

上海段和段（德阳）律师事务所
关于大英县精神卫生基础设施提升项目
收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

上海段和段（德阳）律师事务所

二〇二二年十月



上海段和段（德阳）律师事务所

关于大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目

收益与融资自求平衡专项债券之

法律意见书

致：

大英县卫生健康局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，上海段和段（德阳）律师事务所作为大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目收益与融资自求平衡专项债券的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

目录

第一部分引言	- 1 -
一、释义	- 1 -
二、律师应声明的事项	- 2 -
第二部分正文	- 1 -
一、项目相关主体资格	- 1 -
（一）业主单位的主体资格	- 1 -
（二）实施机构的主体资格	- 1 -
二、项目概况和审批情况	- 1 -
（一）项目概况	- 2 -
（二）审批情况	- 2 -
三、项目效益	- 3 -
（一）公益效益	- 3 -
（二）经济效益	- 3 -
（三）社会效益	- 4 -
四、项目融资与收益平衡	- 6 -
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估	- 6 -
六、中介服务机构	- 7 -
（一）会计师事务所	- 7 -
（二）律师事务所	- 7 -
七、结论	- 8 -

第一部分引言

一、释义

为表述方便，在本法律意见书中，除非另有说明。以下所列词语具有如下含义：

本期债券	指	大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目
本所	指	上海段和段（德阳）律师事务所
永信瑞和会计师事务所	指	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》
本法律意见书	指	《上海段和段（德阳）律师事务所关于大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目

		收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》
--	--	----------------------

二、律师应声明的事项

（一）本所律师依据《中华人民共和国预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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）、《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）等有关法律、法规、规章及有关政策文件，本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、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。

（二）本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具本法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了相关方及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

（三）本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、财务评级报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

（四）本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

（五）本所律师同意全部或部分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。

（六）本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分正文

一、项目相关主体资格

项目业主：大英县人民医院

实施机构：大英县卫生健康局

（一）业主单位的主体资格

名称：大英县人民医院

统一社会信用代码：12510823451337358G

地址：大英县蓬莱镇江南西路2号

负责人：梁继学

机构性质：事业单位

（二）实施机构的主体资格

名称：大英县卫生健康局

统一社会信用代码：11510823MB1656298F

地址：大英县蓬莱镇银杏街10号

负责人：岳峰江

机构性质：机关单位

本所律师认为，大英县人民医院为具有独立法人资格的有限责任公司，有效存续，具备作为项目业主的主体资格。大英县卫生健康局作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格。

二、项目概况和审批情况

（一）项目概况

根据《实施方案》以及项目业主及实施机构提供的相关资料，经本所律师适当核查，截至本法律意见书出具之日，项目的基本情况并取得行政审批等情况如下：

项目名称：大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目

项目所属领域：社会事业-卫生健康

项目建设工期：24 个月

项目类型：改建

项目建设内容：改建约 12500 平方米的特殊科室：包括手术室、ICU、检验科、输血科、抢救室、EICU、NICU、HDU、血透室等；建设医疗专项工程：包括防护专项、净化专项、实验室专项、医用纯水专项、医用气体专项等 9 个专项配套医疗系统升级及购置相关医疗设备等。

（二）审批情况

1.关于项目可行性研究报告批复的情况

本项目已取得大英县发展和改革局关于《大英县发展和改革局关于大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（大发改许可〔2022〕430 号）

2.关于用地手续的情况

本项目已经用地相关手续。

3.关于环评手续的情况

大英县生态环境局出具相应的环境影响评估手续。

4.关于项目资本金的情况

《关于大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目专项债资本金落实情况的说明》载明：

大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目总投资44000.00 万元，其中项目资本金 9000.00 万元，拟发行专项债融资 35000.00 万元。项目资本金全部为业主自筹资金，并根据项目建设推进的实际情况按进度予以支付。

本所律师认为，项目已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

三、项目效益

根据《实施方案》，项目具有公益效益，同时能带来经济效益和良好的社会效益。

（一）公益效益

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）文件有关的要求，结合本地区实际情况，优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项目收益专项债券，重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、

公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、工业园区、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。”

本项目的建设，积极响应成都“十四五”形成共建共享的市民生活圈。项目建成后，能够深化医疗卫生事业合作，推动有条件的三级医院跨区域合作组建医疗联合体，协同推进公共卫生体系建设；本项目实施后的医院可满足相应的建设规模指标，项目有利于大英县综合医院的合理调整和配置优化，形成体系完整，布局合理、结构优化、密切协作的医疗卫生服务体系。项目的实施是对现有医疗机构基础设施的完善工程，也是满足日益增大看病需求的实际举措，是提高大英县医院就医服务能力的需要。

本项目满足《财政部发展改革委人民银行银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预〔2010〕412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

因此，项目的公益性突出。

（二）经济效益

大英县医疗救治救援中心医疗专项及特殊科室建设项目，位于大英县县城，交通便捷、地理位置优越，具有良好的建设条件。同时项目的建设也符合大英县城市发展战略和大英县卫生事业发展规划。项目资金筹措得力，社会和经济效益显著，为项目顺利实施创造了良好

