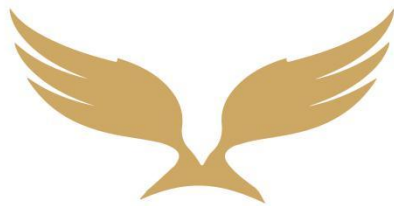


安徽英腾律师事务所

关于黟县医疗卫生能力提升工程专项债券  
之

法律意见书



**安徽英腾律师事务所**  
Anhui Yingteng Law Firm

---

地址：安徽省黄山市屯溪区新城时代大厦 A 座 7 层

电话：0559-2352348

# 目 录

释 义 .....	1
正 文 .....	4
一、主体资格 .....	4
（一）专项债券发行主体资格 .....	4
（二）项目实施主体 .....	4
二、项目情况 .....	4
（一）项目概况 .....	4
（二）项目手续 .....	6
三、投资项目融资与收益情况 .....	6
（一）项目资金筹措情况 .....	7
（二）项目收益和融资自求平衡 .....	7
四、中介机构及相关文件 .....	8
（一）会计师事务所 .....	8
（二）律师事务所 .....	8
五、本次专项债偿债风险提示 .....	8
六、结论意见 .....	10

## 释 义

在本法律意见书中，除文义另有所指，下列简称具有如下含义：

简称		全称
本项目	指	黟县医疗卫生能力提升工程
本次专项债	指	黟县医疗卫生能力提升工程专项债券
项目实施主体	指	黟县卫生健康委员会
《实施方案》	指	《黟县医疗卫生能力提升工程项目专项债券实施方案》
《财务评估报告》	指	《黟县医疗卫生能力提升工程项目收益与融资自求平衡专项财务评估报告》
安徽华徽会计师事务所	指	安徽华徽会计师事务所(普通合伙)
本所、本所律师	指	安徽英腾律师事务所及本次经办律师
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》
财库[2018]61 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》
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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

安徽英腾律师事务所  
关于黟县医疗卫生能力提升工程  
专项债券之法律意见书

英律意[2024]第051603号

黟县卫生健康委员会：

根据贵单位确定的项目相关机构与本所签署的《聘请专项法律顾问合同》，本所指派洪雅娴律师、胡娟律师作为黟县医疗卫生能力提升工程申请非标专项债券（以下简称“本次申请专项债券”）事宜的专项法律顾问出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本次申请专项债券的文件资料和事实进行了核查和验证。

本所律师对本法律意见书的出具特作如下声明：

（一）本所律师依据财库国发[2014]43号文、国发[2019]26号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财库[2018]61号文、财预[2018]34号文、财预〔2018〕161号文等有关法律法规及有关政策文件，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。

（二）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，并充分考虑政府有关主管部门出具的有关批复、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见所认定的事实真实、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，并承担相应法律责任。

（三）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或者其他有关单位出具的证明文件作判断。本所律师同意将本法律意见书作为本次申报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。

（四）本所及经办律师与实施机构之间不存在除本次申请专项债券委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次申请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。

（五）本所律师仅就本次申报专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对本次有关财务评估报告（包括但不限于偿债能力、流动性等）、实施方案等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及财务评估报告、实施方案等内容时，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。

（六）本法律意见书仅供项目实施机构为本次申请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

（一）专项债券发行主体资格

根据财预[2017]89 号文之规定，本次专项债券发行需由安徽省人民政府作为发行主体。

（二）项目实施主体

根据黟县人民政府的文件及《实施方案》，本项目的实施机构为黟县卫生健康委员会，负责本项目实施、投资建设及管理工作。

经《统一社会信用代码证》，黟县卫生健康委员会的基本情况如下：

名称	黟县卫生健康委员会
统一社会信用代码	11341023MB1689970B
机构性质	机关
负责人	丁八斤

因此，本所律师认为黟县卫生健康委员会作为本项目的实施单位，系依法设立的政府机关，实施本项目取得了县政府的授权，具备实施本项目的主体资格。

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：

1、本项目位于黟县城区、宏村镇，具体场址为：

- （1）黟县公共卫生临床中心：新建公共卫生综合楼位于黟县中医院旁，改建应急中心位于中医院内。
- （2）黟县全域旅游及应急医疗救治中心：黟县人民医院内。
- （3）黟县疾控及突发公共卫生事件应急指挥中心：黟县龙江路。
- （4）黟县宏村公共卫生及康养服务中心：际村政府新区（水墨宏村对面）。
- （5）黟县全民健康信息平台及紧密型医共体平台：黟县范围内。

