

Утвержден протоколом  
Общественного совета при  
Федеральной налоговой  
службе  
от «11» марта 2020 года  
№ 51

**ДОКЛАД ОБ АНТИМОНОПОЛЬНОМ КОМПЛАЕНСЕ ФНС РОССИИ  
ЗА 2019 ГОД**

## **1. Организация антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах**

В соответствии с пунктом 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 16.08.2018 №1697-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по развитию конкуренции в отраслях экономики Российской Федерации и переходу отдельных сфер естественных монополий из состояния естественной монополии в состояние конкурентного рынка на 2018-2020 годы», а также распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2018 №2258-р «Об утверждении методических рекомендаций по созданию и организации федеральными органами исполнительной власти системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства» был издан приказ ФНС России от 29.01.2019 №ММВ-7-16/33 «Об утверждении Положения об организации в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства» (далее – Положение).

Целями организации системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (далее – антимонопольный комплаенс) являются:

- обеспечение соответствия деятельности ФНС России и ее территориальных органов требованиям антимонопольного законодательства;
- профилактика нарушений требований антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов.

Функции по внедрению антимонопольного комплаенса и контролю за его исполнением согласно Положению распределены между структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России следующим образом:

Управление контроля налоговых органов:

- осуществляет подготовку предложений о внесении изменений в Положение (при необходимости), а также подготовку внутриведомственных документов ФНС России по вопросам антимонопольного комплаенса в рамках установленной компетенции;

- организует выявление рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов, учет обстоятельств, связанных с рисками нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов, определение вероятности возникновения рисков нарушения

антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов;

- организует взаимодействие с другими структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России по вопросам, связанным с антимонопольным комплаенсом;

- консультирует государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам, связанным с соблюдением антимонопольного законодательства и антимонопольным комплаенсом в рамках установленной компетенции;

- информирует руководителя ФНС России о внутренних документах ФНС России, которые могут повлечь нарушение антимонопольного законодательства, на основе информации, представленной структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России.

- взаимодействует с ФАС России и организует содействие ей в части, касающейся вопросов, связанных с проводимыми ФАС России проверками.

Управление кадров:

- в случае выявления конфликта интересов в деятельности государственных гражданских служащих ФНС России и ее территориальных органов принимает меры, направленные на его урегулирование;

- организует проведение служебных проверок, служебных (внутренних) расследований в случае выявления нарушений государственными гражданскими служащими ФНС России и ее территориальных органов, связанных с функционированием антимонопольного комплаенса.

В территориальных органах ФНС России контроль за организацией и осуществлением антимонопольного комплаенса осуществляется должностным лицом, в должности не ниже заместителя руководителя (заместителя начальника) территориального органа ФНС России.

Функции коллегиального органа, осуществляющего оценку эффективности организации и функционирования в ФНС России антимонопольного комплаенса (далее – Коллегиальный орган), возлагаются на Общественный совет при Федеральной налоговой службе.

К функциям Коллегиального органа относятся:

- рассмотрение и оценка мероприятий ФНС России в части, касающейся функционирования антимонопольного комплаенса;

- рассмотрение и утверждение доклада об антимонопольном комплаенсе.

## **2. Результаты проведенной оценки рисков нарушения ФНС России и ее территориальными органами антимонопольного законодательства**

В целях выявления рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов во исполнение пунктов пп. 11-15 Положения в 2019 году были проведены следующие мероприятия:

- анализ выявленных нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов за предыдущие 3 года (наличие предостережений, предупреждений, штрафов, жалоб, возбужденных дел);

- анализ нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов ФНС России;

- мониторинг и анализ практики применений ФНС России антимонопольного законодательства;

- проведение систематической оценки эффективности разработанных и реализуемых мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России.

**а) анализ выявленных нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов. Проведение систематической оценки эффективности разработанных и реализуемых мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России.**

По результатам анализа нарушений антимонопольного законодательства, выявленных территориальными органами ФНС России, Федерального казначейства, органами прокуратуры РФ в ходе проверок налоговых органов в 2016-2019 гг., определены отдельные нарушения в сфере деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, повлекшие нарушения Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон №135-ФЗ).

Вместе с тем, в целях комплексного подхода к определению мероприятий, направленных на пресечение рисков нарушения требований антимонопольного законодательства, был проведен анализ всех возможных нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которые теоретически могут быть

связаны с нарушением Федерального закона 135-ФЗ, и составлен Перечень рисков нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов (далее – Перечень).

Каждому риску, включенному в Перечень, присвоен уровень риска в соответствии с рекомендациями, утвержденными Распоряжением Правительства от 18.10.2018 №2258-р.

В целях пресечения рисков нарушений, а также минимизации их негативных последствий был проведен анализ имеющейся положительной практики, а также предложений налоговых органов по мероприятиям по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России, по результатам которого определены рекомендованные контрольные действия для предотвращения нарушений и мероприятия по минимизации последствий допущенных нарушений.

Перечень с указанием рекомендованных мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России доведен по системе налоговых органов путем размещения на внутреннем Интранет-портале ФНС России.

**б) анализ нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов ФНС России.**

В 2019 году в целях анализа соответствия требованиям антимонопольного законодательства и целесообразности (нецелесообразности) внесения изменений в нормативные правовые акты ФНС России на официальном сайте ФНС России (<http://www.nalog.ru>) размещен перечень действующих нормативных правовых актов для представления замечаний и предложений организаций и граждан в период с 13.12.2019 по 20.12.2019. В указанный срок замечания и предложения по данному перечню актов не поступили.

Таким образом, по результатам указанного мероприятия оснований для внесения изменений в действующие нормативные правовые акты не установлено.

Для проведения анализа проектов нормативных правовых актов ФНС России на предмет их соответствия требованиям антимонопольного законодательства, проекты нормативных правовых актов ФНС России размещаются на официальном сайте <http://www.regulation.gov.ru>.

**в) мониторинг и анализ практики применения в ФНС России антимонопольного законодательства.**

Управлением контроля налоговых органов организован мониторинг практики применения в ФНС России антимонопольного законодательства. С 2016 по 2019 гг. рассмотрение дел по вопросам применения и возможного

нарушения ФНС России и ее территориальными органами норм антимонопольного законодательства в судебных инстанциях не осуществлялось.

### **3. Исполнение мероприятий по снижению рисков нарушения ФНС России и ее территориальными органами антимонопольного законодательства**

В целях снижения рисков нарушения антимонопольного законодательства 11 февраля 2019 года начальником Управления контроля налоговых органов был утвержден План мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России (приложение).

Мероприятия, предусмотренные Планом мероприятий по снижению рисков нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России, выполнены ответственными исполнителями в установленные сроки.

### **4. Расчет ключевых показателей эффективности антимонопольного комплаенса ФНС России за 2019 год**

На основании приказа Федеральной антимонопольной службы от 05.02.2019 №133/19 «Об утверждении методики расчета ключевых показателей эффективности функционирования в федеральном органе исполнительной власти антимонопольного комплаенса» ключевыми показателями эффективности антимонопольного комплаенса в ФНС России являются:

а) коэффициент снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России (по сравнению с 2017 годом);

б) доля проектов нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства;

в) доля нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства.

а) **Коэффициент снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России (по сравнению с 2017 годом):**

$$КСН = \frac{КН_{2017}}{КН_{оп}} = 0/1 = 0, \text{ где}$$

КСН – коэффициент снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России по сравнению с 2017 годом;

КН2017 – количество нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России в 2017 году;

КНоп – количество нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России в отчетном периоде.

**б) Доля проектов нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства:**

$$Дпнпа = \frac{Кпнпа}{КНоп} = 0/0 = 0, \text{ где}$$

Дпнпа – доля проектов нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства;

Кпнпа – количество проектов нормативных правовых актов ФНС России, в которых данным органом выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства (в отчетном периоде);

КНоп – количество нормативных правовых актов ФНС России, в которых антимонопольным органом выявлены нарушения антимонопольного законодательства (в отчетном периоде).

**в) Доля нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства:**

$$Днпа = \frac{Кнпа}{КНоп} = 0/0 = 0, \text{ где}$$

Днпа – доля нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства;

Кпнпа – количество нормативных правовых актов ФНС России, в которых данным органом выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства (в отчетном периоде);

КНоп – количество нормативных правовых актов ФНС России, в которых антимонопольным органом выявлены нарушения антимонопольного законодательства (в отчетном периоде).

Ключевым показателем эффективности реализации мероприятий антимонопольного комплаенса для уполномоченного подразделения (должностного лица) ФНС России и ее территориальных органов является доля сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, в отношении которых были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному комплаенсу.

Доля сотрудников ФНС России, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному комплаенсу:


$$ДСо = \frac{КСо}{КСобщ} = 3155/3155 = 1, \text{ где}$$

ДСо – доля сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному комплаенсу;

КСо – количество сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному комплаенсу;

КСобщ – общее количество сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, чьи трудовые (должностные) обязанности предусматривают выполнение функций, связанных с рисками нарушения антимонопольного законодательства.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы



Д.В.Егоров



Приложение к Докладу об  
антимонопольном комплаенсе в  
ФНС России за 2019 год. План мероприятий  
по снижению рисков нарушения  
антимонопольного законодательства в  
деятельности рисков.

Наименование мероприятия	Срок реализации	Срок исполнения	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5
<b>1. Выявление рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах, их оценка и выработка мероприятий по их минимизации</b>				
<b>1.1. Формирование Перечня нарушений антимонопольного законодательства</b>				
- направление запроса информации о выявленных нарушениях антимонопольного законодательства за предыдущие 3 года (наличие предостережений, предупреждений, штрафов, жалоб, возбужденных дел) в территориальные органы ФНС России	11.05.2019	22.03.2019	Письмо ФНС России	Управление контроля налоговых органов с привлечением, при необходимости, структурных подразделений ЦА ФНС России
- обобщение представленной информации, анализ и оценка уровней риска согласно Методическим рекомендациям по созданию и организации федеральными органами исполнительной власти системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства, утв. распоряжением Правительства РФ от 18.10.2018 № 2258-р;	19.08.2019	19.08.2019	Перечень нарушений антимонопольного законодательства	Перечень нарушений антимонопольного законодательства
- формирование и доведение по системе налоговых органов путем размещения на Интернет-портале ФНС России Перечня нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах			Перечень нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах	

Наименование мероприятия	Срок реализации	Срок исполнения	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5
<p>1.2. Анализ, обобщение и доведение по системе налоговых органов положительной практики мероприятий по минимизации рисков нарушений антимонопольного законодательства</p> <p>- направление в территориальные органы ФНС России запроса предложений по контрольным действиям для предотвращения рисков, а также мероприятий по минимизации последствий допущенных нарушений</p> <p>- анализ, обобщение и дополнение представленной информации, подготовка предложений по рекомендованным контрольным действиям для предотвращения рисков, а также мероприятиям по минимизации последствий допущенных нарушений.</p> <p>- дополнение Перечня нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах указанной информацией и его доведение по системе налоговых органов путем размещения на Интернет-портале ФНС России</p>	13.09.2019	10.09.2019	Письмо	
	16.12.2019	19.06.2019	Перечень нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах с указанием рекомендованных контрольных действий для предотвращения рисков, а также мероприятий	Управление контроля налоговых органов привлечением, при необходимости, структурных подразделений ЦА ФНС России

Наименование мероприятия		Срок реализации	Срок исполнения	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1		2	3	4	5
				по минимизации последствий допущенных нарушений	
<b>2. Организация и осуществление мониторинга и анализа практики применения антимонопольного законодательства</b>					
2.1. Организация ежеквартального представления сведений о практике применения антимонопольного законодательства в ФНС России и территориальных органах ФНС России		13.09.2019	10.09.2019	Письмо ФНС России	
2.2. Анализ представленных сведений о практике применения антимонопольного законодательства в ФНС России и территориальных органах ФНС России. Выявление случаев различного толкования норм антимонопольного законодательства налоговым органом и органами, уполномоченными на осуществление контроля в сфере применения антимонопольного законодательства, для подготовки к обсуждению на семинаре-совещании с приглашением представителей ФАС России		06.11.2019 - 08.11.2019	06.11.2019 - 08.11.2019	Совещание-семинар с территориальными органами ФНС России и организациями и, находящимися в ведении ФНС России	Управление контроля налоговых органов привлечением, при необходимости, структурных подразделений ЦА ФНС России
<b>3. Анализ нормативных правовых актов ФНС России на соответствие положениям антимонопольного законодательства</b>					

Наименование мероприятия		Срок реализации	Срок исполнения	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1		2	3	4	5
3.1.	разработка и размещение на официальном сайте ФНС России перечня нормативных правовых актов ФНС России (далее - перечень актов) с приложением к перечню актов текстов таких актов, за исключением актов, содержащих сведения, относящиеся к охраняемой законом тайне	16.12.2019	13.12.2019	Перечень нормативных правовых актов ФНС России, размещенный на сайте ФНС России	
3.2.	размещение на официальном сайте ФНС России уведомления о начале сбора замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов	16.12.2019	13.12.2019	Уведомление о начале сбора замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов	Управление контроля налоговых органов
3.3.	осуществление сбора и проведение анализа представленных замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов с привлечением структурных подразделений центрального аппарата ФНС России	23.12.2019	20.12.2019	Сводный доклад с обоснованием целесообразности	
3.4.	представление руководителю ФНС России сводного доклада с обоснованием целесообразности (целесообразности) внесения изменений в нормативные правовые акты ФНС России			(нецелесообразности) внесения изменений в нормативные правовые	

Наименование мероприятия	Срок реализации	Срок исполнения	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4 акты ФНС России (в случае поступления замечаний и предложений от организаций и граждан)	5