

## Научная статья

УДК 336.14

DOI: 10.25683/VOLBI.2024.66.907

Zhanneta Ilijasovna Gerzelieva

Candidate of Economics, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Public Finances,  
Plekhanov Russian University of Economics  
Moscow, Russian Federation  
Gerzelieva.ZI@rea.ru

Жаннета Ильясовна Герзелиева

канд. экон. наук, доцент,  
доцент кафедры государственных и муниципальных финансов  
Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова  
Москва, Российская Федерация  
Gerzelieva.ZI@rea.ru

## ФОРМИРОВАНИЕ СТРАТЕГИИ СИСТЕМОГО УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ

5.2.4 — Финансы

**Аннотация.** Спрос на государственные услуги и удобства растет с точки зрения качества и количества по мере того, как меняется социально-экономическая ситуация. Следовательно, для удовлетворения этого растущего общественного спроса управление доходами государственного сектора жизненно важно для всех стран, и для развивающихся в частности. Управление доходами помогает эффективно расходовать ограниченные ресурсы страны, позволяя разумно использовать как имеющиеся, так и прогнозируемые доходы, чтобы обеспечить максимальное достижение и надлежащее использование доходного потенциала. Для формирования стратегии системного управления доходами бюджетов России требуется исследование опыта развитых зарубежных странах с федеративным устройством. Опыт Канады в данном случае важен и актуален ввиду наличия высокой экономической эффективности, восстановления бюджетной системы после воздействия пандемии COVID-19 достаточно быстрыми темпами, ориентации мероприятий и бюджетов на результат. В статье рассматриваются сущность

управления доходами бюджетов, возможные методы и инструменты, а также элементы бюджетной политики доходов и управления рисками в области доходов бюджетов. Проведен глубокий анализ подходов к управлению доходами бюджетной системы на примере Канады. Рассмотрены параметры, заложенные в бюджетной политике для обеспечения устойчивости бюджетной системы Канады. Представлены шаги, которые обеспечили создание схемы налогообложения, не позволяющей уклоняться от налогов посредством бюджетного механизма. Показан эффект мероприятий, направленных на восстановление финансирования после пандемии COVID-19 в доходную часть бюджета страны. Предложены элементы построения концептуальной основы стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы федеративных государств.

**Ключевые слова:** бюджет, федеративное государство, бюджетная система, бюджетная политика, налоги, управление доходами, бюджетный механизм, финансовая устойчивость, риски

**Для цитирования:** Герзелиева Ж. И. Формирование стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы федеративных государств // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 1(66). С. 92—97. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.66.907.

## Original article

## FORMING THE STRATEGY FOR SYSTEMIC MANAGEMENT OF BUDGET REVENUES OF THE BUDGETARY SYSTEM IN FEDERAL STATES

5.2.4 — Finance

**Abstract.** The demand for public services and amenities is growing in terms of quality and quantity as the socio-economic situation changes. Consequently, in order to meet this growing public demand, public sector revenue management is vital for all countries in general, developing countries in particular. Income management helps to effectively spend the limited resources of the country, allowing reasonable use of both available and projected income to ensure maximum achievement and proper use of income potential. To form a strategy for the systematic management of budget revenues in Russia, it is necessary to study the experience of developed foreign countries with a federal structure. The Canadian experience is important and relevant in this case due to the high economic efficiency, the restoration of the budget system after the impact of the COVID-19 pandemic at a fairly rapid pace, and the orientation of activities and budgets towards results. The article examines the essence of budget reve-

nue management, possible methods and tools, as well as elements of budget revenue policy and risk management in the field of budget revenues. An in-depth analysis of approaches to revenue management of the budget system is carried out using the example of Canada. The parameters laid down in the budget policy to ensure the sustainability of the Canadian budget system are considered. The steps that have ensured the creation of a tax scheme that does not allow tax evasion through the budget mechanism are presented. The effect of measures aimed at restoring funding after the COVID-19 pandemic to the revenue side of the country's budget is shown. The elements of building a conceptual framework for the strategy of systemic revenue management of the budgets of the budgetary system in federal states are proposed.

