

Код МРНТИ 06.01.11

DOI:<https://doi.org/10.55871/2072-9847-2025-67-2-43-58>

Әлімбек Ә. F. *

PhD-докторант ОП «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Астана, Казахстан
alimbek.ag@gmail.com
ORCID ID:0009-0005-6321-3016, <https://orcid.org/0009-0005-6321-3016>

Вовк В.Н.

Зарубежный научный консультант, PhD,
ассоциированный профессор,
адъюнкт экономического факультета
Академия прикладных наук имени Станислава
Сташича (Stanislaw Staszic State University of
Applied Sciences in Piła)
Пила, Республика Польша
vovk@ans.pila.pl
ORCID ID:0000-0002-8187-4257, <https://orcid.org/0000-0002-8187-4257>

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ОБЗОР АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ «ЗЕЛЕНОЙ ЭКОНОМИКИ» КАЗАХСТАНА

Аннотация: целью настоящей статьи является проведение нормативно-правового анализа и методологического обзора аудита эффективности государственной инвестиционной политики в условиях формирования «зеленой экономики» Республики Казахстан. С учетом усиления глобальных экологических вызовов и обязательств страны по устойчивому развитию особую актуальность приобретает обеспечение прозрачности, результативности и устойчивости государственных инвестиций. В работе акцент сделан на необходимости трансформации подходов к аудиту эффективности с учетом принципов зеленой экономики и экологической устойчивости. Исследование основано на междисциплинарном подходе, включающем нормативно-правовой анализ действующего законодательства Республики Казахстан, анализ стратегических и программных документов, а также сопоставление положений национальных и международных стандартов аудита эффективности. Применены сравнительно-правовой и терминологический анализ, контент-анализ, кейс-анализ и авторское концептуальное моделирование для включения принципов устойчивого развития и экологических приоритетов в аудит инвестиционной политики.

В рамках исследования выявлены несоответствия в нормативно-правовых актах Республики Казахстан, которые могут привести к реализации риска нарушения независимости высшего органа аудита, а также к разночтениям в сфере деятельности аудита эффективности. Обнаружено отсутствие прямых положений в Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», регулирующих аудит эффективности государственных политик, и расхождения в терминологии между национальными и международными документами. Предложена концептуальная модель, расширяющая аудит эффективности за счет включения оценки долгосрочных социальных и экологических эффектов, а также потенциала преобразований для создания общественной ценности. Подчеркивается важность адаптации методических подходов к аудиту эффективности инвестиционной политики, включающих экологические и социальные критерии. Результаты исследования могут быть использованы для совершенствования методик аудита, разработки новых индикаторов оценки и формирования нормативных инициатив в сфере устойчивого развития. Авторы пришли к выводу, что предложенный подход позволит трансформировать аудит эффективности из классического «затраты-результат» в инструмент стратегического управления, ориентированный на достижение долгосрочных целей и обеспечение устойчивого развития.

Ключевые слова: аудит эффективности, инвестиционная политика, зеленая экономика, государственный аудит, устойчивое развитие.

ВВЕДЕНИЕ (актуальность, научная значимость, цель исследования)

Современные вызовы устойчивого развития диктуют необходимость глубокой трансформации экономических стратегий на глобальном и национальном уровнях. В условиях

интенсификации экологических угроз и стремительного изменения климата государства активизируют инвестиционную деятельность в «зеленую» экономику как инструмент достижения экологической, экономической и социальной устойчивости. Казахстан, будучи участником глобальных экологических инициатив и подписантам Парижского соглашения, активно продвигает концепцию «зеленого роста», интегрируя принципы устойчивого развития в национальную инвестиционную политику.

В этих условиях особую актуальность приобретает проблема обеспечения эффективности реализации государственной инвестиционной политики в контексте «зеленой экономики». Учитывая масштаб вовлеченных ресурсов и стратегическую значимость инвестиционных программ, особое внимание должно быть уделено вопросам контроля, мониторинга и оценки результативности и воздействия этих программ на устойчивое развитие. Ключевым инструментом такого контроля выступает государственный аудит, который обеспечивает прозрачность, подотчетность и повышение эффективности использования государственных средств, направленных на достижение экологических и климатических целей.

Несмотря на предпринимаемые меры, в практике реализации государственной инвестиционной политики Казахстана наблюдаются существенные вызовы, как слабая интеграция экологических критериев в процедуры оценки инвестиционных проектов, недостаточная согласованность между стратегическими целями и реализуемыми программами, фрагментарность нормативно-правовой базы в области «зеленых» инвестиций. В то же время международная практика демонстрирует возрастающую роль высших органов аудита в обеспечении устойчивого развития.

Научная новизна настоящего исследования заключается в формировании комплексного подхода к аудиту эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зелёной экономики». В работе впервые осуществлён системный анализ противоречий между национальной и международной нормативно-методологической базой, выявлены риски нормативной неопределённости, способные повлиять на независимость высшего органа аудита. Введена расширенная трактовка аудита эффективности, включающая оценку не только экономичности и результативности, но и экологических последствий инвестиционных решений. Предложена концептуальная модель, отражающая институциональную роль аудита как инструмента устойчивого развития, позволяющего адаптировать контрольные процедуры к задачам «зелёной» трансформации экономики. Таким образом, исследование предлагает оригинальное направление переосмысления аудита эффективности – как элемента стратегического управления, а не только финансового контроля.

Практическая значимость данного исследования заключается в возможности применения его результатов для совершенствования методологических основ аудита эффективности государственной инвестиционной политики с учётом задач устойчивого развития и может быть использована высшими органами государственного аудита, а также аналитическими структурами при формировании аудиторских заданий, индикаторов оценки и критериев результативности. Также выявленные пробелы и противоречия законодательства в части терминологии и иерархии нормативных актов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, допускающие ограничение его независимости, могут быть учтены для внесения соответствующих изменений в законодательные и нормативные акты.

Цель исследования — провести нормативно-правовой анализ и осуществить методологический обзор для проведения аудита эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики» Казахстана.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ (литературный обзор, методы, результаты, дискуссия)

Литературный обзор. В трудах, рассмотренных в рамках исследования, авторы больше дискутируют о сферах наибольшей полезности аудита эффективности. Так, большинство авторов сходятся во мнении, что аудит эффективности является качественным инстру-

ментом для повышения эффективности использования бюджетных средств и контроля их освоения [1, 2, 3]. Некоторые авторы полагают, что большая значимость аудита эффективности проявляется в оценке эффективности реализации национальных проектов, а также обеспечении результативности деятельности государственных органов [4, 5, 6]. При этом акценты разных исследователей существенно различаются.

