



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为凤凰县民政局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 凤凰县老年养护院建设项目

县市区	凤凰县
项目概况	主要建设内容及规模如下： 新建老年养护楼 2 栋，总面积 17000 平方米以及内部配套设施购置安装和室外给排水、电力、绿化的配套工程。新增床位 280 张。
建设期间	30 个月建设期
项目总投资	10,000.00 万元
本次债券发行金额	4,200.00 万元
相关批准文件	《凤凰县发展与改革局关于凤凰县老年养护院工程项目可行性研究报告的批复》(凤发改字〔2019〕29 号)；《凤凰县环境保护局关于凤凰县老年养护院工程建设项目环境影响登记表的批复》(凤环评【2019】32 号)；《凤凰县老年养护院建设项目选址意见书》(建规(选)字第凤规 1501001 号)；《凤凰县住房和城乡建设局关于凤凰县老年养护院建设项目初步方案设计审查批复的函》(凤住建函(初

审字) (2019)02 号));《建设用地规划许可证》(建规[地]字第凤规150513A 号);《建筑工程施工许可证》(编号 433123201904240101)

据此,本所认为,本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件,符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

(一)会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》,并经依法注册成立的会计师事务所分所。

(二)律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为 31430000G00383802M)的律师事务所,具有合法执业资格。

(三)评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》,具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此,本所认为,大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格;本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所,具备为本次债券发行出具法律意见书的资格;中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构,具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行

了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南啓元律師事務所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县文化旅游广电局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 龙山县茨岩塘红色旅游基础设施建设项目一期工程

县市区	龙山县
项目概况	一、龙山县湘鄂川黔革命根据地陈列馆：用地面积 22198.49 m ² ，约 33.3 亩。（新建陈列馆建筑面积 5000 m ² 、新建室外工程 9000 m ² 、装修和展陈面积 5000 m ² ）。 二、红色主体森林游步道：包括红军路、停车场、接驳点（电瓶车）、观景平台、瀑布底部水潭、红二、六军团烈士陵园（和方汉英烈士墓合并）1 处、配套服务设施。 三、配套工程：指挥部、宿舍、餐厅、纪念碑、间驿站等。 四、红色研学基地附属设施建设—茨岩塘红军学校改扩建工程（用地面积 7019.70 m ² ，约 10.53 亩）。
建设期间	2020 年 12 月-2022 年 11 月
项目总投资	14,743.00 万元
本次债券发行金额	2,300.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县茨岩塘红色旅游基础设施建设项目

	目一期工程可行性研究报告的批复》（龙发改社会〔2020〕30号）、《湘西自治州生态环境局关于龙山县茨岩塘红色旅游基础设施建设项目一期工程环境影响报告表的批复》（州环评〔龙山〕〔2020〕6号）、《龙山县发展和改革委员会关于龙山县茨岩塘红色旅游基础设施建设项目一期工程变更项目业主的批复》（龙发改社会〔2020〕45号）、《龙山县发展和改革委员会关于变更龙山县茨岩塘红色旅游基础设施建设项目一期工程建设规模及内容的批复》（龙发改社会〔2020〕57号）
--	---

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本

次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南啓元律師事務所
關於湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社會事業專項債券之
法律意見書

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县教育和体育局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 龙山县第六幼儿园建设项目

县市区	龙山县
项目概况	一、新建教学综合楼 1 栋，地上三层 6138 平方米； 二、新建屋顶活动场 240 平方米，地面活动场 1200 平方米、道路及停车场 3291 平方米； 三、新建绿化景观 2930 平方米； 四、场地平整、校门、围墙等附属工程及室外给排水、电力、消防、环保等配套设施建设； 五、教学办公设备及幼儿玩教具等设备购置。
建设期间	21 个月建设期
项目总投资	4,395.00 万元
本次债券发行金额	700.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县第六幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》(龙发改社会〔2020〕7 号)；《建设用地规划许可证》(龙自然资 地字第[2021]7 号)；《建设工程规划许可证》(龙自然资

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚

虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书



二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县教育和体育局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 龙山县第四幼儿园建设项目

县市区	龙山县
项目概况	一、新建教学综合楼 1 栋，地上三层 5227 平方米； 二、新建屋顶活动场 630 平方米，地面活动场 810 平方米、道路及停车场 1300 平方米； 三、新建绿化景观 2631 平方米； 四、场地平整、校门、围墙等附属工程及室外给排水、电力、消防、环保等配套设施建设； 五、教学办公设备及幼儿玩教具等设备购置。
建设期间	21 个月建设期
项目总投资	3,880.00 万元
本次债券发行金额	700.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县第六幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》(龙发改社会〔2020〕24 号)；《建设工程规划许可》(龙自然资 建字第[2021]3 号)；《建设用地规划许可证》(龙自然资 地

