事业项目，具体情况如下：

#### （一）柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目

##### 1、项目基本信息

名称	柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目
----	------------------

<b>建设地点</b>	位于白鹤镇与古田路交汇处东北角
<b>总投资（万元）</b>	8,000.00
<b>概况</b>	主要建设内容为新建柳叶湖区公共卫生服务中心、柳叶湖旅游度假区疾病预防控制中心、柳叶湖旅游度假区突发公共卫生事件应急指挥中心、柳叶湖旅游度假区公共卫生检验检测中心、血液透析净化中心，占地面积约 15 亩，总建筑面积约 3000 平方米；异地搬迁新建白鹤镇卫生院，达到建制乡镇卫生院标准化建设标准，占地约 15 亩，建筑面积约 4290 平方米；改、扩建七里桥街道社区卫生服务中心发热门诊； 28 个村（社区）卫生室整体提质改造。
<b>债券发行金额（万元）</b>	5,000.00

## 2、项目主管部门

<b>统一社会信用代码</b>	1143070MB1B16004E
<b>机构名称</b>	常德市柳叶湖旅游度假区卫生健康局
<b>机构性质</b>	机关（其他类）
<b>机构地址</b>	湖南省常德市武陵区柳叶大道 6 号
<b>负责人</b>	曾云燕
<b>赋码机关</b>	中共常德市委机构编制委员会办公室
<b>有效期</b>	2019 年 12 月 25 日至 2022 年 12 月 25 日

## 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
常德市锐诚工程咨询有限公司	《柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目可行性研究报告》	-	2020 年 3 月
常德市柳叶湖区旅游度假区发展改革商务统计局	《关于柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目可行性研究报告的批复》	常柳发改（2021）61 号	2020 年 8 月 18 日
常德市自然资源和规划局	《建设项目用地预审与选址意见书》	湘常用字第 430700202100047 号	2021 年 8 月 19 日

机构	文件	文号	时间
常德市生态环境局柳叶湖分局	《关于柳叶湖区公共卫生服务能力提升项目环境影响评价的初审意见》	常柳环项字〔2021〕2号	2021年8月12日

## （二）澧县澧州幼儿园建设项目

### 1、项目基本信息

名称	澧县澧州幼儿园建设项目
建设地点	澧县澧阳街道，澧西街道、澧浦街道境内。
总投资（万元）	18,500.00
概况	主要建设内容及建设规模：总建筑面积 27600 平方米。新建澧州幼儿园一园，设 36 个幼儿班；新建澧州幼儿园二园，设 24 个幼儿班；新建澧州幼儿园三园，设 12 个幼儿班。
债券发行金额（万元）	8,500.00

### 2、项目主管部门

统一社会信用代码	114307230064225387
机构名称	澧县教育局
机构性质	机关
机构地址	澧县澧浦街道澧阳社区澧浦北路
负责人	蔡业知
赋码机关	中共澧县县委机构编制委员会办公室

### 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
常德市锐诚工程咨询有限公司	《澧县澧州幼儿园建设项目可行性研究报告》	-	2019年9月
澧县发展和改革局	《关于澧县澧州幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》	澧发改审〔2019〕137号	2019年9月16日
湖南省澧县自然资源局	《关于澧县澧州幼儿园建设项目用地预审意见》	澧自然资预审字〔2019〕0033号	2019年9月16日



机构	文件	文号	时间
-	《建设项目环境影响登记表》	备案号： 201943072300000063	2019 年 9 月 18 日
澧县澧州幼儿园	《关于申请澧县澧州幼儿园建设项目立项的报告》	-	2019 年 9 月 16 日

### （三）澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目

#### 1、项目基本信息

名称	澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目
建设地点	王家厂水库环湖岸边及王家厂水库大坝往下 200 米管理区范围内。
总投资（万元）	18,000.00
概况	主要建设内容及建设规模：1、旅游基础设施：2000 平方米游客服务中心、3.5KM 一级导入公路及配套、1000 平方米区内停车场、50KM 游步道、50KM 亲水栈道、给水、排水、供电、通讯、监控、广播电视等 29 项基础设施工程；30KM 安全护栏、3 处游船码头、3 处环境监测预报站等 7 项防灾预警工程；2、配套服务设施：1600 平方米多功能餐厅、300 平方米清凉亭、300 平方米观景台、30 亩康养文化植物园新建，涇怀休闲部落、天门瀑布、龙溪洞、无忧谷、龙眼潭、古银杏群落、风洞、火云洞、涇河故道、槐市古井、摩崖石刻整修等 27 处景点工程；3000 亩生态涵养林、7000 平方米园路绿化、园区绿化改造等 6 项植被景观工程；500 餐位入口服务区餐饮、200 野奢环保床位民宿住宿、200 平方米旅游厕所、3 处购物部、1 处医疗急救站等 10 项服务设施工程；3、青少年研学、革命教育、人才培训基地：5000 平方米研学宿舍改造扩建，15000 平方米户外拓展训练广场、2400 平方米革命老区纪念馆、旅游商品展示厅及人才培训工程。
债券发行金额（万元）	10,000.00

