

关于《蒲江县学前教育优质普惠建设工程》 的

法律意见书

大成蓉〔2022〕法意字第 2962 号



北京大成（成都）律师事务所

www.dentons.cn

四川省成都市高新区交子大道 575 号中海国际中心 j 座 18 楼 邮编：610000

18F/Tower J China Overseas International Center,

No.575 Jiaozi Ave., High-tech Zone, Chengdu, China

Tel: +86 28-87039931 Fax: +86 28-8703689

关于《蒲江县学前教育优质普惠建设工程》的法律意见书

致：

四川省蒲江县教育局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京大成（成都）律师事务所作为蒲江县学前教育优质普惠建设工程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	9
无、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估	10
六、中介服务机构	10
（一）会计师事务所	10
（二）律师事务所	11
七、结论	11

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	蒲江县学前教育优质普惠建设工程收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	蒲江县学前教育优质普惠建设工程
本所	指	北京大成（成都）律师事务所
深圳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	《蒲江县学前教育优质普惠建设工程收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《蒲江县学前教育优质普惠建设工程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	《北京大成（成都）律师事务所关于蒲江县学前教育优质普惠建设工程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：成都蒲江建设投资集团有限公司

实施机构：四川省蒲江县教育局

（一）业主单位的主体资格

名称：四川省蒲江县教育局

统一社会信用代码：11510131009251279W

地址：四川省成都市蒲江县鹤山街道金马村 1 组

负责人：杨忠云

机构性质：机关

（二）实施机构的主体资格

名称：四川省蒲江县教育局

统一社会信用代码：11510131009251279W

地址：四川省成都市蒲江县鹤山街道金马村 1 组

负责人：杨忠云

机构性质：机关

本所律师认为，成都蒲江建设投资集团有限公司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。四川省蒲江县教育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：蒲江县学前教育优质普惠建设工程

项目所属领域：社会事业-教育

项目建设工期：24 个月

项目类型：新建

项目建设内容：本项目规划总用地面积 21292.48 平方米，其中：蒲江县城北幼儿园规划用地面积 6569.98 平方米，蒲江县朝阳社区幼儿园（A 区）规划用地面积 2385.00 平方米，蒲江县朝阳社区幼儿园（B 区）规划用地面积 2634.46 平方米，蒲江县孔雀城片区幼儿园规划用地面积 9703.04 平方米。幼儿园总建筑面积 19093.25 平方米，其中：蒲江县城北幼儿园总建筑面积 6665.02 平方米；蒲江县朝阳社区幼儿园（A 区）总建筑面积 2689.73 平方米，蒲江县朝阳社区幼儿园（B 区）总建筑面积 3690.5 平方米，蒲江县孔雀城片区幼儿园总建筑面积 6048.00 平方米；新建体育场地、种植园、围墙及相关配套附属设施等。

（二）审批情况

1.关于项目立项的情况

项目已取得蒲江县发展和改革局出具的《关于蒲江县学前教育优质普惠建设工程可行性研究报告的批复》。

2.关于用地手续的情况

本项目已取得蒲江县自然资源和规划局出具的《建设项目用地预审和选址意见书》。

3.关于环评手续的情况

本项目已经取得环境影响登记表。

4.关于项目资本金的情况

（1）资本金来源

本项目资本金为 6421.27 万元，占总投资的 44.53%，资本金来源于财政预算资金。资本金根据项目建设实际情况计划分批次予以拨付。（详见上传附件 12：资本金说明）

（2）融资来源

项目拟发行政府专项债券总额为 8000.00 万元，占总投资的 55.47%。其中：建设期 2023 年拟申请发行专项债券额度为 5600.00 万元，建设期 2024 年拟申请发行专项债券额度为 2400.00 万元。发行债券期限为 20 年，债券利率按 3.8% 测算，发行费为面值的 1%。

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。

“蒲江县学前教育优质普惠建设工程”的建设补齐普惠资源短板。多渠道持续增加普惠性资源供给，大力发展公办幼儿园，完善城乡学前教育布局 and 公共服务网络，切实保障适龄幼儿入园。切实落实各级政府发展学前教育责任，优化完善学前教育管理体制、办园体制，落实政府投入为主、家庭合理分担、其他多渠道筹措经费的机制，健全幼儿园教师配备补充、工资待遇保障制度，提升教师专业能力，促进普惠性学前教育可持续发展。

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，项目具有公益性。

（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。

项目运营计算期中，预计可实现收入 23402.72 万元。专项债全部到期时，在偿还当年到期本息后，仍有 4290.78 万元的累计现金结余，不存在资金缺口。

项目建设运营计算期中，项目自身可产生专项净利润 4664.77 万元，因此该项目可实现的用于还本付息的净现金流量为 17853.98 万元。政府专项债券到期本息合计 14080.00 万元，偿债覆盖倍数约为 1.27 倍。因此，本项目具有良好的经济效益，能够实现收益与融资自求平衡。

（三）社会效益

坚持实施教育提质扩容工程和教育强国推进工程，新建改扩建一批公办幼儿园，支持人口集中流入地、农村地区、“三区三州”、原集中连片特困地区县和片区外国家扶贫开发工作重点县普及学前教育。实施幼儿园建设项目，补齐普惠性资源短板，确保城乡学前教育资源全覆盖。逐步化解和消除学前教育“大班额”现象，防止出现新的无证园。

学前教育是基础教育的重要组成部分，是关系国民素质提高和民族未来兴盛的大事。发展学前教育，对促进儿童身心全面健康发展，全面普及基础教育，构建终身教育体系，全面建设小康社会具有重要意义。

教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全面发展的根本途径，寄托着亿万家庭对美好生活的期盼。优先发展教育、提高教育现代化水平，对实现全面建设小康社会奋斗目标、建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家具有决定性意义。

学前教育是国民教育体系的重要组成部分，是基础教育的基础，对巩固义务教育的成果，提高义务教育的质量和国民素质具有重要意义。项目社会效益明显。

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 6421.27 万元，占总投资的 44.53%，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 8000.00 万元，发行期限 20 年。

根据深圳永信瑞和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 17853.98 万元，项债券及到期本息合计 14080.00 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 1.27 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》的注册会计师费朝晖，执业证书编号：510100110241；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31510000731614807J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康娇皎，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15101201611216109。经办律师龚娟，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15101202011240392。

本所律师认为，北京大成（成都）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，成都蒲江建设投资集团有限公司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。四川省蒲江县教育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。）

北京大成（成都）律师事务所
经办律师： 胡毅
经办律师：

2022 年 12 月 8 日

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：31510000731614807J

证号：25101201211273108

北京大成（成都）律师事务所 分所，
符合《律师法》及《律师事务所分所管理办法》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：

2013 年 07 月 11 日

执业机构 北京大成（成都）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201611216109

法律职业资格
或律师资格证号 A20135101070240

发证机关 四川省司法厅
发证日期 2022年04月12日



持证人 康娇皎

性别 女

身份证号 510182198507040025

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2022年5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	北京大成（成都） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101200110671930		
法律职业资格 或律师资格证号	56200179090523		
发证机关	四川省司法厅	持证人	胡朝建
发证日期	2017年12月11日	性别	男
		身份证号	511112197909250014

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二二年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	四川省司法厅	备案机关	
备案日期	2022年5月-2023年5月	备案日期	