

安徽华人律师事务所
鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目
专项债券

法
律
意
见
书



地址：安徽省合肥市黄山路与潜山路交口新华国际广场B座20层、25层
邮编：230061 电话/TEL:0551-65667830 传真/FAX:0551-65667830

二零二四年十二月



目 录

释 义	1
序 言	2
一、主体资格审查	4
（一）专项债券发行主体	4
（二）项目实施主体资格	4
二、项目概述及审批情况	4
（一）项目概述	4
（二）项目审批情况	5
三、项目融资与收益平衡情况	6
（一）项目融资情况	6
（二）收益平衡情况	6
四、项目投资风险提示	7
（一）工期延误和工程事故风险	7
（二）利率风险	7
（三）投资测算及收入测算不准确	8
（四）偿付风险	8
五、中介机构资质	8
（一）会计师事务所资质	8
（二）律师事务所资质	8
六、 综合意见	9



释 义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

名词		释义
法律、法规和规范性文件	指	中华人民共和国公布并生效的法律、行政法规、地方法规、行政规章、地方规章以及规范性文件
本项目	指	鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目
本所/本所律师	指	安徽华人律师事务所
会计师事务所	指	容诚会计师事务所
专项债券	指	关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目专项债券
项目实施机构	指	芜湖市鸠江区卫生健康委员会
《实施方案》	指	《鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目实施方案》
《专项评价报告》	指	《鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（容诚专字[2024]230Z2612号）
本法律意见书	指	《鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目专项债券法律意见书》
《意见》	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》【国（2014）43号文】
《管理办法》	指	《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）
《实施意见》	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】
《发行工作意见》	指	《财政部关于做好2018年地方政府债券发行工作的意见》【财库（2018）61号】
《试点通知》	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号文】
《预算管理办法》	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》【财预（2016）155号文】
《风险预案通知》	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号文】
元、万元		人民币元、万元



序 言

（2024）华律法字第 2289 号

致：芜湖市鸠江区卫生健康委员会

根据贵单位确定的相关机构与本所签署的《专项法律顾问合同》，本所指派刘兴龙、洪蕊律师作为“鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目专项债券”事宜的专项法律顾问律师。本所根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、中办、国办《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》、《财政部关于印发〈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）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。

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

（一）本法律意见书是依据我国现行有关法律、法规的有关规定及本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实出具报告。

（二）本所律师已经审阅了本所律师认为出具本法律意见书所需的有关文件和资料，并据此出具报告；但对于会计、资产评估等专业事项，本法律意见书只作引用而不进行核查且不发表法律意见；本所律师在本法律意见书中对于有关报表、数据、审计报告、资产评估报告中某些数据和结论的引用，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性做出任何明示或默示的保证，对于这些内容本所律师并不具备核查和做出判断的合法资格。

（三）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，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行了



核查验证。合理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。

（四）本法律意见书仅为本次债券发行之目的使用，未经本所书面同意，本法律意见书不得为其他人的利益或其他目的而使用，法律、法规另有规定的除外。

（五）本所同意将本法律意见书作为本次债券发行的必备法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。



一、主体资格审查

(一) 专项债券发行主体

根据《关于印发〈地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》(财预〔2016〕155号)第四条、《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)第一条,本次专项债券发行主体为安徽省人民政府。

(二) 项目实施主体资格

根据芜湖市鸠江区发展和改革委员会文件“关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目立项的批复”(鸠发改〔2023〕79号),本项目的实施机构为芜湖市湾沚区卫生健康委员会。经本所律师适当核查,芜湖市鸠江区卫生健康委员会基本信息如下:

机构名称	芜湖市鸠江区卫生健康委员会
统一社会信用代码	113402073585802307
企业类型	机关单位
负责人	何俊
登记机关	鸠江区事业单位登记管理局
住所地	芜湖市鸠江区祥泰路66号
经营范围	未公示