**Keywords:** budget, federal state, budget system, budget policy, taxes, revenue management, budget mechanism, financial stability, risks

**For citation:** Gerzelieva Z. I. Forming the strategy for systemic management of budget revenues of the budgetary system in federal states. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2024;1(66):92—97. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.66.907.

### Введение

**Актуальность.** Управление доходами бюджетов играет большую роль в достижении национальной цели любой страны, что способствует экономическому развитию и социальному благополучию общества [1]. Обзор бюджетирования показывает, что все страны, как развитые, так и развивающиеся, столкнулись с постоянной борьбой за удовлетворение огромного спроса на услуги, сталкиваясь при этом с одинаково серьезными финансовыми ограничениями [2]. Более того, у коммерческих организаций нет интереса участвовать в неприбыльных секторах, в то время как есть спектр услуг, и для общества возрастает риск неполучения, если их предоставление отдано частному сектору [3]. Таким образом, государство несет ответственность за исправление рыночных сбоев и создание благоприятных условий для развития общества. Это, в свою очередь, требует огромных ресурсов, которые могут быть компенсированы эффективным выбором источников доходов и рациональным использованием их по назначению. Несмотря на это, зачастую развивающиеся страны неэффективны в управлении своими доходами, что приводит к бюджетному дефициту и росту заимствований для его покрытия [4].

**Цель** исследования — формирование стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы за счет изучения опыта его организации в развитых зарубежных странах с федеративным устройством. Опыт Канады в этом вопросе представляется особенно актуальным и полезным ввиду наличия высокой экономической эффективности практики функционирования бюджетной системы в условиях бюджетирования, ориентированного на результат.

**Научная новизна** исследования заключается в предложении элементов концептуальной основы стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы федеративных государств.

**Теоретическая значимость** исследования заключается в разработке подхода к формированию стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы федеративных государств, в т. ч. России, который основан на интеграции успешного опыта зарубежных стран с учетом национальной специфики.

**Практическая значимость** определяется возможностью выработки на основе полученных результатов органами власти корректирующих действий в области бюджетной политики доходов.

**Изученность проблемы.** Управлению доходами бюджетов бюджетной системы посвящен ряд исследований российских экономистов, развивающих теоретический и практический базис проблематики. Так, в исследовании Ю. С. Ермаковой выявлено, что в условиях ограниченности источников финансирования и планомерного дефицитного исполнения бюджетов особую важность приобретают межбюджетные трансферы из федерального центра [5]. При этом использование дотаций в качестве финансовой помощи имеет значимые недостатки: ограниченность, отсутствие возможности стимулирования налогового потенциала регионов. Более того, к такому показателю, как налоговый потенциал развития, необходимо уделять пристальное внимание, т. к. он позволяет оптимизировать налоговые доходы и максимизировать нало-

говые поступления. По мнению автора, эффективность бюджетно-налоговой политики определяется высоким результатом достижения налогового потенциала, что снижает риск нерезультативного выделения средств федеральным центром. А переоценка налогового потенциала территории может привести к завышению плановых показателей, что может повлечь ухудшение налогового климата вследствие роста налоговой нагрузки экономических субъектов в регионе и поиска ими путей ухода от налогов. Ю. С. Ермаковой предлагается методика поощрения и стимулирования регионов, добившихся наилучших показателей налогового потенциала (рис. 1).



Рис. 1. Методы и инструменты стимулирующей бюджетной политики доходов [5, с. 1315]

Предложенная система направлена на более эффективное перераспределение средств, которые направляются на финансирование регионов.

В стратегии управления доходами бюджетов по мнению Т. И. Тимошенко, важен риск-ориентированный подход [6]. Состав элементов управления рисками в области доходов бюджетов представлен на рис. 2.

