



МРНТИ 06.52.43

<https://doi.org/10.32523/2789-4320-2025-2-265-280>

Тип статьи: научная статья

Интеграция экологических критериев в аудит эффективности государственной инвестиционной политики Казахстана

А.Г. Алимбек*¹, В.Н. Вовк²

¹Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

²Академия прикладных наук имени Станислава Стасича (Stanislaw Staszic State University of Applied Sciences in Piła), Пила, Республика Польша

(E-mail: ¹alimbek.ag@gmail.com, ²vvovk@ans.pila.pl)

Аннотация. В условиях активного перехода Республики Казахстан к «зелёной экономике» возрастает потребность в совершенствовании системы государственного аудита, направленного на оценку эффективности реализации государственной инвестиционной политики с учётом экологических приоритетов. Цель настоящего исследования заключается в разработке подходов к аудиту эффективности государственных инвестиций с акцентом на их вклад в устойчивое развитие. Работа включает анализ нормативно-правовой базы, процедурных стандартов аудита, а также критериев, применимых к оценке «зелёных» инвестиций. Научная новизна исследования заключается в предложении адаптированной системы критериев и показателей эффективности на основе процедурных стандартов и опыта высших органов аудита. Методология базируется на системном и сравнительно-правовом анализе, а также логическом методе. В результате сформирована методическая основа аудита с учётом экологических аспектов государственной инвестиционной деятельности. Практическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанных рекомендаций в работе Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан и других органов государственного аудита. По результатам исследования даны рекомендации по нормативному закреплению требований экологических аспектов аудита эффективности, развитию потенциала экологической экспертизы государственных аудиторов, улучшению межведомственной координации между органами государственного аудита, планирования и экологического контроля. Данные меры будут способствовать формированию более объективной и комплексной оценки государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики».

Ключевые слова: аудит эффективности, государственная инвестиционная политика, «зеленая экономика», устойчивое развитие, критерии аудита.

Received 15.03.2025. Revised 30.05.2025. Accepted 14.06.2025. Available online 30.06.2025

Введение

В контексте перехода мирового сообщества к «зеленой экономике» особое значение приобретает развитие инструментов оценки и контроля государственной инвестиционной политики. Одним из ключевых направлений становится внедрение аудита эффективности, в рамках которого требуется учитывать не только экономическую результативность инвестиционной политики, но и его воздействие на экологическую устойчивость и социальное благополучие. Формирование таких подходов требует переосмысления традиционных критериев оценки и их адаптации к современным задачам устойчивого развития.

Для развивающихся стран диверсификация экономики выступает ключевым фактором стабильного роста, где важную роль играют либерализация, улучшение делового климата и формирование благоприятной инвестиционной среды. Ратификация Парижского соглашения и принятие целей устойчивого развития, предложенных ООН, ставят вопросы международной экологической ответственности стран во главу повестки дня.

Глава Государства Токаев К.К. неоднократно отмечал важность наращивания темпов привлечения качественных инвестиций, адаптации «зеленых» технологий во всех отраслях национальной экономики, равномерного национального развития и модернизации для защиты климата [1, 2].

В условиях усиливающейся глобальной конкуренции за инвестиционные ресурсы эффективность работы государственного аппарата по формированию и реализации инвестиционной политики, а также по улучшению инвестиционного климата, становится решающим фактором достижения долгосрочных стратегических приоритетов. При этом текущая инвестиционная политика Казахстана сохраняет акцент преимущественно на стороне предложения – то есть сосредоточена на устранении барьеров для привлечения инвестиций. Однако недостаточное внимание уделяется стороне спроса – эффективному размещению инвестиций и обеспечению их результативности, в том числе в части экологического потенциала. Между тем для устойчивого функционирования любой экономической модели необходимо сохранять баланс между спросом и предложением. Преобладание одной из сторон приводит к дисбалансу, что требует постоянных внешних стимулов и вмешательств для поддержания экономического роста, снижая эффективность использования ресурсов и ограничивая достижения в области устойчивого развития. Это обуславливает необходимость актуализации подходов государственного аудита и разработки специализированных критериев оценки, позволяющих учитывать не только экономические, но и экологические эффекты от государственной инвестиционной деятельности.

Объект исследования – государственная инвестиционная политика Республики Казахстан в условиях перехода к «зеленой экономике».

Предмет исследования – методологические подходы к разработке и применению критериев аудита эффективности реализации государственной инвестиционной политики с учетом целей устойчивого развития и экологической трансформации.

Цель исследования – разработка методологических основ и обоснование подходов к формированию критериев аудита эффективности реализации государственной инвестиционной политики в контексте перехода к «зеленой экономике», обеспечивающих

объективную и всестороннюю оценку экологической результативности инвестиционных проектов.

