

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

22.05.2015

№ 80н

Москва

Об утверждении Условий эмиссии и обращения облигаций федерального займа с индексируемым номиналом

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3814; 2007, № 18, ст. 2117; 2012, № 25, ст. 3269) и постановлением Правительства Российской Федерации от 15 мая 1995 г. № 458 «О Генеральных условиях эмиссии и обращения облигаций федеральных займов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 21, ст. 1967; 1998, № 27, ст. 3193; 1999, № 11, ст. 1296; 2004, № 35, ст. 3639; 2010, № 45, ст. 5859; 2012, № 40, ст. 5450) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые Условия эмиссии и обращения облигаций федерального займа с индексируемым номиналом.

2. Департаменту государственного долга и государственных финансовых активов:

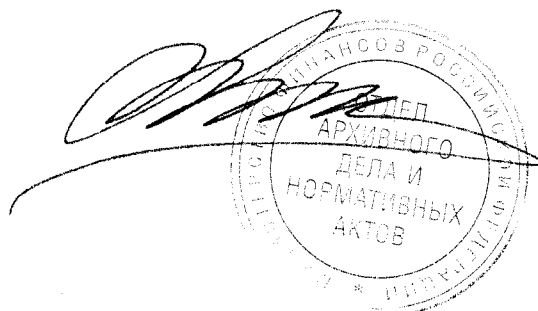
- обеспечивать осуществление эмиссии облигаций федерального займа с индексируемым номиналом (далее - облигации) в рамках верхнего предела государственного внутреннего долга Российской Федерации, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной год и плановый период;

- обеспечивать оформление глобальных сертификатов облигаций;

- регистрировать выпуски облигаций в Государственной долговой книге Российской Федерации и вести ее в части облигаций с учетом прилагаемых Условий.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



А.Г. Силуанов
ДЕПАРТАМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ
ДЕЛАМИ И КОНТРОЛЯ
ВЕРНО *Силуанов*

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «22» мая 2015 г. № 80Н

**Условия эмиссии и обращения облигаций федерального займа с
индексируемым номиналом**

1. Настоящие Условия определяют порядок эмиссии и обращения облигаций федерального займа с номинальной стоимостью, индексируемой в соответствии с индексом потребительских цен Российской Федерации (далее - Облигации), в соответствии с Генеральными условиями эмиссии и обращения облигаций федеральных займов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 15 мая 1995 г. № 458 «О Генеральных условиях эмиссии и обращения облигаций федеральных займов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 21, ст. 1967; 1998, № 27, ст. 3193; 1999, № 11, ст. 1296; 2004, № 35, ст. 3639; 2010, № 45, ст. 5859; 2012, № 40, ст. 5450).

2. Эмитентом облигаций является Министерство финансов Российской Федерации (далее - Эмитент).

3. Облигации являются именными купонными среднесрочными (от одного года до пяти лет) и долгосрочными (от пяти до 30 лет) государственными ценными бумагами и предоставляют их владельцам право на получение номинальной стоимости облигации, рассчитанной на дату погашения Облигации в соответствии с настоящими Условиями, и на получение купонного дохода в виде процента к номинальной стоимости Облигации, рассчитанной на дату выплаты купонного дохода, в соответствии с настоящими Условиями.

4. Эмиссия Облигаций осуществляется в форме отдельных выпусков в сроки, устанавливаемые Эмитентом. Каждый выпуск имеет государственный регистрационный номер.

При этом Облигации с одинаковым объемом прав и датой погашения имеют одинаковый государственный регистрационный номер.

5. Номинальная стоимость Облигации выражается в валюте Российской Федерации и в дату начала размещения Облигаций составляет 1 000 (одна тысяча) рублей.

Для каждой даты, следующей за датой начала размещения Облигаций и до даты погашения Облигаций, номинальная стоимость Облигации рассчитывается по формуле:

$$N_i = N_{base} \times I_i, \quad (1)$$

где

$$I_i = \frac{INDEX_i}{INDEX_{base}}, \quad (2)$$

где

$$INDEX_i = Ref_CPI_{M(i)-4} + (Ref_CPI_{M(i)-3} - Ref_CPI_{M(i)-4}) \times \frac{n-1}{d(i)}, \quad (3)$$

где

i – календарная дата;

$INDEX_i$ – индекс потребительских цен на товары и услуги по Российской Федерации к среднегодовым ценам 2000 г., рассчитанный по формуле (3) в дату i с точностью до пяти знаков после запятой в соответствии с правилами математического округления;

$INDEX_{base}$ – индекс потребительских цен на товары и услуги по Российской Федерации к среднегодовым ценам 2000 г., рассчитанный в дату начала размещения Облигаций с точностью до пяти знаков после запятой в соответствии с правилами математического округления. Значение индекса определяется в соответствии с формулой (3), где в качестве даты i используется дата начала размещения Облигаций;

n – порядковый номер календарной даты i в соответствующем месяце (далее - Расчетный месяц);

N_{base} – номинальная стоимость Облигации в дату начала размещения Облигаций. $N_{base} = 1000$ руб.;