Так, В.Г. Жукова и Н. Бусуек с соавторами рассматривают аудит эффективности преимущественно через призму финансовой рациональности и контроля исполнения бюджета, фокусируясь на экономичности и законности расходования государственных средств [1, 4]. Это соответствует классическому подходу «затраты–результат», но практически не затрагивает критерии общественной ценности или устойчивости.

В отличие от них, Š. Asta и её коллеги в исследованиях, основанных на практике Литовского высшего органа аудита, поднимают вопрос влияния аудита на создание общественной ценности, подчеркивая, что рекомендации должны ориентироваться не только на устранение нарушений, но и на трансформацию систем управления [7]. Этот подход ближе к целям устойчивого развития, однако, как отмечают сами авторы, он требует высокой зрелости институтов и устойчивой политической воли, что ограничивает возможности его применения в странах с переходной экономикой.

Л. Каширская и Ю. Зурнаджянц [5], а также Е. Isaev с соавторами [2] сосредоточены на организационно-методических аспектах аудита эффективности, анализируя структуру, процедуры и этапы проведения проверок высшими органами аудита. Так, Л. Каширская и Ю. Зурнаджянц проводят детальный разбор методики аудита эффективности национальных проектов, опираясь на практику Счетной палаты Российской Федерации. Они акцентируют внимание на поэтапной логике проведения аудита, формулировании целей и построении системы показателей результативности. Однако при всей практической насыщенности подход ограничивается технической реализацией, не затрагивая вопросов оценки долгосрочных эффектов или связи с устойчивым развитием.

В свою очередь, Е. Isaev и соавторы анализируют сравнительный опыт организации аудита эффективности в различных странах, выявляя институциональные и процедурные различия. Их работа ценна тем, что охватывает широкий спектр моделей высших органов аудита, включая страны ОЭСР и СНГ. Авторы поднимают вопросы разрывов в процессах внедрения рекомендаций, а также рисков дублирования функций между контролирующими структурами. Тем не менее, несмотря на масштабный охват, работа не предлагает модели или критериев, применимых к странам с переходной экономикой, и не рассматривает специфические вызовы экологизации инвестиционной политики, актуальные, например, для Казахстана.

Ряд исследований, выполненных на материалах Казахстана, включая работы Л. Аликуловой и др.[6], а также А. Шахаровой с соавторами [3], З. Башу с соавторами [8] предлагают структурированный аудит государственных программ, но преимущественно ориентированы на соответствие принципам бюджетной системы. При этом экологические и социальные критерии в этих работах также не рассматриваются.

Вместе с тем, Н. Бусуек, Š. Asta и её соавторы соглашаются во мнении, что результаты аудита эффективности могут иметь практическую пользу только в случае качественного формирования и реализации рекомендаций по выявленным нарушениям и несоответствиям [4, 7]. Таким образом, в научной литературе аудит эффективности определяется в классическом его понимании, как деятельность по оценке эффективности, экономичности и результативности управления государственными ресурсами. Однако, наблюдается отсутствие комплексного подхода, учитывающего специфику инвестиционной политики в условиях перехода к «зелёной экономике». Также не изучаются риски нормативной неопределенности, особенно в части терминологии и иерархии актов, регулирующих деятельность высших органов аудита.

Методы. Методология настоящего исследования базируется на междисциплинарном подходе. В рамках первой стадии исследования был проведён нормативно-правовой анализ действующего законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу государственного аудита, инвестиционной и экологической политики. Основное внимание уделялось полноте правового регулирования, согласованности понятийного аппарата, соблюдению принципов независимости и соответствуя международным стандартам ИНТОСАИ (включая ISSAI 100, 300, 3000, G UID 9020).

Далее, в рамках сравнительно-правового и терминологического анализа, были со-поставлены ключевые определения и принципы аудита эффективности, представленные в казахстанских и международных нормативных документах. Особое внимание было уделено расхождениям в трактовке понятий «эффективность», «результативность» и «продуктивность», а также выявлению потенциальных правовых рисков, связанных с отсутствием унифицированного понятийного аппарата, что может препятствовать объективной интерпретации целей и критериев аудита.

На следующем этапе был применён контент-анализ стратегических документов, включая документы государственного планирования. Это позволило оценить степень включенности принципов устойчивого развития и экологических приоритетов в текущую инвестиционную политику, а также выявить противоречия между целевыми установками и реализуемыми мерами.

В целях практической иллюстрации выявленных закономерностей был применён кейс-анализ. Он позволил на примерах конкретных ситуаций показать проявление институциональных дисбалансов, таких как несогласованность между стратегическими и нормативными установками, а также противоречия между официальными заявлениями и содержанием стратегий. В частности, рассмотрены кейсы, связанные с правовой иерархией нормативных актов, а также с расхождениями в политике государства по вопросу декарбонизации энергетики.

Заключительным элементом методологии стало авторское концептуальное моделирование. Разработана обобщённая модель взаимодействия аудита эффективности с инвестиционной политикой и целями устойчивого развития. В отличие от классического подхода, ориентированного на соотношение затрат и результатов, предложенная модель включает оценку долгосрочных социально-экологических эффектов и потенциала преобразований, формирующего общественную ценность. Это расширяет применимость аудита эффективности в условиях формирования «зелёной экономики» и делает возможной комплексную оценку инвестиционных решений с учётом факторов устойчивости.

Результаты. В Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» отсутствуют прямые положения, регулирующие общественные отношения, полномочия и деятельность, связанную с аудитом эффективности государственных политик, в том числе государственной инвестиционной политики. В связи с чем, методологический обзор аудита эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики» в Казахстане необходимо начинать с нормативно-правовой базы самого аудита эффективности.

Нормативно-правовые акты, регулирующие сферу деятельности аудита эффективности в Казахстане включают Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон), 100. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности (далее – Процедурный стандарт 100), Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, Правила проведения оценки документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, внутренние методологические документы органов государственного аудита и финансового контроля.