Для достижения цели исследования необходимо решение следующих задач:

- сформулировать требования к критериям экологической эффективности и обосновать источники их формирования;
- разработать систему аудиторских вопросов и соответствующих критериев для оценки эффективности реализации государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики»;
- определить ключевые риски и ограничения, связанные с разработкой критериев аудита эффективности с учетом экологической устойчивости.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии теории государственного аудита путем расширения методологических основ аудита эффективности за счет включения экологических критериев и подходов, соответствующих принципам устойчивого развития и «зеленой экономики».

Практическая значимость исследования проявляется в возможности использования разработанных в ходе исследования предложений и методических рекомендаций органами государственного аудита Республики Казахстан для повышения качества и объективности аудита эффективности реализации государственной инвестиционной политики, а также для совершенствования стратегического планирования и оценки государственных программ с учетом экологических приоритетов.

Литературный обзор

Аудит эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики» в развивающихся странах не является распространённой темой среди существующих исследований ближайших лет. В основном аудит эффективности или государственный аудит рассматривается по отдельности в части инвестиционной политики и государственных инвестиций или развития «зеленой экономики». При этом чаще в исследованиях оценивают вклад самих высших органов аудита в устойчивый рост или реформирование их деятельности с учетом «зеленых» приоритетов.

Так, авторами под началом Куланова А.А. рассмотрена роль высших органов аудита в развитии «зеленой экономики». В статье в основном рассматриваются вопросы подотчетности высших органов аудита и Правительства, а также необходимости поддержания каналов коммуникации с общественностью. Исследуя проблемы инвестирования «зеленых» финансов, авторы пришли к выводу о том, что Казахстану требуется формирование новой инвестиционной политики [3]. Однако, несмотря на недавнюю публикацию, выводы авторов являются частично неактуальными к настоящему моменту, так как в 2024 году в Казахстане утверждена новая инвестиционная политика до 2029 года. В новой политике все еще уделяется мало внимания «зеленому» финансированию и отсутствуют требования по внедрению экологических обязательств в рамках инвестиционных соглашений. Тем не менее, в действующей редакции уже рассмотрены вопросы синхронизации инвестиционной политики с другими государственными политиками, в том числе с планом инфраструктурного развития, который рассматривался авторами.

Китайские авторы под началом Junxian Liu и Lipeng Sun рассматривали влияние государственного аудита на повышение городской энергоэффективности и развитие корпоративных зеленых инвестиций. Авторы использовали статистические данные Китая, что является их основным преимуществом, для произведения фактических расчетов вклада органов государственного аудита и оценки корреляционной связи между выбранными переменными. Результаты исследований показали, что государственный аудит вносит ощутимый вклад в улучшение показателей энергоэффективности городской среды и оказывает положительное влияние на корпоративные «зеленые» инвестиции, особенно в крупных предприятиях, получающих государственные экологические субсидии, и негосударственных предприятиях [4, 5]. Однако фокус исследований сохранялся на экологическом государственном аудите, что имеет существенное отличие от аудита эффективности.

Wei-Liang Zhang и Xiao-Min Wang провели стресс-тестирование с применением двух-этапной модели Хекмана или данных микропредприятий для проверки надежности результатов анализа по выявлению роли содействия государственного аудита «зеленому» развитию на основе данных 30 провинций за тринадцатилетний период. По итогам теста на надежность результаты не изменились, и авторы утвердились во мнении, что государственный аудит оказывает значительный эффект в содействии «зеленому» развитию, хотя показатели между регионами могут отличаться [6]. Результаты исследования указанных авторов представляют собой значимый вклад в контекст настоящего исследования, поскольку подтверждают роль государственного аудита как эффективного инструмента обеспечения рационального использования инвестиционных ресурсов в условиях перехода к «зеленой экономике».

Jinyu Tian и Shuhua Wu исследовали возможность применения метода «зеленого ВВП» в аудите эффективности в сфере окружающей среды [7]. Несмотря на давность публикации, особая ценность указанной работы заключается в демонстрации практического подхода к внедрению новых критериев и инструментов оценки, адаптированных под задачи устойчивого развития. Представленные авторами примеры раскрывают потенциал использования показателей «зеленого ВВП» как элемента методологии аудита, что подтверждает как теоретическую, так и прикладную значимость разработки и внедрения новых методологических решений в систему государственного аудита.

Методология

Каким образом могут быть разработаны и применены специальные критерии аудита эффективности государственной инвестиционной политики с учётом приоритетов устойчивого развития и перехода к «зеленой» экономике в Республике Казахстан?

Интеграция специальных экологических критериев, основанных на принципах перехода к «зеленой экономике» и устойчивого развития, в процесс аудита эффективности государственной инвестиционной политики повысит качество аудиторских заключений, усилит контроль над достижением экологических и климатических целей и обеспечит более эффективное использование государственных ресурсов.

