

---

北京天驰君泰（西安）律师事务所  
关于 2026 年陕西省地方政府专项债券  
——咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造  
提升项目  
的  
法律意见书

---

北京天驰君泰（西安）律师事务所

二〇二六年七月



**北京天驰君泰（西安）律师事务所**  
**关于 2026 年陕西省地方政府专项债券**  
**——咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升**  
**项目**  
**的**  
**法律意见书**

天泰西律意字（2026）第 007 号

根据《中华人民共和国预算法》（以下简称《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 号文）、财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号文）、《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）、《中共中央办公厅、国务院办公厅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》（厅字〔2019〕33 号）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号文）、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）、财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号）、财政部《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36 号）、财政部《关于支持各地用足用好地方政府专项债务限额的通知》（财预〔2022〕120 号）、国务院办公厅《关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）等法律法规及规范性文件的有关规定，北京天驰君泰（西安）律师事务所（以下简称“本所”）针对 2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升的专项债券项目（以下简称“本次专项债券”），按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本次专项债券发行，出具本法律意见书。

本法律意见书由两部分组成，分别为第一部分引言及第二部分正文。

## 目 录

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第一部分 引言 .....         | 1  |
| 第二部分 正文 .....         | 3  |
| 第一章 本次发行 .....        | 3  |
| 第二章 本次发行对应的投资项目 ..... | 3  |
| 一、项目总投资 .....         | 3  |
| 二、项目基本情况 .....        | 5  |
| 第三章 项目融资与收益平衡 .....   | 7  |
| 一、项目总投资 .....         | 7  |
| 二、资金筹措原则 .....        | 7  |
| 三、资金筹措渠道及资本金来源 .....  | 7  |
| 四、债券发行计划 .....        | 7  |
| 五、偿还资金来源 .....        | 8  |
| 六、项目收益与融资平衡情况 .....   | 9  |
| 第四章 发行文件及有关机构 .....   | 9  |
| 一、信息披露文件 .....        | 9  |
| 二、专项评价报告及财务评价资质 ..... | 10 |
| 三、法律意见书及法律顾问资质 .....  | 10 |
| 第五章 项目风险及控制措施 .....   | 10 |
| 第六章 结论性意见 .....       | 12 |

## 第一部分 引言

### 释义：

本法律意见书中，除非文意另有所指，下列词语具有以下含义：

|                |   |                                                                                                                                      |
|----------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 本所             | 指 | 北京天驰君泰（西安）律师事务所                                                                                                                      |
| 发行人            | 指 | 陕西省人民政府                                                                                                                              |
| 项目业主           | 指 | 礼泉县卫生健康局                                                                                                                             |
| 《实施方案》         | 指 | 《2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目专项债券实施方案》                                                                                          |
| 《专项评价报告》       | 指 | 《2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目专项债券实施方案专项评价报告》（陕华利恒咨字[2026]第 012 号）                                                               |
| 《预算法》          | 指 | 《中华人民共和国预算法》                                                                                                                         |
| 《陕西省财政预算报告》    |   | 《陕西省第十四届人民代表大会第四次会议关于陕西省 2025 年财政预算执行情况和 2026 年财政预算的决议》（2026 年 1 月 31 日通过）及《关于陕西省 2025 年财政预算执行情况和 2026 年财政预算草案的报告》（2026 年 2 月 3 日发布） |
| 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》                                                                                                                |
| 财库〔2020〕43 号文  | 指 | 财政部《地方政府债券发行管理办法》                                                                                                                    |
| 财预〔2015〕225 号文 | 指 | 《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》                                                                                                               |
| 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 | 《地方政府专项债务预算管理办法》                                                                                                                     |
| 财预〔2017〕89 号文  | 指 | 《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〔2020〕94 号   | 指 | 《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》                                                                                                         |
| 财库〔2020〕36 号   | 指 | 《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》                                                                                                            |
| 财预〔2022〕120 号  | 指 | 《财政部关于支持各地用足用好地方政府专项债务限额的通知》                                                                                                         |
| 国办发〔2024〕52 号  |   | 《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》                                                                                                        |

