

地址: 四川省成都市高新区府城大道西段 399 号天府新谷 9 号楼 2 单元 21 楼 610041

主页: <http://www.sczhigao.com>

电话: 86-28-61558181

传真: 86-28-85151003

邮箱: zgsm@sczhigao.com

TEL: 86-28-61558181

FAX: 86-28-85151003

E-mail: zgsm@sczhigao.com

四川致高律师事务所

关于

金牛区中医院医院工程项目 收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

致高法律意见字【2020】第0480号



二〇二〇年三月

目录

释义.....	3
第一部分 前言.....	4
一、委托事项.....	4
二、律师声明.....	5
第二部分 正文.....	6
一、本次发行的主体资格.....	6
二、本次发行对应的投资项目情况.....	8
三、本次发行有关文件及中介机构.....	13
四、结论意见.....	14

释义

除非特别说明，本法律意见书中以下词语具有下列特定含义：

省政府	指	四川省人民政府
建设运营单位、项目业主、医管中心	指	成都市金牛区医疗机构管理服务中心
代建单位、金牛城投	指	成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司
本所	指	四川致高律师事务所
会计师事务所	指	四川德维会计师事务所有限责任公司
本项目、本申报项目	指	金牛区中医院医院工程项目
专项债券	指	金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券
本次发行	指	金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券的发行
《财务评价报告》	指	《金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券项目财务评价报告》
《实施方案》	指	《金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《法律意见书》	指	《四川致高律师事务所关于金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》
元、万元	指	人民币元、万元

四川致高律师事务所

关于金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券之

法律意见书

致高法律意见字【2020】第0480号

第一部分 前言

致：成都市金牛区医疗机构管理服务中心

一、委托事项

四川致高律师事务所(简称“本所”)接受成都市金牛区医疗机构管理服务中心(以下简称：医管中心)的委托，指派本所律师就拟申请的金牛区中医院医院工程项目收益与融资自求平衡专项债券发行进行分析，本所律师根据现行有关法律法规的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师查阅了：

1. 《中华人民共和国物权法》(以下简称：《物权法》)；
2. 《中华人民共和国预算法》(以下简称：《预算法》)；
3. 《中华人民共和国土地管理法》(以下简称：《土地管理法》)；
4. 《中华人民共和国建筑法》(以下简称：《建筑法》)；
5. 《中华人民共和国环境影响评价法》(以下简称：《环境影响评价法》)；
6. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发[2014]43号)【以下简称：《意见》】；
7. 《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》(国发[2019]26号)【以下简称：《固定资产投资通知》】；

8. 《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 号文）（以下简称：《暂行办法》）；

9. 《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）（以下简称：《试点通知》）；

10. 《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）（以下简称：《发行工作意见》）；

11. 其他与本项目有关的法律、法规。

二、律师声明

（一）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，对本项目的情况进行了核查验证，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

（二）本所律师出具本法律意见书依赖于建设运营单位已向本所律师提供的文件资料。对于出具本法律意见书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做判断。

（三）本所以及承办律师与项目实施机构之间不存在除本次委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，在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。

（四）本所律师仅就本项目所涉及的法律问题进行核查，不对非法律专业事项发表任何意见。本法律意见书中涉及有关专项债券实施方案和专项评价报告分析中的内容时，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、准确性做出任何明示或默示的保证。

（五）本所同意本法律意见书仅供建设运营单位申报专项债券发行之目的使用，

不得用作任何其他目的。本所同意项目实施机构部分或全部在申报文件中自行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。

第二部分 正文

一、本次发行的主体资格

（一）本次发行的发行人

根据《试点通知》第二条第（四）款之规定，专项债券需由四川省人民政府作为发行主体。

（二）项目业主

根据本项目的《关于金牛区中医医院工程项目建议书的批复（金发改投资〔2020〕44号）》、《实施方案》等资料，本次申报项目的业主为：成都市金牛区医疗机构管理服务中心；代建业主为：成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司。

根据医管中心提供的《事业单位法人证书》，医管中心的基本情况如下：

名称	成都市金牛区医疗机构管理服务中心		
法定代表人	徐冬柯	开办资金	5 万元人民币
统一社会信用代码	12510106MB0P417612		
类型	事业单位	举办单位	成都市金牛区卫生和计划生育局
经费来源	核定收支，定额补助	登记机关	成都市金牛区事业单位登记管理局
住所	成都金牛区蜀营街 20 号		
宗旨业务范围	负责医疗机构服务评价工作，协助开展医疗机构服务考评和医疗质量检查；负责对区卫计局直属公立医疗机构财务运行、固定资产情况进行评估，出具评估报告；负责公立医疗机构科研项目的实施、对外交流、人力资源与信息化建设等。		