本所律师通过国家企业信用信息公示系统(www.gsxt.gov.cn)核查芜湖市鸠江区卫生健康委员会的工商信息,芜湖市鸠江区卫生健康委员会系鸠江区事业单位登记管理局登记的机关单位,具有独立的法人资格,具备本项目申报及实施的主体资格。

二、项目概述及审批情况

(一) 项目概述



鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目，项目位于安徽省芜湖市鸠江区。本项目新建湾里街道社区卫生服务中心，规划占地面积约 24 亩，规划总建筑面积约 12,500 平方米；二坝镇卫生院业务用房装修改造约 12000 平方米；白茆镇中心卫生院业务用房装修改造约 4600 平方米；沈巷镇中心卫生院业务用房装修改造约 2700 平方米；汤沟镇中心卫生院业务用房装修改造 7660 平方米；四褐山街道社区卫生服务中心业务用房装修改造约 1650 平方米；官陡街道社区卫生服务中心业务用房装修改造约 10473.85 平方米(含城东分部约 3400 平方米)；鸠江区医院医养结合体业务用房装修改造约 7213 平方米；清水街道社区卫生服务中心门诊楼装修改造约 1000 平方米。配套购置 CT 、全自动生化仪、心电监护等相关医疗设备。项目建成后，新增床位 690 张(含护理型养老床位 300 张)，新增门诊人数 2370 人，新增体检人数 200 人。本项目建设工期 2023 年 2 月至 2026 年 12 月，运营期为 2027 年至 2041 年。因专项债券和市场化融资期限小于运营期，因此，本项目取计算期 2023 年至 2041 年。

（二）项目审批情况

截至本法律意见书出具之日，本项目已经取得的主要审批文件如下：

1、2023 年 4 月 21 日，芜湖市鸠江区发展和改革委员会下发《关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目立项的批复》（鸠发改〔2023〕79 号），对项目总投资、主要建设内容和资金来源内容进行了批复，同意项目立项。

2、2023 年 4 月 24 日，芜湖市鸠江区发展和改革委员会下发《关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目可行性研究报告的批复》（鸠发改〔2023〕80 号），包括项目名称、项目建设内容及规模、项目总投资、项目资金来源等的批复。



3、2023年5月4日，芜湖市鸠江区生态环境分局核发《关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目环评预审意见的复函》，说明本项目在严格落实各项生态环境保护措施的前提下可开展前期工作

4、2023年5月5日，芜湖市自然资源和规划局鸠江分局核发《关于鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目用地预审的复函》，说明本项目二坝、白茆、沈巷、汤沟卫生院，四褐山、官陡、清水街道社区卫生服务中心和鸠江区医院医养结合体业务用房维修改造项目不涉及新增建设用地，无需办理用地预审。拟新建湾里街道社区卫生服务中心土地现状为建设用地，无需办理用地预审，

本所律师认为：本项目已获得芜湖市鸠江区发展和改革委员会审批，取得了项目立项批复、项目可行性研究报告的批复等文件，项目具备申报专项债券的合法性，后续应当继续完善相关审批手续。

三、项目融资与收益平衡情况

（一）项目融资情况

本项目总投资 31,537.78 万元，其中项目资本金为 6,537.78 万元，占总投资的 20.73%，项目资本金由当地财政统筹安排；拟申请发行专项债券 25,000.00 万元，占总投资的 79.27%。2024 年已发行专项债券 5,000.00 万元；2025 年拟发行债券 19,000.00 万元，其中本批次计划发行 2,000.00 万元；2026 年拟发行债券 1,000.00 万元。债券期限为 15 年，融资利率按 3.80% 计算，在债券存续期间每半年支付一次债券利息，最后一期利息随本金一起支付。

本所律师认为：本项目资本金由财政投入占总投资比例大于 20%，本项目资本金比例符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）的要求。