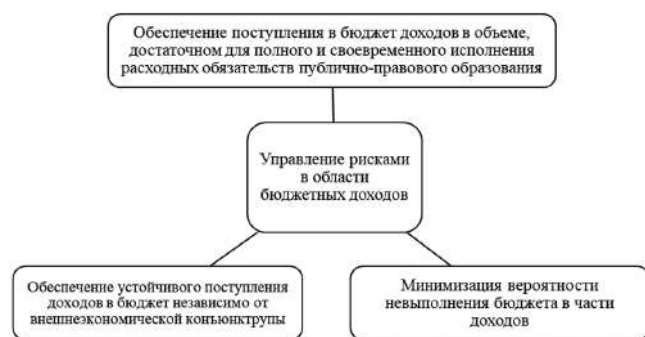


Рис. 2. Состав элементов управления рисками в области доходов бюджетов (сост. по: [6])

Проблематика прогнозирования параметров, закладываемых при планировании доходной части бюджета, решение которой может повысить эффективность механизмов реализации бюджетной политики, выдвигается на первый план Е. М. Земцовой, Л. Н. Коврижкиной и М. И. Лавровой [7]. По мнению авторов, бюджетная политика доходов включает элементы, представленные на рис. 3.



Рис. 3. Элементы бюджетной политики доходов (сост. по: [7])

М. Н. Соломко исследует направления развития бюджетного регулирования в России, предлагая следующие детерминанты:

- установление долгосрочных ориентиров поступательного неизменного развития страны и ее регионов;
- использование механизмов бюджетного регулирования для поддержания равномерного развития социально-экономических сфер;
- повышение независимости региональных и местных органов власти в бюджетно-налоговой части;
- формирование возможностей и предпосылок для конкурентного развития бюджетно-налогового потенциала регионов;
- применение дифференцированного, учитывающего региональную экономическую специфику, подхода к бюджетному регулированию;
- учет рисков в процессе бюджетного регулирования [8].

Автор развивает свою научную концепцию с акцентом на риск-менеджмент в бюджетной сфере. Необходимость оценки бюджетных рисков и их снижения аргументируется необходимостью уменьшения влияния органов государственной власти на естественные социально-экономические процессы, а также обнаружения будущих проблем и угроз для определения инструментов управления ими.

М. Е. Косов [9] определяет связь между управлением доходами бюджетов как менеджмент финансовыми ресурсами в целях максимизации величины бюджетных поступлений. Методами управления бюджетными финансовыми ресурсами выделяются бюджетное правило и «налоговый маневр». Обеспечение совершенствования механизмов управления бюджетными доходами предлагается за счет развития предпринимательской сферы, в т. ч. инвестиционной активности компаний и территорий; детализация и концентрация на анализе и управлении экспортными доходами; готовность к стрессовым ситуациям; дальнейшее развитие бюджетно-налоговой методологии.

### Основная часть

В период пандемии COVID-19 основная финансовая нагрузка по поддержке жителей Канады и борьбы с эпидемией легла на федеральный бюджет страны [10]. Федеральным правительством выделялись 80 % средств на правительственные меры, что позволило реализовать один из самых результативных планов реагирования в мире для защиты работников и предприятий [11]. Предпринятые мероприятия поддержали устойчивость экономики Канады, одновременно ограничив задолженность и дефицит канадских провинций и территорий.

В ближайшие пять лет дефицит федерального бюджета и доля долга в экономике, как ожидается, будут сокращаться с каждым годом (рис. 4).