据此,本所认为,本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件,符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

(一) 会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州2021年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为5000972号《会计师事务所分所执业证书》,并经依法注册成立的会计师事务所分所。

(二) 律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为31430000G00383802M)的律师事务所,具有合法执业资格。

(三) 评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为911100005603970936的《营业执照》,具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此,本所认为,大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格;本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所,具备为本次债券发行出具法律意见书的资格;中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构,具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行

了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县教育和体育局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 龙山县第五幼儿园建设项目

县市区	龙山县
项目概况	一、新建教学综合楼 1 栋，地上三层 8890 平方米； 二、新建屋顶活动场 480 平方米，地面活动场 1400 平方米、道路及停车场 8300 平方米； 三、新建绿化景观 5760 平方米； 四、场地平整、校门、围墙等附属工程及室外给排水、电力、消防、环保等配套设施建设； 五、教学办公设备及幼儿玩教具等设备购置。
建设期间	21 个月建设期
项目总投资	6,780.00 万元
本次债券发行金额	900.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县第五幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》(龙发改社会〔2020〕25 号)、《建设用地规划许可证》(龙自然资 地字第[2021]1 号)；《建设工程规划许可证》(龙自然资

建字第[2021]2 号);《不动产权证》(湘[2020]龙山县不动产权第0002254 号)

据此,本所认为,本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件,符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

(一)会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》,并经依法注册成立的会计师事务所分所。

(二)律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为 31430000G00383802M)的律师事务所,具有合法执业资格。

(三)评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》,具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此,本所认为,大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格;本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所,具备为本次债券发行出具法律意见书的资格;中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构,具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行

了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县教育和体育局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 龙山县第一幼儿园迁建工程

县市区	龙山县
项目概况	一、新建教学综合楼 1 栋，地上三层 11983 平方米； 二、新建屋顶活动场 480 平方米，地面活动场 1250 平方米、道路及停车场 4063 平方米； 三、新建绿化景观 4400 平方米； 四、场地平整、校门、围墙等附属工程及室外给排水、电力、消防、环保等配套设施建设； 五、教学办公设备及幼儿玩教具等设备购置。
建设期间	21 个月建设期
项目总投资	8,267.00 万元
本次债券发行金额	1,400.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县第一幼儿园迁建工程可行性研究报告的批复》(龙发改社会〔2020〕22 号)；《建设用地规划许可证》(龙自然资 地字第[2021]3 号)；《建设工程规划许可证》(龙自然资

	建字第[2021]4号);《建筑工程施工许可证》(编号433130202105120101);不动产权证》(湘[2020]龙山县不动产权第0002255号)
--	--

据此,本所认为,本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件,符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

(一)会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州2021年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为5000972号《会计师事务所分所执业证书》,并经依法注册成立的会计师事务所分所。

(二)律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为31430000G00383802M)的律师事务所,具有合法执业资格。

(三)评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为911100005603970936的《营业执照》,具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此,本所认为,大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格;本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所,具备为本次债券发行出具法律意见书的资格;中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构,具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行

了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南啓元律師事務所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书



二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为泸溪县民政局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

(一) 泸溪县殡仪馆及公墓山建设项目

县市区	泸溪县
项目概况	本次项目总投资为 18,000.00 万元，主要建设内容包括三个方面：1. 县城殡仪馆扩建，包括：(1) 新建 7 个悼念厅、综合楼、骨灰楼、食堂、电力电信设施、给排水建设、照明建设等相关配套设施；(2) 与县城殡仪馆交通出入密切相关的环线道路建设，包括约 2.2km 市政道路及相关绿化、交通防护等配套设施；(3) 县城殡仪馆停车场、绿化、大门、公园等配套服务设施。2. 县城骨灰公墓山建设，包括：(1) 公墓山建设，其中先期开发可容纳 5000 个墓穴的公墓山及管理和后勤用房、园林绿化等相关基础设施和配套设施，远期再开发 12000 个公墓的公墓山及附属设施；(2) 建设公墓山进山公路改扩建。3. 两个重点集镇(武溪镇、浦市镇)集中治丧点、共 2000 个农村公益性公墓及其基础设施和配套设施建设。
建设期间	2021 年 3 月-2024 年 2 月
项目总投资	18,000.00 万元
本次债券发行金额	9,000.00 万元

