

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Национальные интересы

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИИ: ОЦЕНКА ПЕРСПЕКТИВ И НЕОБХОДИМОСТИ ТРАНСФОРМАЦИИ НА ФОНЕ НОВЫХ УГРОЗ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ*

Ольга Валентиновна МАНДРОЩЕНКО ^{а,*},
Анна Михайловна ТАТАРЕНКО ^б

^а доктор экономических наук, профессор,
департамент налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>
SPIN-код: 5622-4241

^б аспирантка департамента налогов и налогового администрирования,
факультет налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
anna.tatarenko1997@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 8312-8448

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 446/2022
Получена 15.09.2022
Получена в доработанном
виде 26.10.2022
Одобрена 12.11.2022
Доступна онлайн
15.12.2022

УДК 336.02

JEL: E62, G28

Ключевые слова:

налоговое регулирование,
налоговые риски,
экономическая
безопасность,
национальные
технологии,
государственно-частное
партнерство

Аннотация

Предмет. Обеспечение экономической безопасности России.
Реализация проектов по созданию национальных технологий
в стратегически важных отраслях экономики.

Цели. Поиск инструментов налогового стимулирования
в целях развития перспективных проектов, связанных с
электроэнергетикой.

Методология. Применены общенаучные методы исследования.

Результаты. На основе анализа международного опыта, новых
вызовов и угроз выявлены приоритеты России в сфере
электроэнергетики. Определено, что росту инвестиций в
развитие отрасли будет способствовать развитие института
государственно-частного партнерства. В отношении организаций,
связанных с развитием высоких технологий и научными
разработками, целесообразно снизить нагрузку по налогу на
прибыль.

Выводы. Одним из условий укрепления экономической
безопасности России является снижение зависимости от
зарубежных технологий в энергетической сфере.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Мандрощенко О.В., Татаренко А.М. Налоговое регулирование в сфере электрогенерации: оценка перспектив и необходимости трансформации на фоне новых угроз национальной безопасности России // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2022. – Т. 18, № 12. – С. 2249 – 2262.
<https://doi.org/10.24891/ni.18.12.2249>

Геополитическая ситуация в 2022 г. обострила проблему технологического отставания России. В результате стратегически важные сферы деятельности в существенной степени зависят от технологий и оборудования, импортируемых из недружественных стран. Данная проблема представляет собой угрозу экономической безопасности России. Новые вызовы и угрозы структурно трансформировали стратегические направления развития нашего государства. Основным направлением развития становится обеспечение экономической безопасности страны и ее суверенитета. Следовательно, основная проблема в экономике России – преодоление зависимости от импортных технологий и оборудования.

Практика показывает, что развитие технологий и обновление основных фондов – задача, решить которую сложно без привлечения частного сектора и изменения структуры бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Государственно-частное партнерство в данном случае необходимо рассматривать как инструмент достижения баланса интересов государства и бизнеса. С одной стороны, налоговое стимулирование в рамках государственно-частного партнерства направлено на обеспечение экономической безопасности страны, а с другой стороны – на защиту интересов бизнеса, которые заключаются в возможности капитализировать стоимость компании, получить прибыль по итогам успешной реализации технологических проектов при поддержке государства в виде налоговых льгот [1–9].

Инвестирование представляет собой перспективную основу для развития различных индустрий. Большое количество компаний готовы инвестировать в высокорисковые технологии, которые способны укрепить технологическую независимость России, однако вовлечение бизнеса в процесс инвестирования стало актуальной проблемой из-за увеличения рисков на фоне часто меняющихся экономических условий. Именно неопределенность экономических условий и неспособность бизнеса спрогнозировать экономическую ситуацию приводят к сокращению инвестиций в экономике. В свою очередь, налоговое регулирование

* Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

посредством такого инструмента, как налоговые льготы, направлено на стимулирование инвестиционной деятельности [7–15].

Энергетическая отрасль играет ключевую роль в экономике России, и изменения в мировом энергетическом рынке являются источником риска для экономической безопасности. В то же время энергетический сектор начинает испытывать глубокие изменения под воздействием глобальной динамики окружающей среды в контексте новых технологий.

В соответствии с Энергетической стратегией России на период до 2035 года¹ главной задачей является развитие энергосбережения и повышение энергетической эффективности в отраслях топливно-энергетического комплекса. В комплекс ключевых мер, обеспечивающих решение задачи по развитию энергосбережения и повышению энергоэффективности, входят налоговое и неналоговое стимулирование организаций топливно-энергетического комплекса, направленное на расширение использования наилучших доступных технологий, включая разработку и применение соответствующих справочников и реестров в целях технического и экологического регулирования, а также приобретения энергоэффективного оборудования.

Данная мера предполагает использование инструментов налогового регулирования. Налоговое стимулирование, как процесс воздействия государства на поведение экономических субъектов, является результатом налоговой политики и налогового регулирования. Таким образом, цели налоговой политики в области генерации электроэнергии сводятся к обеспечению устойчивого развития и безопасности экономики страны, получению доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. В данном случае учитываются потребности экономики и ее субъектов, а также потребность в обеспечении деятельности государства (фискальная функция налогов).

Высокий риск и финансовые ограничения являются важными факторами, в силу которых энергетические компании не инвестируют в технологии в условиях высокой неопределенности налогово-бюджетной политики. На *рис. 1* представлена система рисков, связанных с текущей экономической ситуацией. Налоговое регулирование в рамках государственно-частного партнерства должно учитывать риски компаний, чтобы достичь разумного и равноценного баланса интересов государства и бизнеса [16–19].

¹ Энергетическая стратегия России на период до 2035 года.

URL: <https://minenergo.gov.ru/sites/default/files/documents/11/10/1920/document-66308.pdf?ysclid=lb2q4w9eec590252240>

На современном этапе развития важным проектом в области генерации электроэнергии является локализация производства газовых турбин. Локализация производства на территории России на данный момент не реализована. Наблюдается зависимость генерирующих компаний от импортных технологий. Локализация производства – масштабный проект, требующий существенных вложений, и при наличии высоких рисков компании не готовы инвестировать в его реализацию. В данном случае налоговое регулирование призвано минимизировать риски компаний и направить высвободившиеся ресурсы на развитие национальных технологий производства качественных газовых турбин.

При разработке направлений развития налогового регулирования в сфере электрогенерации необходимо рассмотреть экологический аспект. Процесс генерации электроэнергии предусматривает сжигание ископаемого топлива и производство пара, который используется для приведения в действие паровой турбины. Паровая турбина, в свою очередь, приводит в действие электрогенератор. Следовательно, при сжигании топлива происходит выброс углекислого газа. Вопрос охраны окружающей среды актуален во всех странах. Государства стремятся оказывать положительное влияние на экологию через инструменты государственного регулирования. Так, налоговые льготы во многих странах предоставлены тем компаниям, которые заинтересованы в развитии технологий, направленных на сохранение окружающей среды.

Если анализировать крупные российские компании, то можно заметить появление в перечне стратегических задач решение экологических проблем. Однако при неблагоприятной геополитической ситуации следует определить, актуальна ли проблема экологии. Неясно, будут ли государства и крупные производственные компании уделять внимание проблемам окружающей среды.

В 2022 г. приоритеты экономики существенным образом изменились. Цель – увеличить объем инвестиций в частном секторе для создания и усовершенствования национальных технологий без использования иностранного оборудования и лицензированных систем производства. Если анализировать новые инструменты налогового регулирования, то важно отметить предложение Правительства Российской Федерации снизить нагрузку по налогу на прибыль организациям, связанным с высокими технологиями и научными разработками². Суть льготы состоит в

² Тылькин Д.С. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования экономики // Инновационная экономика и современный менеджмент. 2022. № 3. С. 31–33.

освобождении от уплаты налога на прибыль организаций на срок не более трех лет (крупный бизнес) и пяти лет (малый и средний бизнес). В льготную категорию входят компании, разрабатывающие перспективные системы интеллектуальной энергетики, а также передовые производственные технологии.

Большое внимание уделяется созданию и усовершенствованию национальных технологий. Налоговое стимулирование в данном случае призвано повысить активность инвесторов в рамках государственно-частного партнерства, и прежде всего необходимо определить модель налогового регулирования в сфере генерации электроэнергии.

Если анализировать модели, применяемые в других странах, то можно сформулировать два направления реализации налогового регулирования:

- применение инструментов налогового регулирования для расширения инвестиций в условиях «зеленой» экономики;
- применение инструментов налогового регулирования для расширения инвестиций в целях укрепления экономической безопасности страны и развития национальных технологий³.

Новые вызовы и угрозы, возникшие в 2022 г., показывают, что большинство стран изменили характер экономической политики. Если ранее большое внимание уделялось интересам «зеленой» экономики, то на современном этапе развития стратегически важным направлением является обеспечение экономической безопасности. Отметим, что Россия и ранее уделяла главное внимание второму направлению.

Основываясь на статистическом анализе, авторы классифицировали страны по моделям налогового регулирования в условиях расширения инвестиций, причем учтены те модели, которые использовались до 2022 г., то есть до введения санкций (табл. 1). В группировку были включены страны, уровень зависимости от электроэнергии которых составляет более 20%. С учетом сформулированных выводов налоговое регулирование в России целесообразно рассматривать в контексте увеличения инвестиций и обеспечения экономической безопасности страны.

Таким образом, налоговое регулирование является процессом, который существенным образом способен влиять на деятельность компании, стимулировать инвестиционные потоки, максимизировать или

³ Смирнова Е.Е. Налоговый контроль в цифровой экономике // *Финансы*. 2017. № 11. С. 32–34.

минимизировать риски. Современная экономика нуждается в технологиях, укрепляющих экономическую безопасность России. Подобные технологии могут разработать только крупнейшие заинтересованные компании, направляющие значительные инвестиции на реализацию долгосрочных проектов.

Рассматривая налоговое регулирование с точки зрения достижения баланса интересов государства и компаний, можно утверждать, что инструменты данного механизма способны влиять на риски компании, которые, в свою очередь, определяют ее долгосрочное развитие. При наличии высоких рисков, связанных с реализацией проекта, компания не заинтересована в инвестировании. Налоговое регулирование способно минимизировать риски на уровне законодательства, создавая благоприятные условия для функционирования генерирующих компаний.

Налоговое регулирование способно влиять на инвестиционную деятельность, что в долгосрочной перспективе создает условия для получения большего финансового результата, увеличения капитализации компании.

Таблица 1

Классификация стран по моделям налогового регулирования

Table 1

Classification of countries by tax regulation model

Модель налогового регулирования	Страны
Расширение инвестиций в условиях «зеленой» экономики	Япония, Дания, Индия, Бразилия, Южная Корея, Индонезия, Объединенные Арабские Эмираты, Индия
Расширение инвестиций в условиях обеспечения экономической безопасности	Россия, США, Германия
Комбинированная модель	Китай, Великобритания, Франция, Саудовская Аравия, Канада

Источник: авторская разработка

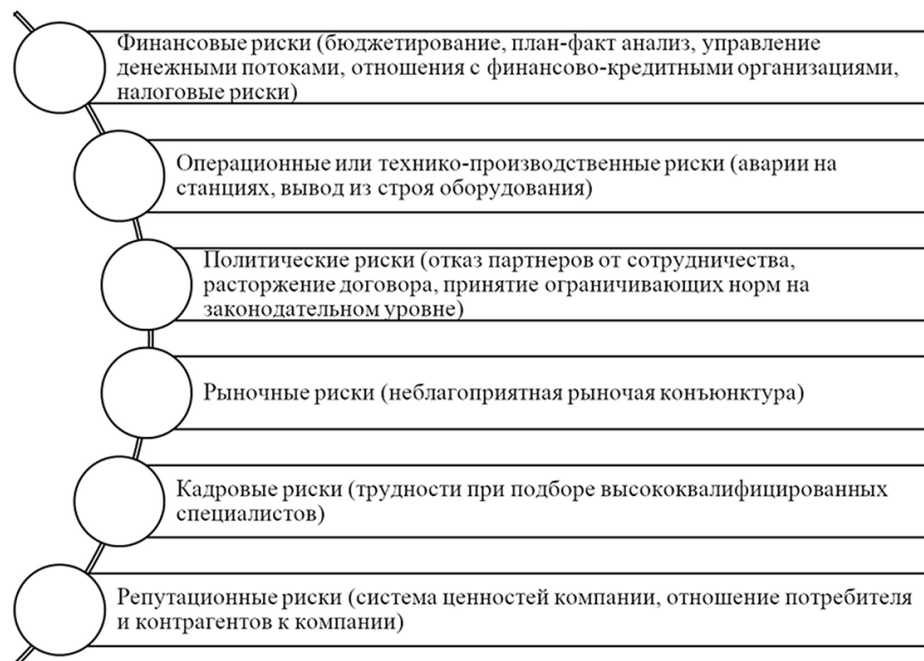
Source: Authoring

Рисунок 1

Риски электрогенерирующих компаний

Figure 1

Risks of electric generating companies



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Wen H., Lee C.-C., Zhou F. How Does Fiscal Policy Uncertainty Affect Corporate Innovation Investment? Evidence from China's New Energy Industry. *Energy Economics*, 2022, vol. 105.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.eneco.2021.105767>
2. Бык Ф.Л., Илюшин П.В., Мышкина Л.С. Прогноз и концепция перехода к распределенной энергетике в России // Проблемы прогнозирования. 2022. № 4. С. 124–135.
URL: <https://doi.org/10.47711/0868-6351-193-124-135>
3. Гончаренко Л.И., Вишневский В.П., Гурнак А.В. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13. № 1. С. 114–122.
URL: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2020%20%E2%84%961.pdf>

4. *Лебедев В.В.* Направления развития генерирующих мощностей электроэнергетики России // Вестник Академии знаний. 2022. № 48. С. 144–150. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-generiruyuschih-moschnostey-elektroenergetiki-rossii/viewer>
5. *Логинова Т.А.* Налоговое стимулирование расходов предприятий на НИОКР: особенности и проблемы регулирования // Правоприменение. 2022. Т. 6. № 1. С. 111–123. URL: [https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6\(1\).111-123](https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6(1).111-123)
6. *Мандрощенко О.В.* Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. Т. 9. Вып. 39. С. 45–60. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-lgot/viewer>
7. *Мандрощенко О.В.* Повышение прозрачности во взаимодействии налогового органа с налогоплательщиками // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2021. Т. 17. Вып. 3. С. 485–499. URL: <https://doi.org/10.24891/ni.17.3.485>
8. *Миронова О.А., Новоселов К.В.* Экономическая безопасность и бюджетно-налоговый механизм ее обеспечения // Развитие и безопасность. 2021. № 4. С. 85–94. URL: <https://ds.nntu.ru/frontend/web/ngtu/files/nomera/2021/04/085.pdf>
9. *Миронова О.А., Новоселов К.В., Ханафеев Ф.Ф.* Финансовые механизмы обеспечения экономической безопасности в условиях коронакризиса // Инновационное развитие экономики. 2021. № 5. С. 220–226. URL: https://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no-5-65-2021.pdf
10. *Мухина Д.Д.* Развитие электроэнергетики как фактор обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Финансовая экономика. 2022. № 4. С. 222–226.
11. *Новоселов К.В.* Обеспечение экономической безопасности в сфере бюджетно-налоговых отношений: мониторинг рисков формирования налоговой базы прибыли организаций // Инновационное развитие экономики. 2020. № 6. С. 319–330. URL: http://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no6602020.pdf

12. *Новоселов К.В.* Перспективы развития риск-менеджмента в налоговой сфере // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 6. С. 29–38.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere/viewer>
13. *Носов В.В., Цыпин А.П., Баканач О.В. и др.* Статистический анализ состояния и развития гидро- и теплоэнергетики России // *Экономические науки*. 2022. № 209. С. 147–153.
URL: https://ecsn.ru/files/pdf/202204/202204_147.pdf
14. *Сидорова Е.Ю.* Применение инструментов налогового регулирования для развития экономики и локализации последствий COVID-19 на примере стран Южной Америки // *Учет. Анализ. Аудит*. 2022. Т. 9. № 2. С. 61–71. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-61-71>
15. *Сильвестров С.Н., Старовойтов В.Г., Ларионов А.В.* Развитие системы мониторинга реализации стратегии экономической безопасности в Российской Федерации // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2020. Т. 16. Вып. 12. С. 2202–2217.
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
16. *Соловьев А.И.* Риск-ориентированный подход в системе государственного контроля и надзора в налоговой сфере // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 6. С. 139–146.
URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv2308.pdf/download/bv2308.pdf>
17. *Татаренко А.М.* К вопросу о совершенствовании методологии планирования налоговых поступлений на региональном уровне // *Экономика и предпринимательство*. 2021. № 6. С. 479–484.
18. *Устюжанина А.С., Паскарь И.Н.* Тарифообразование на рынке электроэнергии распределенной генерации в России // *Экономика и управление инновациями*. 2022. № 1. С. 65–74.
URL: <https://doi.org/10.26730/2587-5574-2022-1-65-74>
19. *Фатеева Е.А., Шпилькина Т.А.* Программа развития «зеленой экономики» в рамках реализации нацпроекта «Экология» в условиях санкций // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2022. № 5-3. С. 138–146. URL: <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2022-5-3-138-146>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

National Interests

TAX REGULATION IN THE FIELD OF ELECTRIC POWER GENERATION: ASSESSMENT OF PROSPECTS AND THE NEED FOR TRANSFORMATION AGAINST THE BACKGROUND OF NEW THREATS TO RUSSIA'S NATIONAL SECURITY

Ol'ga V. MANDROSHCHENKO ^{a,*},
Anna M. TATARENKO ^b

^a Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>

^b Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
anna.tatarenko1997@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 446/2022
Received 15 Sept 2022
Received in revised
form 26 October 2022
Accepted 12 Nov 2022
Available online
15 December 2022

JEL classification:
E62, G28

Keywords: tax
adjusting, tax risks,
economic security,
national technologies,
public-private
partnership

Abstract

Subject. This article discusses the issues of ensuring the economic security of Russia and the implementation of projects to create national technologies in strategically important sectors of the economy.

Objectives. The article aims to find instruments of tax incentives to develop promising projects related to the electric power industry.

Methods. For the study, we used general scientific research methods.

Results. Based on the analysis of international practices, new challenges and threats, the article identifies Russia's priorities in the electric power industry development.

Conclusions. The development of the public-private partnership institution will contribute to the growth of investments in the industry's advancement. Concerning the organizations involved in hi-tech and scientific developments, it is advisable to reduce the burden of income tax. Reducing dependence on foreign technologies in the energy sector is a condition for strengthening Russia's economic security.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Mandroshchenko O.V., Tatarenko A.M. Tax Regulation in the Field of Electric Power Generation: Assessment of Prospects and the Need for Transformation against the Background of New Threats to Russia's National Security. *National Interests: Priorities and Security*, 2022, vol. 18, iss. 12, pp. 2249–2262.
<https://doi.org/10.24891/ni.18.12.2249>

Acknowledgments

The article is based on the results of research budget-funded within the framework of State job to the Financial University under the Government of the Russian Federation.

References

1. Wen H., Lee C.-C., Zhou F. How Does Fiscal Policy Uncertainty Affect Corporate Innovation Investment? Evidence from China's New Energy Industry. *Energy Economics*, 2022, vol. 105.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.eneco.2021.105767>
2. Byk F.L., Ilyushin P.V., Myshkina L.S. [Forecast and concept for the transition to distributed generation in Russia]. *Problemy prognozirovaniya = Studies on Russian Economic Development*, 2022, no. 4, pp. 124–135. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.47711/0868-6351-193-124-135>
3. Goncharenko L.I., Vishnevskiy V.P., Gurnak A.V. [Features of tax regulation in the context of the Fourth industrial revolution]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2020, vol. 13, no. 1, pp. 114–122.
URL: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2020%20%E2%84%961.pdf> (In Russ.)
4. Lebedev V.V. [Directions of development of generating capacities of the electric power industry of Russia]. *Vestnik Akademii znanii = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2022, no. 48, pp. 144–150.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-generiruyuschih-moschnostey-elektroenergetiki-rossii/viewer> (In Russ.)
5. Loginova T.A. [Tax regulation of enterprise R&D expenditures: Special aspects and problems of regulation]. *Pravoprimerenie = Law Enforcement Review*, 2022, vol. 6, no. 1, pp. 111–123. (In Russ.)
URL: [https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6\(1\).111-123](https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6(1).111-123)
6. Mandroshchenko O.V. [Principal approaches to evaluating the efficiency of tax benefits]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2016, vol. 9, iss. 39, pp. 45–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-lgot/viewer> (In Russ.)
7. Mandroshchenko O.V. [Increasing the transparency of the interaction between tax authorities and taxpayers]. *Natsional'nye interesy: priority*

- i bezopasnost'* = *National Interests: Priorities and Security*, 2021, vol. 17, iss. 3, pp. 485–499. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ni.17.3.485>
8. Mironova O.A., Novoselov K.V. [Economic security and budget and tax mechanism of its support]. *Razvitie i bezopasnost'* = *Development and Security*, 2021, no. 4, pp. 85–94.
URL: <https://ds.nntu.ru/frontend/web/ngtu/files/nomera/2021/04/085.pdf> (In Russ.)
 9. Mironova O.A., Novoselov K.V., Khanafeyev F.F. [Financial mechanisms to ensure economic security in the conditions of the coronacrisis]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki* = *Innovative Development of Economy*, 2021, no. 5, pp. 220–226.
URL: https://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no-5-65-2021.pdf (In Russ.)
 10. Mukhina D.D. [Development of the electric power industry as a factor of ensuring the economic security of the Russian Federation]. *Finansovaya ekonomika* = *Financial Economy*, 2022, no. 4, pp. 222–226. (In Russ.)
 11. Novoselov K.V. [Ensuring economic security in the field of fiscal and tax relations: monitoring the risks of formation of the tax base of the profit of organizations]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki* = *Innovative Development of Economy*, 2020, no. 6, pp. 319–330.
URL: http://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no6602020.pdf (In Russ.)
 12. Novoselov K.V. [Risk management prospects in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 29–38.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere/viewer> (In Russ.)
 13. Nosov V.V., Tsylin A.P., Bakanach O.V. [Statistical analysis of the state and development of hydro and thermal power in Russia]. *Ekonomicheskie nauki* = *Economic Sciences*, 2022, no. 209, pp. 147–153.
URL: https://ecsn.ru/files/pdf/202204/202204_147.pdf (In Russ.)
 14. Sidorova E.Yu. [Applying fiscal tools for economic development and localization of COVID-19 impacts on a case study of South America]. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*, 2022, vol. 9, no. 2, pp. 61–71. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-61-71>

15. Sil'vestrov S.N., Starovoitov V.G., Larionov A.V. [Developing the system for monitoring the implementation of the economic security strategy of the Russian Federation]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 12, pp. 2202–2217. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
16. Soloviev A.I. [Risk-oriented approach in the system of government control and supervision in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 139–146.
URL: <http://elibrary.ru/art2017/bv2308.pdf/download/bv2308.pdf> (In Russ.)
17. Tatarenko A.M. [On the issue of improving the methodology for planning tax revenues at the regional level]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2021, no. 6, pp. 479–484. (In Russ.)
18. Ustyuzhanina A.S., Paskar I.N. [Formation of tariffs on the electricity market of distributed generation in Russia]. *Ekonomika i upravlenie innovatsiyami = Economics and Innovation Management*, 2022, no. 1, pp. 65–74. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26730/2587-5574-2022-1-65-74>
19. Fatueva E.A., Shpilkina T.A. [The program of development of the "green economy" within the framework of the implementation of the national project "Ecology" in the conditions of sanctions]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2022, no. 5-3, pp. 138–146. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2022-5-3-138-146>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.