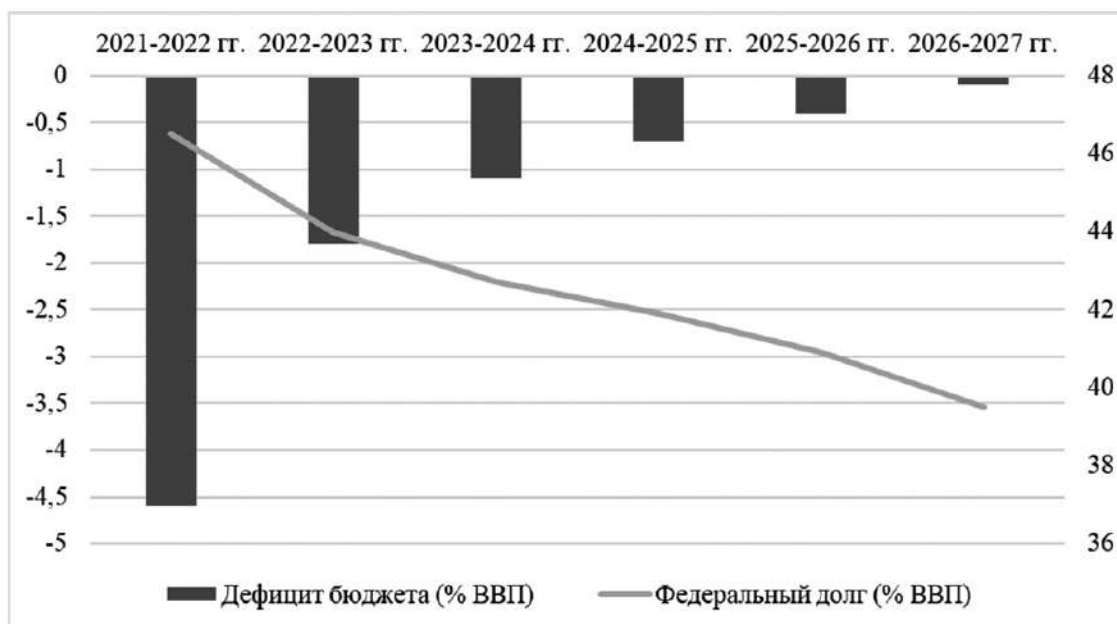


Рис. 4. Прогнозируемая динамика дефицита бюджета Канады и федерального долга

По сравнению с другими развитыми странами [12; 13] показатели федерального бюджета Канады и лучшие, чем ожидалось, финансовые результаты провинций и территорий позволяют стране сохранять наименьшую (после Германии) величину дефицита бюджета в процентах к ВВП среди этих же стран (рис. 5).

В доходной части бюджета с 2015 г. работа федерального правительства Канады посредством бюджетного механизма направлена на создание схемы налогообложения, не позволяющей уклоняться от налогов и переносящей налоговую нагрузку на обеспеченные слои населения и высокодоходные компании.

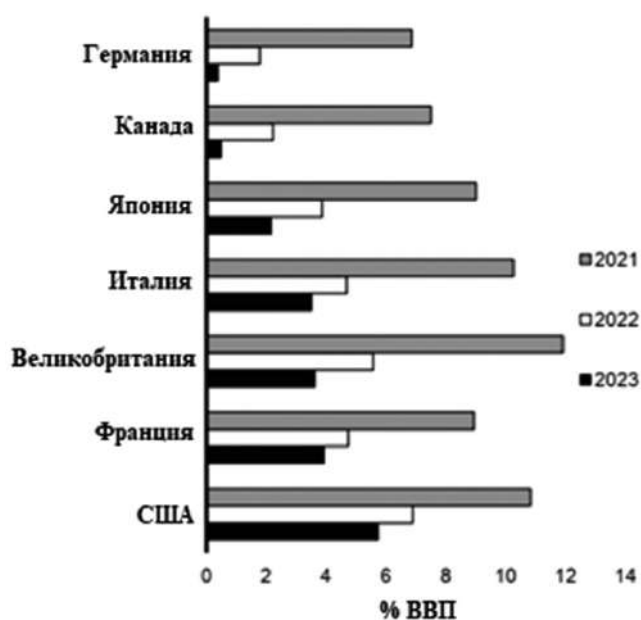


Рис. 5. Дефицит бюджета стран Большой семерки

Были предприняты следующие шаги:

- повышены налоги для 1 % самых богатых жителей Канады и сокращение налогов для 20 млн граждан с низким и средним уровнем дохода;
- введены новые налоги на предметы роскоши, такие как яхты и частные самолеты;
- введен налог на пустующее или недостаточно используемое жилье, принадлежащее нерезидентам;
- реформирован налоговый режим опционов на акции для сотрудников;
- ограничены чрезмерные процентные вычеты для снижения возможностей крупным компаниям сокращать налогооблагаемую прибыль;
- обеспечено справедливое и эффективное применение федерального налога на товары и услуги / гармонизированного налога с продаж в условиях распространения цифровой экономики.

Федеральное правительство также предприняло следующие шаги по развитию Налогового агентства Канады, работающего над раскрытием схем уклонения от уплаты налогов:

- укрепление способности бороться с налоговыми преступлениями, такими как отмывание денег и финансирование терроризма, путем совершенствования инструментария и расширения международного сотрудничества;
- расширение возможностей оффшорного аудита с целью выявления граждан, уклоняющихся от уплаты налогов, скрывая доходы и активы за рубежом;
- повышение способности собирать непогашенные налоги.

Планируется, что эти меры позволят восстановить доходы в размере 2,3 млрд долларов и собрать 5 млрд долларов налогов, начисленных, но остающихся непогашенными в течение пяти лет.

В доходной части бюджетной политики Канады предусмотрены следующие ключевые мероприятия, направленные на восстановление финансирования после пандемии COVID-19:

1. Требование к финансовым учреждениям принять участие в финансировании восстановления отраслей страны. Финансовые институты Канады в период пандемии полу-

чили большой объем денежных средств в ходе государственной поддержки населения и компаний. Это позволило им зафиксировать существенную прибыль, снизить риски и восстановиться быстрее других отраслей экономики.

Так, предлагается ввести временный единовременный 15%-й налог на налогооблагаемый доход свыше 1 млрд долларов для банковских групп и групп страховщиков жизни. Выплаты будут производиться равными долями в течение пяти лет.

Также предлагается постоянно повышать ставку налога на прибыль предприятий на 1,5 процентных пункта для налогооблагаемого дохода банковских групп и групп страхования жизни свыше 100 млн долларов, так что общая ставка федерального налога на прибыль предприятий выше этого порога дохода увеличится с 15 до 16,5 %.

Ожидается, что в совокупности эти меры позволят привлечь 6,1 млрд долларов в течение пяти лет, при этом 1,5%-й постоянный налог на банковские группы и группы страхования жизни, как ожидается, привлечет 445 млн долларов.

2. Шаги по борьбе с уклонением от уплаты налога на прибыль с использованием иностранных корпораций. Так, планируется выявлять частные зарубежные корпорации, которые контролируются канадцами, и облагать инвестиционный доход, полученный ими, согласно законодательству Канады. Эта мера увеличит доходы федерального бюджета на 4,2 млрд долларов в течение пяти лет.

3. Продолжение мероприятий по внедрению системы обложения лиц с высоким доходом. Так, уже произошло увеличение налогов для одного процента самых богатых канадцев. Однако данной группой населения все еще широко используется возможность получения вычетов и налоговых льгот, а также другие способы ухода от уплаты повышенной процентной ставки налога. Поэтому около 28 % граждан с валовым доходом выше 400 тыс. долларов США платят НДФЛ по ставке 15 %, которая является средней. Отдельные граждане платят суммы, меньшие, чем поступает от некоторых канадцев среднего класса. Таким образом, планируется ввод нового минимального налогового режима с целью обеспечения того, чтобы все богатые канадцы выплачивали необходимую часть налогов.