**声明：**

为出具本法律意见书，本所作如下声明：

1. 本法律意见书仅依据截至其出具日中国大陆地区现时有效的法律法规、规章及规范性法律文件的规定而出具；
2. 本法律意见书仅依据截至其出具日之前已经发生或存在的事实及提供的文件资料之相关信息而出具；
3. 本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；
4. 本法律意见书仅就与 2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目地方政府专项债券项目实施方案的法律问题发表意见，不对会计、审计、资产评估等专业事项发表意见；
5. 对于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等出具的证明文件出具意见书。
6. 本所同意将该法律意见书作为本次债券发行必备的法律文件随其他材料一同公开披露，并承担相应的法律责任。
7. 本法律意见书仅供发行人为申请发行本次专项债券之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他任何目的。

第二部分 正文

第一章 本次发行

根据《实施方案》，本次专项债券的发行情况如下：

| 项目   | 内容                                                                                                                                                                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 发行人  | 陕西省人民政府                                                                                                                                                             |
| 项目业主 | 礼泉县卫生健康局                                                                                                                                                            |
| 发行金额 | 4,400.00 万元                                                                                                                                                         |
| 发行期限 | 20 年                                                                                                                                                                |
| 募资用途 | 专项用于咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目                                                                                                                                     |
| 还款来源 | 门急诊收入、住院收入、其他收入以及财政补助收入等                                                                                                                                            |
| 发行依据 | 《预算法》、《陕西省财政预算报告》、国发〔2014〕43 号文、国办函〔2016〕88 号文、财预〔2016〕155 号文、财库〔2020〕43 号文、财预〔2015〕225 号文、财预〔2017〕89 号文、财预〔2020〕94 号、财库〔2020〕36 号、财预〔2022〕120 号、国办发〔2024〕52 号等相关规定 |

第二章 本次发行对应的投资项目

一、项目总投资

本次申报发行专项债券对应咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目。

咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目总投资 8,895.2 万元，其中：工程费用 7,748.68 万元，建工程建设其他费用 722.94 万元，预备费 423.58 万元，项目概算投资表如下：

项目投资概算总表

单位：万元

| 序号  | 工程或费用名称     | 概算金额     |          |          |      |          |
|-----|-------------|----------|----------|----------|------|----------|
|     |             | 建筑工程     | 安装工程     | 设备及工器具购置 | 其他费用 | 合计       |
| 一   | 工程费用        | 2,606.64 | 2,989.14 | 2,152.90 |      | 7,748.68 |
| 1   | 礼泉县人民医院     | 922.61   | 1,071.82 | 737.17   |      | 2,731.60 |
| 1.1 | 病房综合改造-建筑工程 | 922.61   |          |          |      | 922.61   |

