

2025年山东省政府专项债券（十九期）

济南市平阴县
榆山中心幼儿园项目
法律意见书

二〇二五年四月

本所接受委托，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国民法典》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209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》（厅字〔2019〕33号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）、《关于印发〈地方政府债券信用评级管理暂行办法〉的通知》（财库〔2021〕8号）、《关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）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，本所特作如下说明：

本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求对上述项目的合法合规性发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

本法律意见书按照委托人的委托，仅就与上述项目有关的法律问题发表意见，并不对有关会计、审计、资产评估等其他专业事项发表意见。

一、本期债券的发行要素

- （一）债券名称：2025年山东省政府专项债券（十九期）。
- （二）发行人：山东省人民政府。
- （三）发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。
- （四）债券期限：10年。

（五）发行金额：本期债券中本项目发行1900.00万元。

（六）信用级别：由发行人聘请上海新世纪资信评估投资服务有限公司综合评定，本期债券的信用级别为AAA，该公司将在本期债券存续期内每年开展一次跟踪评级。

（七）债券利率：本期债券为固定利率债券，票面利率在债券存续期内固定不变。

（八）还本付息方式：存续期内每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金并支付最后一期利息。

（九）发行方式：招标发行。

（十）发行对象：全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

（十一）税务提示：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。

二、项目基本情况

（一）项目名称

平阴县榆山中心幼儿园项目。

（二）立项单位

本项目的立项单位为平阴县教育和体育局（曾用名：平阴县教育局），统一社会信用代码：11370124004209215M，负责人：孙海平，类型：机关单位，机构地址：山东省济南市平阴县五岭路 447 号。

主要职能：

1、贯彻执行党和国家有关教育体育工作的方针、政策、法律和法规；拟订全县教育体育事业发展规划、年度计划并组织实施；承担推动全县教育体育改革的责任。

2、负责全县基础教育（含学前教育）、职业教育与成人教育、民办教育和特殊教育的统筹规划和协调管理工作；组织实施普及九年义务教育、语言文字和学校体育教育、卫生教育、国防教育、艺术教育等工作；指导、协调各部门有关教育体育方面的工作；负责教育体育督导与评估。

3、贯彻执行《全民健身计划纲要》和《全民健身条例》，制定全民健身实施计划，指导并开展群众性体育活动；实施国家体育锻炼标准，组织开展国民体质监测；统筹规划全县业余体育训练、运动项目布局，指导全县体育竞赛工作，组织参与省、市重大体育竞赛活动；协调运动员社会保障工作。

4、会同有关部门规划体育设施建设布局，指导全县公共体育设施建设；负责对公共体育设施的监督管理；负责健身气功的管理；拟订全县体育产业发展规划和政策，发展体育市场；负责全县体育社团的资格审查和指导；监督县体育各运动协会的工作。

5、贯彻执行上级规定的课程方案，管理全县辖区范围内各级各类学校的教学、教研工作，负责督促、检查并指导课程方案的实施。

6、指导全县教育体育改革、组织全县教育体育科学研究，推广教育体育科学研究成果。

7、负责全县各类学校及教育机构领导干部的培训和管理，按照干部管理权限，会同有关部门任免、聘任和管理干部。

8、负责教职工队伍建设和管理工作；制定和实施师资培训计划；负责全县教练员、裁判员、体育教师及社会体育指导员的培训；负责本县范围内的教师资格认定工作。

9、编制教育体育经费的年度预算建议方案，负责对学校及其他教育体育机构经费进行监督管理，负责学校校舍建设及教育体育设施的装备管理；负责教育体育项目招投标活动的行政监督。

10、负责全县各类学校的升学、升级考试和招生工作，负责组织国家统一考试工作和自学考试、成人高考报名工作。

11、负责学校稳定工作，指导学校的安全保卫工作；规划并协调教育体育系统的精神文明建设；实施学生德育工作，配合有关部门维护中小学生的合法权益，保障中小学生健康成长。

