

安徽中谊诚律师事务所

关于

濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目

专项债券

之

法律意见书

(2024中谊诚65号)

安徽中谊诚律师事务所

地址：安徽省合肥市包河区包河大道699号时代城办公楼B座15层
电话：0551-63668862
邮编：230000

目 录

释 义.....	1
引 言.....	3
正 文.....	5
一、主体资格.....	5
二、项目情况.....	6
（一）项目概况.....	6
（二）项目公益性.....	7
（三）项目合法性.....	7
三、投资项目融资与收益情况.....	8
（一）项目资金筹措情况.....	8
（二）项目收益和融资平衡情况.....	8
四、中介机构及相关文件.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（二）律师事务所.....	9
五、本次专项债券偿债风险提示.....	10
（一）影响项目施工进度及社会稳定的风险.....	10
（二）影响融资平衡结果的风险.....	10
六、结论意见.....	10

释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

中国	指	中华人民共和国
濉溪县妇幼保健院	指	濉溪县妇幼保健院（濉溪县妇幼保健计划生育服务中心）
本次专项债券	指	濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目专项债券
本项目	指	濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目
《实施方案》	指	《濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目总体实施方案》
《评估报告》	指	《濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目项目收益与融资自求平衡专项评估报告》容诚专字[2024]230Z2340 号
《法律意见书》	指	《濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目专项债券之法律意见书》（2024 中谊诚 65 号）
本所	指	安徽中谊诚律师事务所
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
国办函〔2016〕88 号文	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》
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〉的通知》

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〔2018〕34号文	指	《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》
财预〔2018〕161号文	指	《财政部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》
财库〔2019〕23号文	指	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
国发〔2019〕26号文	指	《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》
财库〔2020〕36号文	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财库〔2020〕43号文	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
财预〔2020〕94号文	指	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
皖财债〔2020〕7号文	指	《安徽省财政厅关于报送2020年度第一批入库非标专项债项目申报材料的通知》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

引 言

致：濉溪县妇幼保健院

安徽中谊诚律师事务所（以下简称“本所”）接受濉溪县妇幼保健院的委托，指派余晓林律师、刘畅畅律师（以下简称“本所律师”）作为濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目专项债券发行事项的专项法律顾问，对本次专项债券的发行出具本法律意见书。

重要提示及声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》、国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等有关法律法规、规章及有关政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2、本所律师依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、法规和规则指引发表法律意见；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；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，对本项目的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

3、本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介服务机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次专项债券的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、本所以及本所律师与项目实施主体之间不存在除本次专项债券委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次专项债券出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5、本所律师仅就本次专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关《实施方案》、《评估报告》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及《实施方案》、《评估报告》等内容的，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供项目相关主体为本次专项债券之目的专项使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

正 文

一、主体资格

根据《实施方案》，濉溪县妇幼保健院（濉溪县妇幼保健计划生育服务中心）（以下简称“濉溪县妇幼保健院”）是本项目的实施主体。

根据濉溪县妇幼保健院向本所律师提供的《事业单位法人证书》及经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，濉溪县妇幼保健院的基本情况如下：

名 称	濉溪县妇幼保健院（濉溪县妇幼保健计划生育服务中心）
统一社会信用代码	12340621MB0U442628
宗旨和业务范围	为搞好计划生育提供技术指导，为妇女儿童提供保健服务。计划生育技术服务，生育指导与避孕咨询，妇幼保健，妇幼卫生监测与信息管理
住 所	濉溪县溪河路 99 号
法定代表人	许松涛
经费来源	财政全额拨款
开办资金	¥300 万元
举办单位	濉溪县卫生健康委员会
登记管理机关	濉溪县事业单位登记管理局
有效期	自 2022 年 08 月 11 日至 2027 年 08 月 11 日