#### 2、项目主管部门

统一社会信用代码	12430723446572759K
名称	澧县王家厂水库管理处

宗旨和业务范围	管理王家厂水库，确保农业丰收。水库管理和维修、防汛抗旱
住所	澧县王家厂镇
法定代表人	唐述清
经费来源	非财政补助
开办资金	¥60 万元
举办单位	澧县水利局
登记管理机关	澧县事业单位登记管理局
机构类别	公益一类
有效期	自 2017 年 10 月 12 日至 2022 年 10 月 12 日

### 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
京延工程咨询有限公司	《澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目可行性研究报告》	-	2019 年 8 月
澧县发展和改革局	《关于澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	澧发改审〔2019〕141 号	2019 年 9 月 17 日
湖南省澧县自然资源局	《关于澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施工程项目用地预审意见》	澧自然资预审字〔2019〕0043 号	2019 年 9 月 17 日
常德市生态环境局澧县分局	《关于澧县王家厂水库国家水利风景区旅游基础设施建设项目环境影响报告表的批复》	澧环审〔2019〕135 号	2019 年 12 月 31 日
澧县住房和城乡建设局	《建筑工程施工许可证》	编号 432424202003020111	2020 年 3 月 2 日

## （四）澧县养老中心建设项目

### 1、项目基本信息

名称	澧县养老中心建设项目
建设地点	梦溪医养中心位于澧县梦溪集镇澧县五中原址。
总投资（万元）	22,167.50

概况	总建筑面积 49685 平方米，设置床位 700 张，主要建设社会养老暨重大突发事件救助中心，并配套相关设施设备。
债券发行金额 (万元)	10,000.00

## 2、项目主管部门

统一社会信用代码	114307230064225387
机构名称	澧县民政局
机构性质	机关
机构地址	湖南省常德市澧县澧西街道 1068 号
负责人	谭斌
赋码机关	中共澧县县委机构编制委员会办公室
颁发日期	2020 年 4 月 27 日

## 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
湖南省致诚工程咨询有限公司	《澧县养老中心建设项目可行性研究报告》	-	2021 年 2 月
澧县发展和改革局	《关于调整澧县养老中心建设项目可行性研究报告的批复》	澧发改审〔2021〕195 号	2021 年 8 月 20 日
湖南省澧县自然资源局	《关于澧县养老中心建设项目的规划选址批复》	编号 430723201900071	2019 年 12 月 19 日
湖南省澧县自然资源局	《关于澧县养老中心建设项目用地预审意见》	澧自然资预审字〔2019〕62 号	2019 年 12 月 18 日
常德市生态环境局	《关于澧县养老中心建设项目环境影响报告表的批复》	常环审〔6〕〔2021〕21 号	2021 年 8 月 5 日

## （五）石门县人民医院基础设施补短板综合工程项目

### 1、项目基本信息

名称	石门县人民医院基础设施补短板综合工程项目
建设地点	石门县人民医院院内

总投资（万元）	62966.00
概况	项目总用地面积 55333.61 平方米，总建筑面积 71609.21 平方米。项目包括人民医院北区工程和传染病区改造工程：1、人民医院北区工程为 1 栋 12 层的医学教学综合楼，建筑面积 14101.87 平方米；1 栋 7 层的康复医院，建筑面积 14351.58 平方米；1 栋 12 层的老年疗养院，建筑面积 25000 平方米；1 栋 2 层的后勤服务楼，建筑面积 2478.26 平方米；1 栋 1 层的污水处理站、垃圾中转站，建筑面积 177.5 平方米；1 栋自走模块式停车楼，建筑面积 12000 平方米。2、传染病区改造工程为主院区原址改建，建筑面积 3500 平方米。主要建设内容为项目主体及场内道路、给排水、消防、供配电、照明、围墙、绿化、土石方等附属工程土建施工与相关配套设施设备购置安装。
债券发行金额（万元）	13,500.00