Этапы исследования включали анализ стратегических и нормативных документов Республики Казахстан в области государственной инвестиционной политики, «зеленой

экономики», государственного аудита и аудита эффективности; определение и систематизация требований к критериям аудита эффективности в экологическом контексте; формирование потенциального перечня аудиторских вопросов и специальных критериев аудита с изложением результатов в табличной форме; выявление возможных рисков и ограничений при разработке критериев аудита.

Для структурирования государственной инвестиционной политики и увязки её элементов с целями по развитию «зеленой экономики» использовался метод системного анализа. При этом большая часть исследования основывалась на контент-анализе нормативных, стратегических и концептуальных государственных документов, в результате которого выделены ключевые положения, долгосрочные приоритеты и экологические аспекты инвестиций. Также для выведения взаимосвязей между инвестиционной политикой, критериями государственного аудита и целями по развитию «зеленой экономики» и их оформления в виде таблицы применялся логический метод.

Результаты и Обсуждения

В условиях глобальной конкуренции за капитал и технологии Казахстан ставит перед собой амбициозную цель – стать региональным центром притяжения инвестиций и инноваций, обеспечивая устойчивый экономический рост и высокое качество жизни населения. Данные цели пронизывают всю систему стратегического планирования от верхнеуровневых документов целеполагания через национальный план развития до отраслевых концептуальных документов.

В Стратегии «Казахстан-2050» подчеркивается, что эффективная инвестиционная политика должна основываться на принципах рационального выбора, возвратности инвестиций и их целесообразности. Также Президент отдельно отмечал возможность превращения даже самых технологически продвинутых проектов в обременение для бюджета, если они не обеспечивают реального эффекта для государства и граждан [8]. Необходимо помнить, что государственные инвестиции должны не только обеспечивать развитие инфраструктуры и модернизацию экономики, но и приносить долгосрочные выгоды, способствующие решению социальных проблем и охране окружающей среды.

Согласно Национальному плану развития Казахстана к 2029 году, доля инвестиций в основной капитал в ВВП планируется на уровне 23% [9]. При этом исторические данные, указанные на рисунке 1, указывают на то, что такой показатель является значительно высоким для страны. Также в абсолютном значении планируемый объем инвестиций в основной капитал также является существенно высоким.



Рисунок 1 Фактическая и планируемая доля инвестиций в основной капитал в ВВП в Республике Казахстан в 2013-2029 годах.

Примечание: составлено авторами на основе данных источников [9, 10, 11].

На рисунке 1 видно, что максимальный показатель доли инвестиций в основной капитал в ВВП в Казахстане за предшествующие двенадцать лет составляла 18,1% и приходится на допандемический 2019 год. Таким образом, для достижения планируемых 23% доли или около четверти от ВВП инвестициями в основной капитал необходимо осуществление проактивных мер.

Вместе с тем планируемая динамика роста объема инвестиций в предстоящие годы значительно превышает исторические показатели. Таким образом, согласно Концепции инвестиционной политики, для достижения доли 23% в ВВП объем инвестиций в 2029 году должен составить свыше 58 трлн тенге [11], что порядка трех раз превышает текущий уровень. При этом в прошлый раз для увеличения объема инвестиций с 6,1 трлн тенге до 17,6 трлн тенге, что также составляет порядка трех раз, заняло одиннадцать лет – с 2013 по 2023 годы.

Казахстан стремится интегрироваться в глобальные и региональные экономические процессы, включая Евразийский экономический союз и Всемирную торговую организацию, и видит в этом не только доступ к новым рынкам, но и возможность повысить требования к эффективности использования как внешних, так и внутренних ресурсов [12].

Таким образом, ключевым условием для успешной реализации государственной инвестиционной политики является формирование благоприятного инвестиционного климата, который обеспечит приток капитала на основе взаимовыгодных условий – с обязательным трансфертом знаний, передовых технологий и созданием производств на территории страны с высоким экологическим потенциалом.

В условиях перехода к «зеленой экономике» и реализации целей устойчивого развития важным этапом развития системы государственного аудита является

внедрение критериев экологической эффективности в практику аудита эффективности государственной инвестиционной политики.

Согласно положениям процедурного стандарта по проведению внешнего государственного аудита эффективности, для оценки эффективности функционирования выбранного направления могут применяться базовые и специальные критерии, которые разрабатываются на этапе предварительного изучения объекта государственного аудита [13].

Такой подход требует углубленного предварительного анализа объекта аудита с акцентом на определение возможных источников критериев, а также выявление типичных ситуаций, в которых проявляются системные проблемы при реализации инвестиционных проектов. Это позволит сформировать обоснованные и релевантные критерии, способствующие достоверной и целенаправленной оценке воздействия инвестиционной политики на экологическую среду.