本所律师认为：濉溪县妇幼保健院是合法设立且有效存续的事业单位法人，

具备本次专项债券对应项目的实施主体资格。

二、项目情况

（一）项目概况

根据《实施方案》，本项目基本情况如下：

项目名称	濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目
项目实施主体	濉溪县妇幼保健院
项目建设地点	濉溪经济开发区民营路南侧，龙柏路西侧
项目建设内容	<p>本项目濉溪县妇幼保健院综合大楼按二级专科医院建设，拟设置住院床位 500 张。</p> <p>规划建设用地面积约 80 亩，总建筑面积 62000 m²，其中：</p> <p>（1）门诊住院综合楼一栋。建筑面积 50000 m²，开设住院床位 500 张，设置具有自助超市、书吧、药房、餐饮等便民设施，具有医疗保健功能于一体。</p> <p>（2）独立发烧门诊住院综合楼一栋。建筑面积 6000 m²，设置数个独立发烧门诊单元，住院部按照高级别感染控制要求设置，达到应对群发性呼吸道和消化道等传染病救治要求。</p> <p>（3）行政后勤保障综合楼一栋，建筑面积 6000 m²。</p> <p>（4）配套室外道路、停车场、绿化、围墙、综合管线、环卫设施等</p>
项目投资估算	本工程建设总投资为 41,000.00 万元。投资构成中，工程费用为 35,558 万元；工程建设其他费用为 1,716.09 万元；预备费用为 1,168.51 万元；建设期利息为 2,557.40 万元。其中，项目资本金为 9,000.00 万元，项目收益专项债资金为 32,000.00 万元

（二）项目公益性

根据《实施方案》有关项目经济社会效益的分析意见：

本项目建成后，能提供优质高效的妇幼保健和计划生育服务，对提高全县占人口三分之二的妇女儿童整体素质，对营造家庭和睦，构建社会和谐，增强综合国力和实现国家可持续发展意义重大而深远。

该项目的实施可以从根本上提高濉溪县医疗卫生基础设施条件，提高濉溪县妇幼保健院医疗水平，完善科室，促使濉溪县妇幼保健院更好地履行其医疗职能，保护人民群众的身体健康。能优化淮北市医疗资源配置，促进医疗卫生事业发展具有重要意义。

根据《实施方案》有关项目预期收益、成本及融资平衡情况的分析意见：本项目收入来源为门诊收入、住院收入等，项目可以完全覆盖对应融资成本，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本项目经济、社会效益良好，项目建成后对当地经济社会发展具有重要意义，具有公益性且有收益，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）项目合法性

根据濉溪县妇幼保健院提供的资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得的批复、备案情况如下：

1、2020年3月4日，濉溪县发展和改革委员会出具《关于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目项目建议书的批复》（濉发改政务〔2020〕52号）；

2、2020年3月4日，濉溪县发展和改革委员会出具《关于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目可行性研究报告的批复》（濉发改政务〔2020〕68号）；

3、2020年3月1日，淮北市濉溪县生态环境分局出具《关于〈濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目〉环评的说明》，原则同意开展环评工作并要求在项目开工前取得批复手续；

4、2020年3月4日，濉溪县自然资源和规划局出具《关于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目拟选址初审意见》，原则同意选址位置；

5、2020年3月4日，濉溪县自然资源和规划局出具《关于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目拟选址地块的情况说明》，本项目不需要办理用地预审，要求在开工前取得项目用地批准文件。

本所律师认为：本项目已取得现阶段与项目工程配套的相关批复文件，后续仍需依法继续履行相关审批手续。

三、投资项目融资与收益情况

（一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目资金筹措情况如下：

本工程建设总投资为41,000.00万元，计划发行项目收益专项债券融资32,000.00万元，占总投资额的78.05%，剩余9,000.00万元由建设单位自筹或财政拨款，占总投资额的21.95%。

本项目拟发行10年期专项债券32,000.00万元，2020年已发行2,000.00万元，2021年已发行4,000.00万元，2022年已发行6,000.00万元，2023年已发行10,000.00万元，2024年已发行2,000.00万元，2025年拟发行8,000.00万元，其中本批次拟发行5,300.00万元，每半年付息，到期一次性还本，已发行债券利率按实际发行利率计算，拟发行债券参照本期同类债券利率，预计3.7%。募集资金全部用于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目。

（二）项目收益和融资平衡情况

根据《评估报告》，本期债券募投项目收益来源于濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目产生的收益，主要为门诊收入、住院收入。

本期债券募投项目收益和现金流覆盖融资还本付息情况：按预计收入实现100%情况下，综合融资本息覆盖倍数为1.30；按预计收入实现95%情况下，综合融资本息覆盖倍数为1.28；按预计收入实现90%情况下，综合融资本息覆盖倍数

