



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Katonai beszerzések ellenőrzése

A Védelemgazdasági Hivatal katonai beszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési
tevékenységének ellenőrzése

2022.

22008
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Katonai beszerzések ellenőrzése

A Védelemgazdasági Hivatal katonai beszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési
tevékenységének ellenőrzése

2022. 03. hó 25. nap

22008

www.asz.hu



Domokos László

Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MAKKAI MÁRIA ellenőrzésvezető

DR. NAGY IMRE ellenőrzésvezető

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

KUSZINGER ANDREA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3602-001/2022.

TÉMASZÁM: 2601

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0945

Jelentéseink az
Országgyűlés számítógépes
hálózatán és az interneten a
www.asz.hu címen is
olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	8
■ MELLÉKLET.....	11
I. sz. melléklet: Fogalomtár	11
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	13

ÖSSZEGZÉS

A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatalnál kialakított és működtetett kontrollrendszer biztosította az ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges alapvető feltételeket.

Értékelés

Az ellenőrzés a 2020. év tekintetében a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal belső kontrollrendszerének azon lényeges elemeire terjedt ki, amelyeknek kialakítása és működtetése kulcsfontosságú az ellenőrzési feladatainak szabályszerű ellátásához.

A kontrollkörnyezetét a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal szabályszerűen kialakította. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűen történt. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése szabályszerűen történt. Jogszabályi előírások szerinti nyilatkozatban értékelte a szervezet belső kontrollrendszerének minőségét a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal főigazgatója.

Mindezek alapján a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatalnál a belső kontrollrendszer ellenőrzési tevékenység szempontjából lényeges elemeinek kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásokkal összhangban történt. A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal ellenőrzési tevékenységéhez szükséges alapvető feltételek a belső kontrollrendszer tekintetében szabályszerűen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés jelentősége, aktualitása, társadalmi szerepe, szempontjai

A NATO tagsággal járó kötelezettségeknek eleget téve Magyarország jelentős mértékű közpénzt fordít a védelmi kiadásokra, a honvédelemhez kapcsolódó eszközpark megújítására, az infrastruktúra növelésére.

Ezzel összhangban került elfogadásra a Zrínyi 2026 Honvédelmi és Haderőfejlesztési Program. A program elsődleges célja korszerű eszközökkel felszerelni a hadsereget, valamint a szükséges technikai eszközök megújítása, beszerzése. A 2026-ig terjedő időszakban a Magyar Honvédség fejlesztésére fordítható összeg a program szerint meghaladja majd a 3500 milliárd forintot.

Jelenleg a program a végrehajtási idejének a felénél tart. A honvédelmi szervezetek beszerzési igényeit, beszerzési tilalom alóli mentesítési kötelezettségének teljesítését a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal ellenőrzi. Az „ellenőrök ellenőreként” az Állami Számvevőszék munkájának eredményei hatványozottan jelentkeznek, hiszen megállapításai az első védelmi vonalat jelentő Védelemgazdasági Hivatal ellenőrzési tevékenységében hasznosulnak.

Ezért volt indokolt az Állami Számvevőszéknek értékelni, hogy a katonai beszerzések felett az első védelmi funkciót ellátó szervezet hogyan készült fel erre a jelentős közpénzfelhasználást érintő ellenőrzési feladatra, belső kontrollrendszerének egyes pillérei biztosítják-e ellenőrzési feladatainak ellátásához a feltételeket.

HONVÉDELMI MINISZTERIUM VÉDELEMGAZDASÁGI HIVATAL

KATONÁS A REND

Értékelt az Állami Számvevőszék a **Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal belső kontrollrendszerének kulcselemeit**. A Hivatal ellenőrzi a honvédelmi szervezetek beszerzési igényeit, beszerzési tilalom alóli mentesítési kötelezettségének teljesítését a több mint 3500 milliárd Ft-ra tervezett **Zrínyi 2026** Honvédelmi és Haderőfejlesztési Program beszerzéseinél.

