

湖南湘军麓和律师事务所

关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目

专项债券

之

法律意见书



二〇二三年三月



地址：长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼，C座4楼

电话：(0731) 84587101 84587102 传真：(0731) 84587100

网址：www.luhelawyer.com

目录

致：长沙市财政局	1
第一部分 引言	2
一、释义	2
二、律师声明	3
第二部分 正文	4
一、本次拟发行债券的基本情况	4
（一）发行主体	4
（二）发行依据	4
（三）本次拟发行债券具体信息	4
二、投资项目主管部门	4
三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况	6
（一）项目概况	6
（二）项目的必要性与公益性	6
（三）项目审批情况	7
四、信息披露文件	9
（一）平衡方案	9
（二）专项评价报告	9
五、中介服务机构	10
（一）会计师事务所	10
（二）律师事务所	10
六、法律风险	10
（一）社会稳定风险	10
（二）工程建设风险	11
（三）项目收益与预期存在差异风险	11
（四）经济环境及政策风险	11
（五）风险防范措施	11
七、结论性意见	12

湖南湘军麓和律师事务所

关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目专项债券之

法律意见书

致：长沙市财政局

湖南湘军麓和律师事务所（以下简称“本所”）经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，是具有中华人民共和国法律执业资格的律师事务所，执业许可证号为24301200710457704。本所接受委托作为本期专项债券发行的专项法律顾问，就本期债券发行工作出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《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券管理的意见》（以下简称“国发[2014]43号文”）、《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（以下简称“财库[2015]83号文”）、《关于对地方政府债券实施限额管理的实施意见》（以下简称“财预[2015]225号文”）、《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（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”）、《中共中央办公厅国务院办公厅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》（以下简称“厅字〔2019〕33号文”）、《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”）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库〔2020〕36号文”）等法律法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本法律意见书	指	《湖南湘军麓和律师事务所关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目专项债券之法律意见书》
本期债券	指	2023年湖南省社会事业专项债券（三期）-2023年湖南省政府专项债券（九期）
投资项目	指	长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
华辉会计师事务所	指	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
《平衡方案》	指	《长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南华辉会计师事务所有限责任公司关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目收益与融资资金自求平衡专项评价报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、律师声明

就本法律意见书的出具，本所特作如下声明：

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、法律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.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。

3.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。

4.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、信用评级等非法律专业事项发表评论。在本法律意见书中对有关会计报表、审计报告、专项评价报告和信用评级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的保证。

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，并依法对所出具的法律意见承担责任。

第二部分 正文

一、本次拟发行债券的基本情况

(一) 发行主体

根据财库〔2015〕83号文,“地方政府专项债券(以下简称专项债券)是指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券”。根据财预〔2015〕225号文,“市县级政府确需举借债务的,依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划,列入预算调整方案,报本级人大常委会批准,报省级政府备案并由省级政府代为举借”。根据财预〔2016〕155号文第四条规定,“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体,具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州,县、自治县、不设区的市、市辖区政府(以下简称市县级政府)确需发行专项债券的,应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理,由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

据此,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市县级人民政府。

(二) 发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的信息,本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

(三) 本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》,投资项目拟申请分三期发行地方政府专项债券44,000.00

万元。第一期已于2022年发行2022年湖南省社会事业专项债券（二十期）-2022年湖南省政府专项债券（九十一期）5,000.00万元，债券期限为20年，发行利率3.28%。第二期已于2022年调入湖南省长沙市浏阳市社港镇骨伤科医院南院建设项目剩余债券资金4,000.00万元，该债券期限为15年，已还息0.5年，剩余债券期限14.5年，债券实际发行利率3.51%；本次第三期拟于2023年申请发行35,000.00万元，债券期限为20年，债券利率按3.71%测算。债券测算利率根据2023年1月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮20%进行预测，设定20年期债券利率3.71%。债券利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。

二、投资项目主管部门

本项目主管部门为浏阳市卫生健康局。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	11430181MB0W38139M
机构类型	机关
机构地址	浏阳市行政中心
负责人	欧阳武
登记机关	中共浏阳市委、浏阳市人民政府

本所律师认为：本项目的主管单位系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能或政府授权享有对各项项目的管理的权限，系适格的主管部门。

三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况

(一) 项目概况

本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目名称	项目概况
长沙市国家级浏阳经开区 金阳新城中心医院建设项目	<p>项目总投资88,040.67万元；</p> <p>项目位置：位于浏阳市金阳新城核心区中心片区，地块距离黄花机场约14公里，车程15分钟。距离长沙高铁南站约32公里，车程40分钟，交通便利，配套设施齐全；</p> <p>建设周期：36个月；</p> <p>建设内容：</p> <p>本项目包括浏阳金阳新城中心医院建设和配套医疗服务设施。项目分期建设，一期的内容主要为门诊大楼、医技楼、住院楼、综合办公楼、生活服务用房、配套辅助用房、连廊、垃圾站及门卫室、医院专科医疗服务和商业区、地下室等。一期的主要规模500张床位。二期新增不超过500张床位的建设内容。</p>

