



Министерство финансов
Калининградской области

ПРИКАЗ

09.07.2021 г.

№ 155

Калининград

Об утверждении условий эмиссии и обращения государственных
облигаций Калининградской области
с постоянным купонным доходом для населения

В соответствии со статьей 121.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законом Калининградской области от 02 декабря 2020 года № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», законом Калининградской области от 10 октября 2007 года № 173 «О бюджетном процессе» и постановлением Правительства Калининградской области от 09 июня 2021 года № 336 «Об утверждении генеральных условий эмиссии и обращения государственных облигаций Калининградской области для населения» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить условия эмиссии и обращения государственных облигаций Калининградской области с постоянным купонным доходом для населения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Отделу правового и информационного обеспечения обеспечить размещение настоящего приказа:

1) О.В. Козьминой:

- на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru);

- в системе «Консультант Плюс»;

2) Л.С. Протасовой на официальном сайте Министерства финансов Калининградской области.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр финансов
Калининградской области

В.Я. Порембский

У С Л О В И Я
эмиссии и обращения государственных облигаций Калининградской
области с постоянным купонным доходом для населения

1. Общие положения

1. Настоящие Условия эмиссии и обращения государственных облигаций Калининградской области с постоянным купонным доходом для населения (далее – Условия) разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации, Генеральными условиями эмиссии и обращения государственных облигаций Калининградской области, утвержденными постановлением Правительства Калининградской области от 09 июня 2021 года № 336 (далее – Генеральные условия), законом Калининградской области от 02 декабря 2020 года № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – закон Калининградской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период) и определяют порядок размещения государственных облигаций Калининградской области с постоянным купонным доходом для населения (далее – Облигации), осуществления удостоверенных Облигациями прав и расчета дохода по Облигациям, а также иные существенные условия эмиссии, имеющие значение для возникновения, исполнения или прекращения обязательств по Облигациям.

2. В Условиях используются следующие определения:

Эмитент – Министерство финансов Калининградской области (далее – Эмитент). Юридический и почтовый адрес Эмитента: 236007, г. Калининград, ул. Дмитрия Донского, 1.

Агенты – профессиональные участники рынка ценных бумаг, кредитные организации или другие специализированные финансовые организации, осуществляющие по поручению Эмитента одну или несколько функций: размещение, обмен, обслуживание, выкуп, погашение Облигаций (далее – Агент (Агенты)).

Эмитент заключает с Агентами соглашения об осуществлении одной или нескольких агентских функций (далее – Соглашения).

Агенты могут выступать Владельцами исключительно в связи с выполнением ими функций, предусмотренных настоящими Условиями и Соглашениями.

Агенты действуют в соответствии с настоящими Условиями и Соглашениями.

Регистратор – лицо осуществляющее ведение реестра владельцев Облигаций (далее – Уполномоченный реестродержатель), учет и (или)

удостоверение прав (перехода прав) на Облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренним регламентом Уполномоченного реестродержателя.

Право на Облигации переходит к приобретателю:

- с даты внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя, в случае учета прав на Облигации у Уполномоченного реестродержателя;

- с даты внесения приходной записи по счету депо приобретателя, в случае учета прав на Облигации у Уполномоченного депозитария.

Уполномоченный депозитарий (далее – Уполномоченный депозитарий) - профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение перехода прав на Облигации, включая случаи обременения Облигаций обязательствами.

Владельцы Облигаций (далее – Владельцы) – совершеннолетние граждане Российской Федерации, являющиеся налоговыми резидентами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также юридические и физические лица в случаях, предусмотренных пунктом 17 настоящих Условий.

Данные об Агенте (Агентах), Уполномоченном реестродержателе и (или) Уполномоченном депозитарии раскрываются Решении об эмиссии государственных облигаций Калининградской области с постоянным купонным доходом для населения (далее – Решение об эмиссии).

3. Облигации выпускаются в форме бездокументарных именных ценных бумаг с постоянным купонным доходом.

4. Облигации размещаются отдельными выпусками в сроки, устанавливаемые Эмитентом.

5. Каждый выпуск имеет отдельный государственный регистрационный номер. Облигации с одним государственным регистрационным номером предоставляют их Владельцам одинаковый объем прав.

6. Решение об эмиссии содержит условия, предусмотренные статьей 121.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и иные условия, имеющие значение для размещения и обращения Облигаций, а также исполнения обязательств по Облигациям.

7. Отдельные выпуски Облигаций могут иметь разные сроки обращения. Срок обращения выпуска Облигаций устанавливается в Решении об эмиссии и не может быть менее одного года и более пяти лет (среднесрочные).

8. Номинальная стоимость одной Облигации в рамках каждого выпуска устанавливается в размере 1000 (одной тысячи) рублей.