（二）收益平衡情况



根据《实施方案》及《专项评价报告》，本项目收益主要为床位费收入、门诊收入和体检收入。经测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，收费价格增长率达到预期增速水平的 100%情况下，本息覆盖倍数为 1.34；极端情况下，收费价格增长率达到预期增速水平的 95%情况下，本息覆盖倍数为 1.34；收费价格增长率达到预期增速水平的 90%情况下，本息覆盖倍数为 1.33。

本所律师认为，根据《实施方案》及《专项评价报告》，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《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 号文的相关规定。

四、项目投资风险提示

（一）工期延误和工程事故风险

拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、实施机构的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流，造成还本付息压力。

工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，施工中发生事故都造成了较大的影响和损失，事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等，应当在工程事故防范上引起足够的重视。

（二）利率风险



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的影响，进而影响项目投资收益的平衡。

（三）投资测算及收入测算不准确

测算本身带有对未来现金收支的预估性，不能准确的反映真实的投资情况；如果测算依据的预估数据本身存在偏差，项目建成后投入运营产生的实际收入未能达到预测值，将会影响收支平衡预测结果。

（四）偿付风险

根据财预〔2016〕155号《预算管理办法》第三条之规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。本项目专项收益债的偿付资金来自于床位费收入、门诊收入和体检收入，偿债较有保障，偿付风险较低。但若发行人不能及时足额筹集到所需资金，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

五、中介机构资质

（一）会计师事务所资质

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)（统一社会信用代码：911101020854927874），持有中华人民共和国财政部核发的证书标号为000392号《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》。会计师事务所指派的鲍光荣、钱明会计师均持有注册会计师执业证书且执业证均通过了2023年度中国注册会计师年检。

（二）律师事务所资质

本所是经安徽省司法厅批准设立并合法存续的律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（证号：31340000485026849K），且本所2023



年度考核合格。本所指派的刘兴龙、洪蕊律师均持有《中华人民共和国律师执业证》且二人执业证均通过了安徽省司法厅 2023 年度考核备案（备案日期为 2024 年 6 月至 2025 年 5 月）。

综上，本所律师认为，上述中介机构具备为本次申报债券项目库提供相关服务的资格。

六、 综合意见

（一）本申报项目的发行、实施单位均是依法批准成立的机构，具有独立的法人资格，符合相关规定要求的主体资格。

（二）本项目是中国特色社会主义“健康中国”战略的需要；是鸠江区经济发展的需要；是解决鸠江区发展当中存在的民生问题的需要；经济和社会发展对医疗卫生事业发展的需要；是建立应急救援体系的需要；本项目为民生工程，符合鸠江区城市总体规划及城市发展的需要，社会效益显著。

（三）本项目已获得芜湖市鸠江区发展和改革委员会审批，取得了项目立项的批复文件，项目具备申报专项债券的合法性，后续应当继续完善相关审批手续。

（四）根据《实施方案》及《专项评价报告》，本次债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

（五）为本次债券发行提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

（六）本次申报项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。



（本页无正文，系《鸠江区公共卫生和医疗救治能力提升项目专项债券法律意见书》签署页）



经办律师： 胡悦

经办律师： 温磊

二零二四年十二月二十六日

律师事务所执业许可证

证号： 23401199910637162



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： 安徽省司法厅

发证日期： 2009 年 12月 17日



律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码: 31340000485026849K

安徽华人

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:

安徽省司法厅

发证日期:

2023 年 02 月 13 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
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	专用章
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	专用章
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

执业机构

安徽华人律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401201510468258

法律职业资格
或律师资格证号

A20103411262498

发证机关



持证人

刘兴龙

性别

男

身份证号

341126198706074031

发证日期

2023年(1)月05日24

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	合肥市司法局 备案专用章 律师执业年度考核
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 律师执业年度考核
备案日期	2024年6月-2025年5月

执业机构

安徽华人律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401202311580107

法律职业资格
或律师资格证号

A20203415230602

发证机关



发证日期

2023年(1)月06日



持证人

洪燕

性别

女

身份证号

34242519941103576X

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	
备案日期	2024年6月-2025年5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	

