Өкімімен бекітілген

**Ұсынылған инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау қағидалары**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы Ұсынылған инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің (бұдан әрі – Кодекс) 296-3-бабының 2-тармағына сәйкес әзірленді және ұсынылған инвестициялық преференцияларды тиімділігін бағалау тәртібін айқындайды.

2. Мемлекеттен инвестициялық преференциялар алған заңды тұлғалар жүзеге асыратын инвестициялық жобаларды іске асырудың тиімділігі бағалау объектісі болып табылады.

3.Ұсынылатын инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау әлеуметтік-экономикалық дамуға берілген инвестициялық преференциялардың тиімділігіне талдау жүргізу үшін жүзеге асырылады.

4. Осы Қағидаларда мынадай негізгі ұғымдар пайдаланылады:

* 1. инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi орган – арнаулы инвестициялық келiсiмшарттарды қоспағанда, инвестициялық келiсiмшарттарды жасасатын және олардың орындалуын бақылауды жүзеге асыратын орталық атқарушы орган;
  2. инвестициялық преференциялар – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес:

инвестициялық жобаны іске асыратын Қазақстан Республикасының заңды тұлғаларына берілетін нысаналы жеңілдіктер;

инвестициялық жобаны іске асырушы Қазақстан Республикасының заңды тұлғасы үшін қаржылық лизинг шарты негізінде инвестициялық жобаны іске асыру шеңберінде технологиялық жабдықты импорттайтын лизингтік компаниялар;

* 1. респондент – салық және кедендік жеңілдіктер немесе заттай гранттар түріндегі инвестициялық преференциялардың бенефициары (алушысы) болып табылатын Қазақстан Республикасының заңды тұлғасы.
  2. тиімділік индексі – инвестициялық преференцияларды іске асыруға бағытталған инвестициялық преференцияларды пайдалану тиімділігінің есептік көрсеткіші;
  3. тиімділікті бағалау – ұсынылған инвестициялық преференциялардың мониторингі процесінде алынған деректер негізінде есептелетін бағалау;
  4. уәкiлеттi орган – инвестицияларды тарту жөнiндегi мемлекеттiк саясатты қалыптастыруды жүзеге асыратын орталық атқарушы орган.

**2-тарау. Ұсынылған инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау тәртібі**

5. Респондент жыл сайын 15 наурызға дейін осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органнына ұсынылған инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау үшін мәліметтерді жібереді.

6. Орталық және жергiлiктi мемлекеттiк органдар жыл сайын 15 наурызға дейiн осы Қағидаларға 1а-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органнына ұсынылған инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау үшін мәліметтерді жiбередi.

7. Инвестициялар жөніндегі уәкілетті орган жыл сайын 15 наурыздан 15 сәуірге дейінгі кезеңде респонденттер ұсынған жиынтық әкімшілік деректердің, сондай-ақ орталық және жергілікті атқарушы органдардың өзі жетекшілік ететін инвестициялық жобалар бойынша ақпараттың негізінде ақпарат жинауды жүзеге асырады. Ұсынылған ақпарат уәкілетті органға белгіленген тәртіппен жіберіледі.

8. Уәкілетті орган жыл сайын 15 мамырдан 15 шілдеге дейінгі кезеңде ұсынылатын инвестициялық преференциялардың тиімділігін және олардың әлеуметтік-экономикалық дамуға әсерін бағалауды жүзеге асырады.

9. Бағалау төрт негізгі критерий бойынша жүзеге асырылады:

* 1. экономикалық тиімділік – өндірілген өнім көлемін, тартылған инвестициялар көлемін ұлғайту, салық түсімдерінің өсуі, экспорттық және импортты алмастыру әлеуетін арттыру;
  2. әлеуметтік тиімділік – құрылатын жұмыс орындарының саны, еңбекақы деңгейі, адами капиталды дамыту, еңбек жағдайларын жақсарту;
  3. экологиялық тиімділік – шығарындыларды азайту, ресурстарды ұтымды пайдалану, қоршаған ортаға теріс әсерді барынша азайту технологияларын енгізу;

4) технологиялық даму – инновациялар, экономикалық қызметтің дамуы, технологиялар трансферті және өнердің дамуы, экономикалық өсу.

10. Жобалардың тиімділігі серпінді түрде талданады, бұл өмірлік циклдің әртүрлі кезеңдерінде нәтижелерді бақылауға мүмкіндік береді:

1) қысқа мерзімді бағалау – жоба аяқталғаннан және пайдалануға берілгеннен кейін бір жыл ішінде жүзеге асырылады;

2) орта мерзімді бағалау – жинақталған экономикалық және әлеуметтік әсерлерді ескере отырып, жоба аяқталғаннан кейін үш жыл өткен соң жүргізіледі;

3) ұзақ мерзімді бағалау – қол жеткізілген нәтижелердің тұрақтылығын және олардың саланы және тұтастай алғанда экономиканы дамытуға қосқан үлесін анықтау мақсатында жобаны іске асыру аяқталғаннан кейін бес жылдан кейін жүзеге асырылады.

