

四川明之鉴律师事务所  
关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购  
项目  
收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

四川明之鉴律师事务所  
二〇二二年一月





四川明之鉴律师事务所  
SICHUAN MINGZHIJIAN LAW FIRM

四川明之鉴律师事务所  
关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目  
收益与融资自求平衡专项债券之  
**法律意见书**

致：

大竹县教育和科学技术局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，四川明之鉴律师事务所作为大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购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.....      | 3 -  |
| 一、释义.....         | 3 -  |
| 二、律师应声明的事项.....   | 4 -  |
| 第二部分 正文.....      | 6 -  |
| 一、项目相关主体资格.....   | 6 -  |
| （一）业主单位的主体资格..... | 6 -  |
| （二）实施机构的主体资格..... | 7 -  |
| 二、项目概况和审批情况.....  | 7 -  |
| （一）项目概况.....      | 7 -  |
| （二）审批情况.....      | 8 -  |
| 三、项目效益.....       | 9 -  |
| （一）公益效益.....      | 9 -  |
| （二）经济效益.....      | 10 - |
| （三）社会效益.....      | 10 - |
| 四、项目融资与收益平衡.....  | 13 - |
| 五、中介服务机构.....     | 13 - |
| （一）会计师事务所.....    | 13 - |
| （二）律师事务所.....     | 14 - |
| 六、结论.....         | 14 - |



## 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 | 大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目收益与融资自求平衡专项债券                     |
| 项目         | 指 | 大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目                                  |
| 本所         | 指 | 四川明之鉴律师事务所                                           |
| 成都德欣会计师事务所 | 指 | 成都德欣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 | 《大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》               |
| 《财评报告》     | 指 | 《大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购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 | 《四川明之鉴律师事务所关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购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：大竹县英才教育发展有限公司

实施机构：大竹县教育和科学技术局

#### （一）业主单位的主体资格

名称：大竹县英才教育发展有限公司

统一社会信用代码：91511724MA63CPHG30

地址：四川省达州市大竹县白塔街道青年路 122 号

法定代表人：邓富森

注册资本：五亿元整

类型：有限责任公司（国有独资）

营业期限：2020 年 09 月 22 日至长期

经营范围：投资与资产管理；融资；资产经营；学校后勤管理服务；印刷品生产及销售；文化、体育、办公用品制造及销售；家具制造及销售；学生留学指导服务；毕业生择校指导服务；校园文化建设与设计；房屋建筑工程；建筑装饰装修工程；建筑工程施工；劳务服务；招投标代理服务；地质勘察；工程测绘，工程设计；施工图审查；工程造价咨询服务；工程监理服务；工程管理服务；评估咨询；水、电、气安装工程；市政工程建设；电子商务；广告设计、制作、代理、发布；电子产品、人工智能硬件、电脑及耗材、消防设备、环境保护专用设备、安防设备、数码产品及百货销售；设备安装与维护。（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）



## （二）实施机构的主体资格

名称：大竹县教育和科学技术局

统一社会信用代码：151142MB1990376E

地址：大竹县青年路 122 号

负责人：蔡建华

赋码机关：大竹县机构编制委员会办公室

机构性质：机关

本所律师认为，大竹县英才教育发展有限公司为依法开办的具有独立法人地位的国有独资公司，有效存续，具备作为项目业主的主体资格。大竹县英才教育发展有限公司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：大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目

项目所属领域：社会事业——学前教育

项目建设期：24 个月

项目类型：新建

项目建设内容：新（扩）建幼儿园 14 所，新（扩）建活动用房、服务用房及附属用房共 45000 平方米，包括水电、管网等设施；新建



活动场地 25000 平方米；新建校门、围墙、人防设施及附属设施。新增幼儿园学位 5000 个。

## （二）审批情况

### 1. 关于项目可行性研究报告（代立项）批复的情况

大竹县发展和改革局出具文件《关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目可行性研究报告的批复》（竹发改投〔2021〕2 号）载明：“大竹县发展和改革局同意该项目可行性研究报告”，并对项目名称、建设地址、建设年限、项目业主、建设内容及规模等内容进行了批复。

### 2. 关于用地手续的情况

大竹县自然资源和规划局出具文件《关于项目用地审批手续办理情况的说明》载明：“申请下达 2022 年新增专项债券大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目，按照《专项债券项目基础评审标准》，需具备用地审批和规划办理的相关手续，应该取得用地预审和规划选址意见手续，现已取得了用地预审和规划选址意见，符合本项目要求履行的用地审批手续”。《关于项目用地审批手续办理情况的说明》后附用地预审说明及规划意见的函件，函件具体内容如下：