2、本项目建设内容为：黟县公共卫生临床中心、黟县全域旅游及应急医疗救治中心、黟县疾控及突发公共卫生事件应急指挥中心、黟县宏村公共卫生及康养服务中心及黟县全民健康信息平台及紧密型医共体平台等。具体工程规模为：

（1）黟县公共卫生临床中心

项目新建部分征地 4000 平米（约 6 亩），新建公共卫生综合楼 5000 平米，其中：门诊部 900 平米，医技部 900 平米，住院部 1800 平米，保障用房 800 平米，行政管理用房 600 平米。配套建设供配电、给排水、道路、停车场、绿化以及环卫等基础设施，同时配套购置相关仪器设备。

改建应急中心 2000 平米，其中：标准隔离留观病房 900 平米，发热门诊 200 平米，放射机房改建及防护 100 平米，附属用房 800 平米。新增床位 100 张，配套建设供配电、给排水、道路、停车场、绿化以及环卫等基础设施，同时配套购置相关仪器设备。

（2）黟县全域旅游及应急医疗救治中心

项目利用现有 5334 平米（约 8 亩）地块，新建黟县急救中心医疗综合楼 9650 平米（地上五层 7900 平米，地下 1750 平米）。其中：一层：医技、儿科门诊、急诊（10 床）、中医门诊、抢救室，建筑面积 1710 平米；二层：体检中心（征兵体检站），建筑面积 1710 平米；三层：重症 ICU（10 床）、外科、骨科（20 床），建筑面积 1425 平米；四层：儿科住院（10 床）、内科住院（40 床），建筑面积 1425 平米；五层：康复医疗住院（60 床）、建筑面积 1425 平米；屋面机房 205 平米；地下室：设备用房、库房、停车位 20 个，建筑面积 1750 平米。配套建设供配电、给排水、道路、停车场、绿化以及环卫等基础设施。同时购置建设指挥建设平台、应急救援车辆、救援处置器材及相关仪器设备。

（3）黟县疾控及突发公共卫生事件应急指挥中心

项目征地 5334 平米（约 8 亩），新建疾控中心 3200 平米，其中：实验室 1500 平米，业务用房 800 平米，保障用房 600 平米，行政管理用房 300 平米。新建应急指挥中心 1800 平米。配套建设供配电、给排水、道路、停车场、绿化以及环卫等基础设施，同时配套购置相关仪器设备。

(4) 黟县宏村公共卫生及康养服务中心

项目征地 13334 平米（约 20 亩），总建筑面积 8000 平米，其中：公共卫生服务大楼 2000 平米，医疗综合楼 2500 平米，职工宿舍 2000 平米，康复养老中心 1500 平米。配套建设供配电、给排水、道路、停车场、绿化以及环卫等基础设施，同时配套购置相关仪器设备。

(5) 黟县全民健康信息平台及紧密型医共体平台

包括黟县全民健康信息化平台和紧密型医共体平台。其中，黟县全民健康信息化平台包括：全民健康信息平台、业务协同应用、惠民服务应用、业务监管应用、区域妇幼健康服务信息系统、疫情联防联控信息化平台及互联网医院服务平台；紧密型医共体平台包括：黟县县医院信息化建设、黟县中医和碧阳镇卫生院医院信息化建设、紧密型医共体乡村医疗信息系统（涵盖除碧阳镇卫生院外的所有乡镇卫生院、村卫生室）及紧密型医共体运营管理平台等。

