

安徽天禾律师事务所

关于安徽艺术学院人才培养能力提升工程项目
专项债券之
法律意见书



地址：中国合肥濉溪路 278 号财富广场 B 座东楼十六层

电话：（0551）62642792

传真：（0551）62620450

目 录

释 义	1
正 文	3
一、主体资格	3
（一）专项债券发行主体资格	3
（二）项目实施主体	3
二、项目情况	3
（一）项目概况	3
（二）项目手续	3
三、投资项目融资与收益情况	5
（一）项目资金筹措情况	5
（二）项目收益和融资自求平衡	5
四、中介机构及相关文件	6
（一）会计师事务所	6
（二）律师事务所	6
五、本次专项债偿债风险提示	6
六、结论意见	8

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	安徽艺术学院人才培养能力提升工程
本次专项债	指	安徽艺术学院人才培养能力提升工程非标专项债券
项目实施主体	指	安徽艺术学院
《实施方案》	指	《安徽艺术学院人才培养能力提升工程非标专项债实施方案》
《财务评价报告》	指	《安徽艺术学院人才培养能力提升工程项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（容诚专字[2025]230Z1297 号）
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
本所、本所律师	指	安徽天禾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[2020]36 号	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
国办发[2024]52 号	指	《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

安徽天禾律师事务所

关于安徽艺术学院人才培养能力提升工程项目专项债券之 法律意见书

安徽艺术学院：

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、胡娟律师作为安徽艺术学院人才培养能力提升工程项目申请非标专项债券（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）本所律师依据国发[2014]43号文、国发[2015]51号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、国办发[2024]52号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价报告（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价报告、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《实施方案》及项目手续，本项目实施机构为安徽艺术学院。安徽艺术学院系安徽省教育厅举报的事业单位，经费来源为全额拨款。

本所律师认为，本项目实施主体安徽艺术学院，系依法设立的事业单位，同时系本项目备案的主体，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：

本项目包含安徽大学艺术与传媒学院新校区（一期）建设项目和学生宿舍D组团项目。

安徽大学艺术与传媒学院新校区（一期）建设项目：新建建筑面积283500平方米（地上245000平方米，地下38500平方米），包括学生宿舍（含配套服务、活动室）、美术楼、舞蹈楼、戏剧楼、音乐楼、播音主持楼、艺术设计楼、影视艺术与新闻传媒楼、第二食堂、美术馆、大师工作室、第二体育场看台、演艺中心（剧院、音乐厅）、体育馆、影视制作中心、研发楼（行政楼）、风雨操场。

学生宿舍D组团项目由3栋建筑组成，主要包括学生宿舍、后勤及附属用房和地下车库，建筑面积36567平方米，其中地上26862平方米（含后勤附属用房5282平方米），地下9705平方米。

（二）项目手续

根据提供的资料，本项目已经取得项目手续情况如下：

1、安徽大学艺术与传媒学院新校区（一期）建设项目手续情况

立项	可研	环评	用地及建设规划
2012.8.23, 安徽省发展和改革委员会下发《安徽省发展和改革委员会关于同意安广播影视职业技术学院校区扩建项目备案的函》（皖发改社会函[2012]904号），根据省委、省政府将安徽艺术职业学院和安徽广播影视职业技术学院合并筹建安徽艺术学院的决定，准予备案。	2014.11.4, 安徽省发展和改革委员会下发《安徽省发展和改革委员会关于同意安徽大学艺术与传媒学院新校区（一期）建设项目可行性研究报告的复函》（皖发改社会函[2014]1043号），原则上同意建设安徽大学艺术与传媒学院新校区（一期）项目。	2014.10.14, 合肥市环境保护局下发《关于安徽大学艺术与传媒学院文忠路校区建设项目环境影响报告书的批复》（环建审[2014]284号），原则上同意项目建设的可行性。	本项目建设涉及的土地已取得编号为皖[2018]合不动产权第0050186号，本项目建设用地均为校区内用地，无其他新增用地。

经核查，安徽艺术学院系由安徽艺术职业学院和安徽广播影视职业技术学院合并而来。2012年8月30日，安徽省人民政府下发《安徽省人民政府关于批准组建安徽艺术学院的批复》（皖政秘[2012]401号）；同日，安徽省人民政府下发《安徽省人民政府关于同意安徽艺术职业学院和安徽广播影视职业技术学院合并申报安徽艺术学院的批复》（皖政秘[2012]407号），原则上同意安徽艺术职业学院和安徽广播影视职业技术学院合并申报本科层次的安徽艺术学院；