大竹县行政审批局出具《中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书》（用字 511724-2021-00003 号）载明：“根据《中华人民共和国土地管理办法》《中华人民共和国城乡规划法》和国家有关规定，经审核，本建设项目符合国土空间用途管制要求，核发此证”。

### 3. 关于环评手续的情况



大竹县生态环境局出具《关于项目环境影响评价手续办理情况的说明》（以下简称《环评说明》）载明：“根据业主单位提供的项目建设内容及《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》本项目不纳入环评管理，无需办理环评手续”。

#### 4. 关于项目资本金的情况

大竹县财政局出具《关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目资本金落实情况的说明》载明：“大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目总投资 36000.00 万元，其中项目资本金 7200.00 万元，拟发行专项债融资 28800.00 万元。项目资本金全部为财政资金，项目资本金将按项目进度同比例拨付，目前该项目资本金支出已按规定纳入当年预算”。

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

教育是民族振兴是社会进步的基石，学前教育是终身学习的开端，是国民教育体系的重要组成部分，是重要的社会公益事业。《关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41号）、《四川



省人民政府关于当前发展学前教育的实施意见》（川府发〔2011〕12号）等文件均明确提出，积极发展学前教育，把发展学前教育纳入城镇、社会主义新农村建设规划，建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制。大力发展公办幼儿园，积极扶持民办幼儿园。

随着经济社会的发展和城市建设步伐的加快，大竹县城区适龄儿童数量不断增加，对学前教育资源的需求日益剧增，学前教育资源相对短缺的问题日趋明显。目前，大竹县公办幼儿园学位占比偏低，在全面贯彻国家学前教育方针下，项目建设可增加公办幼儿园数量，能有效缓解大竹县“入园难、入园贵”的问题，满足县域适龄幼儿学前教育的需要。

项目的实施符合国家、省、市县相关发展规划，项目具备公益性、共享性、服务性特征，符合申报专项债券的行业领域要求。

## （二）经济效益

项目建设对当地经济社会发展具有关联带动作用，完善学前教育集聚功能，增强其辐射能力，同时可优化城市功能、增强城市竞争力，带动周边土地增值，促进地区社会经济的发展。推动区域内交通运输、邮电通讯、商业贸易、饮食服务等，将带动项目区第三产业的大发展，为片区人民安居乐业、增收致富提供经济增长和社会持续发展的机会。

## （三）社会效益

### 1. 满足区域内适龄儿童学前教育入学需求

幼儿教育是基础教育的重要组成部分。大竹县多年来在幼儿教育



方面政府的投入较少，发展幼儿教育的经费与实际需求有较大的差距。民办幼儿园虽然不少，但多数规模小、不正规，借用民房、没有正规的教室、缺少活动场地、卫生条件不好、师资力量薄弱等问题突出，难以开设高标准、新要求的课程。

大竹县加快发展幼儿教育设施，对于解决适龄儿童入园难，促进儿童身心全面健康发展、普及义务教育、提高国民整体素质、实现全面建设小康社会的奋斗目标具有重要意义。项目的实施，可保障当地适龄儿童接受基本的、有质量的学前教育，满足当地群众对优质学前教育的需求。

## 2.解决大竹县城区幼儿“入园难、入园贵”的问题

大竹县城区幼儿“入园难、入园贵”的问题主要原因在于目前公办学位严重不足，学前教育实现“公益性”是一种趋势。本项目的实施可增加公办园数量，落实大竹县学前教育发展措施，有效缓解“入园难、入园贵”的问题。

## 3.促进大竹县学前教育事业发展

当前，人民群众对发展学前教育具有强烈的愿望和呼声，党中央、国务院对发展学前教育提出高要求。办好学前教育，关系千千万万儿童的健康成长，关系千家万户的切身利益，关系国家和民族的未来。本项目新建较规范的公办（公益性）幼儿园，其实施可规范区域内幼儿教育发展，有利于促进儿童身心全面健康发展，从根本上提高全体国民的整体素质，促进大竹县学前教育事业的发展，构筑终身教育体系。



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》，项目资本金为 7200.00 万元，占总投资的 20%，资本金来源于财政资金，资本金根据项目建设实际情况计划分批次予以拨付；拟发行政府专项债 28800.00 万元，发行期限 20 年，2022 年拟申请发行 12000.00 万元，2023 年发行 16800.00 万元。

根据成都德欣会计师事务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息前净现金流 63273.42 万元，政府专项债券到期本息合计 50688.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 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、中介服务机构