(二) 项目手续

根据提供的资料，本项目已经取得审批、核准、备案、许可等情况如下：

2020 年 3 月 4 日，黟县发展和改革委员会出具的《关于黟县医疗卫生能力提升项目立项的批复》（发改投〔2020〕8 号）。

2020 年 3 月 6 日，黟县发展和改革委员会出具的《关于黟县医疗卫生能力提升工程可行性研究报告的批复》（发改投〔2020〕12 号）。

2020 年 3 月 5 日，黟县环境分局作出《关于黟县医疗卫生能力提升工程项目环保预审意见》，同意按照项目申报内容开展前期工作。

2020 年 3 月 5 日，黟县自然资源和规划局作出《关于黟县医疗卫生能力提升工程项目环建设用地和规划预审意见的函》（黟自然资函〔2020〕5 号）。

因此，本项目办理了立项、可研的批复、用地预审及项目前期阶段的环境影响预审手续。

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》，本项目总投资 22800 万元。本项目资金来源由项目资本金和专项债券组成，其中项目资本金（自有资金）占项目总投资的 34.2%，为 7800 万元，由企业自筹安排；专项债券部分拟通过政府发行专项债券 15000 万元，占总投资的 65.8%。根据项目实施进度和资金需求，已于 2020 年发行 3000 万元（发行利率 2.95%），2021 年 7 月发行 2000 万元（发行利率 3.18%），2021 年 8 月发行 7400 万元（发行利率 3.14%），**本批次拟参与发行 1900 万元**，发行期限均为 10 年，按半年付息，利率 4%。

因此，本所律师认为，根据《实施方案》，项目资本金比例符合国发[2019]26 号文的要求。

### （二）项目收益和融资自求平衡

根据《实施方案》，本次拟通过政府专项债券获取资金 15000 万元，占总投资的 65.8%。根据项目实施进度和资金需求，已于 2020 年发行 3000 万元（发行利率 2.95%），2021 年 7 月发行 2000 万元（发行利率 3.18%），2021 年 8 月发行 7400 万元（发行利率 3.14%），**本批次拟参与发行 1900 万元**，发行期限均为 10 年，利率 4%，均按半年付息。债券存续期间，共产生 4884.60 万元利息，本息合计 19884.60 万元。

债券存续期内运营收入主要包括医院部分收入、康复护理部分收入以及其他收入，其中医院部分收入分为门诊以及住院收入。经测算，债券存续期间，项目净收益为 26400.5 万元（不含压力测试），债券发行费用为 15 万元，债券本息覆盖倍数为 1.33。

根据安徽华徽会计师事务所出具的《财务评估报告》，认为在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目相关收益在债券存续期内可以全部按计划实现，预计与债券相关的项目收益能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评估报告》，本项目资本金由项目方自筹解决，占总投资比例大于 20%，符合国发[2019]26 号文关于资本

金比例的要求；本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，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

本次申请专项债券的《财务评估报告》由安徽华徽会计师事务所出具。

安徽华徽会计师事务所领有统一社会信用代码为：91341002698990594Q的《营业执照》、NO.013009号《会计师事务所执业证书》，系依法注册成立的会计师事务所，具备相应的从业资质。

##### （二）律师事务所

本次申请专项债券的《法律意见书》由安徽英腾律师事务所出具。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，现持有安徽省司法厅核发的证号为31340000MD02337253的《律师事务所执业许可证》，且2020年度考核合格，所指派的殷志丁律师、余志祥律师均持有《中华人民共和国律师执业证》。

本所律师认为，上述中介机构均系依法注册成立的中介服务机构，具备相应的从业资质。

#### 五、本次专项债偿债风险提示

根据《实施方案》，实施方案披露了本项目主要存在以下风险：

##### 1、影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

###### （1）项目完工风险

此项目风险主要体现在项目实施过程产生的风险，可能会出现项目资金不到位等问题，从而使得项目面临延期完工、成本超支等风险。

控制措施：针对上述可能出现的问题，项目业主将在项目建设期，保证项目实施资金对项目全部建设资金使用情况进行年度跟踪审计；在项目建成后，对土地成本、基础设施建设成本进行专项审计，防止项目出现延期、质量不达标等问题。

题。当总投资超过概算时，由项目业主负责筹集落实资金缺口，确保项目资金的及时投入和工程的顺利完成。

## （2）工程事故风险

项目的施工过程中由于露天作业多、现场交叉作业环节多、方法多样、施工条件受自然环境影响大、场内人员流动性大等特点，工程现场安全隐患较多，存在发生工程事故的风险。

控制措施：针对项目施工过程中可能出现的工程事故风险，完善生产安全事故风险防控和应急措施，加强应急预案管理工作，增强项目实施人员安全意识，提高应对突发生产安全事故的预防和处置能力，施工过程中进行应急管理诊断，完善应急救援预案的编制工作，定期组织人员进行应急预案演练，提高相关人员的应急救援处置能力。