2013年12月04日，安徽省人民政府下发《安徽省人民政府关于同意成立安徽大学艺术与传媒学院的批复》（皖政秘[2013]226号），原则上同意以安徽广播影视职业技术学院、安徽艺术职业学院为基础，整合全省高校艺术类教育资源，成立安徽大学艺术与传媒学院，为独立设置的安徽大学二级学院。

2019年6月10日，中华人民共和国教育部下发《教育部关于同意设置安徽艺术学院的函》（教发函[2019]59号），同意在安徽大学艺术与传媒学院基础上设置安徽艺术学院。

2、学生宿舍D组团项目手续情况

立项	用地及建设规划
----	---------

立项	用地及建设规划
2021.1.4, 安徽省教育厅下发《安徽省教育厅关于安徽艺术学院学生宿舍 D 组团建设项目备案的通知》（皖教秘发[2020]229 号），经研究，该项目符合我省高校发展规划的有关规定，准予备案。	本项目建设涉及的土地已取得编号为皖 [2018]合不动产权第 0050186 号，本项目建设用地均为校区内用地，无其他新增用地。

经核查，根据《安徽省教育厅关于变更省属本科高校基本建设项目备案事项的通知》（皖教秘发[2018]27 号），本项目实行备案制，无需办理其他审批手续。

根据《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021 年版）》，本项目属于“五十、社会事业与服务业”之“110 学校、福利院、养老院（建筑面积 5000 平方米及以上的）”，本项目不涉及环境敏感区，因此，无需办理环评手续。

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》，本项目总投资为 198,634.00 万元。其中项目资本金为 138,634.00 万元，占总投资的 69.79%。拟申请发行专项债券融资 60,000.00 万元，占总投资的 30.21%。其中，资本金由项目单位和财政预算统筹安排。

因此，本所律师认为，根据《实施方案》，项目资本金比例等于 20%，符合国发[2015]51 号、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》，本项目计划发行专项收益债券总额为 60,000.00 万元，其中 2021 年已发行专项债券 10,000.00 万元，2022 年已发行专项债已发行 5,000.00 万元，2025 年拟发行专项债券 18,000.00 万元，2026 年拟发行专项债券 17,000.00 万元，2027 年拟发行专项债券 10,000.00 万元。

根据《实施方案》，本项目收入本项目收入主要来源于学费收入、住宿费收入、浴室收入、租金收入及生均拨款收入。根据《实施方案》测算，在相关单位对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，本次申报的安徽艺术学院人才培养能力提升工程，预期项目收益对应的经营性现金净流入能够合理保障融资资金的

本金和利息，安徽艺术学院人才培养能力提升工程按照负荷率达到既定标准 100%情况下的项目收益本息覆盖倍数为 2.1569，按照负荷率达到既定标准 95%情况下的项目收益本息覆盖倍数为 2.1563 按照负荷率达到既定标准 90%情况下的项目收益本息覆盖倍数为 2.1558，能够实现项目收益和融资自求平衡。

根据《财务评价报告》，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，本次评估的安徽艺术学院人才培养能力提升工程，预期收益对应的现金净流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。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评价报告》，本项目资本金由财政统筹解决，占总投资比例为 20%，符合国发[2015]51 号、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、国办发[2024]52 号的相关规定。

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《财务评价报告》由容诚会计师事务所出具。

容诚会计师事务所领有统一社会信用代码为 911101020854927874 的《营业执照》、11010031 号《会计师事务所执业证书》、000456 号《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》，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》由安徽天禾律师事务所出具。本所现持有安徽省司法厅核发的证号为 23401198710250491 的《律师事务所执业许可证》，系依法注册成立的律师事务所。

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》，本次专项债主要存在以风险及对策如下：

（一）影响项目施工进度或正常运营的风险和控制措施

1、自然环境：项目实施过程中可能会产生施工垃圾和对水质产生影响。

对策：项目开工后，应当继续加强对施工垃圾和污水的收集、运送工作，临近水边的施工增设防护围网，防止人为地造成环境污染。其他污染物可以通过采取污染防治措施做到达标排放或得到有效控制。