| 序号  | 工程或费用名称     | 概算金额   |          |          |        |          |
|-----|-------------|--------|----------|----------|--------|----------|
|     |             | 建筑工程   | 安装工程     | 设备及工器具购置 | 其他费用   | 合计       |
| 1.2 | 电气工程        |        | 427.32   |          |        | 427.32   |
| 1.3 | 弱电智能化工程     |        | 152.02   |          |        | 152.02   |
| 1.4 | 消防设施升级      |        | 214.61   |          |        | 214.61   |
| 1.5 | 通风空调工程      |        | 157.44   |          |        | 157.44   |
| 1.6 | 给排水工程       |        | 120.43   |          |        | 120.43   |
| 1.7 | 医疗设备及设施     |        |          | 737.17   |        | 737.17   |
| 2   | 县中医医院       | 460.71 | 514.29   | 372.44   |        | 1,347.44 |
| 2.1 | 病房综合改造-建筑工程 | 460.71 |          |          |        | 460.71   |
| 2.2 | 电气工程        |        | 207.38   |          |        | 207.38   |
| 2.3 | 弱电智能化工程     |        | 73.03    |          |        | 73.03    |
| 2.4 | 消防设施升级      |        | 103.40   |          |        | 103.40   |
| 2.5 | 通风空调工程      |        | 73.77    |          |        | 73.77    |
| 2.6 | 给排水工程       |        | 56.71    |          |        | 56.71    |
| 2.7 | 医疗设备及设施     |        |          | 372.44   |        | 372.44   |
| 3   | 县妇幼保健院      | 323.50 | 367.59   | 298.80   |        | 989.89   |
| 3.1 | 病房综合改造-建筑工程 | 323.50 |          |          |        | 323.50   |
| 3.2 | 电气工程        |        | 148.12   |          |        | 148.12   |
| 3.3 | 弱电智能化工程     |        | 51.75    |          |        | 51.75    |
| 3.4 | 消防设施升级      |        | 73.82    |          |        | 73.82    |
| 3.5 | 通风空调工程      |        | 53.30    |          |        | 53.30    |
| 3.6 | 给排水工程       |        | 40.60    |          |        | 40.60    |
| 3.7 | 医疗设备及设施     |        |          | 298.80   |        | 298.80   |
| 4   | 县精神病专科医院    | 899.82 | 1,035.44 | 744.49   |        | 2,679.75 |
| 4.1 | 病房综合改造-建筑工程 | 899.82 |          |          |        | 899.82   |
| 4.2 | 电气工程        |        | 405.49   |          |        | 405.49   |
| 4.3 | 弱电智能化工程     |        | 148.40   |          |        | 148.40   |
| 4.4 | 消防设施升级      |        | 212.90   |          |        | 212.90   |
| 4.5 | 通风空调工程      |        | 153.96   |          |        | 153.96   |
| 4.6 | 给排水工程       |        | 114.69   |          |        | 114.69   |
| 4.7 | 医疗设备及设施     |        |          | 744.49   |        | 744.49   |
| 二   | 工程建设其他费用    |        |          |          | 722.94 | 722.94   |
| 1   | 建设单位管理费     |        |          |          | 77.49  | 77.49    |

| 序号 | 工程或费用名称     | 概算金额     |          |          |          |          |
|----|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|    |             | 建筑工程     | 安装工程     | 设备及工器具购置 | 其他费用     | 合计       |
| 2  | 工程监理费       |          |          |          | 193.72   | 193.72   |
| 3  | 工程设计费       |          |          |          | 247.95   | 247.95   |
| 4  | 技术经济评审费     |          |          |          | 23.25    | 23.25    |
| 5  | 招投标代理服务费    |          |          |          | 30.99    | 30.99    |
| 6  | 工程量清单及计价编制费 |          |          |          | 23.25    | 23.25    |
| 7  | 可研编制费       |          |          |          | 30.99    | 30.99    |
| 8  | 测绘费         |          |          |          | 33.31    | 33.31    |
| 9  | 环境影响评价费     |          |          |          | 23.25    | 23.25    |
| 10 | 工程保险费       |          |          |          | 38.74    | 38.74    |
| 三  | 预备费         |          |          |          | 423.58   | 423.58   |
| 1  | 基本预备费       |          |          |          | 423.58   | 423.58   |
| 四  | 项目总投资       | 2,606.64 | 2,989.14 | 2,152.90 | 1,146.52 | 8,895.20 |

分年度资金筹措计划表

单位：万元

| 资金来源类型     | 2026 年   | 2027 年   | 合计       | 各类型占比   |
|------------|----------|----------|----------|---------|
| 财政安排资金     | 940.00   | 3,555.20 | 4,495.20 | 50.54%  |
| 单位自有资金     |          |          | -        | -       |
| 专项债券       | 4,400.00 |          | 4,400.00 | 49.46%  |
| 其中：用作项目资本金 |          |          | -        | -       |
| 银行贷款       |          |          | -        | -       |
| 其他市场化融资    |          |          | -        | -       |
| 其他来源资金     |          |          | -        | -       |
| 合计         | 5,340.00 | 3,555.20 | 8,895.20 | 100.00% |
| 分年度占比      | 60.03%   | 39.97%   | 100.00%  |         |