Барлық нәтижелер біркелкі параметрлерді пайдалана отырып, кейінгі талдау мүмкіндігімен бір дерекқорда жинақталады.

11. Бағалау инвестициялық келісімшарттар шеңберінде іске асырылатын инвестициялық жобаларға қатысты жүргізіледі. Кодексте көзделген инвестициялық преференциялардың бір немесе бірнеше түрін алған барлық жобалар бағалауға жатады.

12. Бағалау кезеңдері:

1) жобалардың тізбесін қалыптастыру.

Инвестициялар жөніндегі уәкілетті орган ұсынылған преференциялардың түрі мен инвестициялар көлемін көрсете отырып, осы Қағидалардың 11-тармағының шарттарына жататын инвестициялық жобалардың тізбесін қалыптастырады. Инвестициялық жобалардың дерекқоры респонденттердің толтырылған әкімшілік есептілік нысандарын жинақтайтын порталдың ақпараты негізінде қалыптастырылады.

2) бастапқы деректерді жинау.

Жобаны іске асырудың нақты нәтижелері туралы ақпарат инвесторлардан және мүдделі мемлекеттік органдардан сұратылады, оның ішінде:

экономикалық көрсеткіштер (өнім шығару және өткізу көлемі, экспорт, салық және т.б.);

әлеуметтік нәтижелер (жұмыс орындары, жалақы деңгейі, кадрларды дайындау және т.б.);

қоршаған ортаға әсер ету және технологияларды енгізу көрсеткіштері (жаңартылатын энергия көздерін пайдалану және ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға инвестициялар және т.б.).

3) критерийлер бойынша ұпайларды беру.

Алынған мәліметтерді уәкілетті орган жобалау көрсеткіштеріне сәйкестігіне қарайды.

Жобаның әрбір көрсеткіші үшін көрсетілген Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес инвестициялық преференциялардың тиімділігін бағалау критерийлері шегінде индикатор мәндерін бөлу шкаласына сәйкес 0-ден 2-ге дейінгі балл қойылады.

* 1. интегралдық индексті есептеу.

бұл жерде: бкi – критерий бойынша алынған балл;

Wᵢ – келесі мәндері бар әрбір критерийдің салмақтық коэффициенті:

Экономикалық тиімділік – 0,4

Әлеуметтік тиімділік – 0,3

Экологиялық тиімділік – 0,15

Технологиялық тиімділік – 0,15

Нәтижелердің тұрақтылығын есепке алу үшін тұрақтылық коэффициенті (Kₛ) енгізіледі, ол келесі түрде есептеледі:

Тұрақтылықты ескеретін қорытынды көрсеткіш:

бұл жерде: – тұрақтандырылған интегралдық көрсеткіш;

S – интегралдық индекс;

– тұрақтылық коэффициенті.

Егер индикаторлар тұрақсыз болса, индекс төмен қарай реттеледі.

Бір типті жобаларды бір-бірімен салыстыруға болады. Ең жақсы көрсеткіштері бар эталондық жоба қалыптасады, басқа жобалардың тиімділігі оған қатысты пайызбен көрсетіледі.

Жобаның нәтижелеріне сыртқы жағдайлар (дағдарыс, шекараның жабылуы, табиғи апаттар) әсер етуі мүмкін. Форс-мажорлық факторлардың әсерін болдырмау үшін сыртқы себептерді жобаның ішкі тиімсіздігінен бөлетін жалпы индексті реттейтін тәуекел коэффициенті (Kᵣ) енгізіледі.

5) тиімділік деңгейін тағайындау.

Индекс мәніне қарай жобаға деңгей тағайындалады:

жоғары;

орташа;

төмен;

тиімсіз.

Инвестициялық преференциялардың тиімділік көрсеткіштері осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша айқындалады.

6) формирование итогового отчёта.

Бағалау аяқталғаннан кейін жиынтық есеп дайындалады, оның ішінде:

талданатын жобалардың тізімі және ұсынылған преференциялар түрі;

осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес «Жоспар мен фактінің өлшемдер бойынша арақатынасы негізінде ұпайларды есептеу нысаны» нысаны бойынша көрсеткіштердің нақты мәндері және әрбір критерий бойынша балл;

өнімділіктің есептік көрсеткіші және тағайындалған деңгей;

инвестициялық преференциялар беру шарттарын түзету бойынша аналитикалық қорытындылар мен ұсыныстар.