4. Ограничение агрессивного уклонения от уплаты налогов финансовыми учреждениями. Предлагается рассмотреть возможность внести изменения в процесс одобрения финансовых транзакций, чтобы ограничить способность финансовых учреждений, регулируемых федеральным законодательством, использовать корпоративные структуры в «налоговых гаванях» для агрессивного уклонения от уплаты налогов.

5. Запрет для финансовых учреждений на получение двойного вычета по налогу на прибыль в результате сделок с акциями:

- в ходе хеджирования и коротких продаж в агрессивных стратегиях налогового планирования, разные компании в рамках единой финансовой группы занимают следующие позиции в отношении канадских акций, приносящих дивиденды, — короткую или, против акций; другую — длинную, или на покупку акций;

– в результате таких действий данные компании могут воспользоваться особым налоговым режимом, предусмотренным для этих акций [14].

Предлагается внести поправки в закон о налоге на прибыль, чтобы исключить вычет дивидендов, полученных налогоплательщиками, участвующими в подобных сделках.

Эта мера увеличит федеральные доходы на 635 млн долларов в течение пяти лет и на 150 млн долларов в дальнейшем.

6. Ограничение снижения налоговой нагрузки за счет механизмов снятия процентного купона получателями, проживающими вне Канады, за счет различий между отдельными налоговыми соглашениями для трансграничных процентных платежей. Предлагается создать специальное правило по борьбе с уклонением от уплаты налогов в законе о налоге на прибыль, чтобы гарантировать уплату соответствующей суммы налога при использовании механизма снятия процентного купона. Эта мера увеличит доходы федерального бюджета на 640 млн долларов в течение следующих шести лет и на 150 млн долларов в дальнейшем.

В бюджетной политике предлагаются действия, которые улучшат работу правительства и повысят ее эффективность:

1. Сокращение запланированных расходов в контексте более активного восстановления. В этом контексте предполагается пересмотр ранее объявленных плановых расходов с целью сокращения темпов и масштабов расходов, которые еще предстоит осуществить, на сумму до 3 млрд долларов в течение следующих четырех лет.

2. Оценка стратегической политики. Политика правительства направлена на взвешенное и ответственное управление государственными финансами. Это требует постоянного анализа ее выполнения для подтверждения эффективности использования налоговых поступлений и достижения ожидаемых результатов государственных программ [15].

Предполагается начало комплексной оценки стратегической политики, которая будет включать два направления:

- Поток 1 будет оценивать эффективность программы в достижении ключевых приоритетов правительства по усилению экономического роста, инклюзивности и борьбе с изменением климата.

- Поток 2 определит возможности для экономии и перераспределения ресурсов для адаптации государственных программ и действий к новой постпандемической реальности.

Эти усилия позволят сэкономить 6 млрд долларов в течение пяти лет и 3 млрд долларов ежегодно к 2026—2027 гг.

Решение проблемы цифровизации денег за счет законодательного пересмотра финансового сектора, направленного

на решение проблем цифровых валют, включая криптовалюты и стейблкоины, а также поддержание стабильности и безопасности финансового сектора.

Внедрение цифрового правительства. Федеральное правительство стремится ускорить и расширить предложение цифровых услуг канадцам и повысить простоту использования, доступность, безопасность, согласованность и надежность государственных услуг.

Подтверждается намерение правительства внести законодательные поправки в Закон о финансовом управлении, чтобы позволить Канадской цифровой службе предоставлять услуги своей цифровой платформы более широко, в т. ч. в других юрисдикциях.