根据金牛城投提供的《营业执照》以及本所律师在国家企业信用信息公示系统上查询，金牛城投的情况如下：

企业名称	成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司		
法定代表人	胡斌	注册资本	12600 万元人民币
经营状态	存续	成立日期	1996-12-02
统一社会信用代码	91510106633142439P		
企业类型	有限责任公司(国有独资)	营业期限	1996-12-02 至永久
核准日期	2018-10-29	登记机关	金牛区市场监督管理局
企业地址	成都金牛高新技术产业园兴平路 100 号住业大厦 1 栋 7 楼 7-2 号		
经营范围	城建投资；国有资产产权交易、产权收益、投资、开发经营、投资咨询服务（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）、受理政府财政、国资部门委托办理的交办事宜、设备租赁服务；房地产开发经营；房屋拆除；房屋拆迁；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		

股东构成：成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司的股东为：成都市金牛区国有资产监督管理办公室，其持股比例为 100%。

本所律师认为：

1. 根据《试点通知》之规定，专项债券由四川省人民政府作为发行主体；

2. 本申报项目建设运营单位医管中心系依法设立、且有效存续的事业单位法人，项目代建单位金牛城投系依法设立、且有效存续的有限责任公司，二者均具备独立的法人资格，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；

3. 本次申报业主单位业务范围包括：负责医疗机构服务评价工作，协助开展医疗机构服务考评和医疗质量检查；负责对区卫计局直属公立医疗机构财务运行、固定资产情况进行评估，出具评估报告；负责公立医疗机构科研项目的实施、对外交流、人力

资源与信息化建设等。代建单位单位经营范围包括：城建投资；国有资产产权交易、产权收益、投资、开发经营、投资咨询服务（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）、受理政府财政、国资部门委托办理的交办事项、设备租赁服务；房地产开发经营；房屋拆除；房屋拆迁；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动），符合本建设项目所需的经营范围要求。

二、本次发行对应的投资项目情况

（一）项目基本情况

根据项目业主医管中心提供的相关资料及《实施方案》，本申报项目基本情况如下：

1. 项目总投资：本项目总投资 78207.47 万元，其中工程费用 63280.16 万元，其他费用 7016.84 万元，预备费 3514.85 万元，建设期利息 4,335.62 万元，债券发行费用 60.00 万元。（说明：本项目立项文件中项目总投资为 79882.35 万元，其中工程费用 63280.16 万元，其他费用 7016.84 万元，预备费 3514.85 万元，建设期利息 6070.50 万；立项文件投资总额与本实施方案中投资总额差异 1,674.88 万元，本实施方案中的建设投资部分与立项文件保持一致，差异原因系融资方式不一致，造成建设期资本利息化差异。）

2. 资金来源：（1）项目资本金 18,207.47 万元，全部由项目业主自行筹集，占项目总投资的 23.28%；（2）发行专项债券：本项目计划发行专项债券融资 60,000.00 万元，占项目总投资的 76.72%。

3. 项目收入来源：本项目收入来源主要是门诊收入、住院收入。

4. 项目实施计划：本项目预计建设期 36 个月（不含前期工作）。

项目的实施进度计划如下：

（1）2020 年 9 月底前：项目前期工作，包括编制项目建议书、可行性研究报告、工程勘察、工程设计、工程招标等前期准备工作；

（2）2020 年 10 月—2023 年 9 月：工程施工；

(3) 2023 年 10 月底：竣工验收及交付使用。

5. 建设内容及建设规模：主要包括急诊部、门诊部、住院部、医技科室、药剂科室等基本用房及保障系统、行政管理、院内生活服务等辅助用房，具体建设内容包括土建工程、安装工程、装饰工程、设备工程以及总平工程等，但不包含医疗设备、食堂设备、办公家具等。

新建一所 800 张床位的三级中医医院，项目建设用地面积为 24587.76 平方米，规划总建筑面积为 102713.50 平方米，其中：地上建筑面积 72963.50 平方米，其中：医疗功能用房 72548.50 平方米、垃圾站 135 平方米、污水处理站 180 平方米、锅炉房 100 平方米。地下建筑面积 29750.00 平方米，其中：车库 23670.00 平方米、医疗用房 2982.50 平方米、设备用房 3097.50 平方米。建筑基底面积 8286.08 平方米，容积率 2.97，建筑密度 33.70%，绿地率 40.2%，机动车停车 789 辆，非机动车位 730 辆。

(二) 项目合法性及批复文件

根据项目业主提供的资料，截至本法律意见书出具日，本项目已取得的主管部门核准、批复文件如下：

1. 项目建设意见书的批复

2020 年 3 月 11 日，医管中心取得了成都市金牛区发展和改革局作出的《关于成都市金牛区中医医院工程项目建议书的批复》（金发改投资〔2020〕44 号），批复中载明：