При этом специальные критерии аудита, применяемые для оценки экологической составляющей инвестиционной политики государства, должны отвечать ряду ключевых характеристик. Во-первых, они должны быть тесно связаны с целями и вопросами аудита в контексте устойчивого развития и перехода к «зеленой экономике», что отражает их применимость. Во-вторых, они должны быть приемлемыми, то есть опираться на требования законодательства в области охраны окружающей среды и международные экологические обязательства страны. Вместе с тем специальные критерии должны быть надежными и обеспечивать сопоставимость выводов различных аудиторских групп при аналогичных обстоятельствах. При этом важно сохранять объективность критериев и сохранять упор на полноту и достоверность информации, исключая предвзятость. Критерии могут считаться полными, если обеспечивают достаточность охвата аспектов экологической эффективности, необходимых для достижения цели аудита. Не менее важно, чтобы специальные критерии были полезными и понятными – они должны обеспечивать выявление значимых фактов, способствовать формулированию конкретных выводов и быть сформулированы таким образом, чтобы исключить возможность их неправильного толкования.

Источниками для формирования таких критериев могут служить как нормативные правовые акты и стратегические документы, регулирующие вопросы инвестиционной, экологической политики, так и методологические материалы уполномоченных органов, стандарты профессиональных сообществ, отчетные и статистические данные, результаты предыдущих аудитов, научные исследования и экспертные заключения. Существенное значение имеют также международные подходы и стандарты в области оценки устойчивого развития, включая рекомендации организаций, входящих в систему ООН, и документы ИНТОСАИ.

Учет этих источников позволяет формировать систему аудиторских вопросов и критериев, ориентированных не только на экономическую результативность, но и на соблюдение принципов экологической устойчивости, социальной значимости и технологической модернизации. В условиях развития «зеленой» экономики особую важность приобретает необходимость оценки инвестиционных проектов с позиции их вклада в достижение национальных стратегических целей в области снижения углеродного следа, повышения ресурсной эффективности и обеспечения межпоколенческой

справедливости. Формируемые критерии должны быть адаптированы к текущим задачам устойчивого развития и отражать требования таких ключевых документов, как Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике», Стратегия достижения углеродной нейтральности до 2060 года, Национальный план развития до 2029 года, а также Концепция инвестиционной политики до 2029 года.

Формулировки аудиторских вопросов и соответствующих критериев, которые могут быть использованы на этапе планирования аудита эффективности реализации государственной инвестиционной политики с учетом развития «зеленой экономики», представлены в Таблице 1.

Таблица 1. Примеры потенциальных вопросов и критериев аудита эффективности реализации государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики»

№ п/п	Вопросы аудита эффективности	Критерии аудита эффективности
1.	Соответствие инвестиционных проектов экологическим и климатическим приоритетам страны	• Соответствие целей проектов стратегическим целям по переходу к «зеленой экономике», сохранению экосистем и формированию экологической культуры. • Соответствие проектной документации требованиям национального и международного экологического законодательства. • Вклад в декарбонизацию отраслей и процессов, связанных с использованием энергии. • Вклад в декарбонизацию отраслей и процессов, не связанных с использованием энергии. • Поглощение парниковых газов и доля компенсационных проектов. • Фактическое сокращение выбросов, загрязнений, повышение энергоэффективности. • Увеличение доли зеленых рабочих мест и охват местного населения позитивным эффектом проектов.
2.	Обоснованность экономических, экологических и социальных выгод от реализуемых инвестиций	• Наличие экологической экспертизы и оценки воздействия на окружающую среду. • Наличие расчета совокупного эффекта проекта (экономического, экологического, социального). • Соотношение затрат и ожидаемой пользы с учётом жизненного цикла объекта. • Учет долгосрочной устойчивости результатов при планировании инвестиций.
3.	Эффективность расходования бюджетных средств в рамках реализации «зеленых» проектов	• Целевое и рациональное использование средств республиканского и местных бюджетов, а также государственных и квазигосударственных источников финансирования. • Отсутствие неэффективных, дублирующих или нецелевых расходов. • Наличие механизмов мониторинга затрат, финансовой дисциплины, процедур прозрачности.

4.	Наличие мер по трансферу экологически чистых технологий	• Условия соглашений с инвесторами по передаче современных «зеленых» технологий. • Наличие в инвестиционных соглашениях обязательств по созданию производств на территории Республики Казахстан. • Применение международных стандартов экологической безопасности в технологических решениях. • Уровень цифровизации реализуемых инвестиционных проектов.
5.	Вклад инвестиционных проектов в устойчивое развитие регионов и улучшение условий жизни	• Влияние инвестиционных проектов на развитие социальной инфраструктуры и занятости. • Оценка устойчивости созданной инфраструктуры (энергия, вода, транспорт) для будущих поколений. • Степень вовлеченности местного населения в разработку и реализацию проектов.

Примечание: составлено авторами на основе источников [9, 11, 12, 14, 15].

