

Результати планового аудиту діяльності Департаменту культури щодо ефективності процесу здійснення простої первинної візуальної експертизи культурних цінностей та видачі експертного висновку за її результатами.

За результатами оцінки діяльності Департаменту культури щодо ефективності процесів експертизи культурних цінностей, а саме «Здійснення простої попередньої візуальної експертизи культурних цінностей» та «Контроль за переміщенням культурних цінностей через митний кордон України» виявлено суттєві зауваження щодо ефективності управління цими процесами з боку керівництва Департаменту культури, а саме:

- Департамент культури не отримує відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю, на які він має право відповідно до статті 327 Митного кодексу України. Розрахункові витрати на утримання Відділу контролю за 9 місяців 2019 року становлять 1 431,9 тис.грн. При цьому відсутні імперативні норми, що зобов'язують Департамент культури здійснювати цю діяльність.

- Здійснення процесу «Проста попередня експертиза культурних цінностей» є економічно неефективним. Розрахункові витрати на утримання Відділу державної експертизи перевищують доходи від його діяльності за 9 місяців 2019 року на 503,3 тис.грн.

Функціонування зазначених процесів в цілому відбувається відповідно до процедур, визначених чинним законодавством України. Деякі недоліки, виявлені за результатами аудиту, наведено далі:

- Реєстрацію заяв на проведення експертизи, експертних висновків та їх видачі здійснюється працівниками одного структурного підрозділу. Як наслідок, порушено принцип розподілу обов'язків.

- Відсутність погодження деяких посадових осіб Відділу державної експертизи з Міністерством культури України.

- Департамент культури не здійснює реєстрацію заяв на проведення експертизи та видачі експертних висновків в системі електронного документообігу АСКОД.

Крім того, за результатами аудиту виявлено невиконання Департаменту культури доручення Київського міського голови від 04.02.2015 № 3006 та протоколів розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 квітня 2019 року та від 27 вересня 2019 року про оприлюднення матеріалів аудитів та перевірок контролюючих органів на інтернет-порталі «Київаудит» (<https://kyivaudit.gov.ua/>).

Стан врахування рекомендацій станом на 19.03.2020

Рекомендовані заходи	Результати врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
		Фінансовий	Економічний	
Призначити відповідальним за ведення журналу реєстрації висновків державної експертизи культурних цінностей особу, що затверджує результати експертизи печаткою або реєструвати видачу висновків в системі електронного документообігу АСКОД.	не враховано			Подано пропозиції до розробки додаткового технічного модуля для відповідного реєстрування документів з врахуванням особливостей та термінів їх опрацювання. Потребує додаткового часового терміну до 10.05.2020 року
Використовувати уніфіковану нумерацію відповідних звернень, експертиз та висновків.	не враховано			Виконання пов'язане з п.1. Подано пропозиції до розробки додаткового технічного модуля для відповідного реєстрування документів з врахуванням особливостей та термінів їх опрацювання. Потребує додаткового часового терміну до 10.05.2020 року
Здійснити погодження посадових осіб Відділу державної експертизи з Міністерством культури України	не враховано			У зв'язку із тривалою реорганізацією відповідного центрального органу виконавчої влади, питання залишається відкритим, та потребує додаткового часового терміну до 10.08.2020
Призначити особу відповідальну за оприлюднення матеріалів аудитів та перевірок контролюючих органів.	враховано			

<p>У разі неврегулювання питання щодо відшкодування витрат, пов'язаних з участю Відділу контролю у здійсненні митного контролю, розглянути можливість реорганізації структури та штатної чисельності Департаменту культури, функціоналу та обов'язків Відділу контролю з метою оптимізації витрат його утримання в умовах економічної неефективності цього процесу.</p>	не враховано			Термін не настав
<p>Ініціювати перегляд тарифів за проведення державної експертизи або виділення субвенцій з державного бюджету на відшкодування витрат від діяльності з проведення експертизи культурних цінностей до визначення економічно обґрунтованих тарифів/відшкодування витрат або припинення діяльності з проведення експертизи культурних цінностей.</p>	не враховано			Термін не настав
<p>Здійснювати управлінський облік результатів діяльності з проведення державної експертизи культурних цінностей.</p>	враховано			
<p>Здійснювати управлінський облік витрат в розрізі Відділу контролю за переміщенням культурних цінностей через митний кордон</p>	не враховано			<p>Підготовлено відповідні запити до центральних органів виконавчої влади, про отримання інформації щодо порядку, механізму, процесу та переліку здійснення відшкодування витрат. Потребує додаткового часового терміну до 10.06.2020 року</p>

Ініціювати відшкодування витрат, пов'язаних з участю у здійсненні митного контролю до: (а) визначення порядку здійснення виплат на відшкодування витрат Департаменту культури за участь у здійсненні митного контролю або (б) припинення участі Департаменту культури у здійсненні митного контролю.	не враховано			Термін не настав
У разі неврегулювання питання щодо забезпечення економічної ефективності процесу експертизи культурних цінностей ініціювати внесення змін в Положення про Департамент культури, що приберуть норму, яка зобов'язує Департамент культури безпосередньо здійснювати попередню експертизу культурних цінностей.	не враховано			Термін не настав
Здійснювати реєстрацію заяв на проведення експертизи та видачі експертних висновків у системі електронного документообігу АСКОД.	не враховано			Подано пропозиції до розробки додаткового технічного модуля для відповідного реєстрування документів з врахуванням особливостей та термінів їх опрацювання. Потребує додаткового часового терміну до 10.05.2020 року
Розмістити матеріали аудитів та перевірок контролюючих органів на інтернет-порталі «Київаудит».	враховано			