

上海段和段（德阳）律师事务所
关于大英县“互联网+智慧教育”建设项目
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
关于大英县“互联网+智慧教育”建设项目
收益与融资自求平衡专项债券之
法律意见书

段和段德阳（2022）法律意见034号

致：

大英县教育和体育局

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“互联网+智慧教育”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	- 1 -
第二部分正文	- 4 -
一、项目相关主体资格	- 4 -
（一）业主单位的主体资格	- 4 -
（二）实施机构的主体资格	- 4 -
二、项目概况和审批情况	- 4 -
（一）项目概况	- 5 -
（二）审批情况	- 5 -
三、项目效益	- 6 -
（一）公益效益	- 7 -
（二）经济效益	- 7 -
（三）社会效益	- 8 -
四、项目融资与收益平衡	- 10 -
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估	- 11 -
六、中介服务机构	- 11 -
（一）会计师事务所	- 11 -
（二）律师事务所	- 12 -
七、结论	- 12 -

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“互联网+智慧教育”建设项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	大英县“互联网+智慧教育”建设项目
本所	指	上海段和段（德阳）律师事务所
同信会计师事务所	指	四川同信会计师事务所有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《大英县“互联网+智慧教育”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“互联网+智慧教育”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“互联网+智慧教育”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：大英采和文化资产投资有限公司

实施机构：大英县教育和体育局

（一）业主单位的主体资格

名称：大英采和文化资产投资有限公司

统一社会信用代码：91510923599963304X

地址：大英县蓬莱镇金元街 116 号 1-4 楼办公楼

负责人：大英县蓬莱镇金元街 116 号 1-4 楼办公楼

类型：有限责任公司(国有独资)

（二）实施机构的主体资格

名称：大英县教育和体育局

统一社会信用代码：11510823MB1561053H

地址：大英县新城區育才路 39 号

机构性质：机关

本所律师认为，大英采和文化资产投资有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的国有企业，具备作为项目业主的主体资格。大英县教育和体育局作为依法开办的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“互联网+智慧教育”建设项目

项目所属领域：新型基础设施—市政、公共服务等民生领域信息化

项目建设工期：36个月

项目类型：新建

项目建设内容：教育大数据基础数据库、信息化应用试点工程、“三个课堂”建设工程、数字化学科专用教室试点工程。

（二）审批情况

1.关于项目可行性研究报告批复的情况

本项目已经取得《大英县发展和改革局关于大英县“互联网+智慧教育”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〔2021〕254号）文件。

2.关于用地手续的情况

本项目已经取得《大英县自然资源和规划局关于大英县“互联网+智慧教育”建设项目用地手续办理情况的说明》，文件载明：大英县“互联网+智慧教育”建设项目，该项目主要为建设教育大数据基础数据库、信息化应用试点工程、“三个课堂”建设工程、数字化学

科专用教室试点工程，建设地址位于大英县蓬莱镇。经核实，该项目为智慧信息化系统建设工程，不涉及用地，且无需办理国有建设用地使用权划拨，故该项目无需办理建设项目用地预审和选址意见书。。

3.关于环评手续的情况

本项目已经取得《遂宁市大英生态环境局关于大英县“互联网+智慧教育”建设项目环评手续办理情况的说明》，文件载明：大英县“互联网+智慧教育”建设项目，该项目主要为智慧信息化系统建设，按照《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》要求，该项目不在名录中，无需办理环评手续。

4.关于项目资本金的情况

本项目已取得《关于大英县“互联网+智慧教育”建设项目专项债资本金落实情况的说明》，资本金均来源于企业自筹资金，项目资本金 5940.00 万元，占项目总投资的 29.79%，并根据项目建设进度投资到位。

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。”

随着现代化教育的发展，实现智慧教育信息化是必要举措。教育信息化将改变教学模式，能促进各级教育均衡的发展，能让所有学生受益。目前大英县公办各级各类学校共 118 所，共计 6.19 万余名学生。全市目前学校配置的多媒体教室、学生计算机，已经出现老化和故障率高的情况。现阶段大英县暂时未建设教育城域网，缺乏一个整体的智慧教育城域网规划。全市目前智慧校园建设尚未启动，对于学校和家长端的应用还需规划和完善。通过本项目的实施，可以完成大英县教育信息化平台的搭建，将承载多媒体录播、监控、视频互动等融合视讯云管理平台，实现远程互动教研及课堂在线巡查；建立教育大数据的分析和诊断系统，达到教学信息资源共享及信息互动，实现学生综合数字评价及建立区级特色资源，提升大英县教育信息化的水平和服务能力，大幅缩小我县教育信息化与先进地区的差距，将直接影响学生的教育成长。同时本项目的建设是实现教学优质高效管理的