N_i – номинальная стоимость Облигации в дату i , рассчитывается с точностью до копеек в соответствии с правилами математического округления на каждую календарную дату Расчетного месяца;

$M(i)$ – порядковый номер Расчетного месяца для даты i ;

$M(i) - 3$ – порядковый номер месяца за три месяца до Расчетного месяца даты i . В случае если дата i приходится на январь, февраль и март, то используются значения за октябрь, ноябрь и декабрь предыдущего года соответственно;

$M(i) - 4$ – порядковый номер месяца за четыре месяца до Расчетного месяца даты i . В случае если дата i приходится на январь, февраль, март и апрель, то используются значения за сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь предыдущего года соответственно;

$Ref_CPI_{M(i)-k}$ – индекс потребительских цен в Российской Федерации на товары и услуги к среднегодовым ценам 2000 г., за месяц $(M(i) - k)$, опубликованный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета, формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации (далее - уполномоченный орган);

I_i – индекс приведения номинальной стоимости Облигации в дату i . Значение I_i определяется с точностью до пяти знаков после запятой в соответствии с правилами математического округления. Индекс приведения номинальной стоимости Облигации в дату начала размещения Облигаций равен «1,00000»;

$d(i)$ – количество дней в Расчетном месяце даты i .

В случае отсутствия опубликованного уполномоченным органом значения $Ref_CPI_{M(i)-k}$ за два рабочих дня до начала Расчетного месяца значение $Ref_CPI_{M(i)-k}$ определяется по формуле:

$$Ref_CPI_{M(i)-k} = Ref_CPI_{M(i)-k-1} \times \frac{Ref_CPI_{M(i)-k-1}}{Ref_CPI_{M(i)-k-2}}. \quad (4)$$

Номинальная стоимость Облигации в дату погашения не может быть меньше номинальной стоимости Облигации в дату начала размещения и определяется по формуле:

$$N = \max\{N_T; 1000\}, \quad (5)$$

где N_T - номинальная стоимость Облигации, рассчитанная в дату погашения Облигаций в соответствии с формулой (1).

Эмитент раскрывает на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-коммуникационной сети «Интернет» информацию о номинальной стоимости Облигации и индексе приведения номинальной стоимости Облигации на каждую календарную дату Расчетного месяца не позднее чем за два рабочих дня до его начала.

6. Размещение Облигаций осуществляется в форме аукциона или по закрытой подписке.

7. Эмитент принимает решение об эмиссии отдельного выпуска Облигаций (далее - решение о выпуске).

Решение о выпуске оформляется приказом Эмитента и содержит условия выпуска в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3814; 2007, № 18, ст. 2117; 2012, № 25, ст. 3269).

Для каждого выпуска отдельно могут устанавливаться ограничения на потенциальных владельцев.

Условия отдельного выпуска Облигаций фиксируются в глобальном сертификате.

8. Процентная ставка купонного дохода является постоянной для каждого отдельного выпуска Облигаций.

9. Размер купонного дохода рассчитывается отдельно для каждого периода выплаты купонного дохода по формуле:

$$CF_m = \frac{CPN \times N_{im} \times D_m}{365}, \quad (6)$$

где

m – порядковый номер купона, купонного периода. Даты выплат купонного дохода фиксируются в глобальном сертификате соответствующего выпуска Облигаций;

CPN – процентная ставка купонного дохода, % годовых;

N_{im} – номинальная стоимость Облигации в дату выплаты m -го купона, рассчитанная в соответствии с формулой (1);

D_m – количество календарных дней в m -ом купонном периоде.

Размер купонного дохода определяется с точностью до копеек в соответствии с правилами математического округления и раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о номинальной стоимости Облигации на соответствующий месяц, в котором будет произведена выплата купонного дохода.

10. Размер накопленного купонного дохода рассчитывается для каждой даты i Расчетного месяца по формуле:

$$AI_{im} = N_i \times CPN \times \frac{i - t_m}{365}, \quad (7)$$

где t_m – дата начала текущего купонного периода.

Проценты по первому купону начисляются с календарного дня, следующего за датой начала размещения Облигаций, по дату окончания первого купонного периода. Проценты по другим купонам начисляются с календарного дня, следующего за датой окончания предшествующего купонного периода, по дату окончания текущего купонного периода (дату погашения). Размер накопленного купонного дохода определяется с точностью до копеек в соответствии с правилами математического округления.

11. Генеральным агентом по размещению, выкупу и обмену выпусков Облигаций является Банк России.

12. Выплата купонного дохода и погашение Облигаций осуществляется депозитарием по поручению Эмитента за счет средств федерального бюджета.

13. Учет прав на Облигации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14. По поручению Эмитента Банк России осуществляет дополнительную продажу Облигаций.

Эмитент вправе осуществлять выкуп Облигаций до срока их погашения с возможностью их последующего обращения с соблюдением требований, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации. Выкуп Облигаций осуществляется Банком России по поручению Эмитента за счет средств федерального бюджета.

15. Условия очередного выпуска Облигаций, определенные Эмитентом в соответствии с пунктом 7 настоящих Условий, объявляются не позднее чем за два рабочих дня до начала его размещения.

16. Налогообложение дохода по Облигациям осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.