2、施工条件：由于项目涉及范围广，建设工作量大，因此，容易发生工期延长或无法施工的状况，导致项目完工延期。

对策：项目实施过程中需充分考虑项目可能出现的特殊及突发情况，综合考虑各方面因素。制定工程进度控制计划，做好项目内外部协调工作。在工程实施中确保工程质量，加强对项目的监理，避免施工过程中的工程延期和施工缺陷等风险，确保项目能够如期按质竣工。

3、资金链断裂风险：项目的实施、项目建设等均迫切需要资金的支持，缺乏持续的资金支持将使项目存在无法推进的风险。

对策：为了避免可能出现的项目管理不当促使资金周转困难，以及避免可能出现的资金安全性问题，项目实施方将加强财务管理，保证资金专款专用，保证资金按计划、按需求投入，产生应有的效益。加强成本控制和节约意识，提高资金使用率。全面推进预算管理，定期进行经营成本分析，优化配置财务资源，提高经济运行质量，加强审计督察工作，以有效防范财务风险。

（二）影响融资平衡结果的风险及控制措施

1、投资测算不准确风险

因项目总投资额核算不准确，物价超预期上涨等因素而使项目实际资金需求超出预算等均可能使项目面临建设资金不足的风险，造成工程不能按时完工。

对策：项目实施方进一步完善项目管理机制，严格投资控制，杜绝“三超”现象；严格执行项目预算管理审批制度、项目资金收付管理制度，并对资金的使用及归集情况进行实时监控，以确保项目实际投资控制在预算范围内，并如期完成拆迁安置。

2、偿付风险

根据“财预〔2016〕155号文”第三条规定，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主要来自于学费收入、生均拨款收入、住宿费收入、食堂收入、培训收入、浴室收

入及租金收入等，偿债较有保障，偿付风险较低。但收益的实现容易受到市场供求等多种因素的影响，存在一定的不确定性，同时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。

对策：对项目的资金流建立严格的账户监管机制，保障项目现金流及时足额归集至项目收入归集账户和偿债资金账户，切实保障投资者的利益。

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；本项目实施主体安徽艺术学院，系依法设立的事业单位，同时系本项目备案的主体，具备实施本项目的主体资格。

（二）本项目目前已取得了立项批复、可研批复、环评及建设用地等手续。

（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。

（本页以下无正文）

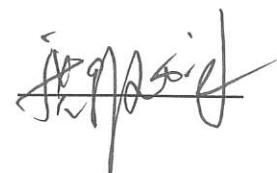
（本页无正文，为《安徽天禾律师事务所关于安徽艺术学院人才培养能力提升工程专项债券之法律意见书》签署页）

本法律意见书于二〇二五年 四 月 二十 日在安徽省合肥市签字盖章。

本法律意见书正本 贰 份、无副本。



经办律师：洪雅娴



胡 娟



律师事务所执业许可证

证号： 23401198710250491

安徽天禾 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 24日

No. 70005064

中华人民共和国司法部监制

执业机构 安徽天禾律师事务所

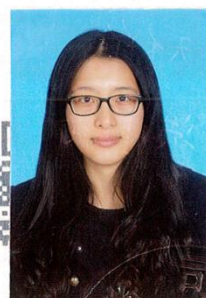
执业证类别 专职律师

执业证号 13401201711011835

法律职业资格
或律师资格证号 A20123502130879

发证机关 安徽省司法厅

发证日期 2022年04月30日
行政许可专用章 (1)



持证人 洪雅娴

性别 女

身份证号 350212198912281582

律师年度考核备案

考核年度	2021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	2022年6月-2023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	

执业机构	安徽天禾律师事务所
执业证类别	专职律师
执业证号	13401201911078383
法律职业资格 或律师资格证号	A20133407026244
发证机关	安徽省司法厅
发证日期	(2019) 01 15



持证人 胡娟

性 别 女

身份证号 340702198612147528

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2020年度	考核年度	2021年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	安徽省司法厅 律师年度考核备案专用章	备案机关	安徽省司法厅 律师年度考核备案专用章
备案日期	2021年6月-2022年5月	备案日期	2022年6月-2023年5月