Представленные в таблице 1 примеры демонстрируют подход к формулировке аудиторских вопросов и соответствующих критериев оценки, ориентированных на учет экологических, социальных и экономических аспектов устойчивости. Такой подход позволяет более полно оценить эффективность, результативность и целесообразность реализации государственной инвестиционной политики в условиях перехода к «зеленой» экономике, обеспечивая соответствие стратегическим целям устойчивого развития.

Таким образом, интеграция критериев экологической эффективности в методологию аудита государственной инвестиционной политики не только позволит расширить аналитический инструментарий высших органов аудита, но и будет способствовать формированию комплексной и сбалансированной оценки, соответствующей принципам «зеленой» экономики и экологически ориентированного государственного управления.

Однако разработка критериев аудита эффективности в контексте оценки реализации государственной инвестиционной политики, особенно с учётом приоритетов «зеленой экономики», требует комплексного подхода, опирающегося как на нормативную базу, так и на профессиональное суждение аудиторов. При этом важно учитывать потенциальные риски, способные повлиять на объективность, достоверность и применимость формируемых критериев.

К числу наиболее значимых рисков относится возможность субъективного подхода при определении критериев. Он может возникать вследствие недостатка всесторонней информации, отсутствия опыта в оценке конкретной отрасли или новизны объекта аудита. Такая ситуация особенно характерна для инвестиционных проектов в сфере устойчивого развития, где ещё не сформированы единые стандарты оценки и устойчивые индикаторы результативности. Кроме того, наличие ограничений в получении независимого экспертного мнения, особенно в случаях дефицита специалистов с необходимыми отраслевыми компетенциями или отсутствия научно-обоснованных методик, может повлиять на полноту анализа и снизить аналитическую надёжность выводов.

Дополнительную сложность представляет специфика измерения результатов инвестиционной деятельности в количественном и качественном выражении. Не всегда

возможно обеспечить универсальность критериев, которые бы отражали весь спектр экологических, экономических и социальных эффектов от реализации государственных инвестиций. Это особенно актуально для новых направлений, таких, как внедрение низкоуглеродных технологий, развитие циркулярной экономики или повышение энергоэффективности.

Несмотря на наличие обозначенных рисков, практика государственного аудита требует обязательной разработки и обоснования критериев, поскольку именно они становятся основой для формирования выводов и рекомендаций. При этом подход к формированию критериев может быть гибким: если специфика сферы или сложность проверяемой деятельности не позволяет определить критерии на этапе планирования, они могут быть разработаны позднее – в ходе исполнения аудиторских процедур [13]. В этом случае важно обеспечить прозрачную фиксацию всех принятых решений и источников в аудиторской документации.

Процесс формирования критериев включает не только их непосредственную разработку, но и определение методов сбора и анализа информации, служащей аудиторскими доказательствами. Последующее сопоставление полученных в ходе проверки фактических данных с установленными критериями позволяет оценить соответствие результатов деятельности объекта государственного аудита ожиданиям, закреплённым в нормативных актах и стратегических документах. При выявлении нарушений и отклонений возможно проведение оценки упущенной выгоды или потенциальных экономических потерь, что особенно актуально в условиях необходимости обеспечения высокой отдачи от государственных инвестиций.

Таким образом, качественная разработка и применение критериев аудита эффективности является неотъемлемым элементом обеспечения обоснованности аудиторских выводов и способствует принятию взвешенных решений в сфере инвестиционной политики, ориентированной на устойчивое развитие.

Заключение

В рамках настоящего исследования обоснована необходимость разработки и внедрения специализированных критериев экологической эффективности в аудит реализации государственной инвестиционной политики в условиях перехода Республики Казахстан к «зеленой экономике». Проведённый обзор литературы и нормативных источников показал, что действующие подходы к аудиту эффективности в основном ориентированы на экономические и управленческие аспекты, в то время как экологический компонент остаётся в значительной мере недооценённым.

Разработанная система критериев и аудиторских вопросов предлагает методологическую основу для оценки того, насколько государственные инвестиции способствуют достижению экологических целей, включая снижение выбросов парниковых газов, ресурсосбережение, повышение энергоэффективности и развитие «зелёных» отраслей. Эти критерии опираются на принципы полноты, применимости, измеримости и прозрачности.

Научная новизна исследования заключается в формировании комплексного подхода к экологическому компоненту аудита эффективности, что позволяет оценивать не только

фактические результаты инвестиций, но и их вклад в долгосрочную трансформацию экономики. Практическая значимость состоит в возможности использования разработанных критериев органами государственного аудита и финансового контроля, включая Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан.

Для повышения результативности аудита эффективности государственной инвестиционной политики предлагается:

- нормативно закрепить требования к экологическим аспектам аудита эффективности государственной инвестиционной политики;
- интегрировать разработанные критерии в методические документы высших органов аудита;
- развивать потенциал аудиторов в области экологической экспертизы и устойчивого развития;
- обеспечить межведомственную координацию между органами государственного аудита, экологического мониторинга и стратегического планирования.

