

**Положение об организации в Федеральной налоговой службе и ее
территориальных органах системы внутреннего обеспечения соответствия
требованиям антимонопольного законодательства**

УТВЕРЖДЕНО

приказом ФНС России

от 29 января 2019 года N ММВ-7-16/33@

(с изменениями на 25 апреля 2019 года)

I. Общие положения

1. Положение об организации в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства (далее - антимонопольный комплаенс) (далее - Положение) разработано в целях обеспечения соответствия деятельности ФНС России требованиям антимонопольного законодательства и профилактики нарушений требований антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов.

2. Целями антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах являются:

обеспечение соответствия деятельности ФНС России и ее территориальных органов требованиям антимонопольного законодательства;

профилактика нарушения требований антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов.

3. К задачам антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах относятся:

выявление рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов;

управление рисками нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов;

контроль за соответствием деятельности ФНС России и ее территориальных органов требованиям антимонопольного законодательства;

оценка эффективности функционирования в ФНС России и ее территориальных органах антимонопольного комплаенса.

4. Принципы организации антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах:

заинтересованность руководства ФНС России и ее территориальных органов в эффективности функционирования антимонопольного комплаенса;

регулярность оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов;

обеспечение информационной открытости функционирования в ФНС России и ее территориальных органах антимонопольного комплаенса;

непрерывность функционирования антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах;

совершенствование антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах.

II. Организация осуществления антимонопольного комплаенса

5. Общий контроль за организацией и функционированием в ФНС России и ее территориальных органах антимонопольного комплаенса осуществляет руководитель ФНС России, в том числе:

утверждает положение об организации в Федеральной налоговой службе системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства, вносит в него изменения, а также принимает внутренние документы ФНС России, регламентирующие функционирование антимонопольного комплаенса;

применяет предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ответственности за несоблюдение государственными гражданскими служащими ФНС России и ее территориальных органов настоящего Положения;

рассматривает материалы, отчеты и результаты периодических оценок эффективности функционирования антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах и принимает меры, направленные на устранение выявленных недостатков;

осуществляет контроль за устранением выявленных недостатков антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах.

6. В целях организации и функционирования антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах функции по внедрению антимонопольного комплаенса и контролю за его исполнением распределяются между структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России следующим образом:

6.1. Управление контроля налоговых органов:

осуществляет подготовку предложений о внесении изменений в настоящее Положение (при необходимости), а также подготовку иных 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;

6.2. 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;

6.3. Структурные подразделения центрального аппарата ФНС России в рамках установленной компетенции:

направляют информацию в Управление контроля налоговых органов о внутренних документах ФНС России, которые могут повлечь нарушение антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России.

7. 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.

8. К функциям Коллегиального органа относятся:

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

рассмотрение и утверждение доклада об антимонопольном комплаенсе.

9. В территориальных органах ФНС России в целях организации и осуществления антимонопольного комплаенса определяется ответственное должностное лицо, в должности не ниже заместителя руководителя (заместителя начальника) территориального органа ФНС России, и структурное подразделение, ответственные за выполнение мероприятий, осуществляемых в соответствии с Положением.

III. Порядок выявления и оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства в ходе осуществления деятельности ФНС России и ее территориальных органов

10. В целях выявления рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов осуществляются следующие мероприятия:

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

б) анализ нормативных правовых актов ФНС России;

в) анализ проектов нормативных правовых актов ФНС России;

г) мониторинг и анализ практики применения ФНС России антимонопольного законодательства;

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

11. Управление контроля налоговых органов не реже одного раза в год проводит анализ выявленных нарушений антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов за предыдущие 3 года (наличие предостережений, предупреждений, штрафов, жалоб, возбужденных дел), включающие в том числе следующие мероприятия:

осуществление сбора в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органах ФНС России сведений о наличии нарушений антимонопольного законодательства;

составление перечня нарушений антимонопольного законодательства в ФНС России и ее территориальных органах, который содержит классифицированные по сферам деятельности ФНС России сведения о выявленных за последние 3 года нарушениях антимонопольного законодательства (отдельно по каждому нарушению) и информацию о нарушении (указание нарушенной нормы антимонопольного законодательства, краткое изложение сути нарушения, указание последствий нарушения антимонопольного законодательства и результата рассмотрения нарушения антимонопольным органом), позицию ФНС России и ее территориальных органов, сведения о мерах по устранению нарушения, а также о мерах, направленных ФНС России и ее территориальными органами на недопущение повторения нарушения.

12. Управление контроля налоговых органов не реже 1 раза в год проводит анализ нормативных правовых актов ФНС России, включающий в том числе следующие мероприятия:

разработка и размещение на официальном сайте ФНС России исчерпывающего 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;

размещение на официальном сайте ФНС России уведомления о начале сбора замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов;

осуществление сбора и проведение анализа представленных замечаний и предложений организаций и граждан по перечню актов с привлечением структурных подразделений центрального аппарата ФНС России;

представление руководителю ФНС России сводного доклада с обоснованием целесообразности (нецелесообразности) внесения изменений в нормативные правовые акты ФНС России.

13. Структурные подразделения центрального аппарата ФНС России проводят анализ проектов нормативных правовых актов, относящихся к их компетенции, включающий следующие мероприятия:

а) размещение на официальном сайте (размещение на официальном сайте regulation.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" приравнивается к такому размещению) проекта нормативного правового акта с необходимым обоснованием реализации предлагаемых решений, в том числе их влияния на конкуренцию;

б) осуществление сбора и проведение оценки поступивших от организаций и граждан замечаний и предложений по проекту нормативного правового акта.