(二) 项目的必要性与公益性

1.随着社会经济的发展,物质生活水平和文化生活水平的提高,人们越来越讲究生活质量,健康意识不断提高,对疾病防治要求也越来越高,这就要求其不断拓展卫生预防服务范围,利用专门、规范的服务窗口,进行疾病防治,从而提高对疾病的防治能力,提高对疾病的诊疗技术服务水平。本项目的实施,将增加业务科室人员,扩大业务用房,促进疾病防治专业性及规范性,推动浏阳市及周边人民健康事业的发展。

2.本项目的建设,不仅仅能提升浏阳经开区医疗基础设施水平和医疗服务效能,而且在一定程度上有助于加速城市化进程以及提高社会和谐程度。

3.本项目的实施进一步加强了园区医院医疗基础设施建设,既能提高经开区医院的整体诊疗水平和应急能力,又能兼顾突发公共卫生事件应急处理的双重需要。

4.本项目的建设可满足人民群众看病就医的需求,保障人民身体健康,促进社会的和谐发展。

本所律师认为:本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益,符合《中共中央办公厅国务院办公厅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)及财政部财库〔2015〕83号文关于为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求;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。

(三) 项目审批情况

1.可研批复

2021年11月4日,浏阳经济技术开发区管理委员会核发《浏阳经济技术开发区管理委员会关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目可

行性研究报告的批复》（浏经计[2021]77号。批复内容摘要如下：

(1) 为提升园区医疗服务水平，满足人民群众多层次、多样化的医疗需求，促进园区经济社会发展，根据《浏阳经济技术开发区政府投资建设项目管理实施办法》（浏经发（2019）5号）相关规定，同意实施长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目（项目代码：2111-430181-04-01-679515）。

(2) 项目建设地点：浏阳经开区（高新区）中心片区。

(3) 主要建设内容及规模：本项目建设内容包括浏阳金阳中心医院建设和配套医疗服务设施。项目分期建设，一期的主要规模为500张床位，建设内容主要为门诊大楼、医技楼、住院楼、综合办公楼、生活服务用房、配套辅助用房、连廊、垃圾站及门卫室、医院专科医疗服务和商业区、地下室等，用地面积约160亩，总建筑面积约104780.47平方米。二期将新增不超过500张床位的建设内容。

(4) 项目投资估算及资金来源：本项目总投资估算88040.67 万元。

(5) 本项目建设工期为36个月。

2.项目用地、规划、工程、环保审批情况

(1) 浏阳经济技术开发区管理委员会经济运行局于2022年2月9日核发《浏阳经济技术开发区管理委员会经济运行局关于长沙市国家级浏阳金阳新城中心医院项目初步设计概算的批复》（浏经经投概〔2022〕3号）。

(2) 浏阳市自然资源局核发《中华人民共和国建设工程规划许可证》：自然资建字第43018120220201（TS）号。

(3) 浏阳市自然资源局核发《中华人民共和国建设用地规划许可证》（地字第430181202220001JD号）。

(4) 浏阳市住房和城乡建设局核发《中华人民共和国建筑工程施工许可证》[编号: 430110202202160101 (RZ)]。

(5) 长沙市生态环境局浏阳分局核发《长沙市生态环境局浏阳分局关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目的审查意见》(长环浏函[2022]008号)。

(6) 浏阳市自然资源局于2022年4月13日核发《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》(编号: 4301812022HBJ5)。

综上,本所律师认为:本期专项债券募集资金拟投资的长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目符合产业政策及地区发展规划,并取得了现阶段必要的批复文件。

四、信息披露文件

(一) 平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查,该信息披露文件包含项目概况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等方面内容。

(二) 专项评价报告

华辉会计师事务所对本次债券所涉项目提供专项评价,并作出了《专项评价报告》:根据项目未来数据的合理预测,在债券存续期间内共产生经营性资金净流入128,461.72万元,债券本息合计75,285.80万元,本息保障倍数为1.71倍,用于还本付息资金的充足性得到保障。

根据华辉会计师事务所对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价,认为该项目在发债周期内,一方面通过债券发行满足项目投资运

营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

五、中介服务机构

（一）会计师事务所

华辉会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。华辉会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的有限责任公司制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：914301036803241121），湖南省财政厅于2016年9月22日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：NO.022926），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告的资格。

（二）律师事务所

湖南湘军麓和律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问出具本《法律意见书》。本所是经湖南省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000661698450J），且年度考核合格。

本所指派的吴洪波律师、王清律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：14301201010785452；14301200911900804，且二人均通过了年度考核备案。

六、法律风险

（一）社会稳定风险

该项目在实施过程中，可能因环境影响分析深度不够，或者环境保护措施不当引起居民反对，从而影响项目的建设和运营，存在一定的社会稳定风险。

(二) 工程建设风险

项目在建设工程中，可能面临因技术因素、不可抗力、意外事件、或合同当事人双方都不必对其负责的第三者行动导致的在工程实施中发生与预测情况不一致的重大变化，导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算、工程质量不合格等而对项目实施带来的风险。