Таким образом, внедрение экологически ориентированного аудита может стать важным элементом институциональной трансформации системы государственного управления инвестициями и способствовать более устойчивому и ответственному использованию бюджетных ресурсов.

Благодарность, конфликт интересов

Авторы сообщают об отсутствии конфликта интересов, а также отсутствии источников финансирования и иных взносов, кроме собственных средств авторов.

Вклад авторов

Алимбек А.Г. – обзор литературы, сбор и обработка данных, интерпретация результатов.

Вовк В.Н. – теоретическое обоснование, постановка цели.

Список литературы

1. Токаев, К. Выступление на расширенном заседании Правительства, 28 января 2025 года. – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-rasshirennom-zasedanii-pravitelstva-2801458> (дата посещения: 31.01.2025).
2. Токаев, К. Выступление на Всемирном климатическом саммите в Дубае, 1 декабря 2023 года. – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-prezidenta-kasym-zhomart-tokaeva-na-vsemirnom-klimaticheskom-sammite-1115625> (дата посещения: 31.01.2025).
3. Kulanov A., Aitkazina M., Karshalova A. THE Role of supreme audit institutions in the development of a green economy to achieve sustainable development goals // «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит». – 2023. – Т. 60 – №. 3. – С. 6–14. – DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2023-60-3-6-14>
4. Liu J., Nie S., Lin T. Government auditing and urban energy efficiency in the context of the digital economy: Evidence from China's Auditing System reform // Energy. – 2024. – Т. 296 – С. 131100. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.energy.2024.131100>

5. Sun L., Luo K., Zhou C., Yan J. Can the government environmental audits improve corporate green investment? Evidence from China // International Review of Economics & Finance. – 2025. – Т. 97. – С. 103782. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.iref.2024.103782>
6. Zhang W. L., Wang X. M. Government audit, innovative activities, and green development // Technology Analysis & Strategic Management. – 2025. – Т. 37. – №. 3. – С. 298–311. – DOI: <https://doi.org/10.1080/09537325.2023.2290157>
7. Tian J., Wu S. Research on the application of green GDP in environmental performance audit // 2015 International conference on Applied Science and Engineering Innovation. – Atlantis Press, 2015. – С. 2038-2043. – DOI: <https://doi.org/10.2991/asei-15.2015.401>
8. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана, г. Астана, 14 декабря 2012 года “Стратегия ‘Казахстан-2050’: новый политический курс состоявшегося государства” – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050> (дата посещения: 01.10.2024).
9. Национальный план развития Республики Казахстан до 2029 года, утвержденный Указом Президента Республики Казахстан от 30 июля 2024 года № 611 – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2400000611> (дата посещения: 10.12.2024).
10. Официальный сайт Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан – [Электронный ресурс] – URL: [www. https://stat.gov.kz](https://stat.gov.kz). (дата обращения: 12.03.2025).
11. Концепция инвестиционной политики Республики Казахстан до 2029 года, утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2024 года № 868 – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2400000868> (дата посещения: 10.10.2024).
12. Послание Президента Республики Казахстан от 17 января 2014 года "Казахстанский путь-2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее" – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400002014> (дата посещения: 01.10.2024)
13. 100. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденный нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647> (дата посещения: 10.01.2025)
14. Концепция по переходу Республики Казахстан к "зеленой экономике", утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 30 мая 2013 года № 577 – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1300000577> (дата посещения: 15.10.2024)
15. Стратегия достижения углеродной нейтральности Республики Казахстан до 2060 года, утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 2 февраля 2023 года № 121 – [Электронный ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2300000121> (дата посещения: 17.10.2024)

Ә.Ғ. Әлімбек¹, В.Н. Вовк²

¹Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана, Қазақстан

²Станислав Сташиц атындағы қолданбалы ғылымдар академиясы, Пила, Польша Республикасы

Экологиялық критерийлерді Қазақстанның мемлекеттік инвестициялық саясатының тиімділік аудитіне енгізу