9. Облигации, выпускаемые в соответствии с Условиями, предоставляют права на:

- получение номинальной стоимости Облигаций в порядке, объемах и в даты, установленные Решением об эмиссии;

- получение купонного дохода в порядке и даты, установленные Решением об эмиссии;

- предъявление Облигаций к выкупу Эмитентом согласно настоящим Условиям до срока погашения в порядке, предусмотренном настоящими Условиями.

Права Владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного действующим законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав обеспечиваются Эмитентом.

10. Информация, содержащаяся в Решении об эмиссии, а также связанная с Решением об эмиссии, раскрывается Эмитентом в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

11. Обязательства перед Владельцами Облигаций по осуществлению прав, закрепленных Облигациями, несет Эмитент.

12. Вопросы размещения, обращения и исполнения обязательств по Облигациям, не урегулированные Генеральными условиями, Условиями, Решениями об эмиссии, регламентируются в соответствии с законодательством Российской Федерации и Калининградской области.

2. Порядок размещения и обращения облигаций

13. Дата начала размещения выпусков Облигаций определяется Эмитентом после государственной регистрации настоящих Условий в Министерстве финансов Российской Федерации и указывается в Решении об эмиссии. Опубликование и (или) раскрытие иным способом информации, содержащейся в Решении об эмиссии, осуществляется не позднее чем за два рабочих дня до даты начала размещения выпуска Облигаций на официальном сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://minfin39.ru/>.

14. Размещение, обращение, включая обмен и выкуп Облигаций осуществляются вне торгов фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Указанные сделки осуществляются Эмитентом и (или) Агентом (Агентами) путем заключения договоров купли-продажи, в том числе через финансовую платформу, определенную Эмитентом, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Условиями и Решением об эмиссии.

15. Цена размещения Облигаций определяется Эмитентом на каждый день и состоит из номинальной стоимости Облигаций или процента от номинальной стоимости Облигаций и величины накопленного купонного дохода, рассчитанного в соответствии с пунктом 28 настоящих Условий .

16. Эмитент обеспечивает Владельцам Облигаций право выкупа размещенных Облигаций до срока их погашения с возможностью их последующего обращения с соблюдением требований (в том числе по определению цены выкупа), установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Выкуп Облигаций осуществляется Эмитентом по цене, определенной с учетом текущей цены размещения, и в соответствии с параметрами, установленными в законе Калининградской области об областном бюджете

на соответствующий финансовый год и на плановый период, за счет средств областного бюджета, рассчитанной в соответствии с пунктом 30 настоящих Условий.

17. Обращение Облигаций на вторичном рынке, включая заключение сделок с Облигациями между Агентами, не допускается, за исключением выкупа Облигаций, передачи Облигаций в наследство физическим лицам, а также перехода прав собственности на Облигации в результате банкротства Владельца.

Приобретение Облигаций третьими лицами в интересах Владельцев и (или) по их поручению не допускается.

Приобретение Облигаций на индивидуальный инвестиционный счет не допускается.

Облигации могут быть переданы в порядке наследования в соответствии с законодательством Российской Федерации о наследовании.

Проведение между Владельцами операций с Облигациями не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящими Условьями.

В случае применения к Владельцу процедуры банкротства, Облигации могут быть предъявлены к выкупу Эмитенту организацией, осуществляющей в соответствии с законодательством Российской Федерации реализацию имущества Владельца.

18. Владелец и иные лица в случаях, предусмотренных пунктом 17 настоящих Условий, предъявляют Облигации к выкупу Эмитенту.

19. Учет Эмитентом Облигаций в целях выкупа осуществляется по методу ФИФО (в первую очередь выкупу подлежат Облигации, приобретенные Владельцем ранее остальных Облигаций, принадлежащих Владельцу).

20. Обязательства по Облигациям, выкупленным у Владельцев, подлежат признанию исполненными.

21. Расходы на выплату вознаграждения Агентам за операции с Облигациями, расходы на выкуп Облигаций, в том числе услуги Уполномоченного реестродержателя и (или) Уполномоченного депозитария по учету прав на Облигации, производятся за счет Эмитента в соответствии с законом Калининградской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период. Взимание Агентами комиссии с Владельцев не допускается.

22. Все расчеты по Облигациям производятся в валюте Российской Федерации.

23. Иные условия, имеющие значение для размещения и обращения Облигаций, раскрываются в Решении об эмиссии.

24. Налогообложение доходов от операций с Облигациями осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Порядок расчета дохода по облигациям

25. Доходом по Облигациям является купонный доход, а также разница между ценой реализации (погашения) и ценой покупки Облигаций, с исключением накопленных на момент реализации (погашения) и покупки купонных доходов.

26. Ставка купонного дохода в виде процента к номинальной стоимости Облигаций устанавливается Эмитентом в Решении об эмиссии и является постоянной на весь срок обращения Облигаций.