(三) 项目收益与预期存在差异风险

本次项目具有公益性，资金需求较大，回收周期长，若项目投入运营后，经营收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，进而影响项目资金的平衡。

(四) 经济环境及政策风险

受国民经济总体运行状况、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。受宏观经济环境影响，投资者的投资偏好及交易意愿变化可能影响本期专项债券的流动性。

(五) 风险防范措施

1. 在项目前期工作时考虑好项目对周边社会群体所产生的不良影响，做好项目的前期社会调查工作，分析好项目实施与当地社会环境变化的关系，避免引发社会问题，保证项目的顺利实施。

2. 在项目启动建设时，充分考虑项目施工困难，提前做好各种预案，加强项目施工过程中的管理工作，提高工程质量，增加检查频次，确保项目安全生产，保障项目进度和质量。

3. 谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。加强项目实现收入的过程管理，尽可能实现预期收益。

4.项目实施单位将加强对国家宏观经济政策的分析预测，加强与国家各有关部门，尤其是行业主管部门的沟通，建立信息收集和分析系统，做到及时了解政策、掌握政策，制定应对策略。

综上，本所律师认为：本期债券发行面临一定的法律风险，但是均制定了明确、可行的实施方案及应对措施，符合相关法律法规的规定，现有的法律风险对本期债券的发行不构成实质影响。

七、结论性意见

截至本法律意见书出具之日，本所律师经审慎审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据前述法律、法规、规范性文件的相关规定，最终发表如下结论性意见：

综上所述，本所律师认为：

1.项目的主管部门系依法设立并有效存续的机关法人，依职能或政府授权享有对各项项目的管理的权限，系适格的主管部门。

2.本投资项目已取得相关主管部门出具的批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

3.为本期债券提供发行服务的各中介机构均具有参与债券发行的资格。

4.本期债券的发行符合法律法规、规范性文件及相关政策要求，不存在实质性的法律障碍。

本法律意见书正本一式五份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

(以下无正文)

(本页无正文，系《湖南湘军麓和律师事务所关于长沙市国家级浏阳经开区金阳新城中心医院建设项目专项债券之法律意见书》签字盖章页)

湖南湘军麓和律师事务所 (盖章)



经办律师 (签字)：王清

王清

经办律师 (签字)：吴洪波

吴洪波

2023年 3月 2日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000661698450J

湖南湘军麓和 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： 2019年 0月 1日

No. 70111369

中华人民共和国司法部监制

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证 (副本)

统一社会信用代码： 31430000661698450J

湖南湘军麓和 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： 2019年 0月 1日

律师事务所登记事项（一）

名称	湖南湘军麓和律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼及C座4楼
负责人	李含英
组织形式	普通合伙
设立资产	283万元
主管机关	芙蓉区司法局
批准文号	湘司许[2007]55号
批准日期	2007年06月18日

律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	魏光辉, 孙立克, 彭平平, 曲凌樱子, 钟银意, 周俊, 李超, 李含英, 李荣, 涂曙光, 吴娟, 张蜀欣, 吴洪波, 程建宏, 许笑, 李华, 易姿, 刘毅, 莫路明, 蔡夏明, 谢松柏, 刘湛, 刘开来, 熊庆云, 李玉函, 谭江玮, 熊阳勤, 蔡晴, 欧卫军, 贺巍, 杨跃, 刘琦, 文钰, 谭月华, 陶剑波, 罗练, 李珍珠, 陈洪生, 欧阳静, 何晓卫, 杨建华, 王颖, 邹朝阳, 黄罕, 聂治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劼, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慧慧, 喻忠益, 罗支南, 黄日强, 陈岳
-------------	--



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
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产	变更为叁佰叁拾玖万(338万) 2020年7月28日	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
李斌全, 林威, 梁心辰	年 月 日
罗健, 莫有峰, 蔡小艳	2020年7月15日
余亮	年 月 日
潘发红, 陈鑫, 毛诚明	年 月 日
胡小博 (13人)	年 月 日
肖利	2020年9月20日
姚作刚, 肖辉, 李正, 李宇	2021年3月11日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二一
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局
考核日期	2022年6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 湖南湘军麓和
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201010785452

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301240306

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2022年01月01日



持证人 吴洪波

性别 男

身份证号 430124197508211457

律师年度考核备案

考核年度	二〇二一
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	2022年07月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



执业机构 湖南湘军麓和
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200911900804

法律职业资格
或律师资格证号 A20074301810241

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2021年08月05日



持证人 王清

性别 女

身份证号 430181198408237846

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

律师年度考核备案

考核年度	二〇二一
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	2022年07月

湖南湘军麓和律师事务所

关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目

专项债券

之

法律意见书



二〇二三年三月

地址：长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼，C座4楼

电话：（0731）84587101 84587102 传真：（0731）84587100

网址：www.luhelawyer.com

目录

致：长沙市财政局	1
第一部分 引言	2
一、释义	2
二、律师声明	3
第二部分 正文	4
一、本次拟发行债券的基本情况	4
(一) 发行主体	4
(二) 发行依据	4
(三) 本次拟发行债券具体信息	4
二、投资项目主管部门	4
三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 项目的必要性与公益性	6
(三) 项目审批情况	7
四、信息披露文件	9
(一) 平衡方案	9
(二) 专项评价报告	10
五、中介服务机构	10
(一) 会计师事务所	10
(二) 律师事务所	10
六、法律风险	11
(一) 社会稳定风险	11
(二) 工程建设风险	11
(三) 项目收益与预期存在差异风险	11
(四) 经济环境及政策风险	11
(五) 风险防范措施	11
七、结论性意见	12