条件，并为大英县医院将来的生存和发展打下了坚实的基础。大英县经济较为发达，医疗保健市场潜力巨大，随着国家医药卫生体制改革的不断深化，各类医疗保险的广覆盖，大英县经济水平的进一步发展，居民健康意识的逐步增强，当地群众对更好的医疗服务需求与医疗资源匮乏的局面急待改善。因此，从中长期看，本项目的经济效益都非常显著。

本项目实施的过程中将吸引数百名劳动力投入到工程建设中来，增加了当地施工企业、建材加工业及餐饮服务等行业的就业人数和收入，因而有效地带动区域经济的发展。项目建成后还将直接提供餐饮、服务、清洁环保等相关就业岗位，间接的增加交通运输、商贸餐饮服务等相关行业的从业人员，在一定程度上直接或间接地为本地解决一定数量的就业岗位，将对区域经济的增长及维护社会的稳定起到巨大的作用。

（三）社会效益

教育、卫生、文化等社会事业是提高人力资源素质的基础性领域，加强这些领域建设，能切实提高国民文化、健康和精神素质。健康是人最宝贵的财富之一，无论是自身的发展、自我价值的实现，还是社会发展的参与和社会发展成果的享有，都必须以身体健康为前提。而发展卫生事业正是人民健康的保障，只有卫生事业发展才能让人们的身体健康才会有保障。

综上所述，本项目的实施，将会产生良好的经济效益、社会效益，推动地方经济发展和社会进步。

综上，本所律师认为，项目具有较强的公益性且有收益，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”的要求。

四、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，项目资本金 9000.00 万元，并根据项目建设实际情况计划分批次投入；拟发行政府专项债 35000.00 万元，发行期限 15 年，其中：第 1 年申请发行专项债券 15000 万元，第 2 年申请发行专项债券 20000 万元。

根据深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目在预测期内可实现用于专项债还本付息的息前净现金流 72396.64 万元，政府专项债券到期本息合计 56000.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.29 倍。期内未出现无法满足还本付息要求的情况。

综上，本所律师认为，项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89 号文件关于“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的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估

《实施方案》分别从以下几个方面对潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险进行了评估：1.从自然环境和施工条件、施工方的风险因素、设计单位的风险因素、供应商的风险因素、资金落实情况、工程事故等方面分析了影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施；2.从经营风险、市场风险、财务风险方面分析了影响项目收益

的风险及控制措施；3.从投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险分析影响融资平衡结果的风险及控制措施。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》，项目业主及实施机构对项目可能产生的风险已进行了较全面、充分的预判并积极采取风险控制措施以降低风险，风险具有可控性质。

六、中介服务机构

（一）会计师事务所

深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所现持有成都市锦江区行政审批局于2021年9月07日核发的统一社会信用代码为91510104MA69U7MB9R的《营业执照》、四川省财政厅于2021年10月27日核发的《会计师事务所分所执业证书》（执业证书编号：440300735101）。

出具《财评报告》的注册会计师杨雪松，执业证书编号：511202442318；注册会计师廖志祥，执业证书编号：110101705023

本所律师认为，为本项目出具《财评报告》的会计师事务所系依法成立且合法存续的专项评价机构，具备为本期债券发行出具财评报告的资质，在财评报告上签字的两名会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所现持有四川省司法厅颁发的注册号（编号）为31510000MD0188178Q的《律师事务所执业许可证》，已经通过了年

度考核，本所具有为本次发行出具法律意见书的资格。

本次发行的经办律师温俊，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15106201311576260。经办律师胡城，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15106201710838132。

本所律师认为，上海段和段（德阳）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

七、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）本所律师认为，大英县人民医院为依法开办的具有独立法人地位的事业单位，有效存续，具备作为项目业主的主体资格。大英县卫生健康局作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格。

（二）项目现已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及实施机构正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

（三）项目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。

（四）根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预【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的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

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

本法律意见书一式四份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文。）

上海段和段（德阳）律师事务所

经办律师：

经办律师：

年 月 日

(本页无正文。)

上海段和段(德阳)律师事务所



经办律师：温俊

经办律师：胡城

2022 年 12 月 9 日

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码： 31510000MD0188178Q

上海段和段（德阳）

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：

四川省司法厅

发证日期：

2018 年 05 月 09 日

执业机构	上海段和段（德阳） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15106201311576260		
法律职业资格 或律师资格证号	A20175106030502		
发证机关	 四川省司法厅	持证人	温俊
发证日期	2017年1月	性别	女
		身份证号	510921198011092922

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	 四川省德阳市司法局	备案机关	
备案日期	2022·5至2023·5月	备案日期	

执业机构	上海段和段（德阳） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15106201710838132		
法律职业资格 或律师资格证号	C20155106030518		
发证机关	四川省司法厅	持证人	胡城
发证日期	2022年06月22日	性别	男
		身份证号	510603199202017816

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	四川省德阳市司法局 律师年度考核备案专用章	备案机关	
备案日期	2022·5至2023·5月	备案日期	