### Заключение

Таким образом, концептуальную основу стратегии системного управления доходами бюджетов бюджетной системы федеративных государств предлагается строить на основе следующих элементов:

- максимизация налогового потенциала регионов;
- управление рисками в области доходов бюджетов;
- применение бюджетных правил;
- дифференцированное налогообложение физических лиц;
- налоговое регулирование международной деятельности крупных компаний;
- внедрение механизмов оффшорного аудита;
- распределение дополнительной налоговой нагрузки на высокоприбыльные отрасли экономики;
- применение налоговых механизмов к цифровым активам;
- внедрение современных инструментов и процедур ужесточения возможности ухода от уплаты налогов;
- проведение комплексной оценки стратегической бюджетно-налоговой политики;
- цифровизация бюджетно-налоговых органов.

Данный подход учитывает как специфику российской бюджетной политики, так и лучшую практику зарубежных федеративных государств, что позволяет добиться эффективных результатов за счет точечной настройки функционирования финансово-бюджетной системы.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Власова Ю. А., Иволгина Н. В. Механизм реализации концепции обеспечения стабильности доходной базы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2023. № 5-1. С. 42—47.
2. Система налогообложения Российской Федерации как потенциал экономического роста / М. Е. Косов, Е. К. Воронкова, А. М. Люкшин и др. // Плехановский научный бюллетень. 2022. № 1(21). С. 137—145.
3. Валишвили М. А. Квазипартнерские формы взаимодействия государства и бизнеса в инновационном развитии // Вестник университета. 2022. № 1. С. 36—42. DOI: 10.26425/1816-4277-2022-1-36-42.
4. Герзелиева Ж. И., Косов М. Е. Оценка эффективности управления государственными финансовыми активами // Финансовые драйверы роста экономики: российский и зарубежный опыт : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Москва, 29 мая 2020 г. М. : РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2020. С. 60—67.
5. Ермакова Ю. С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017. Т. 10. № 11. С. 1305—1320. DOI: 10.24891/fa.10.11.1305.
6. Тимошенко Т. И. Анализ рисков потери в управлении доходами федерального бюджета // Фундаментальные основы инновационного развития науки и образования : сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф., Пенза, 27 марта 2019 г. Пенза : Наука и Просвещение, 2019. С. 115—119.
7. Земцова Е. М., Коврижкина Л. Н., Лаврова М. И. Институциональное проектирование бюджетного процесса: теория и методология // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 5-1. С. 74—79.
8. Соломко М. Н. Развитие теории и методологии бюджетного регулирования // Власть и управление на Востоке России. 2020. № 1(90). С. 6—15. DOI: 10.22394/1818-4049-2020-90-1-6-15.

9. Косов М. Е. Особенности практики управления доходами бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации // *Аудиторские ведомости*. 2021. № 3. С. 101—107.
10. Budget 2022. A Plan to Grow Our Economy and Make Life More Affordable. URL: <https://www.budget.gc.ca/2022/home-accueil-en.html> (дата обращения: 25.02.2023).
11. Tiwari P. Assessing Factors Affecting Revenue Management in Public Sector: The Case of Halaba Special Woreda Town Administration Ethiopia (SNNPR) // *IRA-International Journal of Management & Social Sciences*. 2017. Vol. 6. No. 2. Pp. 188—234. DOI: 10.21013/jmss.v6.n2.p6.
12. Особенности учета рисков при управлении государственным долгом / О. А. Гришина, М. Е. Косов, Е. К. Воронкова и др. // *Плехановский научный бюллетень*. 2021. № 1(19). С. 44—52.
13. Аксенова А. А. Налоговый мониторинг на опыте зарубежных стран // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2023. Т. 2. № 5. С. 223—228. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.05.02.033.
14. Дюжов А. В. Инвестиционный налоговый вычет в механизме стимулирования процесса обновления основных средств // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2023. Т. 2. № 5. С. 229—234. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.05.02.034.
15. Federal Budget // The official website of the Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/department-finance/services/publications/federal-budget.html> (дата обращения: 25.02.2023).