27. Размер купонного дохода по каждому купону отдельного выпуска Облигаций определяется исходя из процентной ставки купонного дохода, установленной Решением об эмиссии.

28. Величина купонного дохода по одной облигации рассчитывается по формуле:

$$C_i = \frac{C_{ri} * K_i * N}{365 * 100},$$

где C_i - величина купонного дохода на i -й купонный период, в рублях с точностью до копейки (округление производится по правилам математического округления);

C_{ri} - ставка купонного дохода на i -й купонный период, в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой;

K_i - количество дней в i -м купонном периоде в соответствии с Решением об эмиссии выпуска;

N - номинальная стоимость Облигаций, в рублях.

29. При обращении Облигации образуется накопленный купонный доход – часть купонного дохода, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска Облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается по формуле:

$$НКД_t = \frac{C_{ri} * N * (T - T_{(i-1)})}{365 * 100},$$

где $НКД_t$ - накопленный купонный доход в i -м купонном периоде на текущую дату, в рублях с точностью до копейки (округление производится по правилам математического округления);

C_{ri} - ставка купонного дохода на i -й купонный период, в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой;

N - номинальная стоимость Облигаций, в рублях;

T - текущая дата;

$T_{(i-1)}$ - дата начала i -го купонного периода (для первого купонного периода $T_{(i-1)}$ - дата начала размещения).

30. Цена выкупа Облигаций определяется Эмитентом на каждый день и состоит из номинальной стоимости Облигаций или процента от

номинальной стоимости Облигаций и величины накопленного купонного дохода, рассчитываемого в соответствии с пунктом 29 настоящих Условий.

31. Суммы выплат по купонам и по накопленному купонному доходу в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилу математического округления, а именно: в случае если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. Порядок исполнения обязательств по облигациям

32. Погашение Облигаций осуществляется по номинальной стоимости Облигаций в дату, установленную в Решении об эмиссии.

33. Погашение Облигаций соответствующего выпуска осуществляется Эмитентом и (или) Агентом (Агентами) путем перевода в дату погашения Облигаций номинальной стоимости Облигаций на банковские счета Владельцев и номинальных держателей Облигаций.

34. Выплата купонного дохода по Облигациям соответствующего выпуска осуществляется Эмитентом и (или) Агентом (Агентами) путем перевода в день выплаты купонного дохода суммы купонного дохода на банковские счета владельцев Облигаций.

35. Даты начала и окончания купонных периодов устанавливаются в Решении об эмиссии.

36. Если дата погашения Облигации и (или) выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной или нерабочий праздничный день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

37. Проценты по первому купону начисляются с календарного дня, следующего за датой начала размещения Облигаций, по дату окончания первого купонного периода включительно. Проценты по другим купонам начисляются с календарного дня, следующего за датой окончания предшествующего купонного периода, по дату окончания текущего купонного периода (дату погашения) включительно.

38. Погашение и выплаты купонного дохода по Облигациям производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации в валюте РФ.

5. Информация об эмитенте

39. В соответствии с Законом Калининградской области от 02 декабря 2020 года № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на

плановый период 2022 и 2023 годов» установлены следующие параметры областного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета - 128 532 430,48 тыс. рублей;
- объем безвозмездных поступлений - 80 359 640,8 тыс. рублей;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 79 520 797,232 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета - 134 710 891,37 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 6 178 460,9 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области – 492 228,27 тыс. рублей;
- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 01 января 2022 года в сумме 26 748 173,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в валюте Российской Федерации в сумме 1 979 666 тыс. рублей;
- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 01 января 2022 года в сумме 2 778 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в иностранной валюте в сумме 2 778 тыс. евро.

40. Информация о суммарной величине государственного долга Калининградской области.

На дату утверждения настоящих Условий эмиссии суммарная величина государственного долга Калининградской области составляет 19 413 331,44 тыс. рублей, в том числе: внутренний государственный долг Калининградской области – 19 123 342,65 тыс. рублей, 289 988,79 тыс. рублей – внешний государственный долг Калининградской области.

41. Отчеты об исполнении областного бюджета Калининградской области за 2017, 2018, 2019 годы:

Отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2018 год

№ пп	Наименование показателей	Исполнено (тыс.руб)
1	2	3
1	ДОХОДЫ	
1.1.	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	36 897 693,82
1.1.1.	Налоги на прибыль, доходы	22 197 897,60
1.1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 446 719,02
1.1.3.	Налоги на совокупный доход	4 632 071,39
1.1.4.	Налоги на имущество	5 380 536,73
1.1.5.	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	244 527,84
1.1.6.	Государственная пошлина	247 804,99