Согласно Закону, аудит эффективности определяется как оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита, к которым относятся государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств, на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности [8]. Необходимо отметить, что в Процедурном стандарте 100 предметом аудита эффективности определяется обеспечение эффективной деятельности по управлению национальными ресурсами со стороны объектов государственного аудита [9]. При этом, в пункте 9 написание показателей государственного аудита «результативность» и «продуктивность» при определении цели аудита эффективности указывает на их отождествление. То есть, «продуктивность» не указана как отдельный показатель, а указан в скобках рядом с «результативностью», несмотря на выделение их в отдельные категории в Законе. Согласно Закону Республики Казахстан «О правовых актах» в нормативно-правовых актах, регулирующих однородные общественные отношения, термины нижестоящих актов должны соответствовать терминам в вышестоящем акте. Также в тексте нормативно-правового акта не должно допускаться различное толкование [10]. Исходя из изложенного можно полагать, что написание термина «продуктивность» в Процедурном стандарте 100 не должно указываться в скобках и должно применяться как указано в Законе для исключения различных трактовок.

В контексте обзора нормативно-правовой базы необходимо отметить следующее несоответствие. Согласно пункту 2 статьи 10 Закона «О правовых актах» иерархический уровень нормативных правовых постановлений Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан установлен ниже нормативных правовых постановлений Правительства Республики Казахстан. Вместе с тем, нормативно-правовые акты нижестоящего уровня не должны противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней [10]. То есть, соотношение юридической силы нормативных постановлений высшего органа аудита имеет более низкую юридическую силу по сравнению с постановлениями аудируемого субъекта, что может противоречить принципу независимости государственного аудита и финансового контроля. При этом важно отметить, что акты других органов власти и государственного управления, как Совета Безопасности, Конституционного Суда и Верховного Суда, для которых независимость также играет определяющую роль в реализации своих функций, исключены из указанной иерархии.

Согласно Лимской декларации руководящих принципов аудита высшие органы аудита должны быть независимыми от проверяемых организаций и защищенными от внешнего влияния [11]. Таким образом, действующая иерархия нормативно-правовых актов в Казахстане может негативно отразиться на деятельности Высшей аудиторской палаты и может быть фактором реализации риска ограничения независимости государственных аудиторов или высшего органа аудита.

Международная нормативно-правовая база, регулирующая сферу деятельности аудита эффективности, основывается на международных принципах, стандартах и руководствах, устанавливаемых ИНТОСАИ, к которым относятся INTOSAI-P 1 и 10 – Лимская декларация и Мексиканская декларация, ISSAI 100 – Основополагающие принципы аудита государственного сектора, ISSAI 300 – Принципы аудита эффективности, ISSAI 3000 «Стандарты аудита эффективности», GUD 3910 «Основные концепции аудита эффективности», GUD 3920 «Процесс аудита эффективности».

Вместе с тем, на деятельность высших органов аудита и государственных аудиторов при проведении всех видов аудит распространяются положения этических правил, контроля качества и ключевых принципов ИНТОСАИ.

Таблица 1. Определения и термины аудита эффективности в национальных и международных нормативных актах

№ п/п	Наименование	Определения			
		Закон РК	Процедурный стандарт 100	ISSAI 300	ISSAI 3000 и GUID 3910
1.	Аудит эффективности	оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.	проводится на предмет обеспечения объектами государственного аудита и финансового контроля эффективной деятельности по управлению национальными ресурсами.	является независимой, объективной и достоверной проверкой правительственные мероприятий, систем, операций, программ, действий или организаций на соответствие принципам экономичности, результативности и эффективности и на предмет наличия потенциала для преобразований.	независимая, объективная и надежная проверка государственных инициатив, систем, процессов, программ, мероприятий или организаций на предмет осуществления их деятельности в соответствии с принципами экономичности, эффективности и/или результативности, а также возможных преобразований.
2.	Эффективность	показатель государственного аудита; соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.	базовые критерии; показатели (эффективность, экономичность, результативность и продуктивность), используемые при проведении всех видов аудита эффективности вне зависимости от его направлений и деятельности объекта государственного аудита.	принцип; означает получение максимальной отдачи от доступных ресурсов. Он относится к взаимосвязи задействованных ресурсов и результатов, с точки зрения объема, качества и своевременности.	принцип; означает получение максимального результата за счет имеющихся ресурсов. Он касается взаимосвязи между используемыми ресурсами и непосредственными результатами с точки зрения их количества, качества и сроков получения.
3.	Экономичность	показатель государственного аудита; минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов.		принцип; означает минимизацию ресурсозатрат. Используемые ресурсы должны предоставляться вовремя, в нужном объеме, нужного качества и по наилучшей цене.	принцип; означает минимизацию расходов на ресурсы. Используемые ресурсы должны быть доступны в нужное время, в необходимом количестве, их качество должно быть соответствующим, а цена — наилучшей.

№ п/п	Наименование	Определения			
		Закон РК	Процедурный стандарт 100	ISSAI 300	ISSAI 3000 и GUID 3910
4.	Продуктивность	показатель государственного аудита; получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков.	базовые критерии; показатели (эффективность, экономичность, результативность и продуктивность), используемые при проведении всех видов аудита эффективности вне зависимости от его направлений и деятельности объекта государственного аудита.	отсутствует	отсутствует
5.	Результативность	показатель государственного аудита; степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.		принцип; относится к достижению поставленных целей и желаемых результатов.	принцип; касается достижения поставленных целей и намеченных результатов.

Примечание: составлено автором на основе источников [8, 9, 12, 13].

В таблице 1 наглядно видны различия в определениях и категоризации основных терминов аудита эффективности в государственных и международных нормативных актах. Согласно ISSAI 300 определение принципа эффективности представлено более широко, как принцип «эффективности и на предмет наличия потенциала для преобразований» [12], что согласно определениям в Законе, соответствует двум показателям – эффективности и продуктивности. В ISSAI 3000 порядок упоминания принципов в определении аудита эффективности изменен, и аналогия показателя «продуктивности» указана после «результативности», текстом «а также возможных преобразований» [13]. Такие различия в определениях может восприниматься как наличие в аудите эффективности отдельного принципа, касающегося потенциала преобразований, который на национальном уровне может приравниваться к показателю «продуктивность». Вместе с тем, принцип результативности в определении аудита эффективности в ISSAI 3000 разделен союзами «и/или», что может толковаться как «необязательность». Данное различие между верхнеуровневым и нижнеуровневым документами международного института, может способствовать разнотечениям в национальных нормативных актах.

Учитывая отсутствие нормативно-правовых актов, регулирующих сферу аудита эффективности государственной инвестиционной политики, методологическая база такого аудита может основываться на руководстве ИНТОСАИ GUID 5260, GUID 9020, GUID 5202. Учитывая косвенное влияние государственной инвестиционной политики на финансовое положение государства, возможно изучение положений ISSAI 5420. Особенно актуальны рекомендации GUID 9020, где в отношении государственных политик вместо аудита эф-

фективности рекомендуется проведение их оценок, как более широкий и гибкий подход, охватывающий «глобальное воздействие» [14]. В случае проведения аудита эффективности возможно рассмотрение их практической пользы и актуальности, что является основным отличием оценки.

В практике Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан предпочтение отдается аудиту эффективности государственных политик. Так, Высшей аудиторской палатой опубликованы результаты исследований по проведению аудита эффективности реализации ряда государственных политик. Международные стандарты и руководства ИНТОСАИ являются основополагающими, но не ограничивают высшие органы аудита в разработке и применении национальных стандартов и руководств, положения которых могут отличаться от установленных ИНТОСАИ в зависимости от специфики их деятельности и целей. Таким образом, можно полагать, что разработка Высшей аудиторской палатой собственных методик и методологии аудита эффективности государственных политик и стратегий является оправданной и указывает на высокий кадровый потенциал в исследовании новых или не регламентированных направлений деятельности.

Для создания общественной ценности при аудите эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики» в Казахстане следует охватить вопросы актуальности и практической пользы государственных стратегий согласно GUID 9020.

Партнерство для действий в области Зеленой экономики (PAGE) в рамках обзора по переходу Казахстана к зеленой экономике указывало, что Казахстан является крупнейшим источником выбросов парниковых газов в Центральной Азии с показателем в 353 млн тонн и при этом 80% выработки энергии в стране обеспечивается за счет сжигания угля [15].

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) считает, что для Казахстана осуществление реформ на практике является более сложным, чем разработка и принятие их проекта [16], что все еще остается актуальным.

К примеру, Глава Государства К.К. Токаев неоднократно заявлял о том, что Казахстану не стоит отказываться от своего преимущества и природных богатств в виде угля, а надо внедрять инновационные угольные станции с минимальными выбросами [17, 18]. Однако, это не нашло отражения в Стратегии достижения углеродной нейтральности Республики Казахстан до 2060 года, где, наоборот, отмечается важность вывода казахстанской экономики из угольной зависимости. Вместе с тем в Стратегии оговорена необходимость выработки долгосрочного видения по альтернативному использованию угля в связи с достаточными его запасами в стране [19]. Это наглядно указывает на наличие неопределенностей при разработке, утверждении и реализации реформ.

Среди основных вызовов в контексте перехода Казахстана к «зеленой экономике» отмечаются противоречия между экономической и экологической политиками и приоритизацией экономического роста над экологической безопасностью, а также отсутствие устойчивого финансирования для «озеленения» экономики [15]. Основными факторами такого дисбаланса являются изношенность инфраструктуры [19, 20, 21], несовершенство системы формирования тарифов и цен [21], высокая доля государственной собственности в структуре основных фондов (в 2023 г. – 23,7% [22]), сырьевая зависимость экономики, ограниченность ресурсов и функциональная невозможность единовременного устранения всех дисбалансов в стране.

На фоне учащения коммунальных аварий и природных катализмов в Казахстане, особенно актуальной становится привлечение инвестиций в модернизацию инфраструктуры и развитие «зеленых» технологий для повышения надежности и адаптации к изменяющимся условиям.

Таким образом, эффективность реализуемой государством инвестиционной политики является ключевым фактором для устойчивого развития Казахстана.

На рисунке 1 демонстрируется системный характер взаимодействия ключевых элементов государственного управления в условиях «зеленой» трансформации экономики.

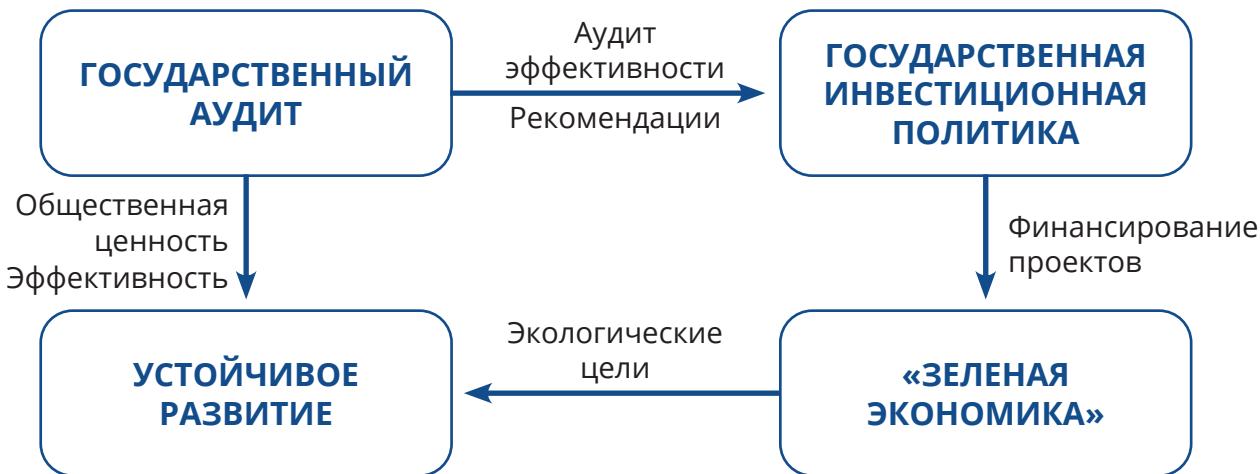


Рисунок 1. Модель взаимосвязей аудита эффективности государственной инвестиционной политики в условиях развития «зеленой экономики»

Примечание: составлено автором

Современные исследования подчеркивают необходимость учёта макроэкономических ограничений при формировании государственной инвестиционной политики. Так, Т. Kaliyeva и соавторы [23] указывают, что чрезмерная долговая нагрузка может снижать инвестиционный потенциал и затруднять достижение стратегических целей, и подчеркивают важность учета социальных и экологических аспектов при оценке эффективности инвестиций. Соответствующий акцент делают Harasheh M. и Provasi R. [24], отмечая, что внедрение ESG-ориентированных контрольных систем способствуют обеспечению устойчивости, прозрачности и повышению общей корпоративной эффективности. Это подтверждает необходимость расширения традиционных моделей аудита эффективности за счет включения оценки внутренних контрольных механизмов, ориентированных на устойчивое развитие.

При этом, аудит эффективности выполняет функцию институционального контроля и оценки практической пользы инвестиционной политики в достижении экологических целей. Таким образом, аудит эффективности государственных политик в текущих реалиях должен отходить от классического подхода «затраты-результат» и расширить сферу оценки с учетом влияния политик на достижение долгосрочных целей государства и обеспечение устойчивого развития.

Стратегические документы планирования и нормативные акты в области государственной инвестиционной политики с учетом развития «зеленой экономики» в Казахстане можно разделить на следующие категории:

- концептуальные документы или иные документы планирования: концепции инвестиционной политики и по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике», развития экологической культуры «Таза Қазақстан» на 2024 – 2029 годы, Национальный инфраструктурный план;
- документы Системы государственного планирования: Национальный план развития, Стратегия национальной безопасности, планы развития министерств национальной экономики и иностранных дел, региональные планы развития, планы развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний;
- документы целеполагания: Видение Казахстан – 2050 и Стратегия достижения углеродной нейтральности Республики Казахстан до 2060 года;

• ТЕОРИЯ ЖЭНЕ ӘДІСНАМА • ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

- законодательные акты: экологический, бюджетный, налоговый кодексы Республики Казахстан;
- иные нормативные акты: Классификация (таксономия) «зеленых» проектов, подлежащих финансированию через «зеленые» облигации и «зеленые» кредиты и другие.

Выводы о необходимости пересмотра подходов к аудиту эффективности подтверждаются рядом зарубежных и региональных исследований. Так, З. Башу и соавторы [25] указывают на ограниченность традиционных процедур аудита в стратегическом управлении и предлагают интеграцию стратегических и результативных индикаторов в процесс аудита, что созвучно предложенной в настоящем исследовании концептуальной модели, ориентированной на общественную ценность и долгосрочные эффекты. Аналогичные идеи отражены у Л. Сембиевой и соавторов [26], где подчёркивается значимость комплексной оценки управления национальными ресурсами с учетом экономических и социально-экологических параметров. Они указывают на необходимость создания мультикритериальных индикаторов, охватывающих как результативность расходования бюджетных средств, так и степень достижения целей устойчивого развития. Это подтверждает актуальность расширенного подхода к аудиту эффективности, предложенного в данной работе.

Дискуссия. Анализ концептуальных и стратегических документов показал наличие формальной приверженности принципам устойчивого развития и «зеленой трансформации». Однако, все еще наблюдается фрагментарность и «лоскутное» планирование, что выражается в слабой согласованности между стратегическим и бюджетным планированием, инвестиционными приоритетами и механизмами финансирования.

Экономика страны сохраняет высокую зависимость от сырьевых источников и, несмотря на наличие действенных механизмов «зеленого» финансирования, в решении инфраструктурных задач превалирует исторический подход. При этом проекты в сфере возобновляемых источников энергии (ВИЭ), энергоэффективности, устойчивой инфраструктуры и экологических технологий получают ограниченное финансирование, либо реализуются в рамках пилотных инициатив, не имеющих масштабного эффекта.

Сравнительный анализ критериев оценки и особенностей подходов к аудиту эффективности настоящего исследования с другими указан в таблице 2.

Таблица 2. Сравнительный анализ подходов к аудиту эффективности

№	Авторы	Цель аудита	Критерии оценки	Учет экологических критериев	Акцент на общественную ценность	Особенности подхода
1	В.Г. Жукова [1]	Контроль расходования средств бюджета	Эффективность, законность	Не учитывается	Нет	Классическая модель; финансовый контроль
2	A. Shakharova и др. [3]	Оценка эффективности госпрограмм	Соответствие целям и задачам	Не учитывается	Частично	Применение к структуре государственного бюджетного планирования
3	Н. Бусуек и др. [4]	Повышение качества госконтроля	Результативность, экономичность	Не учитывается	Нет	
4	L. Alikulova и др. [6]	Аудит реализации госпрограмм	Эффективность, продуктивность	Не учитывается	Нет	Анализ казахстанской практики

№	Авторы	Цель аудита	Критерии оценки	Учет экологических критериев	Акцент на общественную ценность	Особенности подхода
5	Š. Asta и др. [7]	Создание общественной ценности	Воздействие, устойчивость	Частично	Да	Современный подход, акцент на трансформацию
6	Настоящее исследование	Аудит инвестиционной политики в контексте развития «зелёной экономики»	Эффективность, продуктивность, результативность, экологический эффект	Да	Да	Анализ нормативных противоречий и разработка модели

Примечание: составлено автором на основе источников [1, 3, 4, 6, 7].

Как видно из таблицы 2, большая часть исследований ориентирована на классический подход к аудиту эффективности без учёта экологических и институциональных факторов, уделяют недостаточное внимание рискам нормативной иерархии, а также отсутствует анализ различий терминологии между международными и национальными стандартами.

Настоящее исследование стремится восполнить выявленные пробелы за счёт комплексного анализа рисков, возникающих в связи с несоответствием терминологии и юридической силы нормативных актов, регулирующих сферу аудита эффективности.

При определении подходов к оценке устойчивости инвестиционной политики целесообразно учитывать использование современных аналитических инструментов. Например, Л. Сембиеева и соавторы [27] применили методы искусственного интеллекта для прогнозирования развития зелёного облигационного рынка в Казахстане, что демонстрирует потенциал автоматизированного анализа при интеграции ESG-критериев в оценку государственных финансовых инструментов. Хотя настоящее исследование использует преимущественно нормативно-правовой и концептуальный подходы, дальнейшее развитие методологии может опираться на подобные технологии в части оценки инвестиционного воздействия.

Результаты исследования подтверждают необходимость перехода аудита эффективности от традиционного финансового подхода к интегрированному подходу, где учитываются экологические, социальные и экономические эффекты. Только в этом случае можно говорить об эффективности инвестиционной политики в условиях развития «зелёной экономики» как системы, ориентированной на долгосрочное устойчивое развитие и ресурсную сохранность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать выводы о том, что в реализации государственной инвестиционной политики в условиях развития «зелёной экономики» особую актуальность приобретает государственный аудит как инструмент обеспечения прозрачности, подотчетности и результативности инвестиционной политики. Проведенный анализ показывает, что эффективное функционирование механизма государственного аудита может способствовать не только выявлению и предупреждению недостатков в управлении государственными инвестициями, но и формированию основ для повышения доверия со стороны общества и международных партнёров. Важно отметить, что в современных условиях аудиторская деятельность выходит за рамки формальной оценки и приобретает стратегическое значение для устойчивого развития.

Вместе с тем, действующие нормативно-правовые акты Республики Казахстан содержат внутренние противоречия в части терминологии и юридической иерархии, что

может ограничивать независимость высшего органа аудита и препятствовать эффективной реализации аудита эффективности. Отсутствие согласованности между национальными и международными подходами приводит к правовой неопределенности и затрудняет институционализацию стандартов ИНТОСАИ.

Научная новизна настоящего исследования заключается в предложении расширенного подхода к аудиту эффективности, в котором ключевую роль играют оценка экологической результативности, институциональные условия реализации инвестиционной политики и ориентация на долгосрочную устойчивость. Авторская концептуальная модель демонстрирует необходимость перехода от классической логики «затраты–результат» к интегрированной оценке, включающей общественную ценность и соответствие стратегическим целям государства.

Практическая значимость работы заключается в возможности адаптации предложенных подходов при разработке национальных методик аудита эффективности и стратегий устойчивого инвестирования.

В заключение отметим, что дальнейшие исследования могут быть направлены на разработку системы индикаторов ESG для оценки государственных инвестиций, а также на эмпирическое изучение влияния аудиторских рекомендаций на корректировку стратегических документов в условиях перехода к «зелёной экономике».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Жукова В.Г. Аудит эффективности расходования бюджетных средств в системе государственного финансового контроля // Сборник статей XX Международной научно-практической конференции «Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика». – 2024. – С. 36-39.
2. Isaev E., Fedchenko E., Gusarova L., Polyakova O., Vasyunina M. Performance Audit in the Public Sector: Domestic and Foreign Experience // Studies of applied Economics. – 2021. – № 39-6.
3. Shakharova A., Beisenova L., Temirkhanov Z., Aliyeva A. Performance audit of state planning in accordance with the principles of the budget system // Polish Journal of Management Studies. – 2022. – Т. 25. – № 2. – С. 282-294.
4. Бусуек Н., Макарова Л. Аудит эффективности в системе внешнего государственного финансового контроля (аудита) // Вестник МФЮА. – 2022. – № 3. – С. 140-145.
5. Каширская Л., Зурнаджъянц Ю. Аудит эффективности национальных проектов // Вестник Казанского ГАУ. Экономические науки. – 2022. –№ 2 (66).
6. Alikulova L., Spatayeva S., Pankov D. и Sembiyeva L. Performance audit for state programmes in the Republic of Kazakhstan // Public Policy and Administration. Viešoji politika ir administravimas. – 2021. – № 5. – С. 598-609.
7. Asta, Š., Daiva, T. и Manuela, T. Focus of performance audit recommendations on the approach of public value creation: The case of the National Audit Office of Lithuania // Journal of international studies. Centre of Sociological Research. – 2024. – Т. 17. – № 4. – С. 1-28.
8. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле».. Получено из: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
9. Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан (ВАП РК). (2016). 100. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности. Получено из: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647>
10. Закон Республики Казахстан «О правовых актах». Получено из: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1600000480>
11. Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ). Лимская декларация руководящих принципов аудита. Получено из: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_1_u_P_10/issai_1_ru.pdf
12. Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ). ISSAI 300 – Принципы аудита эффективности. Получено из: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-Performance-Audit-Principles_RU.pdf
13. Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ). ISSAI 3000 «Стандар-

ты аудита эффективности». Получено из: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-3000-Performance-Audit-Standard_RU.pdf

14. Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ). GUID 9020 «Оценка государственных стратегий». Получено из: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/Guid-9020-Evaluation-of-Public-Policies_RU.pdf

15. Partnership for Action on Green Economy (PAGE). (2019). Переход Казахстана к зеленой экономике: Обзорный отчет. Получено из: <https://www.un-page.org/static/c07b945db4462a7c6b7169a3a2709997/2020-kazakhstan-stocktaking-report-rus.pdf>

16. Организация экономического сотрудничества и развития (OECD). (2018). Реформы в Казахстане: успехи, задачи и перспективы. OECD Publishing. Получено из: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/ru/publications/reports/2018/04/reforming-kazakhstan_c71ae50f/ce64361b-ru.pdf

17. Редакция Forbes.kz. Токаев: Отказываться от угля нам не следует. 2022. – URL: https://forbes.kz/articles/tokaev_otkazyivatsya_ot_uglyu_nam_ne_sleduet

18. Официальный сайт Президента Республики Казахстан. (2025). Токаев К.К., Выступление на расширенном заседании Правительства Республики Казахстан 28 января 2025 года. Получено из: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-rasshirennom-zasedanii-pravitelstva-2801458>

19. Стратегия достижения углеродной нейтральности Республики Казахстан до 2060 года. Получено из: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2300000121>

20. Азиатский Банк Развития (ADB). (2017). Страновая стратегия партнерства. Казахстан, 2017–2021 гг. – Содействие диверсификации экономики, инклюзивному развитию и устойчивому росту. Получено из: https://www.adb.org/sites/default/files/institutional-document/357421/cps-kaz-2017-2021-ru_0.pdf

21. Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике». Получено из: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1300000577>

22. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. (2024). Основные фонды Республики Казахстан 2019-2023. 16 серия. Структурная статистика. Получено из: <https://stat.gov.kz/ru/industries/business-statistics/stat-struct-publications/75605/>

23. Kaliyeva T., Sembiyeva L., Zhagyparova A., Orozonova A., Tazhbenova G., Tulegenova Z. Debt and investments: analysis of selected countries // Entrepreneurship and sustainability issues. – 2020. – Vol. 8. – № 2. – C. 1267-1285.

24. Harasheh, M., Provasi, R. A need for assurance: Do internal control systems integrate environmental, social, and governance factors? // Corporate social responsibility and environmental management. – 2023. – Vol. 30. – № 1. – C. 384-401.

25. Bashu Z., Yelubayeva A., Sembiyeva L., Alibekova B. Improving the performance audit mechanism to enhance the importance of strategic government audit // Montenegrin journal of economics. – 2025. – Vol. 21. – № 2. – C. 297-311.

26. Sembiyeva L., Alibekova A., Shaikin D., Serikova M., Zhussupov Y., Shakharova A. Assessing the quality of management and efficient use of national resources // Montenegrin journal of economics. – 2025. – Vol. 21. – № 2. – C. 205-215.

27. Sembiyeva L., Zhagyparova A., Zhumadillayeva A., Zholamanova M., Bekbolsynova A., Zhanabergenova M. Applying advanced artificial intelligence to predict the green bond market in Kazakhstan: fostering sustainable financial instruments and environmental objectives // Montenegrin journal of economics. – 2024. – Vol. 20. – № 2. – C. 237-250.

REFERENCES:

1. Zhukova, V.G. Audit effektivnosti raskhodovaniya byudzhetykh sredstv v sisteme gosudarstvennogo finansovogo kontrolya // Sbornik statei XX Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «Ekonomika i sovremennyi menedzhment: teoriya, metodologiya, praktika». – 2024. – S. 36-39.
2. Isaev, E., Fedchenko, E., Gusarova, L., Polyakova, O., Vasyunina, M. Performance Audit in the Public Sector: Domestic and Foreign Experience // Studies of applied Economics. – 2021. – № 39-6.
3. Shakharova, A., Beisenova, L., Temirkhanov, Z., Aliyeva, A. Performance audit of state planning in accordance with the principles of the budget system // Polish Journal of Management Studies. – 2022. – T. 25. – № 2. – C. 282-294.

4. Busuek, N., Makarova, L. Audit effektivnosti v sisteme vneshnego gosudarstvennogo finansovogo kontrolya (audita) // Vestnik MFYUA. – 2022. – № 3. – S. 140-145.
5. Kashirskaya, L., Zurnadzh'yants YU. Audit effektivnosti natsional'nykh proektor // Vestnik Kazanskogo GAU. Ehkonomicheskie nauki. – 2022. – № 2 (66).
6. Alikulova, L., Spatayeva S., Pankov D. i Sembiyeva L. Performance audit for state programmes in the Republic of Kazakhstan // Public Policy and Administration. Viešoji politika ir administravimas. – 2021. – № 5. – S. 598-609.
7. Asta, Š., Daiva, T. i Manuela, T. Focus of performance audit recommendations on the approach of public value creation: The case of the National Audit Office of Lithuania // Journal of international studies. Centre of Sociological Research. – 2024. – T. 17. – № 4. – S. 1-28.
8. Zakon Respubliki Kazakhstan «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrolE».. Polucheno iz: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
9. Schetnyi komitet po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta Respubliki Kazakhstan (VAP RK). (2016). 100. Protsedurnyi standart vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya po provedeniyu audita effektivnosti. Polucheno iz: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647>
10. Zakon Respubliki Kazakhstan «O pravovykh aktaKH». Polucheno iz: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1600000480>
11. Mezhdunarodnaya organizatsiya vysshikh organov audita (INTOSAI). Limskaya deklaratsiya rukovodyashchikh printsipov audita. Polucheno iz: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_1_u_P_10/issai_1_ru.pdf
12. Mezhdunarodnaya organizatsiya vysshikh organov audita (INTOSAI). ISSAI 300 – Printsipy audita effektivnosti. Polucheno iz: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-Performance-Audit-Principles_RU.pdf
13. Mezhdunarodnaya organizatsiya vysshikh organov audita (INTOSAI). ISSAI 3000 «Standarty audita effektivnosti». Polucheno iz: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-3000-Performance-Audit-Standard_RU.pdf
14. Mezhdunarodnaya organizatsiya vysshikh organov audita (INTOSAI). GUID 9020 «Otsenka gosudarstvennykh strategii». Polucheno iz: https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/Guid-9020-Evaluation-of-Public-Policies_RU.pdf
15. Partnership for Action on Green Economy (PAGE). (2019). Perekhod Kazakhstan k zelenoi ehkonomike: Obzornyi otchet. Polucheno iz: <https://www.un-page.org/static/c07b945db4462a7c6b7169a3a2709997/2020-kazakhstan-stocktaking-report-rus.pdf>
16. Organizatsiya ehkonomiceskogo sotrudnichestva i razvitiya (OECD). (2018). Peformy v Kazakhstan: uspekhi, zadachi i perspektivy. OECD Publishing Polucheno iz: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/ru/publications/reports/2018/04/reforming-kazakhstan_c71ae50f/ce64361b-ru.pdf
17. Redaktsiya Forbes.kz. Tokaev: Otkazyvat'sya ot uglya nam ne sleduet. 2022. – URL: https://forbes.kz/articles/tokaev_otkazyivatsya_ot_uglyu_nam_ne_sleduet
18. Ofitsial'nyi sait Prezidenta Respubliki Kazakhstan. (2025). Tokaev K.K., Vystuplenie na rasshirennom zasedanii Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan 28 yanvarya 2025 goda. Polucheno iz: <https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-rasshirennom-zasedanii-pravitelstva-2801458>
19. Strategiya dostizheniya uglerodnoi neutral'nosti Respubliki Kazakhstan do 2060 goda. Polucheno iz: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2300000121>
20. Aziatskii Bank Razvitiya (ADB). (2017). Stranovaya strategiya partnerstva. Kazakhstan, 2017-2021 gg. – Sodeistvie diversifikatsii ehkonomiki, inklyuzivnomu razvitiyu i ustoichivomu rostu. Polucheno iz: https://www.adb.org/sites/default/files/institutional-document/357421/cps-kaz-2017-2021-ru_0.pdf
21. Kontseptsiya po perekhodu Respubliki Kazakhstan k «zelenoi ehkonomikE». Polucheno iz: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1300000577>
22. Byuro natsional'noi statistiki Agentstva po strategicheskemu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazakhstan. (2024). Osnovnye fondy Respubliki Kazakhstan 2019-2023. 16 seriya. Strukturnaya statistika. Polucheno iz: <https://stat.gov.kz/ru/industries/business-statistics/stat-struct/publications/75605/>
23. Kaliyeva, T., Sembiyeva, L., Zhagyparova, A., Orozonova, A., Tazhbenova, G., Tulegenova, Z. Debt and investments: analysis of selected countries // Entrepreneurship and sustainability issues. – 2020. – Vol. 8. – № 2. – S. 1267-1285.

24. Harasheh, M., Provasi, R. A need for assurance: Do internal control systems integrate environmental, social, and governance factors? // Corporate social responsibility and environmental management. – 2023. – Vol. 30. – № 1. – S. 384-401.
25. Bashu, Z., Yelubayeva, A., Sembiyeva, L., Alibekova, B. Improving the performance audit mechanism to enhance the importance of strategic government audit // Montenegrin journal of economics. – 2025. – Vol. 21. – № 2. – S. 297-311.
26. Sembiyeva, L., Alibekova, A., Shaikin, D., Serikova, M., Zhussupov, Y., Shakharova, A. Assessing the quality of management and efficient use of national resources // Montenegrin journal of economics. – 2025. – Vol. 21. – № 2. – S. 205-215.
27. Sembiyeva, L., Zhagyparova, A., Zhumadillayeva, A., Zholamanova, M., Bekbolsynova, A., Zhanabergenova M. Applying advanced artificial intelligence to predict the green bond market in Kazakhstan: fostering sustainable financial instruments and environmental objectives // Montenegrin journal of economics. – 2024. – Vol. 20. – № 2. – S. 237-250.

METHODOLOGICAL REVIEW OF THE PERFORMANCE AUDIT OF THE STATE INVESTMENT POLICY IN THE CONTEXT OF THE DEVELOPMENT OF THE "GREEN ECONOMY" OF KAZAKHSTAN

Alimbek A.G.*

PhD-doctoral student of the State Audit EP
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan alimbek.ag@gmail.com

Vovk V.N.

Foreign scientific consultant, PhD,
Associate Professor,
Associate Professor at the Faculty of Economics
Stanislaw Staszic State University of Applied
Sciences in Piła
Piła, Republic of Poland vovk@ans.pila.pl

Abstract: the purpose of this article is to provide a regulatory analysis and methodological review of the performance audit of the state investment policy in the context of Kazakhstan's transition to a green economy. Given the increasing global environmental challenges and Kazakhstan's commitment to sustainable development, ensuring transparency, effectiveness and sustainability of public investments are becoming particularly relevant. The paper focuses on the need to transform approaches to performance audit, taking into account the principles of the green economy and environmental sustainability.

The research is based on an interdisciplinary approach, including a regulatory analysis of the current legislation of the Republic of Kazakhstan, an analysis of strategic and programmatic documents, as well as a comparison of national and international standards on performance auditing. Comparative legal and terminological analysis, content analysis, case analysis and author's conceptual modeling are applied to include the principles of sustainable development and environmental priorities in the audit of investment policy.

The study revealed inconsistencies in the regulatory and legal framework of the Republic of Kazakhstan, which may lead to the risk of violating the independence of the supreme audit institution, as well as discrepancies in the field of performance audit. The absence of direct provisions in the Law of the Republic of Kazakhstan "On State Audit and Financial Control" regulating the performance audit of government policies and discrepancies in terminology between national and international documents were found. A conceptual model is proposed that expands performance auditing to include an assessment of long-term social and environmental impacts, as well as the potential for transformation to create social value. The importance of adapting methodological approaches to the performance audit of investment policy, including environmental and social criteria, is emphasized. The research results can be used to improve audit methodologies, develop new assessment indicators, and form regulatory initiatives in the field of sustainable development. The authors concluded that the proposed approach will transform performance auditing from a classic cost-benefit approach into a strategic management tool focused on achieving long-term goals and ensuring sustainable development.

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

ҚАЗАҚСТАННЫҢ «ЖАСЫЛ ЭКОНОМИКАСЫН» ДАМЫТУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ САЯСАТТЫҢ ТИІМДІЛІГІ АУДИТІНЕ ӘДІСНАМАЛЫҚ ШОЛУ

Әлімбек Ә. F.*

«Мемлекеттік аудит» БББ PhD-докторанты
Л. Н. Гумилев атындағы
Еуразия ұлттық университеті.
Астана, Қазақстан Республикасы
e-mail: alimbek.ag@gmail.com

Вовк В. Н.

Шетелдік ғылыми кеңесші, PhD,
қауымдастырылған профессор,
экономика факультетінің адъюнкті
Станислав Сташиц атындағы қолданбалы
ғылымдар академиясы
Пила, Польша Республикасы
e-mail: vvovk@ans.pila.pl

Аннотация. Осы мақаланың мақсаты – Қазақстан Республикасының «жасыл экономикасын» қалыптастыру жағдайында мемлекеттік инвестициялық саясаттың тиімділігіне аудитті нормативтік-құқықтық талдау және әдіснамалық шолу. Жаңандық экологиялық сын-қатерлер мен елдің орнықты даму жөніндегі міндеттемелерін қүшейтуді ескере отырып, мемлекеттік инвестицияның ашықтығын, нәтижелілігін және орнықтылығын қамтамасыз ету ерекше өзектілікке ие болады. Жұмыста «жасыл экономика» мен экологиялық тұрақтылық қафидаттарын ескере отырып, тиімділік аудитіне көзқарастарды өзгерту қажеттілігіне баса назар аударылды.

Зерттеу Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын нормативтік-құқықтық талдауды, стратегиялық және бағдарламалық құжаттарды талдауды, сондай-ақ тиімділік аудитінің ұлттық және халықаралық стандарттарын салыстыруды қамтитын пәнаралық тәсілге негізделген. Инвестициялық саясат аудитіне тұрақты даму қафидаттары мен экологиялық басымдықтарды енгізу үшін салыстырмалы-құқықтық және терминологиялық талдау, контент-талдау, кейс-талдау және авторлық тұжырымдамалық модельдеу қолданылды.

Зерттеу шенберінде Қазақстан Республикасының нормативтік-құқықтық актілерінде жоғары аудит органдының тәуелсіздігін бұзы тәуекелін іске асыруға, сондай-ақ тиімділік аудиті қызметі саласындағы әртүрлі оқылымдарға әкеп соғуы мүмкін сәйкесіздіктер анықталды. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңында мемлекеттік саясаттың тиімділігі аудиттің реттейтін тікелей ережелердің және ұлттық және халықаралық құжаттар арасындағы терминологиядағы сәйкесіздіктердің болмауы анықталды. Ұзақ мерзімді әлеуметтік және экологиялық әсерлерді бағалауды, сондай-ақ қоғамдық құндылықты қалыптастыру үшін қайта құру әлеуетін қосу арқылы тиімділік аудиттің кеңейтетін тұжырымдамалық модель ұсынылды. Экологиялық және әлеуметтік өлшемдерді қамтитын инвестициялық саясаттың тиімділігі аудитіне әдістемелік тәсілдерді бейімдеудің маңыздылығы атап өтіледі. Зерттеу нәтижелері аудит әдістемелерін жетілдіру, бағалаудың жаңа индикаторларын әзірлеу және орнықты даму саласындағы нормативтік бастамаларды қалыптастыру үшін пайдаланылуы мүмкін. Авторлар ұсынылған тәсіл тиімділік аудиттің классикалық «шығын-нәтижеден» ұзақ мерзімді мақсаттарға қол жеткізуге және тұрақты дамуды қамтамасыз етуге бағытталған стратегиялық басқару құралына айналдыруға мүмкіндік береді деген қорытындыға келді.

Түйін сөздер: тиімділік аудит, инвестициялық саясат, жасыл экономика, мемлекеттік аудит, тұрақты даму.