## 2、项目资金风险保障措施

黟县医疗卫生能力提升工程完成年度预测收支的不确定性可能会带来项目还本付息能力降低的风险，从而使项目出现资金使用风险。若出现此情况，资金保障措施如下：

（1）按照债券发行期限和额度，将项目的还本付息资金纳入政府综合预算管理，在项目年度预算中编列债券还本准备金以及债券利息支出专项预算，并将此项预算列为优先支付预算项目，减少年度收支的不确定性对债务还本付息造成的影响。

（2）要求项目业主加强对经费的绩效管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付息资金。

（3）如确实出现收入无法按时实现的情况，按照《财政部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）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。可按此规定发行专项债券先行偿还到期债券本金。

(4) 建立完善的资金管理方案。

### 3、影响融资平衡结果的风险及控制措施

在专项债券存续期内，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一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。处理措施如下：

(1) 为控制项目融资平衡风险，要求项目业主合理安排债券发行金额和债券期限，按照政府资金获取能力做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。

(2) 进一步加强政府资金管理，充分提高资金使用效益，用资金使用效率的收益对冲利率波动损失。

## 六、结论意见

综上，本所律师认为：

(一) 本次专项债券发行主体适格；黟县卫生健康委员会作为本项目的实施单位，系依法设立的政府机关，实施本项目取得了县政府的授权，具备实施本项目的主体资格。

(二) 本项目办理了立项、可研的批复、用地预审及项目前期阶段的环境影响预审手续。

(三) 根据《实施方案》，本次专项债券项目的资本金比例符合国发[2019]26号文的要求。

(四) 根据《实施方案》、《财务评估报告》，本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合财预[2017]89号文的相关规定。

(五) 为本次申请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。

(六) 本次申请专项债券的《实施方案》中已经揭示了本次专项债可能面临的主要偿债风险。

(本页无正文，为《安徽英腾律师事务所关于黟县医疗卫生能力提升工程专项债券之法律意见书》签署页)