湖南湘军麓和律师事务所

关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目专项债券之

法律意见书

致：长沙市财政局

湖南湘军麓和律师事务所（以下简称“本所”）经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，是具有中华人民共和国法律执业资格的律师事务所，执业许可证号为24301200710457704。本所接受委托作为本期专项债券发行的专项法律顾问，就本期债券发行工作出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《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券管理的意见》（以下简称“国发[2014]43号文”）、《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（以下简称“财库[2015]83号文”）、《关于对地方政府债券实施限额管理的实施意见》（以下简称“财预[2015]225号文”）、《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（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”）、《中共中央办公厅国务院办公厅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》（以下简称“厅字〔2019〕33号文”）、《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”）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库〔2020〕36号文”）等法律法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本法律意见书	指	《湖南湘军麓和律师事务所关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目专项债券之法律意见书》
本期债券	指	2023年湖南省社会事业专项债券（二期）-2023年湖南省政府专项债券（八期）
投资项目	指	长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
华辉会计师事务所	指	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
《平衡方案》	指	《长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南华辉会计师事务所有限责任公司关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目收益与融资资金自求平衡专项评价报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、律师声明

就本法律意见书的出具，本所特作如下声明：

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、法律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、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。

3、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。

4、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、信用评级等非法律专业事项发表评论。在本法律意见书中对有关会计报表、审计报告、专项评价报告和信用评级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的保证。

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，并依法对所出具的法律意见承担责任。

第二部分 正文

一、本次拟发行债券的基本情况

(一) 发行主体

根据财库〔2015〕83号文,“地方政府专项债券(以下简称专项债券)是指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券”。根据财预〔2015〕225号文,“市县级政府确需举借债务的,依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划,列入预算调整方案,报本级人大常委会批准,报省级政府备案并由省级政府代为举借”。根据财预〔2016〕155号文第四条规定,“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体,具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州,县、自治县、不设区的市、市辖区政府(以下简称市县级政府)确需发行专项债券的,应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理,由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

据此,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市县级人民政府。

(二) 发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的信息,本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

(三) 本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》,投资项目拟申请分四期发行地方政府专项债券97,400.00

万元。本次第一期拟于2023年申请发行30,400.00万元，债券期限为15年，债券利率按3.62%测算；第二期拟于2024年申请发行25,000.00万元，债券期限为15年，债券利率按3.62%测算；第三期拟于2025年申请发行24,000.00万元，债券期限为15年，债券利率按3.62%测算；第四期拟于2026年申请发行18,000.00万元，债券期限为15年，债券利率按3.62%测算。债券年利率根据2023年1月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮20%进行预测，设定15年期债券利率3.62%。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还。

二、投资项目主管部门

本项目主管部门为长沙市卫生健康委员会。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	11430100MB1762891C
机构类型	机关
机构地址	湖南省长沙市岳麓区岳麓大道218号市政府一号办公楼6楼
负责人	刘激扬
登记机关	长沙市事业单位登记管理局

本所律师认为：本项目的主管单位系依法设立并有效存续的机关法人，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管部门。

三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况

(一) 项目概况

本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目名称	项目概况
长沙市公共卫生救治中心 原址改扩建项目	<p>项目总投资121827.04 万元；</p> <p>项目位置：本项目位于长沙市开福区捞刀河街道高源村；</p> <p>建设周期：5年；</p> <p>建设内容：</p> <p>本项目规划床位 1000 张(传染病床位 600 张，综合床位 400 张)，总建筑面积约 146000 m²。项目分两期实施，其中一期建设传染病院区，建设床位 600 张，建设内容主要包括拆除原有的 1、2 号楼，新建建筑面积约 90120 m²，包括呼吸道传染楼、非呼吸道传染楼、发热门诊楼、污水处理站、垃圾站、液氧站、地下室等；二期 建设综合病区，建设床位 400 张，建设内容主要包括拆除原有的 3 号楼，新建建筑面积约 55880 m²，包括综合医疗楼、地下室及配套设施等。</p>

(二) 项目的必要性与公益性

1、本项目的实施，有助于加强省级医疗卫生服务机构能力建设，提升救治能力，坚持“医防结合、平战结合”，优化现有资源布局，完善重大疫情医疗救治体系。

2、本项目建成后，将完善重大疫情救治防控体系，健全统一的应急物资保障体系等医疗环境，提高医院的治疗水平，为全省乃至全国提供更好的医疗服务，推动医疗事业的发展促进区域经济发展，社会效益明显。