## 二、项目基本情况

|      | 项目名称 | 咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目                                                              |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 项目概况 | 项目概述 | 项目建设内容：根据礼泉县发展和改革局《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目初步设计的批复》（礼发改〔2025〕227号），项目建设规模及内容为：项目建设选址位于 |

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | <p>礼泉县人民医院等四家公立医院院内。涉及总建筑面积 56872 平方米，其中改造面积 34648 平方米，改造床位 996 张，主要改造内容为将现有的县人民医院等四家公立医院多人间改造成 2-3 人间，改善病房环境、适老化、适儿化、无障碍通道、供电、供暖、消防、集中供氧、呼叫系统、加装电梯等基础设施。</p> <p>项目建设地点：礼泉县人民医院、县中医医院、县妇幼保健院、咸阳市精神病专科医院（县精神病医院）院内。</p> <p>项目建设情况：新建项目，建设期 20 个月（2026 年 5 月至 2027 年 12 月）。项目已于 2025 年 8 月完成初步设计批复，2026 年 1 月完成施工招标并签订 EPC 工程总承包合同，2026 年 5 月开工建设，预计 2027 年 12 月竣工验收投入使用。项目各项前期审批手续已全部齐备，包括立项批复（项目建议书、可行性研究报告、初步设计）、用地情况说明、环评豁免复函、稳评备案、节能承诺及建筑工程施工许可证等。</p> |
| 项目投资情况        | 咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目总投资 8,895.20 万元。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 项目建设性质        | 新建                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 项目实施的<br>具体方案 | <p>建设期：20 个月（2026 年 5 月—2027 年 12 月），运营期 19 年。</p> <p>项目建设情况：本项目为新建项目，建设期 20 个月（2026 年 5 月至 2027 年 12 月），于 2025 年 8 月完成初步设计，2026 年 1 月完成施工招标并签订 EPC 合同，2026 年 5 月开工建设，预计 2027 年 12 月竣工验收投入使用。项目涉及礼泉县人民医院等四家公立医院，改造床位 996 张，改造面积 34,648m<sup>2</sup>，主要改造内容包括多人间改 2-3 人间、适老化、适儿化、无障碍通道、供电、供暖、消防、集中供氧、呼叫系统、加装电梯等基础设施。建筑耐火等级地上为二级，设计使用年限 50 年，结构类型为砖混结构。截至目前，项目已完成全部前期审批手续及施工许可，主体改造施工已全面展开，正在按计划推进。项目运营期 19 年，运营工作由四家医院分别负责。</p>                            |
| 立项与批复         | <p>《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目建议书的批复》（礼发改〔2024〕156 号）、《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目可行性研究报告的批复》（礼发改〔2024〕202 号）、《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目初步设计的批复》（礼发改〔2025〕227 号）、《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目用地情况的说明》（礼泉县自然资源和规划局）、《关于礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目申请开展环境影响评价的</p>                                                                                                                                                                                              |

|          |       |                                                                                                                                                 |
|----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |       | 复函》（咸阳市生态环境局礼泉分局）、《咸阳市重大决策社会稳定风险评估备案报告表》、《不单独进行节能审查的固定资产投资项项目能耗说明和节能承诺》（礼泉县卫生健康局）、《建筑工程施工许可证》（编号 6104252026X0001）等。                             |
| 项目<br>业主 | 基本情况  | 礼 泉 县 卫 生 健 康 局 ， 统 一 社 会 信 用 代 码 ： 11610425MB2902817F，法定代表人：晁庆，企业类型：政府机关，机构地址陕西省咸阳市礼泉县劳动路东段，赋码机关：礼泉县党群机关社会信用代码管理办公室。                           |
|          | 结论性意见 | 综上，本所经办律师认为，该项目已取得项目建议书批复、可行性研究报告批复、初步设计批复、用地情况说明、环评豁免复函、社会稳定风险评估备案、节能承诺及建筑工程施工许可证等必要审批手续，项目审批程序合法合规。该项目业主礼泉县卫生健康局系依法设立并有效存续的行政机关，具备负责实施本项目的资格。 |