途径，是实现学校高质量发展的需求，将促进教育公平，提高地方教育质量。本项目的实施对当地教育事业的促进影响是巨大的，该项目公益性明显。

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

通过建立统一化的信息平台、建设基于提升课堂效率的数字教室，能最大化提升设施设备对教育教学整体能力提升的支撑，同时基于新技术、新教学模式能缩短对于教师能力的培养周期，减少培养成本投入。通过教育信息化应用的引入，能最大化发挥设施设备用于教学的价值，实现真正的“用起来”，并使得对教育管理机构、学校、教师、学生各方建立更有序的机制，使得教育教学的成本得到优化与改善。

本项目的实施，为教育装备企业在大英县智慧教育信息化建设项目中带来了较为可观的经济收益，其中建设期涉及到的各种购买行为，为地方经济发展提供活力。并又为市县教育管理部门、学校提供

了更加高效使用和管理的教育装备，降低学校和教育系统的采购、使用成本，让教育装备的管理和使用更加高效。

提升教育基础设施，优化教育资源配置有利于改善区域社会经济软环境，经济软环境是指发展市场经济所必备的人文道德环境，营造良好的市场经济软环境是发展区域经济乃至整个社会经济的基础和先决条件，在当代，由于信用、道德问题导致各种矛盾产生，从而导致经济的良性运转受到一定的阻碍。提升教育环境，可以引导未来社会中劳动者树立正确的世界观、人生观、道德观，改变落后的思想观念、生活方式、生产方式，自觉遵守和践行市场经济规则，从而为区域经济的发展创造美好和谐的环境，为促进区域经济的发展贡献力量。

（三）社会效益

1.打造智慧教育示范区的标准

本项目是按照教育部“智慧教育示范区”建设标准执行，为后期大英县申请四川省智慧教育示范区打下坚实基础。

2.完善地方教育基础设施

通过城域网、大数据、5G技术和人工智能引入，建成全县的高速、安全、智能的城域网数据中心，为全市 7.7 万余名教育工作者和学生享受高速的互联网交互体验，使得“互联网+”、智慧教育和大数据应用成为常态，多媒体录播、监控、视频互动等融合视讯云管理平台的承载，实现远程互动教研及课堂在线巡查，促进教育均衡发展。

3.提高智慧教育应用普及

在教育行业中的使用信息化系统可以为教育带来革命性的变化，更好的为教育服务。目前各学校使用的各个应用都是独立存在的，彼此数据之间无法交换共享。使用统一平台技术可以很好的解决这些问题。同时全市统一的平台接口和数据标准，为建立大英县教育大数据分析和诊断系统提供良好的基础，实现学生综合数字评价及建立区级特色资源。

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》，资本金均来源于企业自筹资金，项目资本金 5940.00 万元，占项目总投资的 29.79%，并根据项目建设进度投资到位；本项目拟发行 20 年期政府专项债券，总额为 14000.00 万元，占总投资的 70.21%；其中建设期第 1 年拟申请发行专项债券 10000.00 万元，建设期第 2 年拟申请发行专项债券 4000.00 万元。

根据四川同信会计师事务所有限公司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 30696.00 万元，专项债券及市场化融资到期本息合计 24640.00 万元，本项目收入覆盖倍数为 1.25 倍。

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

四川同信会计师事务所有限公司现持有成都市成华区行政审批局于2022年5月6日核发的统一社会信用代码为915101087203369796的《营业执照》、四川省财政厅于2018年2月7日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：51010087）。

出具《财评报告》的注册会计师唐志勇，执业证书编号：510601832919；注册会计师游媛媛，执业证书编号：510100870001。

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）大英采和文化资产投资有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的国有企业，具备作为项目业主的主体资格。大英县教育和体育局作为依法开办的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：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	2018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	

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	