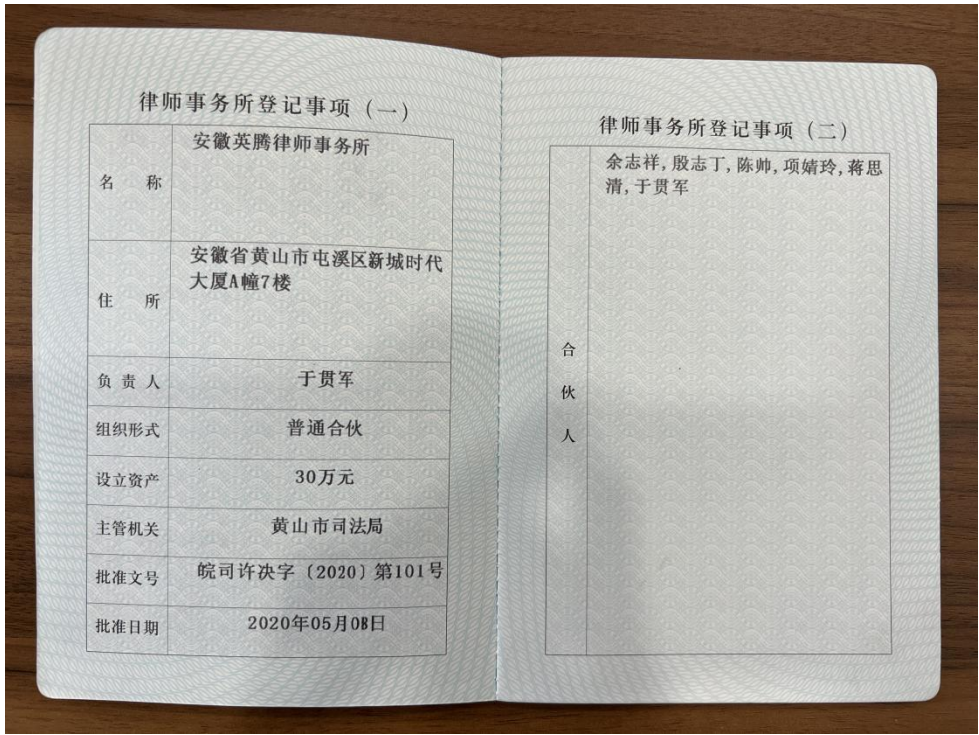
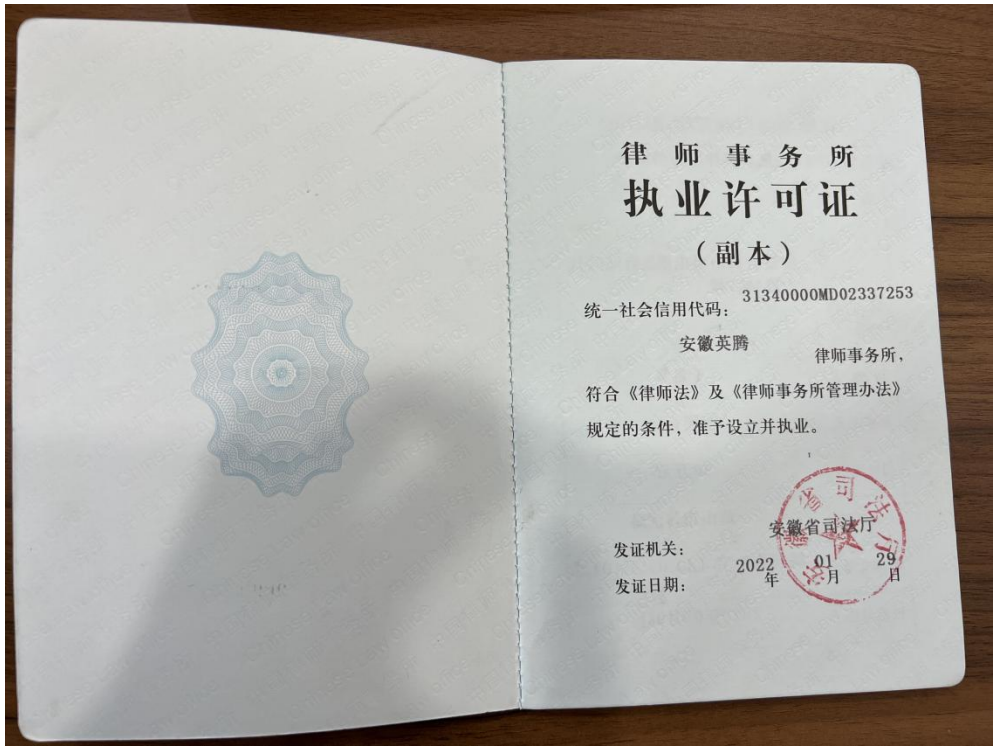


承办律师：[Signature]

承办律师：[Signature]

2024年5月16日

安徽英腾律师事务所



安徽英腾律师事务所

地址：安徽省黄山市屯溪区新城时代大厦A座7层

电话：0559-2352348



执业机构	安徽英腾律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13410201410751733		
法律职业资格或律师资格证号	A20128405000062		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	余志祥
发证日期	2020年05月08日	性别	男
		身份证号	34102319800731605X

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	安徽省黄山市司法局	备案机关	
备案日期	2023年6月至2024年5月	备案日期	

余志祥律师  
单位：安徽英腾律师事务所                      邮编：245000  
电话：18855964546    邮箱：xuehang800731@qq.com  
地址：黄山市屯溪区新城时代大厦A座7楼

执业机构	安徽英腾律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13410201410250028		
法律职业资格 或律师资格证号	A20123410210840		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	殷志丁
发证日期	2020年06月15日	性别	男
		身份证号	341021197703050032

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2021年度	考核年度	2022年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	安徽省黄山市司法局 专用章	备案机关	安徽省黄山市司法局 专用章
备案日期	2022年6月至 2023年5月	备案日期	2023年6月至 2024年5月

殷志丁律师

单位：安徽英腾律师事务所

邮编：245000

电话：13905596510 邮箱：30853794@qq.com

地址：黄山市屯溪区新城时代大厦A座7楼