ZRÍNYI 2026 PROGRAM

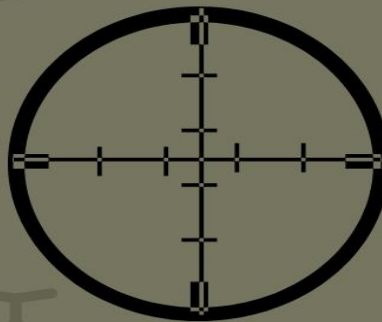


KONTROLLKÖRNYEZET

A szabályszerűen kialakított kontrollkörnyezet biztosította az ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozási, szervezeti, felelősségi és integritási kereteit.

MONITORING RENDSZER

A szabályszerűen kialakított és működtetett monitoring rendszer biztosította az ellenőrzési feladatellátáshoz kapcsolódó folyamatok és szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetését.



VEZETŐI NYILATKOZAT

A Hivatal főigazgatója szabályszerűen értékelt a szervezet belső kontrollrendszerének minőségét.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A szabályszerűen kialakított és működtetett kockázatkezelési rendszer biztosította az ellenőrzési feladatellátáshoz kapcsolódó kockázatok azonosítását és kezelését.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A szabályszerűen kialakított és működtetett belső ellenőrzés biztosította az ellenőrzési tevékenységben a hibák feltárását, kezelését, a hibák lehetőségének minimális szintre történő csökkentését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal



A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal a honvédelmi miniszter közvetlen alárendeltségébe tartozó, a Honvédelmi Minisztérium védelemgazdaságért felelős helyettes államtitkár irányítása mellett, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal alapításának dátuma 2007. január 1., megalakulásának időpontja jogfolytonosság alapján 1996. november 15. Jelenlegi elnevezésével 2013. október 31-től működik.

A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal államháztartási szakfeladatrend szerinti besorolása védelmi képesség fenntartása; ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek; minősített időszakos tevékenységek (kivéve ár- és belvízvédelem); nemzetközi katonai és rendészeti szerepvállalás béketámogató és válságkezelő műveletekben; védelmi képesség fejlesztése.

A honvédelmi szervezetek beszerzéseinek eljárási rendjéről szóló 48/2018. (XII. 21.) HM utasítás alapján a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal – az utasításban meghatározott kivételekkel – kizárólagos jogosultsággal a honvédelmi miniszter nevében eljárva ajánlatkérőként végezte a Zrínyi 2026 Honvédelmi és Haderőfejlesztési Program fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó beszerzések lefolytatását, továbbá ellenőrizte a honvédelmi szervezetek beszerzési igényeit, beszerzési tilalom alóli mentesítési kötelezettségének teljesítését.

A Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatalt a főigazgató vezeti, akit a honvédelmi miniszter nevez ki, illetve ment fel. A jelenlegi főigazgatót a honvédelmi miniszter 2020. március 1-i hatállyal nevezte ki.

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének kialakítása és egyes elemeinek működtetése.

Az ellenőrzött szervezet

| Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszék tv.¹ 1. § (3) bekezdés és az 5. § (5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó Állami Számvevőszék módszertanok figyelembevételével hajtja végre.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítvány kitöltésével, valamint az Állami Számvevőszék által kért dokumentumok megküldésével szolgáltat adatokat, amelyek valóságát és teljeskörűségét az

ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történik.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az Állami Számvevőszék SZMSZ-ének² vonatkozó előírásai alapján biztosítja az Állami Számvevőszék.

MELLÉKLET

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. ³ 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. ⁴ 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer te- rületei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
irányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, Állami Számvevőszék)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató, 2017. szeptember)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. (Forrás: Bkr. 10. §)

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ tv.

2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről

² ÁSZ SZMSZ

Állami Számvevőszék Szervezeti és működési szabályzata

³ Bkr.

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

⁴ Áht.

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu