

Утвержден протоколом
Общественного совета при
Федеральной налоговой
службе
от «05» марта 2024 года
№ 12

**ДОКЛАД ОБ АНТИМОНОПОЛЬНОМ КОМПЛАЕНСЕ ФНС РОССИИ
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИИ СИСТЕМЫ АНТИМОНОПОЛЬНОГО КОМПЛАЕНСА В ФНС РОССИИ И ЕЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНАХ

В соответствии с пунктом 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 02.09.2021 N 2424-р «Об утверждении Национального плана ("дорожной карты") развития конкуренции в Российской Федерации на 2021 - 2025 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» реализованы мероприятия по обеспечению соответствия деятельности ФНС России и ее территориальных органов требованиям антимонопольного законодательства.

Приказом ФНС России от 29.01.2019 №ММВ-7-16/33@ утверждено Положение об организации в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (далее – Положение).

Реализация мероприятий антимонопольного комплаенса осуществляется с применением комплексного подхода к управлению рисками в системе налоговых органов:

- приказом ФНС России от 20.03.2017 № ММВ-7-16/225 утверждены Основные положения об управлении рисками и инцидентами в деятельности ФНС России;

- организовано ведение Реестра рисков по технологическим процессам ФНС России;

- разработаны автоматизированные инструменты систематизации и анализа сведений о выявленных нарушениях в деятельности налоговых органов из всех возможных источников информации.

Система управления рисками ФНС России



✓ В 2023 ГОДУ НАРУШЕНИЙ АНТИМОНОПОЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НЕ УСТАНОВЛЕНО

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОЙ ОЦЕНКИ РИСКОВ НАРУШЕНИЯ ФНС РОССИИ И ЕЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ АНТИМОНОПОЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

2.1. 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 функционирования системы антимонопольного комплаенса в 2023 году нарушения требований антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов органами ФАС России не установлено.

В целях комплексного подхода к определению мероприятий, направленных на пресечение рисков нарушения требований антимонопольного законодательства, начиная с 2019 года осуществляется ведение Перечня рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах (далее – Перечень).

По состоянию на 31.12.2023 Перечень содержит 10 актуальных рисков нарушений антимонопольного законодательства, а также рекомендованные контрольные действия для предотвращения нарушений и мероприятия по минимизации последствий допущенных нарушений, сформированные на основе актуальной положительной практики налоговых органов по применению мер реагирования на риски.

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

Перечень доведен по системе налоговых органов путем размещения на внутреннем Интранет-портале ФНС России.

2.2. Анализ нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов ФНС России

В 2023 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.gov.ru>) размещен перечень действующих 67 нормативных правовых актов для представления замечаний и предложений организаций и граждан в период с 15.12.2023 по 19.12.2023. В указанный срок замечания и предложения по данному перечню актов не поступили. В этой связи 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 рамках общественного обсуждения в ФНС России замечания и предложения к проектам нормативных правовых актов в 2023 году в части антимонопольного законодательства не поступали.

По итогам проведенного анализа 67 нормативных правовых актов, а также проектов нормативных правовых актов ФНС России сделан вывод об их соответствии антимонопольному законодательству, о нецелесообразности внесения изменений в действующие нормативные правовые акты, а также в разработанные проекты нормативных правовых актов.

2.3. Мониторинг и анализ практики применения в ФНС России антимонопольного законодательства

Управлением внутреннего аудита организован мониторинг практики применения в ФНС России антимонопольного законодательства. В 2023 году 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 12 января 2023 года начальником Управления внутреннего аудита был утвержден План мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России (прилагается с учетом изменений от 28.02.2023).

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

В 2023 году было разработано и размещено на Образовательном портале ФНС России учебное пособие по вопросам антимонопольного законодательства и антимонопольного комплаенса, включающее в том числе разделы с подробным описанием каждого риска нарушения требований антимонопольного законодательства из Перечня, разбором требований нормативных правовых актов, предусмотренных мер ответственности за их нарушение, а также с примерами судебной практики.