### （一）会计师事务所

成都德欣会计师事务所有限公司作为专项评价机构为本期债券发行出具《财评报告》。

成都德欣会计师事务所有限公司现持有成都市锦江区市场监督管理局于 2019 年 5 月 17 日核发的统一社会信用代码为 91510104669655797H 的《营业执照》、四川省财政厅于 2018 年 3 月 30 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：51010064）。



四川明之鉴律师事务所  
SICHUAN MINGZHIJIAN LAW FIRM

出具《财评报告》的注册会计师赵岚，身份证号码：510103480906458，执业证书编号：510100891245；注册会计师王俊志，身份证号码：510102511224287，执业证书编号：510100861214。

本所律师认为，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315100007587797400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李品怀，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15101200510191467。经办律师杨夏琴，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15101202011163229。

本所律师认为，四川明之鉴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。

## 六、结论

综上所述，本所律师认为：



（一）大竹县教育和科学技术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。大竹县英才教育发展有限公司为依法设立的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。

（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）



四川明之鉴律师事务所  
SICHUAN MINGZHIJIAN LAW FIRM

（本页无正文，为《四川明之鉴律师事务所关于大竹县城区幼儿园建设及设施设备采购项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》签章页。）



四川明之鉴律师事务所

经办律师：李品华

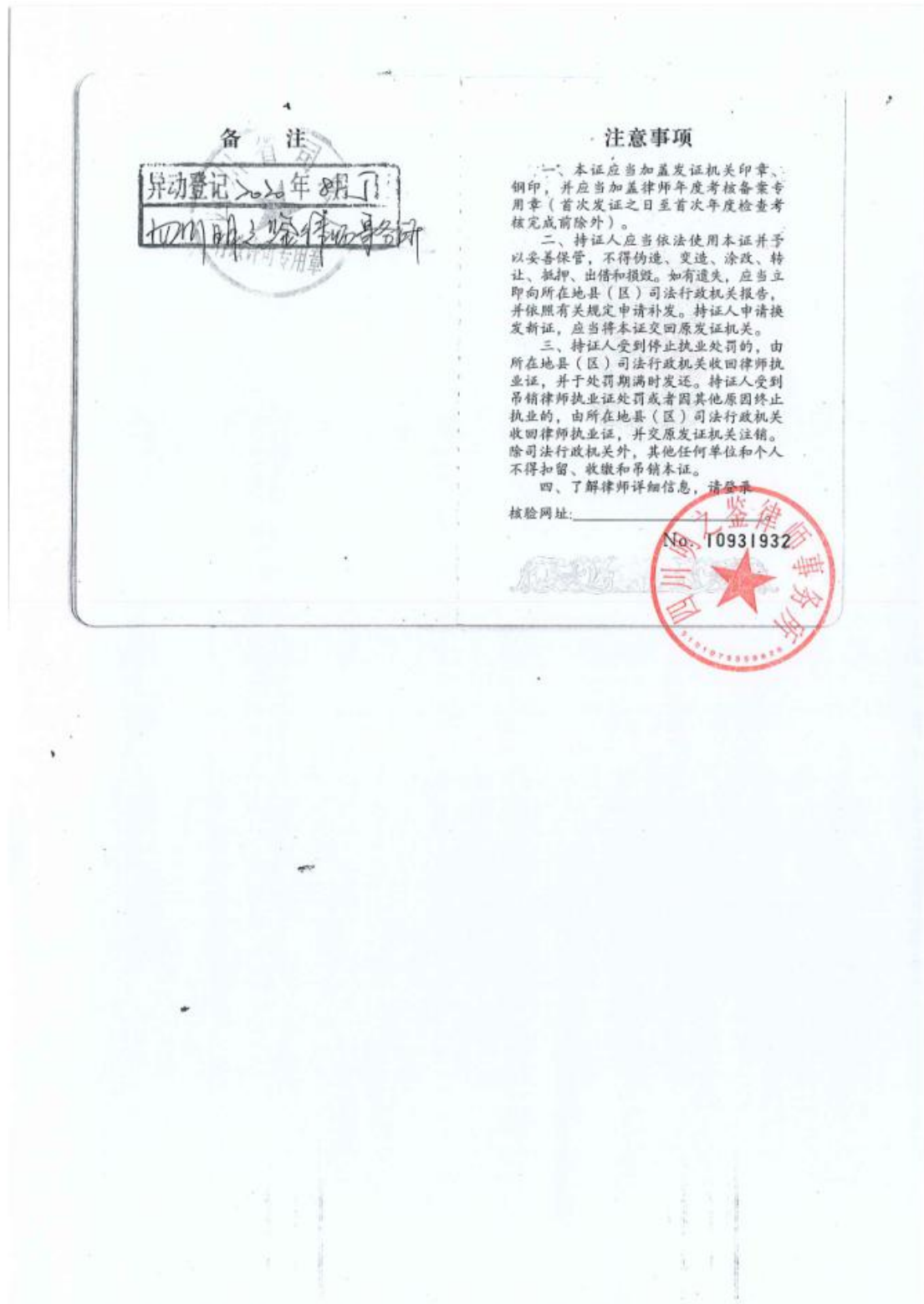
经办律师：杨夏琴

2022年 1 月 15 日





|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                              |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|----|------|--------|------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|------|----|------|--------|------|-----------------|
| <p>执业机构 <b>四川明之鉴律师事务所</b></p> <p>执业证类别 专职律师</p> <p>执业证号 15101200510191467</p> <p>法律职业资格<br/>或律师资格证号 A20045108220346</p> <p>发证机关 <b>四川省司法厅</b></p> <p>发证日期 2018年05月08日</p>                                  | <p></p> <p></p> <p>持证人 李品怀</p> <p>性别 男</p> <p>身份证号 510802197109020813</p> |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| <p><b>律师年度考核备案</b></p> <table border="1"><tr><td>考核年度</td><td>二〇二〇年度</td></tr><tr><td>考核结果</td><td>称职</td></tr><tr><td>备案机关</td><td>四川省司法厅</td></tr><tr><td>备案日期</td><td>2020年5月-2021年5月</td></tr></table> | 考核年度                                                                                                                                                                                                                                         | 二〇二〇年度 | 考核结果 | 称职 | 备案机关 | 四川省司法厅 | 备案日期 | 2020年5月-2021年5月 | <p><b>律师年度考核备案</b></p> <table border="1"><tr><td>考核年度</td><td>二〇二一年度</td></tr><tr><td>考核结果</td><td>称职</td></tr><tr><td>备案机关</td><td>四川省司法厅</td></tr><tr><td>备案日期</td><td>2021年5月-2022年5月</td></tr></table> | 考核年度 | 二〇二一年度 | 考核结果 | 称职 | 备案机关 | 四川省司法厅 | 备案日期 | 2021年5月-2022年5月 |
| 考核年度                                                                                                                                                                                                       | 二〇二〇年度                                                                                                                                                                                                                                       |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 考核结果                                                                                                                                                                                                       | 称职                                                                                                                                                                                                                                           |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 备案机关                                                                                                                                                                                                       | 四川省司法厅                                                                                                                                                                                                                                       |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 备案日期                                                                                                                                                                                                       | 2020年5月-2021年5月                                                                                                                                                                                                                              |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 