为 1.25。综上所述，濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目可以完全覆盖对应融资成本。

本所律师认为：本项目资本金 9,000.00 万元，占总投资额的 21.95%。符合国发〔2019〕26 号文关于项目资本金投入比例要求；本项目预期专项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，符合财预〔2017〕89 号文的相关规定。

四、中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为专项评价的审计机构，为本次专项债券的发行出具《濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目项目收益与融资自求平衡专项评估报告》（容诚专字[2024]230Z2340 号）。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）提供的《营业执照》（统一社会信用代码：911101020854927874）、《会计师事务所执业证书》（证书序号：0011869）。

经本所律师核查，本所律师认为：

容诚会计师事务所系依法成立且合法存续的审计机构，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《评估报告》的资质；在《评估报告》上签字的两名注册会计师宁云、宋世林均具备相应的执业资格且二人均通过 2023 年度年检。

（二）律师事务所

安徽中谊诚律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问，并出具《濉溪县妇幼保健院综合大楼建设项目专项债券之法律意见书》（2024 中谊诚 65 号）。

本所是经安徽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：31340000594277030K，本所指派的律师余晓林、刘畅畅均持有《中华人民共和国律师执业证》。

本所律师认为：

安徽中谊诚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，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《法律意见书》的资质；在《法律意见书》上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格且二人均通过 2023 年度年检。

五、本次专项债券偿债风险提示

根据《实施方案》，本次专项债券主要存在以下几种偿债风险：

（一）影响项目施工进度及社会稳定的风险

影响项目施工进度及社会稳定的风险主要包括：施工措施、资金链出现断裂。

（二）影响融资平衡结果的风险

影响融资平衡结果的风险主要包括：投资测算不准确、偿付风险。

本所律师认为：《实施方案》中已经揭示了本次专项债券可能面临的主要偿债风险及控制措施。

六、结论意见

综上所述，截至本法律意见书出具之日，本所律师认为：

（一）濉溪县妇幼保健院系合法设立且有效存续，具备本项目实施主体资格。

（二）本项目具有公益性，且已取得现阶段与项目工程配套的批复文件，后续仍需依法继续履行相关审批手续。

（三）本项目预期专项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，符合财预〔2017〕89 号文的相关规定。

（四）为本次专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

（五）本期债券的《实施方案》中已经揭示了本期债券可能面临的主要偿债

风险及控制措施。

本项目符合国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等法律、法规和规范性文件的规定，具备申请入库的条件。

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

（本页以下无正文）

(本页无正文，为本项目专项债券之法律意见书签署页)



承办律师：余晓林

余晓林 律师

承办律师：刘畅畅

刘畅畅 律师

2024年12月27日

律师事务所执业许可证

31340000594277030K

统一社会信用代码:

安徽中谊诚

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:

2020

发证日期:

年

月

日



安徽中诚律师事务所

执业机构



余晓林

持证人

男

性别

340881199404161216

身份证号

专职律师

执业证类别

13401201910161058

执业证号

A20173408811400

法律职业资格
或律师资格证号



发证机关

发证日期

2020 01 16
(年) (月) (日)

律师年度考核备案

考核年度	2022年度	考核结果	称职	备案机关	3401040443677	备案日期	2023年6月-2024年5月
------	--------	------	----	------	---------------	------	-----------------

律师年度考核备案

考核年度	2023年度	考核结果	称职	备案机关	合肥市司法局 备案专用章 2024年度 律师执业	备案日期	2024年6月-2025年5月
------	--------	------	----	------	-----------------------------------	------	-----------------



执业机构

执业机构



专职律师

执业证类别

13401202011211938

执业证号

A20173401040536

法律职业资格
或律师资格证号

持证人

刘畅

性别

女

发证机关

身份证号

340102199408251522

发证日期

2020(1) 07 16
年 月 日

律师年度考核备案

考核年度	2022年度	考核结果	称职	备案机关	3401040443677	备案日期	2023年6月-2024年5月
------	--------	------	----	------	---------------	------	-----------------

律师年度考核备案

考核年度	2023年度	考核结果	称职	备案机关	合肥市司法局 备案专用章 2024年度 律师执业	备案日期	2024年6月-2025年5月
------	--------	------	----	------	-----------------------------------	------	-----------------