Обучающие мероприятия с применением указанного учебного пособия проведены для всех сотрудников ФНС России и территориальных налоговых органов, чьи должностные обязанности предусматривают выполнение функций, связанных с рисками нарушения антимонопольного законодательства.

4. РАСЧЕТ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ АНТИМОНОПОЛЬНОГО КОМПЛАЕНСА ФНС РОССИИ ЗА 2023 ГОД

Расчет ключевых показателей оценки эффективности функционирования антимонопольного комплаенса в ФНС России осуществляется в соответствии с Методикой расчета ключевых показателей эффективности функционирования в федеральном органе исполнительной власти антимонопольного комплаенса, утвержденной приказом Федеральной антимонопольной службы от 27.12.2022 №1034/22.

а) Коэффициент снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России за последние три года:

$$КСН = \frac{КНП}{КНоп} = 1/0,1^1 = 10,$$

где
КСН – коэффициент снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России по сравнению с 2020 годом;

КНП – количество нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России, допущенных в отчетном периоде три года ранее (в 2020 году было выявлено 1 нарушение антимонопольного законодательства);

КНоп – количество нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России в отчетном периоде (в 2023 году нарушения отсутствуют).

б) Коэффициент эффективности выявления рисков нарушения антимонопольного законодательства в проектах нормативных правовых актов ФНС России:

$$Дпнпа = \frac{Кпнпа}{КНоп} = 0,1/0,1^2=1, \text{ где}$$

Дпнпа – коэффициент эффективности выявления рисков нарушения антимонопольного законодательства в проектах нормативных правовых актов ФНС России;

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

КНоп – количество проектов нормативных правовых актов ФНС России, в отношении которых антимонопольным органом выданы предостережения о наличии признаков нарушения антимонопольного законодательства (отсутствуют в отчетном периоде).

¹ В случае, если нарушений не допускалось, для целей расчета в соответствующем числителе или знаменателе вместо значения показателя «0» используется значение показателя «0,1»

² В случае, если за отчетный период в проектах актов или нормативных правовых актов ФНС России, антимонопольным органом или ФНС России нарушения антимонопольного законодательства не выявлялись, для целей расчета в соответствующем числителе или знаменателе вместо значения показателя «0» используется значение показателя «0,1»

в) Коэффициент эффективности выявления нарушений антимонопольного законодательства в нормативных правовых актах ФНС России:

$$Д_{нпа} = \frac{К_{нпа}}{К_{ноп}} = 0,1/0,1^2=1, \text{ где}$$

$Д_{нпа}$ – коэффициент эффективности выявления нарушений антимонопольного законодательства в нормативных правовых актах ФНС России;

$К_{нпа}$ – количество нормативных правовых актов ФНС России, в которых данным органом выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства (отсутствуют в отчетном периоде);

$К_{ноп}$ – количество нормативных правовых актов ФНС России, в которых антимонопольным органом выявлены нарушения антимонопольного законодательства (отсутствуют в отчетном периоде).

г) Доля сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, в отношении которых были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному законодательству и антимонопольному комплаенсу (в т.ч. по учебному пособию, размещенному на Образовательном портале ФНС России):

$$Д_{со} = \frac{К_{со}}{К_{собщ}} = 2452/2452=1, \text{ где}$$

$Д_{со}$ – доля сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному законодательству и антимонопольному комплаенсу;

$К_{со}$ – количество сотрудников ФНС России и ее территориальных органов, чьи трудовые (должностные) обязанности предусматривают выполнение функций, связанных с рисками нарушения антимонопольного законодательства, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному законодательству и антимонопольному комплаенсу.

$К_{собщ}$ – 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 2023 год.

План мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России на 2023 год

Наименование мероприятия	Срок реализации	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
1. Расчет ключевых показателей эффективности функционирования в ФНС России антимонопольного комплаенса			
1.1. Расчет коэффициента снижения количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны ФНС России.	12.02.2023	Информация для включения в проект доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год	Управление внутреннего аудита
1.2. Расчет доли нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства.			
1.3. Расчет доли нормативных правовых актов ФНС России, в которых выявлены риски нарушения антимонопольного законодательства.			
1.4. Расчет доли сотрудников ФНС России, с которыми были проведены обучающие мероприятия по антимонопольному комплаенсу.			
2. Подготовка и направление в ФАС России доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год			
2.1. Подготовка проекта Доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год и представление на подпись руководителю ФНС России.	14.02.2023	Доклад об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год	Управление внутреннего аудита с привлечением, при необходимости, структурных

Наименование мероприятия	Срок реализации	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4 подразделений ЦА ФНС России
2.2. Представление на утверждение в Общественный совет при ФНС России Доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС за 2022 год.	01.03.2023	Доклад об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год, утвержденный Общественным советом при ФНС России	Управление внутреннего аудита
2.3. Размещение Доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год, утвержденного Общественным советом при ФНС России, на официальном сайте ФНС России.	03.04.2023	Доклад об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год, утвержденный Общественным советом при ФНС России и размещенный на официальном сайте ФНС России	Управление внутреннего аудита
2.4. Направление Доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2022 год, утвержденного Общественным советом при ФНС России, в ФАС России.	03.04.2023	Письмо ФНС России	Управление внутреннего аудита
3. Выявление рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах, их оценка и выработка мероприятий по их минимизации			

Наименование мероприятия	Срок реализации	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1 3.1. Анализ выявленных нарушений антимонопольного законодательства в ФНС России и ее территориальных органах и актуализация, при необходимости, Перечня нарушений антимонопольного законодательства, размещенного на Интранет-портале ФНС России.	2 в течение 2023 года	3 Актуализированный перечень нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органах с указанием рекомендованных контрольных действий для предотвращения рисков, а также мероприятий по минимизации последствий допущенных нарушений	4 Управление внутреннего аудита с привлечением, при необходимости, структурных подразделений ЦА ФНС России
3.2. Организация разработки учебных материалов по вопросам антимонопольного законодательства и антимонопольного комплаенса для проведения обучающих мероприятий с применением образовательных технологий и электронного обучения для сотрудников ФНС России и ее территориальных органов	2023 года	Размещение материалов на Образовательном портале ФНС России	Управление внутреннего аудита, Управление профессионального развития
4. Организация и осуществление мониторинга и анализа практики применения антимонопольного законодательства			
4.1. Осуществление ежеквартального мониторинга сведений о практике применения антимонопольного законодательства в ФНС России и территориальных органах ФНС России	IV квартал 2023 года	Информация для включения в проект доклада об антимонопольном комплаенсе ФНС России за 2023 год	Управление внутреннего аудита с привлечением, при необходимости, структурных подразделений ЦА ФНС России
4.2. Участие в семинаре-совещании с представителями ФАС России и её территориальных органов по вопросам правоприменительной практики в ФНС России и территориальных органах.1	При необходимости и по согласованию с ФАС России	Совещание-семинар с представителями ФАС России	

Наименование мероприятия	Срок реализации	Форма реализации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
5. Анализ нормативных правовых актов ФНС России на соответствие положениям антимонопольного законодательства			
<p>5.1. 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.</p> <p>5.2. Размещение на официальном сайте ФНС России уведомления о начале сбора замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов.</p>	14.12.2023	<p>Перечень нормативных правовых актов ФНС России, размещенный на сайте ФНС России</p> <p>Уведомление о начале сбора замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов</p>	Управление внутреннего аудита
5.3. Осуществление сбора и проведение анализа представленных замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов с привлечением структурных подразделений центрального аппарата ФНС России.	14.12.2023	Включение информации о результатах анализа представленных замечаний и предложений в доклад об антимонопольном комплаенсе (при поступлении замечаний и предложений от организаций и граждан)	
5.4. Представление руководителю ФНС России сводного доклада с обоснованием целесообразности (нецелесообразности) внесения изменений в нормативные правовые акты ФНС России (при необходимости).	25.12.2023		

¹ При выявлении случаев различного толкования норм антимонопольного законодательства налоговым органом и органами, уполномоченными на осуществление контроля в сфере применения антимонопольного законодательства и по согласованию с ФАС России.