一、项目名称：成都市金牛区中医医院工程

二、项目编码：2020-510106-84-01-427557

三、项目业主：成都市金牛区医疗机构管理服务中心

四、项目代建业主：成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司

五、建设内容及规模：包含急诊部、门诊部、住院部、医技科室、药剂科室等基本用房及保障系统、行政管理、院内生活服务等辅助用房，具体建设内容包括土建工程、安装工程、装饰工程、设备工程以及总平工程等，但不包含医疗设备、食堂

设备、办公家具等费用。建设规模:新建 1 所 800 张床位的三级中医医院,项目规划建设用地面积 24587.76 平方米,规划总建筑面积 102713.50 平方米,具体如下:地上建筑面积 72963.50 平方米,其中:医疗功能用房 72548.50 平方米、垃圾站 135 平方米、污水处理站 180 平方米、锅炉房 100 平方米。地下建筑面积 29750.00 平方米,其中:车库 23670.00 平方米、医疗用房 2982.50 平方米、设备用房 3097.50 平方米。建筑基底面积 8286.08 平方米,容积率 2.97,建筑密度 33.70%,绿地率 40.2%,机动车停车 789 辆,非机动车位 730 辆。具体明细详见区评审中心《关于〈成都市金牛区中医医院工程项目建议书〉的评审意见的报告》(金评审项目(2020)3 号)。

六、资金来源:自筹资金及银行贷款

七、项目投资:79882.35 万元。(工程费用 63280.16 万元;工程建设其他费用 7016.84 万元;预备费用 3514.85 万元;建设期利息:6070.50 万元。)

八、项目建设地址:成都市金牛区天回镇街道万圣社区

九、项目批复文件有效期:3 年(自批复之日起有效)。在批复文件有效期内未完成建设的,应在批复文件到期之前向我局申请延期。未申请延期的,本批复文件自动失效。

十、项目若出现重大变化,含项目业主(或代理业主)、建设地点、主要建设内容及规模、项目总投资变动等均按照《金牛区政府性工程建设项目管理办法》(金牛府发〔2018〕17 号)办理调整变更手续。

十一、请项目业主按照《成都市政府投资项目网上公示管理办法》(成办发〔2009〕52 号)和《金牛区政府性工程建设项目管理办法》(金牛府发〔2018〕17 号)文件要求,落实专人填报和网上公示工作(网址:<http://tz.xmchengdu.gov.cn>)。

请接此批复后,依法办理工程建设相关手续,并按照批复开展初步设计等前期工作,委托有资质的单位编制项目可行性研究报告,经区评审中心评审后报我局审批。可研投资额减少超过项目建议书批复额度 30%的,或超过项目建议书批复额度的须按《金牛区政府性工程建设项目管理办法》(金牛府发〔2018〕17 号)的规定办理调整投资手续。

2. 合规性审查意见

2019年12月4日，成都市规划和自然资源局出具《成都市工程建设合规性审查意见书》（编号：HGBG-2019-1258-3号）。意见书载明：成都市金牛区医疗机构管理服务中心，你所申请的金牛区天回镇万圣社区七组、十组的医院及配套设施项目，综合编号1000000919986432。经成都市规划和自然资源局审查，结论意见为：通过合规性审查。

3. 环评情况说明

2020年3月3日，金牛城投向成都市金牛区生态环境局出具了《关于成都市金牛区中医医院工程环评情况说明》，其中载明：成都市金牛区中医医院工程由我公司负责投资建设，根据成都市工程建设项目流程优化提升及“多审合一、多证合一”工作实施意见，我公司正加快办理该项目前期手续，目前我公司已经完成合规性及勘测定界图，正在加快办理文物勘测和净地审查工作，同时我公司已和四川蓉成启业环保技术有限公司完成合同签订，该公司现已开展中医院环评编制工作，预计5月底完成环评文本编制同时达到送审条件。特此说明。

2020年3月4日，金牛区生态环境局在上述情况说明中签字：情况属实，并加盖金牛区生态环境局公章。

根据《环境保护法》第十九条第二款之规定，未依法进行环境影响评价的开发利用规划，不得组织实施；未依法进行环境影响评价的建设项目，不得开工建设。《环境影响评价法》第十六条第二款之规定，建设单位应当按照下列规定组织编制环境影响报告书、环境影响报告表或者填报环境影响登记表（以下统称环境影响评价文件）：

（一）可能造成重大环境影响的，应当编制环境影响报告书，对产生的环境影响进行全面评价；第二十二条建设项目的环境影响报告书、报告表，由建设单位按照国务院的规定报有审批权的环境保护行政主管部门审批。

综上，本项目为新建1所800张床位的三级中医医院，根据《环境保护法》、《环境影响评价法》和《建设项目环境影响评价分类管理名录》的规定，本项目应当编制环境影响报告书，待环境影响报告书经过环境保护行政主管部门审批后方可进行施工建设。