考核年度                                                                                                                                                                                                       | 二〇二一年度                                                                                                                                                                                                                                       |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 考核结果                                                                                                                                                                                                       | 称职                                                                                                                                                                                                                                           |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 备案机关                                                                                                                                                                                                       | 四川省司法厅                                                                                                                                                                                                                                       |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |
| 备案日期                                                                                                                                                                                                       | 2021年5月-2022年5月                                                                                                                                                                                                                              |        |      |    |      |        |      |                 |                                                                                                                                                                                                            |      |        |      |    |      |        |      |                 |





四川明之鉴律师事务所  
SICHUAN MINGZHIJIAN LAW FIRM

|                   |                   |                                                                                                                                                                      |                    |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 执业机构              | 四川明之鉴律师事务所        |   |                    |
| 执业证类别             | 专职律师              |                                                                                                                                                                      |                    |
| 执业证号              | 15101202011163229 |                                                                                                                                                                      |                    |
| 法律职业资格<br>或律师资格证号 | A20175101012574   |                                                                                                                                                                      |                    |
| 发证机关              | 四川省司法厅            | 持证人                                                                                                                                                                  | 杨夏琴                |
| 发证日期              | 2020年04月06日       | 性别                                                                                                                                                                   | 女                  |
|                   |                   | 身份证号                                                                                                                                                                 | 513825199604122821 |

|          |                  |          |                 |
|----------|------------------|----------|-----------------|
| 律师年度考核备案 |                  | 律师年度考核备案 |                 |
| 考核年度     | 二〇二〇年度           | 考核年度     | 二〇二一年度          |
| 考核结果     |                  | 考核结果     | 称职              |
| 备案机关     | 四川省成都市司法局<br>专用章 | 备案机关     | 四川省成都市司法局       |
| 备案日期     | 2020年5月-2021年5月  | 备案日期     | 2021年5月-2022年5月 |

|            |                |
|------------|----------------|
| 备注         | 异动登记 2020年6月1日 |
| 四川明之鉴律师事务所 |                |

注意事项

一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日起首次年度考核完成前除外）。

二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。

四、了解律师详细信息，请登录

核验网址：\_\_\_\_\_

No. 10764557