1.1.7.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	147,09
1.1.8.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	121 341,60
1.1.9.	Платежи при пользовании природными ресурсами	82 101,87
1.1.10.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	37 080,07
1.1.11.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	94 337,43
1.1.12.	Административные платежи и сборы	1 131,03
1.1.13.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	410 281,46
1.1.14.	Прочие неналоговые доходы	1 715,70
1.2.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	75 842 530,57
1.2.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	76 237 465,75
1.2.2.	Прочие безвозмездные поступления	-394 935,18
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	112 740 224,39
2	РАСХОДЫ	
2.1.	Общегосударственные вопросы	1 649 668,84
2.2.	Национальная оборона	8 868,69
2.3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	501 437,54
2.4.	Национальная экономика	72 838 939,87
2.5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 634 962,89
2.6.	Охрана окружающей среды	245 879,46
2.7.	Образование	11 045 995,10
2.8.	Культура, кинематография	908 693,45
2.9.	Здравоохранение	6 495 023,22
2.10.	Социальная политика	11 037 455,22
2.11.	Физическая культура и спорт	1 626 675,08
2.12.	Средства массовой информации	36 216,00
2.13.	Обслуживание государственного и муниципального долга	288 921,44
2.14.	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 501 468,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	110 820 204,80
3	ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	1 920 019,59

Отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2019 год

№ пп	Наименование показателей	Исполнено (тыс.руб)
1	2	3
1	ДОХОДЫ	
1.1.	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	40 758 912,42
1.1.1.	Налоги на прибыль, доходы	24 475 473,78
1.1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 948 082,21

1.1.3.	Налоги на совокупный доход	5 151 937,25
1.1.4.	Налоги на имущество	5 896 015,52
1.1.5.	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	196 088,17
1.1.6.	Государственная пошлина	276 838,98
1.1.7.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	162,62
1.1.8.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	76 972,77
1.1.9.	Платежи при пользовании природными ресурсами	139 346,95
1.1.10.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50 956,32
1.1.11.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 788,51
1.1.12.	Административные платежи и сборы	559,85
1.1.13.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	469 134,99
1.1.14.	Прочие неналоговые доходы	41 554,50
1.2.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	76 114 769,85
1.2.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	75 708 269,44
1.2.2.	Прочие безвозмездные поступления	406 500,41
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	116 873 682,27
2	РАСХОДЫ	
2.1.	Общегосударственные вопросы	1 877 668,09
2.2.	Национальная оборона	9 056,60
2.3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	471 866,59
2.4.	Национальная экономика	73 984 283,79
2.5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 476 233,03
2.6.	Охрана окружающей среды	136 103,41
2.7.	Образование	11 862 286,85
2.8.	Культура, кинематография	1 291 607,95
2.9.	Здравоохранение	7 660 002,39
2.10.	Социальная политика	11 821 980,46
2.11.	Физическая культура и спорт	1 536 714,53
2.12.	Средства массовой информации	41 243,99
2.13.	Обслуживание государственного и муниципального долга	274 241,47
2.14.	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 939 506,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	116 382 795,15
3	ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	490 887,12

Отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2020 год

№ пп	Наименование показателей	Исполнено (тыс.руб)
1	2	3

1	ДОХОДЫ	
1.1.	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	44 660 707,22
1.1.1.	Налоги на прибыль, доходы	27 185 024,88
1.1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 743 990,50
1.1.3.	Налоги на совокупный доход	5 537 010,14
1.1.4.	Налоги на имущество	6 149 589,30
1.1.5.	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	189 368,44
1.1.6.	Государственная пошлина	237 515,90
1.1.7.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	247,61
1.1.8.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	46 297,10
1.1.9.	Платежи при пользовании природными ресурсами	88 873,88
1.1.10.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	89 644,73
1.1.11.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 232,96
1.1.12.	Административные платежи и сборы	293,43
1.1.13.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	421 369,79
1.1.14.	Прочие неналоговые доходы	-34 751,44
1.2.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	79 840 106,14
1.2.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	79 458 608,80
1.2.2.	Прочие безвозмездные поступления	381 497,34
	ВСЕГО ДОХОДОВ:	124 500 813,36
2	РАСХОДЫ	
2.1	Общегосударственные вопросы	2 071 713,76
2.2.	Национальная оборона	9 645,93
2.3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	454 738,03
2.4.	Национальная экономика	71 838 413,91
2.5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 331 451,67
2.6.	Охрана окружающей среды	173 776,77
2.7.	Образование	14 130 421,10
2.8.	Культура, кинематография	1 348 740,73
2.9.	Здравоохранение	9 919 561,17
2.10.	Социальная политика	17 240 765,29
2.11.	Физическая культура и спорт	1 584 079,16
2.12.	Средства массовой информации	39 610,00
2.13	Обслуживание государственного и муниципального долга	270 391,84
2.14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 092 177,23
	ВСЕГО РАСХОДОВ	125 505 486,59
	ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	- 1 004 673,23