本所律师认为：

本申报项目已经根据项目性质和具体情况取得了成都市金牛区发展和改革局作出的《关于成都市金牛区中医医院工程项目建议书的批复》；并通过了成都市规划和自然资源局的合规性审查；本项目在编制环境影响报告书并经过环境保护行政主管部门审批后方可进行施工建设，项目后续应按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理环评、建设施工、验收及其他相关许可手续，依法建设、依法管理。

（三）项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，本项目总投资 78207.47 万元；项目资本金 18,207.47 万元，全部由项目业主自行筹集，占项目总投资的 23.28%；发行专项债券：本项目计划发行专项债券融资 60,000.00 万元，占项目总投资的 76.72%。。

根据《实施方案》，项目拟 2020 年开始发行地方政府专项债券 60,000.00 万元，分四期发行(2020 年 5,500 万元，2021 年 21,000 万元、2022 年 24,500 万元，2023 年 9,000.00 万元)，发行利率按 3.5%预计，债券发行期为 10 年，项目按年支付利息，本金到期一次性还款。假设 2020 年第四季度发行第一期 5,500 万元，2021 年初发行第二期 21,000.00 万元，2022 年初发行第三期 24,500.00 万元，2023 年年初发行第四期 9,000.00 万元。

根据四川德维会计师事务所有限责任公司出具的《财务评价报告》【川德财评（2020）字第 057 号】。该报告载明：经专项审核，我们认为，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，本次评价的成都市金牛区中医医院工程，预期净收益基本能够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：

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》关于项目资本金投入比例要求；根据《财务评价报告》的结论，项目融资与收益能够达到平衡，符合《试点通知》（财预[2017]89 号）关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债还本付息的规模”的条件要求。

三、本次发行有关文件及中介机构

（一）财务评价报告

四川德维会计师事务所有限责任公司针对本项目进行审核并出具《财务评价报告》，项目财务评价结论如下：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，本次评价的项目，在不考虑资金时间价值的情况下，在该项目的发债周期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需求，同时项目收益也能保证债券资金的还本付息需要，总体实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师核查，四川德维会计师事务所有限责任公司在出具《财务评价报告》时持有社会统一信用代码为 9151010572033472XR 的《营业执照》。签字会计师王迪迪（执业证编号：510100072888）、吴桐（执业证编号：510100113063）签署《财务评价报告》时均持有四川省注册会计师协会颁发的《中华人民共和国注册会计师证书》，并按要求完成年检。为具备会计师事务所资质的第三方机构。

（二）法律意见书

四川致高律师事务所指派律师张宇律师、程勇屹律师对拟发行的专项债券所对应的项目进行分析并出具本法律意见书。

四川致高律师事务所现持有四川省司法厅颁发的统一社会信用代码证为 3151000045085154X4 的《律师事务所执业许可证》，并已经四川省司法厅 2019 年度律师事务所年度检查考核合格。本所指派的张宇律师、程勇屹律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，并已通过 2019 年度律师年度考核备案。

本所律师认为：

上述中介机构具备为本次债券发行出具《财务评价报告》及《法律意见书》的资质，在《财务评价报告》、《法律意见书》上签字的会计师、律师具备提供相关服务的资格。

四、结论意见

综上所述，本所律师根据有关法律法规及规范性文件的规定，发表如下结论性意见：

（一）本申报项目建设运营单位医管中心系依法设立、且有效存续的事业单位法人，项目代建单位金牛城投系依法设立、且有效存续的有限责任公司，二者均具备独立的法人资格，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，符合本建设项目所需的经营范围要求。

（二）本申报项目已经根据项目性质和具体情况取得了成都市金牛区发展和改革局作出的《关于成都市金牛区中医医院工程项目建议书的批复》，符合法律规定；本项目应编制环境影响报告书并经过环境保护行政主管部门审批后方可进行施工建设；项目后续应按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理建设施工、验收及其他相关许可手续。

（三）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》关于项目资本金投入比例要求。

（四）如《财务评价报告》所述，项目融资与收益能够达到平衡，符合《试点通知》（财预[2017]89号）关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债还本付息的规模”的条件要求。

（五）为本次申报提供服务的中介机构具备相应资质，具有为本申报项目提供服务的资格。

（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的相关手续。

本法律意见书正本一式叁份，经本所经办律师签字及本所盖章后生效，具有同等法律效力。

（正文完）

签章页

本页无正文，为《四川致高律师事务所关于“金牛区中医院医院工程项目
收益与融资自求平衡专项债券”之法律意见书》签字盖章页。



经办律师：张宇

张宇

经办律师：程勇屹

程勇屹

2020年3月13日