14. Управление контроля налоговых органов с привлечением структурных подразделений центрального аппарата ФНС России осуществляет мониторинг и анализ практики применения антимонопольного законодательства в ФНС России и территориальных органах, включающий следующие мероприятия:

а) осуществление на постоянной основе сбора сведений о правоприменительной практике в ФНС России и территориальных органах;

б) подготовка по итогам сбора информации, предусмотренной подпунктом "а" настоящего пункта, аналитической справки об изменениях и основных аспектах правоприменительной практики в ФНС России и территориальных органах;

в) проведение (не реже одного раза в год) рабочих совещаний с приглашением представителей ФНС России и ее территориальных органов по обсуждению результатов правоприменительной практики в ФНС России и территориальных органах.

15. При выявлении рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и территориальных органов Управление контроля налоговых органов проводится оценка таких рисков с учетом следующих показателей:

- а) отрицательное влияние на отношение институтов гражданского общества к деятельности ФНС России и территориальных органов по развитию конкуренции;
- б) выдача предупреждения о прекращении действий (бездействия), которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства;
- в) возбуждение дела о нарушении антимонопольного законодательства;
- г) привлечение к административной ответственности в виде наложения штрафов на должностных лиц или в виде их дисквалификации.

16. Выявляемые риски нарушения антимонопольного законодательства распределяются Управлением контроля налоговых органов по уровням согласно приложению к Методическим рекомендациям по созданию и организации федеральными органами исполнительной власти системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2018 N 2258-р.

17. На основе проведенной оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства Управлением контроля налоговых органов составляется описание рисков, в которое также включается оценка причин и условий возникновения рисков.

18. Информация о проведении выявления и оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства включается в доклад об антимонопольном комплаенсе в ФНС России и ее территориальных органах.

IV. Меры, направленные на осуществление ФНС России контроля за функционированием антимонопольного комплаенса

19. В целях снижения рисков нарушения антимонопольного законодательства Управление контроля налоговых органов не реже одного раза в год разрабатывает (актуализирует) план мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов.

20. Управление контроля налоговых органов осуществляет мониторинг исполнения плана мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в деятельности ФНС России и ее территориальных органов.

21. Информация об исполнении мероприятий по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства должна включаться в доклад об антимонопольном комплаенсе в ФНС России и ее территориальных органах.

V. Ключевые показатели и порядок оценки эффективности функционирования антимонопольного комплаенса в ФНС России

22. В целях оценки эффективности функционирования в ФНС России и ее территориальных органах антимонопольного комплаенса применяются ключевые показатели для уполномоченных структурных подразделений центрального аппарата ФНС России, а также для ФНС России и ее территориальных органов в целом.

23. Ключевые показатели эффективности антимонопольного комплаенса разрабатываются Управлением контроля налоговых органов в соответствии с Методикой расчета ключевых показателей эффективности функционирования в федеральном органе исполнительной власти антимонопольного комплаенса, утверждённой приказом Федеральной антимонопольной службы от 05.02.2019 N 133/19, и утверждаются руководителем ФНС России.

(Пункт в редакции, введенной в действие приказом ФНС России от 25 апреля 2019 года N ММВ-7-16/207@.)

24. Управление контроля налоговых органов ежегодно не реже 1 раза в год проводит оценку достижения ключевых показателей эффективности антимонопольного комплаенса в ФНС России.

25. Информация о достижении ключевых показателей эффективности функционирования в ФНС России антимонопольного комплаенса включается в доклад об антимонопольном комплаенсе в ФНС России.

VI. Доклад об антимонопольном комплаенсе

26. Доклад об антимонопольном комплаенсе содержит информацию:

- а) о результатах проведенной оценки рисков нарушения ФНС России и ее территориальными органами антимонопольного законодательства;
- б) об исполнении мероприятий по снижению рисков нарушения ФНС России и ее территориальными органами антимонопольного законодательства;
- в) о достижении ключевых показателей эффективности антимонопольного комплаенса.

27. Управление контроля налоговых органов с привлечением, при необходимости, структурных подразделений центрального аппарата ФНС России подготавливает проект доклада об антимонопольном комплаенсе в ФНС России и ее

территориальных органах и представляет на подпись руководителю ФНС России не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

28. Доклад об антимонопольном комплаенсе, подписанный руководителем ФНС России, представляется в Коллегиальный орган для утверждения на очередном заседании Коллегиального органа.

29. Доклад об антимонопольном комплаенсе, утвержденный Коллегиальным органом, размещается на официальном сайте ФНС России в течение месяца с даты его утверждения.

30. Доклад об антимонопольном комплаенсе в ФНС России и ее территориальных органах, утвержденный Коллегиальным органом, направляется в адрес Федеральной антимонопольной службы для включения информации о мерах по организации и функционированию антимонопольного комплаенса в ФНС России и ее территориальных органах в доклад о состоянии конкуренции в Российской Федерации, подготавливаемый и представляемый в Правительство Российской Федерации в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 23 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции".

VII. Порядок ознакомления государственных гражданских служащих ФНС России с настоящим Положением

31. Начальники структурных подразделений центрального аппарата ФНС России, территориальных органов ФНС России обеспечивают ознакомление государственных гражданских служащих структурных подразделений с настоящим Положением под роспись.