## REFERENCES

1. Vlasova Yu. A., Ivolgina N. V. The mechanism for implementing the concept of ensuring the stability of the revenue base of the budgets of the budgetary system of the Russian Federation. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Journal of Altai Academy of Economics and Law*. 2023;5-1:42—47. (In Russ.)
2. Kosov M. E., Voronkova E. K., Lyukshin A. M. et al. The taxation system of the Russian Federation as a potential for economic growth. *Plekhanovskii nauchnyi byulleten`*. 2022;1(21):137—145. (In Russ.)
3. Valishvili M. A. Quasi-partnership forms of state-business interaction in innovative development. *Vestnik Universiteta*. 2022;1:36—42. (In Russ.) DOI: 10.26425/1816-4277-2022-1-36-42.
4. Gerzelieva Zh.I., Kosov M. E. Evaluation of the effectiveness of management of state financial assets. *Finansovye draivery rosta ekonomiki: rossiiskii i zarubezhnyi opyt = Financial drivers of economic growth: Russian and foreign experience. Proceedings of the International Scientific and practical Conference, Moscow, May 29 2020*. Moscow, Plekhanov Russian University of Economics publ., 2020:60—67. (In Russ.)
5. Ermakova Yu. S. Tax capacity in the system of fiscal federalism and promotion of regional development. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*. 2017;10(11):1305—1320. (In Russ.) DOI: 10.24891/fa.10.11.1305.
6. Timoshenko T. I. Risk analysis of loss in the management of federal budget revenues. *Fundamental'nye osnovy innovatsionnogo razvitiya nauki i obrazovaniya = Fundamental principles of innovative development of science and education. collection of articles of the III International Scientific and Practical Conference, Penza, March 27, 2019*. Penza, Nauka i Prosveshchenie, 2019:115—119. (In Russ.)
7. Zemtsova E. M., Kovrizhkina L. N., Lavrova M. I. Institutional design of the budget process: theory and methodology. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Journal of Altai Academy of Economics and Law*. 2019;5-1:74—79. (In Russ.)
8. Solomko M. N. Development of theory and methodology of the budget regulation. *Vlast` i upravlenie na Vostoke Rossii = Power and administration in the East of Russia*. 2020;1(90):6—15. (In Russ.) DOI: 10.22394/1818-4049-2020-90-1-6-15.
9. Kosov M. E. Features of the practice of budget revenue management of the budgetary system in the Russian Federation. *Auditorskie ведомosti = Audit Journal*. 2021;3:101—107. (In Russ.)
10. Budget 2022. A Plan to Grow Our Economy and Make Life More Affordable. URL: <https://www.budget.gc.ca/2022/home-accueil-en.html> (accessed: 25.02.2023).
11. Tiwari P. Assessing Factors Affecting Revenue Management in Public Sector: The Case of Halaba Special Woreda Town Administration Ethiopia (SNNPR). *IRA-International Journal of Management & Social Sciences*. 2017;6(2):188—234. DOI: 10.21013/jmss.v6.n2.p6.
12. Grishina O. A., Kosov M. E., Voronkova E. K. et al. Features of risk accounting in public debt management. *Plekhanovskii nauchnyi byulleten`*. 2021;1(19):44—52. (In Russ.)
13. Aksenova A. A. Tax monitoring based on the experience of foreign countries. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and management: problems, solutions*. 2023;2(5):223—228. (In Russ.) DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.05.02.033.
14. Dyuzhov A. V. Investment tax deduction in the mechanism of stimulating the process of updating fixed assets. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and management: problems, solutions*. 2023;2(5):229—234. (In Russ.) DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.05.02.034.
15. Federal Budget. *The official website of the Government of Canada*. URL: <https://www.canada.ca/en/department-finance/services/publications/federal-budget.html> (accessed: 25.02.2023).

Статья поступила в редакцию 23.12.2023; одобрена после рецензирования 10.01.2024; принята к публикации 29.01.2024.  
The article was submitted 23.12.2023; approved after reviewing 10.01.2024; accepted for publication 29.01.2024.