## 2、项目主管部门

统一社会信用代码	11430726MB0R17130M
名称	石门县卫生健康局
机构性质	机关
机构地址	湖南省石门县楚江街道渫阳路 012 号
负责人	张中合
赋码机关	中共石门县县委机构编制委员会办公室
颁发日期	2019 年 3 月 19 日

## 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
湖南化工设计院有限公司	《石门县人民医院基础设施补短板综合工程项目可行性研究报告》	-	2020 年 8 月
石门县发展和改革委员会	《关于石门县人民医院基础设施补短板综合工程项目可行性研究报告的批复》	石发改社（2020）38 号	2020 年 5 月 1 日

### 三、信息披露文件

#### （一）融资方案

根据《融资方案》记载并经本所律师核查，《融资方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：发行主体《融资方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，《融资方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之处。

#### （二）专项评价报告

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》，中兴财光华认为：在建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的项目，预计经营收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本次债券募集资金拟投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

#### （三）评级报告

中债资信评估公司就本次发行出具了《2021 年湖南省社会事业专项债券（七至九期）信用评级》（以下简称“评级报告”）。本期发行的债券级别为“AAA”。

## 四、中介服务机构

### （一）会计师事务所

中兴财光华作为专项评价机构为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

中兴财光华现持有长沙市雨花区市场监督管理局于 2021 年 5 月 8 日核发的统一社会信用代码为 914301110959150342 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 2 日核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：110102054301）。

本所律师认为：中兴财光华系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

### （二）律师事务所

本所为发行人本次债券发行的法律顾问，本所现持有湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为 31430000MD0177292G 的《律师事务所执业许可证》，本法律意见书签字律师均持有合法有效的律师执业证书，本所及签字律师具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

本所律师认为：湖南途顺律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为本次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执业律师均具备相应的从业资格。

## 五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

### （一）重大法律事项

1、经核查，本次债券发行对应投资项目的项目业主均为依法成立、且合法存续的企业（或事业、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本次债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本次债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

## （二）潜在风险

### 1、利率风险

在本期专项债券续存期内，受国民经济总体运行状况和国家财政政策、货币政策等其他经济政策，以及国际经济环境变化等因素的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

### 2、流动性风险

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

### 3、偿付风险

本次债券根据“财预(2016)155 号文”第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息，发行费用纳入政府性基金预算管理。本次债券偿付资金主要来自对应项目未来运营收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目收益的实现易受到项目实施进度、运营情况等多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本次债券偿付带来一定风险。

### 4、税务风险

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税(2013)5 号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本次债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本次债券投资收益发生相应波动。

### 5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目正常建设施工产生不利影响。

## 六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2、为本次债券发行提供服务的资信评级机构、法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 3、本次债券的偿债保障措施符合财预（2017）89 号文和财预（2018）28 号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

综上所述，本所律师认为：本次债券发行符合《预算法》、国发（2014）43 号文、财库（2015）83 号文、财预（2015）225 号文、财预（2016）155 号文、财预（2017）89 号文及财预（2018）28 号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，发行人实施本次债券发行方案不存在法律障碍。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）



(本页无正文，为《湖南途顺律师事务所关于2021年湖南省常德市社会事业专项债券的法律意见书》签字盖章页。)



负责人: 毛惠琳  
毛惠琳

经办律师: 毛惠琳  
毛惠琳

经办律师: 李荻航  
李荻航

签署日期: 2021年9月2日

执业机构	湖南途顺律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201711296668		
法律职业资格 或律师资格证号	A20144307031575	持证人	毛惠琳
发证机关	湖南省司法厅	性别	女
发证日期	2019年 01月 01日	身份证号	430703199202199563



律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2020年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年 05月 26日

执业机构	湖南途顺律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201910140247		
法律职业资格 或律师资格证号	A20174301110126		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	李获航
发证日期	2020年10月10日	性别	男
		身份证号	430111199503241718

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2020	考核年度	
考核结果	称 职	考核结果	
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案	备案机关	
备案日期	2021年05月26日	备案日期	



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000MD0177292G

湖南途顺 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： 湖南省司法厅  
发证日期： 2020年 0月 1日



N. 70112630

中华人民共和国司法部制

## 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证 (副本)

统一社会信用代码： 31430000MD0177292G

湖南途顺 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： 湖南省司法厅  
发证日期： 2020 0月 1日