3、本项目的建设既能完善公共卫生和基本医疗服务体系、提高疾病预防控制和医疗救治服务能力，保障人民身体健康，促进社会的和谐发展，又能兼顾突发公共卫生事件应急处理的双重需要。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合《中共中央办公厅国务院办公厅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）及财政部财库〔2015〕83号文关于为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求；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。

（三）项目审批情况

1、立项批复

长沙市发展和改革委员会于2020年6月10日核发《长沙市发展和改革委员会关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目建议书的批复》（长发改审〔2020〕45号）。批复内容摘要如下：

（1）根据市人民政府批示精神，原则同意长沙市第一医院实施长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目，全国投资项目在线审批平台编码：2020-430100-84-01-015556。

(2) 本项目位于长沙市开福区捞刀河街道高源村。项目具体建设规模、投资估算、资金来源和建设周期等以我委可研批复为准。

(3) 根据湖南省人民政府令第241号和《长沙市政府投资建设项目管理办法》（长政发〔2017〕9号）等省、市政府文件要求，本项目建设实行代建制管理，采用全过程代建模式。请严格按照省、市政府有关代建制的政策规定组织实施。

(4) 核准该项目代建、勘察、设计采用委托公开招标。

2、可研批复

长沙市发展和改革委员会于2021年9月29日核发《长沙市发展和改革委员会关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目可行性研究报告的批复》（长发改审〔2021〕67号）。批复内容摘要如下：

(1) 为提升我市疾病预防救治医疗卫生服务水平，同意长沙市第一医院建设长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目。投资项目在线审批监管平台代码：2020-430100-84-01-015556。

(2) 项目位于长沙市开福区捞刀河街道高源村，项目规划床位 1000 张（传染病床位 600 张，综合床位 400 张），总建筑面积约 146000 m²。项目分两期实施，其中一期建设传染病院区，建设床位 600 张，建设内容主要包括拆除原有的 1、2 号楼，新建建筑面积约 90120 m²，包括呼吸道传染楼、非呼吸道传染楼、发热门诊楼、污水处理站、垃圾站、液氧站、地下室等；二期建设综合病区，建设床位 400 张，建设内容主要包括拆除原有的 3 号楼，新建建筑面积约 55880 m²，包括综合医疗楼、地下室及配套设施等。

(3) 项目总投资估算为 121827.04 万元，其中工程费用 103730.36 万元（含一期设备购置费 10701 万元），工程建设其他费 6841.77 万元，预备费

11057.21 万元，征地拆迁费 197.7 万元（暂列，最终以征地拆迁部门审定为准）。项目一期工程投资约 81227.42 万元，二期工程投资约 40599.62 万元（不含设备购置费）。资金来源为市财政拨款。请按《长沙市人民政府关于印发长沙市政府投资建设项目管理办法的通知》（长政发〔2020〕5 号）等有关规定严格控制项目投资。

(4) 项目建设工程期为 5 年，消防、环保、节能及安全生产等按国家相关标准执行。

3、项目初步设计概算、用地、规划、工程、环保审批情况

(1) 长沙市发展和改革委员会于2021年10月9日核发《长沙市发展和改革委员会关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目初步设计概算备案的批复》（长发改审〔2021〕68号）。

(2) 长沙市住房和城乡建设局于2021年10月8日核发《长沙市建筑工程初步设计文件审批表》（编号：长住建房初设批—2021—016）。

(3) 长沙市住房和城乡建设局于2022年5月13日核发《中华人民共和国建筑工程施工许可证》〔编号：430100202205130101〕。

综上，本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目符合产业政策及地区发展规划，并取得了现阶段必要的批复文件。

四、信息披露文件

（一）平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，该信息披露文件包含项目概况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项

目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等方面内容。

(二) 专项评价报告

华辉会计师事务所对本次债券所涉项目提供专项评价，并作出了《专项评价报告》：根据项目未来数据的合理预测，在债券存续期间内共产生经营性资金净流入276,781.50万元，债券及银行融资本息合计150,288.20万元，本息保障倍数为1.84倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。

根据华辉会计师事务所对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，一方面通过债券发行满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

五、中介服务机构

(一) 会计师事务所

华辉会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。华辉会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的有限责任公司制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：914301036803241121），湖南省财政厅于2016年9月22日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：NO.022926），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告的资格。

(二) 律师事务所

湖南湘军麓和律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问出具本《法律意见书》。本所是经湖南省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000661698450J），且年度考核合格。

本所指派的吴洪波律师、王清律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：14301201010785452；14301200911900804，且二人均通过了年度考核备案。

六、法律风险

（一）社会稳定风险

该项目在实施过程中，可能因环境影响分析深度不够，或者环境保护措施不当引起居民反对，从而影响项目的建设和运营，存在一定的社会稳定风险。

（二）工程建设风险

项目在建设工程中，可能面临因技术因素、不可抗力、意外事件、或合同当事人双方都不必对其负责的第三者行动导致的在工程实施中发生与预测情况不一致的重大变化，导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算、工程质量不合格等而对项目实施带来的风险。

（三）项目收益与预期存在差异风险

本次项目具有公益性，资金需求较大，回收周期长，若项目投入运营后，经营收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，进而影响项目资金的平衡。