### 第三章 项目融资与收益平衡

#### 一、项目总投资

咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目总投资 8,895.20 万元。

#### 二、资金筹措原则

##### （1）满足项目建设需要。

筹措的资金以满足项目建设需要为基本要求，不留资金缺口，也不多占用资金。

##### （2）遵守规章制度。

筹措资金必须全面遵守国家的有关方针、政策和制度规定，认真执行各项资金筹集、使用、归还的工作程序，严格履行各类合同条款，并在资金筹措的实践过程中，不断改进和完善各项规章制度。

##### （3）讲求经济效益。

资金筹措不仅要满足项目建设的需要，而且要讲求经济效益，应当综合考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，提高资金的使用效益。

#### 三、资金筹措渠道及资本金来源

咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目总投资8,895.20万元，其中工程费用7,748.68万元，建工程建设其他费用722.94万元，预备费423.58万元。为保障以上建设项目合理的融资需求，更好地发挥专项债券对基础设施建设的支持作用，项目计划通过财政安排资金4,495.20万元（占比50.54%）及申请发行专项债券4,400.00万元（占比49.46%）的方式募集资金，确保资金专款专用、封闭运行，切实防范资金风险。

在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

#### 四、债券发行计划

债券发行计划表

单位：万元

| 发行年份   | 发行规模     | 发行期限 | 备注 |
|--------|----------|------|----|
| 2026 年 | 4,400.00 | 20 年 |    |
| 合计     | 4,400.00 | ——   |    |

#### 五、偿还资金来源

本次专项债券还本付息来源于项目对应的专项收入，包括门急诊收入、住院收入、其他收入以及财政补助收入。债券存续期内，项目预计可实现总收入486,749.11万元。具体预测表如下：

项目预期收入表

单位：万元

| 年份     | 专项收入      | 财政补助收入   | 合计        |
|--------|-----------|----------|-----------|
| 2026 年 | 13,189.93 | 8,263.67 | 21,453.60 |
| 2027 年 | 13,187.93 | 8,263.67 | 21,453.60 |
| 2028 年 | 13,433.19 | 8,377.71 | 21,810.90 |
| 2029 年 | 13,684.34 | 8,494.73 | 22,178.07 |
| 2030 年 | 13,940.60 | 8,614.82 | 22,555.42 |
| 2031 年 | 14,021.84 | 8,648.31 | 22,670.15 |
| 2032 年 | 14,103.89 | 8,682.13 | 22,786.02 |
| 2033 年 | 14,186.76 | 8,716.29 | 22,903.05 |
| 2034 年 | 14,270.46 | 8,750.79 | 23,021.25 |
| 2035 年 | 14,355.00 | 8,785.64 | 23,140.64 |

| 年份     | 专项收入       | 财政补助收入     | 合计         |
|--------|------------|------------|------------|
| 2036 年 | 14,440.38  | 8,820.84   | 23,261.22  |
| 2037 年 | 14,526.61  | 8,856.39   | 23,383.00  |
| 2038 年 | 14,613.71  | 8,892.29   | 23,506.00  |
| 2039 年 | 14,701.68  | 8,928.55   | 23,630.23  |
| 2040 年 | 14,790.52  | 8,965.18   | 23,755.70  |
| 2041 年 | 14,880.26  | 9,002.17   | 23,882.43  |
| 2042 年 | 14,970.89  | 9,039.53   | 24,010.42  |
| 2043 年 | 15,062.43  | 9,077.27   | 24,139.70  |
| 2044 年 | 15,154.88  | 9,115.38   | 24,270.26  |
| 2045 年 | 15,248.26  | 9,153.87   | 24,402.13  |
| 2046 年 | 15,342.57  | 9,192.75   | 24,535.32  |
| 合计     | 302,107.13 | 184,641.98 | 486,749.11 |

根据《实施方案》，按照项目预期收入和预期支出测算，本项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数为 1.44 倍，还本付息资金有充分保障。

## 六、项目收益与融资平衡情况

陕西华利恒会计师事务所有限责任公司针对本次债券发行出具了《2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目专项债券实施方案专项评价报告》（陕华利恒咨字[2026]第 012 号）。《评价报告》认为，该项目业务活动预计收益可以产生持续稳定的现金流入，能够保障项目建设期各项投资支出及债券存续期各年度还本付息之需要，风险控制措施也可以使项目资金稳定性得到保障。

综上所述，本所律师认为：本项目自有资金占总投资的比例，符合我国专项债券法律法规规章及有关政策文件对项目资本金比例的规定，符合项目收益专项债券对项目收益与融资自求平衡的要求。

## 第四章 发行文件及有关机构

### 一、信息披露文件

根据《实施方案》，本次专项债券发行的基本情况如下：

| 债券名称 | 2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目专项债券 |
|------|---------------------------------------|
| 发行人  | 陕西省人民政府                               |
| 发行场所 | 全国银行间债券市场或证券交易所债券市场                   |
| 发行品种 | 记账式固定利率附息债                            |
| 债券期限 | 20 年                                  |
| 发行金额 | 4,400.00 万元                           |
| 债券利率 | 固定利率                                  |
| 付息方式 | 每半年支付一次                               |
| 还本方式 | 本金到期一次性偿还                             |

经核查，本所经办律师认为：《实施方案》内容明确具体，《实施方案》在重大法律事项上不存在虚假记载、误导性陈述、对本次专项债券发行的安排等合法合规。

## 二、专项评价报告及财务评价资质

本次专项债券发行的财务评价机构为陕西华利恒会计师事务所有限责任公司，现持有统一社会信用代码为 91610133MAB0K9HN77 的《营业执照》及证书序号为 0021018、编号为 61010194 的《会计师事务所执业证书》。

陕西华利恒会计师事务所有限责任公司就本次发行出具了《2026 年咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目专项债券实施方案》（陕华利恒咨字[2026]第 012 号）。《专项评价报告》认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设条件下，本次评价的咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目预期净收入能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

经核查，本所经办律师认为：陕西华利恒会计师事务所有限责任公司是在中国境内依法设立并合法存续的审计评估机构，与发行人、项目业主之间不存在关联关系，具备为本次专项债券发行进行审计评估的合法资格。

## 三、法律意见书及法律顾问资质

本次专项债券发行的法律顾问为北京天驰君泰（西安）律师事务所，现持有 2023 年 1 月 16 日陕西省司法厅核发的统一社会信用代码为 31610000MD02926614 的《律师事务所执业许可证》。

本所指派的李树侠、杨一笛律师均持有《中华人民共和国律师执业证》。

经核查，本所及经办律师与项目业主不存在关联关系，具备为本次专项债券发行提供专业法律服务的合法资格。

## 第五章 项目风险及控制措施

根据《实施方案》及项目实际情况，可能影响项目实施的风险因素及控制措施如下：

### 一、影响项目施工进度的风险及控制措施

风险可能：本项目涉及四家公立医院同步改造，施工范围广、协调难度大，项目推进过程中可能因设计方案变更、施工组织不合理、材料供应不及时、施工人员不足、恶劣天气、地质灾害、民众阻工、突发公共卫生事件等因素导致进度延误，影响项目按期竣工投入使用。

控制措施：一是严格执行设计审查制度，减少施工过程中的重大设计变更，制定详实科学的施工组织总设计，明确关键路径。二是对重要物资选择多家合格供应商，建立现场物资储备预警机制，防止断供。三是与信誉良好的劳务公司合作，建立稳定的劳动力来源，改善现场工作和生活条件，减少人员流失。四是针对恶劣天气、地质灾害等建立专项应急预案，储备应急物资，定期组织演练。五是主动与地方政府、社区沟通，争取理解与支持，成立专门的对外协调小组，及时处理阻工等问题。六是利用项目管理软件进行进度动态跟踪，及时发现偏差并采取纠偏措施，确保项目按计划推进。

### 二、影响项目资金筹措的风险及控制措施

风险可能：项目建设过程中，可能由于国家宏观金融政策收紧、信贷规模压缩、行业监管政策变化导致融资渠道收窄或融资成本上升；同时，若专项债券发行计划未能按期完成，或财政配套资金因地方财力紧张不能及时到位，将影响项目后续资金筹措和建设进度。