相关批准文件	《关于泸溪县殡仪馆及公墓山建设项目可行性研究报告的批复》（泸发改社会〔2019〕52号）；《建设工程规划许可证》（泸建规[建]字第2019060号）；《建设工程规划许可证》（泸建规[建]字第2019061号）；《用地规划许可证》（地字第433122201900002号）；《用地规划许可证》（地字第433122201900003号）
--------	--

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省社会事业专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正 文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为永顺县民政局。

二、发行主体和发行依据

本期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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 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。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本情况，具体如下：

（一）永顺县福佑公墓山开发建设项目

县市区	永顺县
项目概况	本项目建设内容为开发火葬墓穴 20000 个、新建附属用房 1000 平方米、新建进场焚烧炉 2 座、骨灰安放设施 4200 平方米、停车场等相关附属设施。
建设期间	2019 年 7 月-2022 年 12 月
项目总投资	9,000.00 万元
本次债券发行金额	4,000.00 万元
相关批准文件	《永顺县发展和改革局关于调整永顺县福佑公墓山开发建设项目规模的批复》永发改〔2019〕158 号；《建设工程规划许可证》（建字第 433127202000021 号）；《建设用地规划许可证》（地字第 433127202000031 号）；《农用地、使用土地报批单》〔2006〕政土报字第 012 号）

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符

合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所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项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年社会事业专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列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或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。


七、结论性意见


综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各社会事业项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各社会事业项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

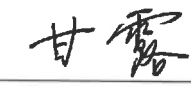
本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南省湘西土家族苗族自治州2021年社会事业专项债券之法律意见书》之签字盖章页）

湖南启元律师事务所
负责人： 
丁少波

经办律师： 
李 荣

经办律师： 
甘 露

2021年9月2日

律师事务所执业许可证

31430000G00383802M

统一社会信用代码:



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: 2017 年 12 月 29 日

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000G00383802M



湖南启元

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:

2017年 12月 29日

律师事务所登记事项 (一)

名称	湖南启元律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉中路二段359号佳天国际新城A座17层
负责人	丁少波
组织形式	普通合伙
设立资产	10万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律(94)59号
批准日期	1994年07月12日



律师事务所登记事项 (二)

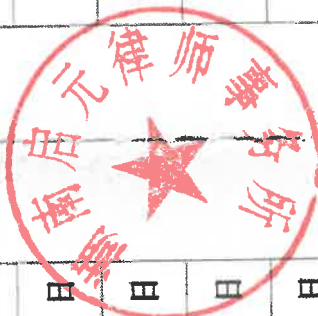
合伙人	蔡波, 陈金山, 丁少波, 李荣, 廖青云, 刘长河, 袁爱平, 朱志怡, 邹棒
-----	--

律师事务所变更登记 (二)

事项	变更	日期
负责人		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
设立资产		年月日
		年月日
		年月日
		年月日
主管机关		年月日
		年月日
		年月日
		年月日

律师事务所变更登记 (三)


加入合伙人姓名	日期
刘中明	2020年4月8日
	年月日
许智(以)	2021年5月6日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日
	年月日




律师事务所变更登记（八）

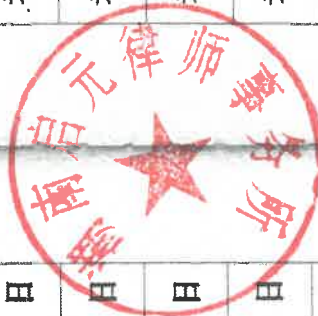
退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

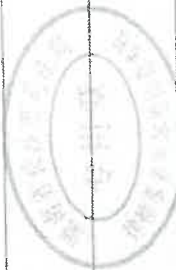
考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2018-12-22

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020年 6月



律师事务所年度考核记录

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2021年 7月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期



执业机构 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301199410794055

法律职业资格
或律师资格证号 湘司律证字4033号

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年05月18日




持证人 丁少波


性别 男

身份证号 432622196908260030

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	
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	
备案日期	2021年 05月 26日

执业机构

湖南启元律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301200310997547

法律职业资格
或律师资格证号

1820173080218

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2018 年 05 月 18 日



持证人

李荣

性 别

男


身份证号

430124197308282410

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	
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	
备案日期	2021年 05月 26日

执业机构 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201211185839

法律职业资格
或律师资格证号 A20094201110113

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2021年 06月 02日



持证人 甘露

性 别 女

身份证号 421121198210126641

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 06月 02日

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	