Аңдатпа. Қазақстан Республикасының "жасыл экономикаға" белсенді көшуі жағдайында экологиялық басымдықтарды ескере отырып, мемлекеттік инвестициялық саясатты іске асырудың тиімділігін бағалауға бағытталған мемлекеттік аудит жүйесін жетілдіру қажеттілігі артады. Осы зерттеудің мақсаты мемлекеттік инвестициялардың тұрақты дамуға қосқан үлесіне баса назар аудара отырып, олардың тиімділігіне аудит жүргізу тәсілдерін әзірлеу болып табылады. Жұмыс нормативтік-құқықтық базаны, аудиттің процедуралық стандарттарын, сондай-ақ "жасыл" инвестицияларды бағалауға қолданылатын өлшемдерді талдауды қамтиды. Зерттеудің ғылыми жаңалығы процедуралық стандарттар мен жоғары аудиторлық органдардың тәжірибесіне негізделген тиімділік критерийлері мен көрсеткіштерінің бейімделген жүйесін ұсынудан тұрады. Әдістеме жүйелік және салыстырмалы-құқықтық талдауға, сондай-ақ логикалық әдіске негізделген. Нәтижесінде мемлекеттік инвестициялық қызметтің экологиялық аспектілерін ескере отырып, аудиттің әдістемелік негізі қалыптастырылды. Зерттеудің практикалық маңыздылығы Қазақстан Республикасының жоғары аудиторлық палатасы мен басқа да мемлекеттік аудит органдарының жұмысында әзірленген ұсынымдарды қолдану мүмкіндігі болып табылады. Зерттеу нәтижелері бойынша тиімділік аудитінің экологиялық аспектілерінің талаптарын нормативтік бекіту, мемлекеттік аудиторлардың экологиялық сараптамасының әлеуетін дамыту, мемлекеттік аудит, жоспарлау және экологиялық бақылау органдары арасындағы ведомствоаралық үйлестіруді жақсарту бойынша ұсыныстар берілді. Бұл шаралар "жасыл экономиканы" дамыту жағдайында мемлекеттік инвестициялық саясатты неғұрлым объективті және кешенді бағалауды қалыптастыруға ықпал ететін болады.

Түйін сөздер: тиімділік аудиті, мемлекеттік инвестициялық саясат, "жасыл экономика", орнықты даму, аудит критерийлері.

A.G. Alimbek¹, V.N. Vovk²

¹L.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan

²Stanislaw Staszic State University of Applied Sciences in Piła, Piła, Republic of Poland

Integration of environmental criteria into the performance audit of the state investment policy of Kazakhstan

Abstract. In the context of the active transition of the Republic of Kazakhstan to a "green economy", there is an increasing need to improve the system of state audit aimed at assessing the effectiveness of the implementation of state investment policy, taking into account environmental priorities. The purpose of this study is to develop approaches to the performance audit of public investments with an emphasis on their contribution to sustainable development. The work includes an analysis of the regulatory framework, procedural auditing standards, as well as criteria applicable to the assessment

of "green" investments. The scientific novelty of the research lies in the proposal of an adapted system of criteria and performance indicators based on procedural standards and the experience of supreme audit institutions. The methodology is based on a systematic and comparative legal analysis, as well as a logical method. As a result, a methodological framework for auditing has been formed, taking into account the environmental aspects of public investment activities. The practical significance of the study lies in the possibility of applying the developed recommendations in the work of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan and other state audit bodies. Based on the results of the study, recommendations are given on the regulatory consolidation of the requirements of the environmental aspects of performance audit, the development of the potential of environmental expertise of state auditors, and the improvement of interdepartmental coordination between state audit, planning, and environmental control bodies. These measures will contribute to the formation of a more objective and comprehensive assessment of public investment policy in the context of the development of the "green economy".

Keywords: performance audit, state investment policy, "green economy", sustainable development, audit criteria.

References

1. Tokaev, K. Vystuplenie na rasshirennom zasedanii Pravitel'stva [Speech at an extended meeting of the Government], January 28, 2025. Available at: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-rasshirennom-zasedanii-pravitelstva-2801458> (accessed: 31.01.2025) [in Russian]
2. Tokaev, K. Vystuplenie na Vsemirnom klimaticheskoy sammite v Dubae [Speech at the World Climate Summit in Dubai], December 1, 2023. Available at: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-prezidenta-kasym-zhomart-tokaeva-na-vsemirnom-klimaticheskoy-sammite-1115625> (accessed: 31.01.2025) [in Russian]
3. Kulanov A., Aitkazina M., Karshalova A. The role of supreme audit institutions in the development of a green economy to achieve sustainable development goals. *Memlekettik audit – Gosudarstvennyy audit*, 60(3), 6–14 (2023). <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2023-60-3-6-14>
4. Liu J., Nie S., Lin T. Government auditing and urban energy efficiency in the context of the digital economy: Evidence from China's Auditing System reform. *Energy*, 296, Article 131100 (2024). <https://doi.org/10.1016/j.energy.2024.131100>
5. Sun L., Luo K., Zhou C., Yan J. Can the government environmental audits improve corporate green investment? Evidence from China. *International Review of Economics & Finance*, 97, Article 103782 (2025). <https://doi.org/10.1016/j.iref.2024.103782>
6. Zhang W.L., Wang X.M. Government audit, innovative activities, and green development. *Technology Analysis & Strategic Management*, 37(3), 298–311 (2025). <https://doi.org/10.1080/09537325.2023.2290157>
7. Tian J., Wu S. Research on the application of green GDP in environmental performance audit. In: *Proceedings of the 2015 International Conference on Applied Science and Engineering Innovation*. Atlantis Press, 2038–2043 (2015). <https://doi.org/10.2991/asei-15.2015.401>
8. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan - Lidera Nacii N.A. Nazarbaeva narodu Kazahstana, g. Astana, 14 dekabrya 2012 goda "Strategiya 'Kazahstan-2050': novyy politicheskij kurs sostoyavshegosya gosudarstva" [Message from the President of the Republic of Kazakhstan - Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan, Astana, December 14, 2012 "Strategy 'Kazakhstan-2050': a new