（四）经济环境及政策风险

受国民经济总体运行状况、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。受宏观经济环境影响，投资者的投资偏好及交易意愿变化可能影响本期专项债券的流动性。

（五）风险防范措施

1、在项目前期工作时考虑好项目对周边社会群体所产生的不良影响，做好

项目的前期社会调查工作，分析好项目实施与当地社会环境变化的关系，避免引发社会问题，保证项目的顺利实施。

2、在项目启动建设时，充分考虑项目施工困难，提前做好各种预案，加强项目施工过程中的管理工作，提高工程质量，增加检查频次，确保项目安全生产，保障项目进度和质量。

3、谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。加强项目实现收入的过程管理，尽可能实现预期收益。

4、项目实施单位将加强对国家宏观经济政策的分析预测，加强与国家各有关部门，尤其是行业主管部门的沟通，建立信息收集和分析系统，做到及时了解政策、掌握政策，制定应对策略。

综上，本所律师认为：本期债券发行面临一定的法律风险，但是均制定了明确、可行的实施方案及应对措施，符合相关法律法规的规定，现有的法律风险对本期债券的发行不构成实质影响。

七、结论性意见

截至本法律意见书出具之日，本所律师经审慎审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据前述法律、法规、规范性文件的相关规定，最终发表如下结论性意见：

综上所述，本所律师认为：

1、项目的主管部门系依法设立并有效存续的机关法人，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管部门。

2、本投资项目已取得相关主管部门出具的批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

3、为本期债券提供发行服务的各中介机构均具有参与债券发行的资格。

4、本期债券的发行符合法律法规、规范性文件及相关政策要求，不存在实质性的法律障碍。

本法律意见书正本一式五份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

(以下无正文)

(本页无正文，系《湖南湘军麓和律师事务所关于长沙市公共卫生救治中心原址改扩建项目专项债券之法律意见书》签字盖章页)

湖南湘军麓和律师事务所 (盖章)



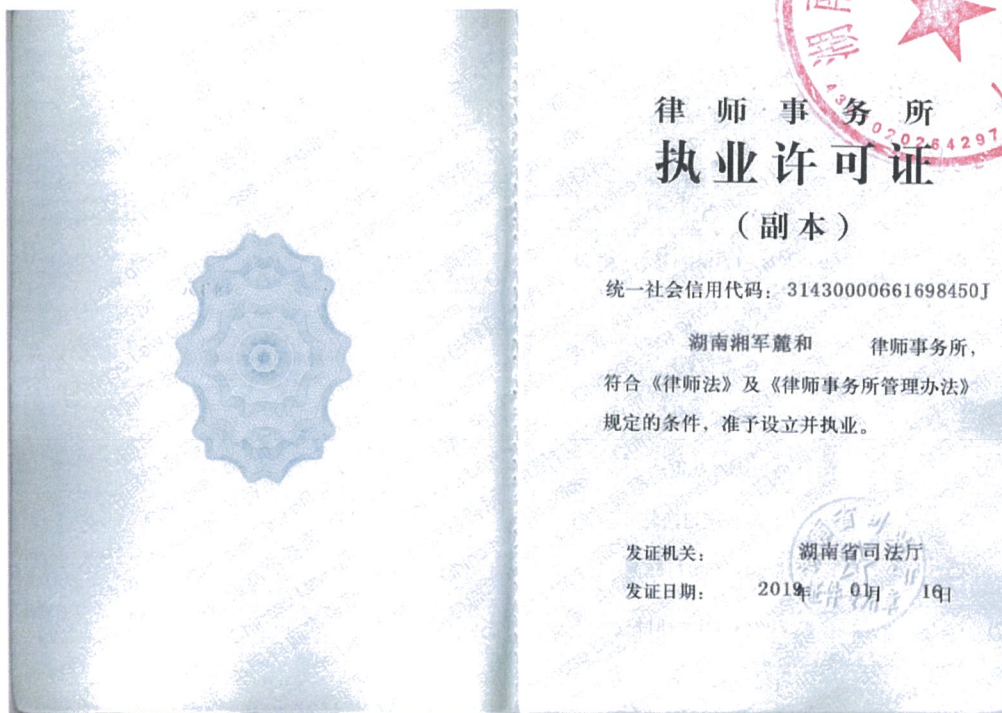
经办律师 (签字)：王清

王清

经办律师 (签字)：吴洪波

吴洪波

2023年3月2日





律师事务所登记事项（一）

名称	湖南湘军麓和律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼及C座4楼
负责人	李含英
组织形式	普通合伙
设立资产	283万元
主管机关	芙蓉区司法局
批准文号	湘司许[2007]55号
批准日期	2007年06月18日

律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	魏光辉, 孙立克, 彭平平, 曲凌樱子, 钟银意, 周俊, 李超, 李含英, 李荣, 涂曙光, 吴娟, 张蜀欣, 吴洪波, 程建宏, 许笑, 李华, 易姿, 刘毅, 莫路明, 蔡夏明, 谢松柏, 刘湛, 刘开来, 熊庆云, 李玉函, 谭江玮, 熊阳勤, 蔡晴, 欧卫军, 贺巍, 杨跃, 刘琦, 文钰, 谭月华, 陶剑波, 罗练, 李珍珠, 陈洪生, 欧阳静, 何晓卫, 杨建华, 王颖, 邹朝阳, 黄罕, 聂治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劫, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慈慈, 喻忠益, 罗支南, 黄日强, 陈岳
-------------	--