12、负责全县电化教育、实验教学、教学仪器装备及各级各类学校的图书代办和社会力量办学工作。

13、负责助学金工作计划的制定、报批、发放管理和监督；会同相关部门资助学生及支持教育发展工作，接受、管理对学校及学生的捐赠与资助；管理大学生属地助学贷款工作，负责高中学生助学贷款工作。

14、承办上级交办的其他工作。

（三）项目规划审批

项目的主要规划审批如下：

1、2023年7月，完成《平阴县教育和体育局平阴县榆山中心幼儿园可行性研究报告》；

2、2023年8月，取得《平阴县发展和改革局关于平阴县榆山中心幼儿园项目可行性研究报告的批复》（平发改投资审〔2023〕51号），项目代码 2308-370124-04-01-236355。

（四）项目规模与主要建设内容

项目占地面积 8580 平方米，总建筑面积为 4935.39 平方米，其中：地上建筑面积 4494.05 平方米，地下建筑面积 441.34 平方米，主要建设 3 层幼儿园 1 栋(含活动室、寝室、办公室、厨房、消防控制室及配套设备用房等)、1 个柴油发电机房，地下水泵房、配电间、消防水池，同步配套建设室外活动场地、园内绿化及道路硬化等。

（五）项目建设期限

根据《项目实施方案》，本项目预计工期为2024年5月到2025年7月。

三、本期债券发行有关机构及相关文件

（一）信用评级机构

上海新世纪资信评估投资服务有限公司（以下简称“上海新世纪”）将为本次发行进行信用评级。

经本所律师适当核查，上海新世纪现持有上海市杨浦区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91310110132206721U）以及中国证券监督管理委员会核发的《证券市场资信评级业务许可证》，上海新世纪为在中国境内工商注册且具备证券市场资信评级资质的中介机构。本所律师认为，上海新世纪具备为本次发行提供信用评级服务的资格。

（二）项目收益与融资平衡专项评价报告

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师

事务所”）就本次发行出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》。

经本所律师适当核查，容诚会计师事务所现持有北京市西城区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：911101020854927874）以及北京市财政局核发的《会计师事务所执业证书》，经办注册会计师均持有《注册会计师资格证书》。本所律师认为，容诚会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

（三）法律意见书

经本所律师自查，本所现持有上海市司法局核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31310000425097645G），经办律师均持有上海市司法局核发的《律师执业证》，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

四、潜在风险评估

（一）与项目建设相关的风险

1、项目建设过程中产生的废水、废气、固体废弃物和噪声等，将对周边环境产生一定影响，如果处理不当，可能导致不满情绪的扩大和传播，引发社会稳定风险。

2、若项目承建单位对施工技术方案、重要施工步骤、施工组织、重要节点控制等环节的质量控制降低，可能造成项目建设施工质量事故，这将影响项目的建设质量，在公众中引起对项目建设施工质量的担心，降低对本项目建设安全性的信心，加剧公众对本项目安全的担心和抵触情绪。

（二）与项目收益相关的风险

1、收入的不确定性

本项目收入主要来源于保教费及补贴收入，招生情况的不确定性会影响项目自身收入的实现，进而影响项目的收益。

2、利率波动风险

在政府专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

五、结论意见

1、发行人具备本次发行主体资格，符合相关法律法规和规范性文件的规定。

2、募集资金拟投入的项目已经主管部门立项，符合国家产业政策。

3、项目立项单位是依法设立并有效存续的行政主体，具备项目单位主体资格。

4、与本次发行有关的信用评级机构、会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的资格。

本法律意见书一式贰份，经本所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。本法律意见书仅供本期债券发行之目的而使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为上海汉盛律师事务所关于《2025年山东省政府专项债券（十九期）济南市平阴县榆山中心幼儿园项目法律意见书》之签署页)


上海汉盛律师事务所(公章)
负责人：张友

经办律师：周庆春

周庆春

经办律师：杨博韬

杨博韬

二〇二五年四月十五日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码：31310000425097645G

上海汉盛
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。

此复印件与原件一致，仅限
使用
4-15
他用无效，再次复印无效。

发证机关：上海市司法局
发证日期：2023 年 11 月 08 日