political course for an established state”]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050> (accessed: 01.10.2024) [in Russian]

9. Nacional'nyj plan razvitiya Respubliki Kazakhstan do 2029 goda, utverzhdenyj Ukazom Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 30 iyulya 2024 goda № 611 [National Development Plan of the Republic of Kazakhstan until 2029, approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated July 30, 2024 No. 611]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2400000611> (accessed: 10.12.2024) [in Russian]

10. Oficial'nyj sayt Byuro nacional'noj statistiki Agentstva po strategicheskemu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazakhstan [Official website of the Bureau of National Statistics of the Agency for Strategic Planning and Reforms of the Republic of Kazakhstan]. Available at: [www. https://stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz). (accessed: 12.03.2025) [in Russian]

11. Koncepciya investicionnoj politiki Respubliki Kazakhstan do 2029 goda, utverzhennaya Postanovleniem Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 18 oktyabrya 2024 goda № 868 [The concept of investment policy of the Republic of Kazakhstan until 2029, approved by the Decree of the Government of the Republic of Kazakhstan dated October 18, 2024 No. 868]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2400000868> (accessed: 10.10.2024) [in Russian]

12. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 17 yanvarya 2014 goda "Kazhstanskij put'-2050: Edinaya cel', edinye interesy, edinoe budushchee" [Message of the President of the Republic of Kazakhstan dated January 17, 2014 "Kazakhstan's path-2050: Common goal, common interests, common future"]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400002014> (accessed: 01.10.2024) [in Russian]

13. 100. Procedurnyj standart vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya po provedeniyu audita effektivnosti, utverzhdenyj normativnym postanovleniem Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta ot 31 marta 2016 goda № 5-NK [100. Procedural standard of external state audit and financial control for conducting performance audit, approved by the regulatory resolution of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget dated March 31, 2016 No. 5-NK]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647> (accessed: 10.01.2025) [in Russian]

14. Koncepciya po perekhodu Respubliki Kazakhstan k "zelenoj ekonomike", utverzhennaya Ukazom Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 30 maya 2013 goda № 577 [The concept of the transition of the Republic of Kazakhstan to a "green economy", approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated May 30, 2013 No. 577]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1300000577> (accessed: 15.10.2024) [in Russian]

15. Strategiya dostizheniya uglerodnoj nejtral'nosti Respubliki Kazakhstan do 2060 goda, utverzhennaya Ukazom Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 2 fevralya 2023 goda № 121 [Strategy for achieving carbon neutrality of the Republic of Kazakhstan until 2060, approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated February 2, 2023 No. 121]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2300000121> (accessed: 17.10.2024) [in Russian]

Сведения об авторах:

Алимбек А.Г. – автор для корреспонденции, PhD-докторант ОП «Государственный аудит», Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, ул. Сатпаева, 2, 010008, Астана, Казахстан

Вовк В.Н. – PhD, зарубежный научный консультант, ассоциированный профессор, адъюнкт экономического факультета, Академия прикладных наук имени Станислава Сташича (Stanislaw Staszic State University of Applied Sciences in Piła), ул. Podchorążych, 10, 64-920, Пила, Республика Польша

Авторлар туралы мәлімет:

Әлімбек Ә.Ғ. – «Мемлекеттік аудит» БББ PhD-докторанты, Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Сәтбаев к-сі, 2, 010008, Астана, Қазақстан

Вовк В.Н. – PhD, шетелдік ғылыми кеңесші, қауымдастырылған профессор, экономика факультетінің адъюнкты, Станислав Сташиц атындағы қолданбалы ғылымдар академиясы, Podchorążych к-сі, 10, 64-920, Пила, Польша Республикасы

Information about authors:

Alimbek A.G. – corresponding author, doctoral student, State Audit EP, L.N. Gumilyov Eurasian National University, Satpayev str., 2, 010008, Astana, Kazakhstan

Vovk V.N. – PhD, foreign scientific consultant, Associate Professor, Faculty of Economics, Stanislaw Staszic State University of Applied Sciences in Piła, ul. Podchorążych, 10, 64-920, Piła, Republic of Poland



Copyright: © 2025 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY NC) license (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>).