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
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产	变更为李伯书担任 2020 年 7 月 2 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
黄湘湘, 刘超, 刘政雄, 段宏, 李斌全, 林威, 梁辰, 罗健, 莫奇峰, 蔡小艳, 余亮, 潘爱红, 陈鑫, 毛诚明, 胡小博 (13人), 肖利, 姚作西, 肖辉, 李正, 李宇	年 月 日 年 月 日 年 月 日 年 月 日 年 月 日 2020 年 7 月 15 日 年 月 日 年 月 日 年 月 日 2020 年 9 月 2 日 年 月 日 2021 年 3 月 11 日 年 月 日 年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二一
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2022年 6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 湖南湘军麓和
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201010785452

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301240306

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2022年01月01日



持证人 吴洪波

性 别 男

身份证号 430124197508211457

律师年度考核备案

考核年度	二〇二一
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	2022年07月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构 湖南湘军麓和
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200911900804

法律职业资格
或律师资格证号 A20074301810241

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2021年08月05日



持证人 王清

性别 女

身份证号 430181198408237846

律师年度考核备案

考核年度	2020
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

律师年度考核备案

考核年度	2021
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	2022年07月

长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券
长沙县公共卫生救治中心建设项目法律意见书

湖南鸿明律师事务所编制

二〇二三年三月



目 录

释 义.....	1
声 明.....	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体.....	6
（一）发行依据.....	6
（二）发行额度申请.....	6
（三）发行主体.....	6
二、本期债券发行对应的投资项目.....	7
（一）项目基本情况.....	7
（二）项目参与主体.....	7
（三）项目批复文件.....	8
三、信息披露文件.....	8
（一）平衡方案.....	8
（二）专项评价报告.....	9
（三）评级报告.....	9
四、中介服务机构.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（二）律师事务所.....	10
（三）评级机构.....	10
五、本期债券发行的法律风险.....	11
（一）利率波动风险.....	11




(二) 流动性风险.....	11
(三) 项目收益风险.....	11
六、结论性意见.....	11



释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	长沙县卫健局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号	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）
国发〔2014〕45 号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）
财库〔2015〕83 号	指	《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库〔2015〕83 号）
财预〔2015〕225 号	指	《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）
国办函〔2016〕88 号	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88 号）
财预〔2016〕155 号	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）
财预〔2017〕89 号	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）
财库〔2019〕23 号	指	《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）
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央国务院办公厅关于印发<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>》
《平衡方案》	指	《长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（鸿明律所第 05 号）



本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南鸿明律师事务所关于 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目法律意见书》
本所或人和人律所	指	湖南湖南鸿明律师事务所
中债资信	指	中债资信评估有限责任公司
鹏盛所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元

声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：



1.本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2.本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

3.本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行所涉及的相关文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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；

4.对于本法律意见书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、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5.本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，

并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；



6.本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7.本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

湖南鸿明律师事务所

关于长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券 长沙县公共卫生救治中心建设项目法律意见书

(2023) 鸿明律所第 05 号

致：长沙县卫健局

本所接受委托，担任“长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目”的专项法律顾问。本所律师根据《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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83 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）、《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88 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）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、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的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

根据《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。



（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目募集资金规模为 15,000.00 万元，本期发行 6300.00 万元。共 1 个项目。拟发行债券具体信息如下：

序号	项目名称	本期申请发行政府专项债券金额 (万元)	预测利率 (%)	还本付息方式	本期申请政府专项 债券期限(年)
1	长沙县公共卫生救治中心建设项目	6300.00	3.71	每半年付息，到期后一次性偿还本金	15

（三）发行主体

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市县级人民政府。

基于上述，本所律师认为：本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设资金需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，符合财库〔2015〕83 号、财预〔2015〕225 号、财预〔2016〕155 号文的相关规定，具备本次发行的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含 1 个项目，本期债券募集的资金将用于长沙市长沙县 2022 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目。




（一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	长沙市长沙县 2023 年社会事业专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目
项目建设内容	<p>（总面积为 30423.97 平方米（合 45.64 亩），其中北侧大地块面积为 27120.13 平方米，西侧、北侧按国土空间规划；西南侧小地块面积为 3303.8 平方米，北部为基本农田，西侧临现状乡村道路，南侧隔拟拆除破旧民宅临三惠路，东侧紧接现状院区。规划条件容积率≤ 2.0，限高 50 米，建筑密度$\leq 30\%$，绿地率大于 30%。</p> <p>规划结合现状地形进行总体布局，分为公共卫生救治中心及值班用房组团两个主要分区；公共卫生救治中心位于场地东北侧，值班用房组团位于场地西南侧，整个项目划分为南北两个明显的分区。主要建设内容为：公共卫生救治中心、值班用房、医疗垃圾站、地下室、氧站等。</p>
项目总投资（万元）	18900.00 万元
项目建设期限	2023 年 1 月份动工，建设工期 2 年。
项目建设地点	长沙县路口镇
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	6300.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：



机构名称	长沙县卫生健康局
统一社会信用代码	11430121006155978B
负责人	舒曲
机构性质	机关
住所	长沙县星沙街道望仙东路 598 号
登记机关	长沙县人民政府

(三) 项目批复文件

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

序号	项目名称	批复/备案文件	文号
1	长沙县公共卫生救治中心建设项目	《关于长沙县公共卫生救治中心建设项目可行性研究报告的批复》、《关于长沙县公共卫生救治中心建设项目初步设计的批复》长沙县自然资源局《建设用地规划许可证》长沙县自然资源局《建设工程规划许可证》	(长县发改投〔2021〕535号)； 长县住建发〔2022〕78号地字第 430121202212010号 建字第30121202213061号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

(一) 平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，《平衡方案》包含区域介绍、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、项目收入和成本预测、项目融资平衡情况、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：《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

（二）专项评价报告

鹏盛会计师事务所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的项目，预期运营收益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。

本所律师认为：本期债券募集资金拟投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体实现项目收益与融资自求平衡。

（三）评级报告

中债资信就本期债券出具《信用评级报告》，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

鹏盛会计师事务所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》。

现持有长沙市天心区市场监督管理局核发的营业执照（统一社会信用代码为91430103MA4Q6XAP9H）、湖南省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（证书编号：5003089）。



本所律师认为鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）系依法成立且合法存续的会计事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）律师事务所

湖南鸿明律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为31430000091986580Y），相关经办律师均持有湖南省司法厅核发的《中华人民共和国律师执业证》。

本所律师认为：湖南鸿明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；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

（三）评级机构

为发行本期债券，发行主体聘请中债资信为本期债券发行进行信用评级。

中债资信现持有北京市工商行政管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：911100005603970936），根据中国银行间市场交易商协会发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》以及中国人民银行金融市场发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》，经核查，中债资信可以为本期债券进行信用评级。

本所律师认为：中债资信评估有限责任公司系经批准依法设立且合法存续的资信评估机构，具备为本期债券在银行间债券市场发行进行信用评级的资质。



五、本期债券发行的法律风险

（一）利率波动风险

在本期债券存续期内，受国家财政政策、货币政策等经济政策、国民经济总体运营状况以及国际宏观经济环境变化等因素的影响，债务资本市场利率会发生相应的变动，市场利率的波动影响项目投资收益平衡，并将会给本期债券带来一定的价格风险。

（二）流动性风险

本期债券发行后可在银行间债券市场、债券交易所市场交易流通，而债券交易市场资金供需状况以及投资者的习惯、偏好、自身资金状况都可能影响本期债券的流动性，同时也存在债券转让时因无法找到受让对象而产生一定流动性风险。

（三）项目收益风险

项目收益跟项目的经营风险密切相关，若因项目建设完成后无法达到预期收入值，导致项目融资与收益不平衡，最终影响债券还本付息。项目建设过程延工、人力成本等问题都将影响项目收益。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。
- 2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。

3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。

4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问、资信评级机构均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。



综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、国发〔2014〕45号、财库〔2015〕83号、财预〔2015〕225号、（国办函〔2016〕88号）、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2019〕23号、《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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，本期债券发行虽存在一定法律风险，但均不构成本期债券发行的实质性法律障碍。

本法律意见书一式四份，无副本，每份文本具有同等法律效力，自本所经办律师签字并加盖本所印章后生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为《湖南鸿明律师事务所关于长沙市长沙县 2022 年交通基础设施专项债券长沙县公共卫生救治中心建设项目法律意见书》之签署页)

湖南鸿明律师事务所(公章)

负责人:

曹晓

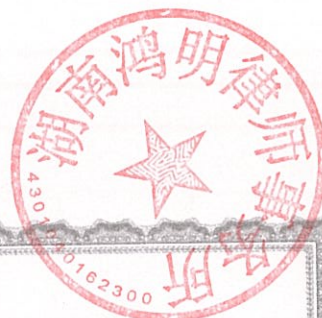


经办律师(签字): 田志军

经办律师(签字): 杨佳敏

2023 年 03 月 02 日

附件 执业副本



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000091986580Y

湖南鸿明
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： 2018年 10月 30日

执业机构

湖南鸿明律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301202211427349

法律职业资格
或律师资格证号

A20194331263070

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2022年03月02日



持证人

田贵菊

性别

女

身份证号

433126199712020521



执业机构

湖南鸿明律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号

14301201310145154

法律职业资格
或律师资格证号

A20113608250029

持证人

杨桂根

性别

男

发证机关

湖南省司法厅

身份证号

36242519811224021X

发证日期

2021年06月06日





执业机构 湖南鸿明律师事务所



执业证类别 专职律师

执业证号 14301202111319812

法律职业资格
或律师资格证号 A20184305272728

持证人 唐琴琴

性别 女

发证机关



发证日期

2021年05月20日

身份证号 430527199711105123