控制措施：一是做实项目前期论证，合理安排年度投资计划和资金使用计划，确保财政配套资金按建设进度分年度到位。二是密切跟踪国家金融政策和债券市场变化，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本。三是将项目纳入当地政府重点工程，加大政策和资金倾斜力度，做好资金预先安排，严格按照实施进度控制资金使用，不拖期、不挪用。四是制定应急处置

预案，项目单位、主管部门和财政部门已针对各种特殊状况研究制定预案，确保在投资增加或资金来源不能及时到位时能妥善处置，避免形成“半拉子”工程。

### 三、影响项目收益实现的风险及控制措施

风险可能：对未来经营收入的判断不准确、项目进度以及项目整体现金流测算等重要环节出现判断偏差，或运营期人工成本、材料成本持续上涨，可能导致项目实际收益未能达到预测值，影响债券还本付息。

控制措施：一是严格收益平衡测算，以可靠数据为基础，最大限度提升预测精准度，确保项目建成后能基本按照预算实现收益。二是提升项目运营效益，督促各运营医院建立周密的组织架构和完善的内部治理机制，提高自身运营能力，提升医疗服务的效率和质量。三是建立客户和供应商信用评价体系，定期评估履约风险，重大合同签订前由专业法务人员审核。四是定期更新财务模型，根据市场变化调整经营策略，实行严格的费用预算管理，降低运营成本。如因特殊原因导致偿债出现困难，地方政府将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务，坚决避免专项债券兑付风险。

## 第六章 结论性意见

综上所述，本所经办律师认为：

1. 本次专项债券发行编制的《实施方案》已披露本次债券主要发行要素，《实施方案》及相关发行文件在有关重大法律事项上不存在虚假记载、误导性陈述而引致重大障碍的法律事项或潜在法律风险。
2. 本项目业主礼泉县卫生健康局系依法设立、合法存续的行政机关，具备负责实施本次专项债券对应投资项目的主体资格。
3. 本次专项债券对应的咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目，符合国家相关产业政策，现有审批手续符合法律法规的要求，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进开发建设工作，募集资金用于项目建设，符合财库〔2020〕43号文等相关规定要求。
4. 本次专项债券发行已纳入陕西省2026年新增专项债务限额管理，符合《陕西省财政预算报告》确定的新增专项债券额度及转贷支出安排，发行程序合法合规。

5. 本次专项债券由陕西省人民政府作为发行人，陕西省人民政府依法承担专项债券的发行、管理及还本付息责任，符合财预〔2016〕155号文等相关规定要求。

6. 本次专项债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合财预〔2016〕155号文的相关规定；偿债保障措施符合财库〔2020〕43号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

7. 为本次专项债券发行提供服务的财务评价机构、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式肆份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（此页无正文，为《北京天驰君泰（西安）律师事务所关于 2026 年陕西省地方政府专项——咸阳市礼泉县人民医院等四家公立医院病房综合改造提升项目的法律意见书》的签章页）

北京天驰君泰（西安）律师事务所



负责人：\_\_\_\_\_



承办律师：\_\_\_\_\_

李树侠

承办律师：\_\_\_\_\_

杨一军

2026年7月16日

## 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：31610000MD02926614

北京天驰君泰（西安）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：陕西省司法厅  
发证日期：2023年01月16日



No. 00023333

## 律师事务所分所 执业许可证 (副本)

统一社会信用代码：31610000MD02926614

北京天驰君泰（西安）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：陕西省司法厅  
发证日期：2023年01月16日



执业机构 北京天驰君泰（西安）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101201010186488

法律职业资格  
或律师资格证号 A20075001060791

发证机关 陕西省司法厅

发证日期 2023 年 06 月 06 日



持证人 李树侠

性 别 男

身份证号 341122198306152410



执业机构 北京天驰君泰（西安）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101202211427126

法律职业资格  
或律师资格证号 A20166101411568

发证机关 陕西省司法厅

发证日期 2023 年 10 月 1 日



持证人 杨一笛

性 别 女

身份证号 610431199601250023