

**PROPUESTA PARA MECANISMO DE DEFENSA RÁPIDA DE LA
INDEPENDENCIA DE LAS EFS DE LA OLACEFS
(MEDRI – OLACEFS)**

ÍNDICE

I. Antecedentes de contexto.....	2
II. Denominación del Mecanismo y Justificación	4
III. Objetivos.....	4
IV. Enfoque metodológico de trabajo.....	4
V. Productos y/o resultados esperados	6
VI. Cronograma general	6
VII. Plazo:.....	7
VIII. Gastos	8

ANEXOS:

Anexo N° 1: Formulario de solicitud de evaluación del caso.

Anexo N° 2: Procedimiento del Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS de la OLACEFS

Anexo N° 3: Glosario de Términos

Anexo N° 4: Declaraciones emitidas por la IDI en el marco del SIRAM

MECANISMO DE DEFENSA RÁPIDA DE LA INDEPENDENCIA DE LAS EFS DE LA OLACEFS

I. Antecedentes de contexto

De acuerdo a lo establecido en las Declaraciones de Lima y de México, es fundamental defender la independencia de la auditoría en la Administración Pública, así como protegerla de injerencias externas, pues solo así se podrá cumplir el mandato de cualquier Entidad Fiscalizadora Superior (EFS).

Por independencia se deben entender todos los aspectos del concepto: independencia financiera, para contar con los recursos financieros y presupuestarios necesarios para cumplir con su mandato; independencia para establecer sus propios planes de control; independencia de interferencia política con sus autoridades y profesionales, en todo su accionar.

En las Resoluciones 66/209 de 2011 y 69/228 de 2014 de la Asamblea General de las Naciones Unidas, se reconoció el papel que desempeñan las EFS en la promoción de la eficiencia, la rendición de cuentas, la eficacia y la transparencia de la administración pública, que promueve el logro de los objetivos de desarrollo nacionales y los objetivos de desarrollo acordados internacionalmente.

En la Agenda de Acción de Addis Abeba sobre Financiamiento para el Desarrollo, aprobada por la Resolución 69/313 de 2015 de la Asamblea General de las Naciones Unidas, los Estados miembros se comprometieron a fortalecer los mecanismos de control nacional, tales como las EFS, y a fomentar la movilización y uso eficaz de los recursos públicos nacionales.

Con base a ello, la INTOSAI incluyó la independencia de las EFS como una prioridad transversal en su actual Plan Estratégico, y en consecuencia, la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) también lo consideró en su Plan Estratégico 2019-2023. El objetivo es aumentar el apoyo a las EFS para lograr y mantener una mayor independencia, y mediar en el apoyo a la independencia de las EFS entre las partes interesadas. Esto se hará mediante la promoción y el apoyo global, el apoyo específico en los países y las asociaciones eficaces a nivel global, regional y nacional.

Uno de los primeros resultados del componente de promoción y apoyo global es el establecimiento de un Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS (SIRAM, por sus siglas en inglés). Este mecanismo ayuda a la comunidad de la INTOSAI a dar una respuesta adecuada y oportuna a los nuevos acontecimientos políticos, constitucionales o institucionales que puedan afectar negativamente a la independencia de una EFS. Esas amenazas pueden manifestarse a través de enmiendas a la constitución de un país, cambios en el presupuesto o en la ley de auditoría, intentos de destituir al jefe o jefes de la EFS, retrasos en el proceso de nombramiento del jefe de la EFS o incluso la propuesta de desclasificación de la propia EFS. A través del SIRAM, la IDI apoya a las EFS y a las partes interesadas externas en la organización de una respuesta a estas, o a cualquier otra, amenaza a la independencia de la EFS.

El SIRAM consta de cuatro etapas: i) la recopilación de información; ii) la evaluación del caso a través de contactos con las partes interesadas apropiadas; iii) la emisión de una respuesta ya sea a través de pronunciamientos, provisión de apoyo de defensa específico en el país, a nivel mundial o regional, misiones en el país para comprometerse con las partes interesadas, etc.; iv) seguimiento y monitoreo de cómo se desarrolla la situación durante y después de la etapa de respuesta. Los casos solo pueden ser procesados con la aprobación de la EFS en cuestión

A continuación, se detalla la relación de declaraciones emitidas por la IDI que se derivan de la aplicación de SIRAM.

Tabla N° 1: Declaraciones de las EFS a las que se ha aplicado SIRAM

N°	Declaración	Fecha	EFS
1	Carta del Director General de la IDI a la Presidencia de la OLACEFS, expresando preocupaciones respecto a la independencia de la Contraloría General del Ecuador	Abril 2022	Ecuador
2	Declaración conjunta de INTOSAI, IDI y AFROSAI-E sobre el Auditor General y el Auditor General Adjunto de Sierra Leona	Noviembre 2021	Sierra Leona
3	Declaración de la IDI sobre la Contraloría General de la República de Colombia	Noviembre 2021	Colombia
4	Declaración de la IDI sobre Myanmar (Birmania)	Marzo 2021	Birmania
5	Declaración de la IDI sobre la Oficina de Auditoría de la República de Chipre	Febrero 2021	Chipre
6	Declaración de la IDI sobre hechos recientes en el Servicio de Auditoría de Ghana	Julio de 2020	Ghana
7	Declaración de la IDI sobre la legislación de auditoría propuesta en Somalia	Noviembre 2019	Somalia
8	Declaración conjunta de la Secretaría General de la INTOSAI y la IDI sobre la EFS de Macedonia del Norte	Noviembre 2019	Macedonia del Norte
9	Declaración de la IDI sobre el reposicionamiento institucional de la EFS de Chad	Octubre 2018	Chad

Fuente: Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI
Elaboración: Contraloría General de la República del Perú

Actualmente se han recibido comentarios de varias EFS, mismos que se han incorporado a la presente propuesta, y algunos más en discusión para una próxima versión actualizada de esta propuesta.

II. Denominación del Mecanismo y Justificación

La denominación de este instrumento será “Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS de la OLACEFS” (MEDRI), en el marco las declaraciones de Lima y de México, así como Objetivo de Desarrollo Sostenible 16: Paz, Justicia e Instituciones Sólidas”.

Durante la XXX Asamblea Ordinaria de la OLACEFS, realizada del 01 al 03 de diciembre del 2021 en la ciudad de Cartagena, Colombia, se rechazó de manera unánime las amenazas, presiones e injerencias que cuestionan o ponen en riesgo la independencia de las EFS del continente. En la Declaración de Cartagena, suscrita al cierre del evento, se incluyó como primer punto lo siguiente:

“El pleno de la Asamblea General de OLACEFS, conocedores de las diversas amenazas, presiones o injerencias que intentan cuestionar o poner en riesgo la independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, rechaza este tipo de conducta por parte de los procesados o vigilados que se presenten en nuestros países”.

La Asamblea aceptó una petición de las EFS de Argentina y Colombia para que se cree un mecanismo ágil de defensa rápida de la independencia de los organismos de control cuando esta se ve amenazada, algo similar al procedimiento conocido como SIRAM que aplica la IDI, pero que actué en adición al mismo, constituyéndose en una opción adicional para lograr los objetivos propuestos.

Con base en ello, la Asamblea de la OLACFES autorizó a su Presidente para que, mientras se formaliza este procedimiento, pueda hacer pronunciamientos en defensa de la independencia de sus miembros. Cabe resaltar que el MEDRI se constituirá como un mecanismo paralelo al SIRAM y no busca sustituirlo.

III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Promover y salvaguardar la independencia de las EFS que integran la OLACEFS.

3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Elaborar un procedimiento de mecanismo de defensa rápida a la independencia de las EFS de la OLACEFS.
- ✓ Fomentar el intercambio y difusión en el portal y las redes sociales de la Presidencia de la OLACEFS, en materia de las decisiones tomadas en materia de independencia de las EFS de la Organización Regional.

IV. Enfoque metodológico de trabajo

La Presidencia de la OLACEFS desarrollará su trabajo con base en un procedimiento ágil y de rápida respuesta, el cual será presentado en el Consejo Directivo de nuestra

Organización Regional. Dicho procedimiento contendrá las actividades, plazos y responsables. Asimismo, la inclusión, alteración o exclusión de actividades o cualquier otra modificación importante dependerá de la complejidad de los casos.

Las solicitudes de evaluación de caso pueden ser presentadas solamente por los titulares de las EFS objeto de la presunta vulneración de independencia, o quien haga sus veces¹. Las solicitudes podrán ser presentadas a la Presidencia de manera virtual a la cuenta de correo electrónico que la Presidencia de la OLACEFS establezca para tal fin, e incluir:

- i. Carta Firmada por el Titular de la EFS o quien haga sus veces;
- ii. Formulario de solicitud de evaluación del caso (ver Anexo N° 01);
- iii. Documentos de sustento que se estime pertinentes.

La Presidencia notificará mediante comunicación electrónica a los Miembros del Consejo Directivo sobre el ingreso de una solicitud de intervención del MEDRI, así como sobre el inicio de las acciones correspondientes a la activación de una evaluación del MEDRI.

Para la consecución de sus objetivos, la Presidencia de la OLACEFS podrá realizar reuniones y/o entrevistas, virtuales o presenciales, a las EFS solicitantes. La convocatoria a dichas reuniones será realizada por la Presidencia de la Organización Regional, quien también será la encargada de elaborar el acta respectiva de las reuniones.

Las decisiones se respaldarán mediante una carta suscrita de la Presidencia de la OLACEFS a la EFS solicitante y las partes interesadas², previa evaluación con base a la información proporcionada por la EFS solicitante. De presentarse casos con cierta complejidad del tema, se procederá a solicitar opinión del Comité Asesor Jurídico de la OLACEFS.

De considerarlo necesario la Presidencia podrá solicitar la gestión de asistencia técnica³ de agencias de Naciones Unidas y otras organizaciones internacionales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), GIZ, la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI), entre otros, que permitan lograr los objetivos propuestos.

La Presidencia de la OLACEFS someterá las decisiones adoptadas a la consideración de los miembros del Consejo Directivo de la OLACEFS, para su aprobación mediante una reunión extraordinaria virtual. Dichas reuniones extraordinarias virtuales del

¹ En caso la presunta vulneración de la independencia de la EFS involucre la remoción del titular de la EFS, la solicitud podrá ser presentada por la siguiente autoridad en jerarquía de la EFS.

² Las partes interesadas serán aquellas enumeradas por la EFS Solicitante en el formulario de solicitud de evaluación del caso, así como aquellas que sean identificadas por la Presidencia en el curso de su evaluación del caso.

³ Se entenderá "asistencia técnica" a todo apoyo brindado en materia de conocimientos especializados, tales como el proporcionar profesionales especialistas o consultores en el marco constitucional y/o normativo del país en el que se da la presunta vulneración de la independencia.

Consejo Directivo quedarán exentas del plazo mínimo de convocatoria de quince días establecido por el Art. 20° del Reglamento de la Carta Constitutiva de la OLACEFS.

Los idiomas oficiales que se manejarán para las comunicaciones a las partes interesadas serán el español, portugués e inglés, dependiendo al uso del idioma de la EFS solicitante y partes interesadas.

Asimismo, se propiciará la difusión de las decisiones de respaldo en materia de independencia de las EFS en el portal y las distintas redes sociales de la OLACEFS, así como el intercambio con otros grupos regionales (EUROSAI, ARABOSAI, AFROSAI y ASOSAI, por ejemplo).

Finalmente, la Presidencia realizará una supervisión y seguimiento posterior a los casos evaluados y presentará un informe en la siguiente sesión del Consejo Directivo a la notificación de la comunicación de respaldo a la independencia de la EFS en cuestión. El seguimiento posterior a la implementación de las recomendaciones se realizará mediante reuniones virtuales periódicas con la EFS objeto del pronunciamiento y las partes interesadas relacionadas, a fin de tomar conocimiento sobre cualquier cambio o cambios, si los hubiese, en la situación objeto del pronunciamiento. La periodicidad de las reuniones y otros mecanismos *ad hoc* de seguimiento al estado del caso será establecida como parte de las recomendaciones en el informe de la Presidencia sobre el caso.

V. Productos y/o resultados esperados

En línea con los objetivos señalados, cuya finalidad es coadyuvar a la defensa de la independencia de las EFS, la Presidencia de la OLACEFS plantea conseguir los siguientes productos y resultados señalados en la Tabla N° 2.

Tabla N° 2: Productos y Resultados

N°	Productos	Resultados
1	Un (01) informe ejecutivo de evaluación del caso.	Defender y respaldar la independencia y autonomía de las funciones de las EFS que integran la OLACEFS.
2	Una (01) Carta suscrita por la Presidencia de la OLACEFS informando al Consejo Directivo.	
3	Carta suscrita por la Presidencia de la OLACEFS informando el respaldo de la Organización Regional a las partes interesadas.	

Elaboración: Contraloría General de la República del Perú

VI. Cronograma general

En la Tabla N° 3 se presenta un cronograma general de las actividades principales para la aplicación del mecanismo, el cual podría estar sujeto a modificaciones.

Tabla N° 3: Cronograma General de las tareas principales para la aplicación del mecanismo

Actividades	Cantidad de Días Hábiles
<p>1. Recepción, análisis, elaboración de informe del caso <i>La Presidencia de la OLACEFS recibirá formalmente la solicitud de apoyo de la EFS, y procederá recopilar información sobre la situación reportada, así como las posiciones de las partes involucradas, y a analizar la situación y el contexto, para sí determinar la situación exacta que la EFS considera una amenaza y sus efectos sobre la entidad. Esta fase incluirá la recopilación de documentación de sustento y un mapa del contexto para un informe sobre el caso. El inicio de las acciones será notificado a los miembros del Consejo Directivo.</i></p>	7 días
<p>2. Reunión virtual, entrevista u otros <i>Sobre la base del mapeo de contexto y la identificación de partes interesadas, la Presidencia realizará reuniones y entrevistas virtuales con la EFS y otras partes interesadas, con la finalidad de recopilar información de primera mano, así como para identificar potenciales cursos de acción futuros en caso se verifique que la independencia de la EFS se ha visto afectada. En caso se estime pertinente, la Presidencia podrá continuar con el proceso y/o solicitar la opinión de la CAJ y otros organismos internacionales antes de informar al Consejo Directivo.</i></p>	3 días
<p>3. Informar al Consejo Directivo de la OLACEFS <i>La Presidencia informará al Consejo Directivo de la OLACEFS sobre el resultado del análisis y sobre su determinación respecto a la existencia o no de una afectación a la independencia de la EFS. Junto con el análisis del caso, la Presidencia presentará una recomendación de curso de acción y una identificación de las potenciales partes interesadas con las que se podría entablar contacto.</i></p>	1 día
<p>4. Consejo Directivo de la OLACEFS decide, de manera virtual, sobre el informe de la Presidencia <i>Los Miembros del Consejo Directivo evaluarán la información proporcionada por la Presidencia, realizándose a continuación una reunión virtual extraordinaria del Consejo Directivo para dictaminar sobre el informe de la Presidencia y el curso de acción propuesto en el mismo.</i></p>	3 días
<p>5. Informar a las partes interesadas <i>La Presidencia remitirá su respuesta sobre el caso a la EFS solicitante, así como a las partes interesadas que estime pertinente. Una vez remitidos los pronunciamientos del Consejo Directivo a la EFS y las partes interesadas, de ser el caso, se procederá con la implementación del curso de acción recomendado por la Presidencia y aprobado por el Consejo Directivo.</i></p>	1 día
Total	15 días

Elaboración: Contraloría General de la República del Perú

VII. Plazo:

Se considera dos plazos para la aplicación del mecanismo:

1. El plazo general del mecanismo es de 15 días hábiles.
2. Para los casos que impliquen una mayor evaluación, se está considerando elevar al Comité de Asesor Jurídico (CAJ) de la OLACEFS; y en un plazo no mayor a 5 días hábiles se tenga opinión de dicho comité.

VIII. Gastos

De darse el caso de que la etapa de evaluación requiriese la realización de una visita presencial al país de la EFS solicitante, la Presidencia de la OLACEFS gestionará el apoyo financiero requerido de organismos internacionales, tales como Naciones Unidas, BID, BM, GIZ, OECD, IDI, entre otros; a fin de que la disponibilidad financiera de la OLACEFS no se vea comprometida.

Se someterá a la consideración de la Asamblea General la inclusión de una reserva de contingencia en el presupuesto de la OLACEF para financiar la realización de visitas presenciales, a ser utilizada en el caso de que no se logró obtener el apoyo financiero de un organismo internacional o entidad cooperante.

Anexo N° 1

Formulario de solicitud de evaluación del caso.



FORMATO DE SOLICITUD

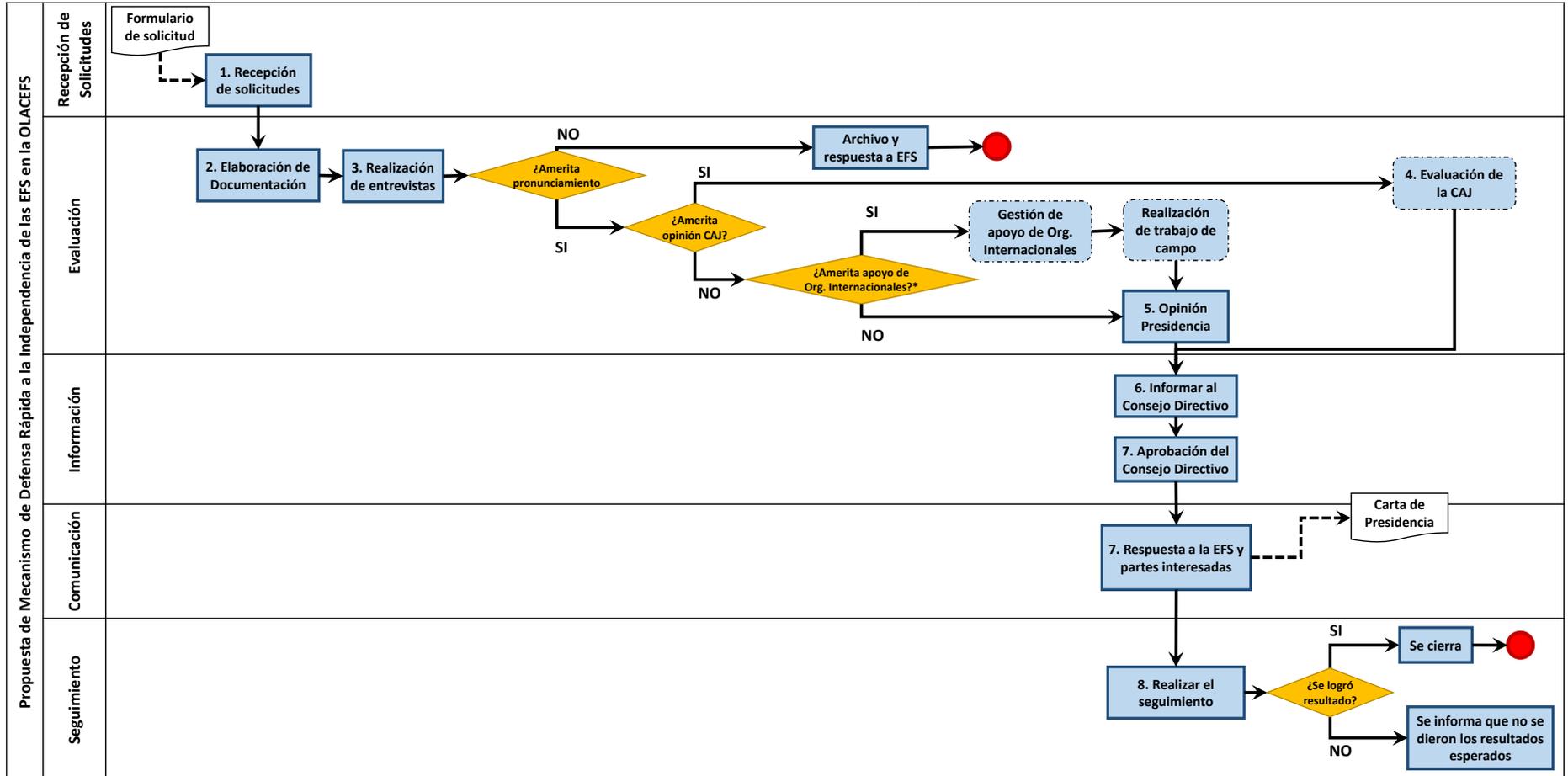
MECANISMO DE DEFENSA RÁPIDA DE LA INDEPENDENCIA DE LAS EFS DE LA OLACEFS

DATOS GENERALES DE LA EFS SOLICITANTE	
1	Nombre de la EFS:
2	Nombre del Titular de la EFS:
3	Nombre de la persona de contacto:
4	Cargo que desempeña en la EFS:
5	Número telefónico:
6	Correo electrónico:
7	Fecha de Ingreso de la solicitud:
DENUNCIA Y/O REPORTE QUE AFECTE LA INDEPENDENCIA DE LA EFS	
Marcar con una (X) lo siguiente:	
1	La denuncia y/ o reporte es una amenaza a la independencia de la EFS:
2	La denuncia y/ o reporte es una violación a la independencia de la EFS:
Detalle del caso:	
1	Breve resumen y justificación del caso: (máx. 2000 palabras)
2	Documentación que adjunta: (especificar)
3	Enlace o link para descargar la información del caso:
DETALLE DE ACTORES CLAVE A QUIENES EVENTUALMENTE SE COMUNICARÁ LA MEDIDA DE RESPUESTA RÁPIDA (Por favor complete la información según corresponda)	
Poder Ejecutivo	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:
Congreso	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:
Poder Judicial	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:
Gobierno Regional y/o Local	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:
Empresa Privada	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:
Sociedad Civil	
1	Nombre:
2	Teléfono y correo electrónico de contacto:

Elaboración: Contraloría General de la República del Perú

Anexo N° 2

Procedimiento del Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS de la OLACEFS



* Naciones Unidas, BID, BM, OECD, IDI, entre otros.
 Elaboración: Contraloría General de la República del Perú

Anexo N° 3

Glosario de Términos

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BM	Banco Mundial
CAJ	Comité Asesor Jurídico de la OLACEFS
EFS	Entidad Fiscalizadora Superior
GIZ	Cooperación Alemana al Desarrollo
IDI	Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI
INTOSAI	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
MEDRI	Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS de la OLACEFS
OECD	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
OLACEFS	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
SIRAM	Mecanismo de Promoción Rápida de la Independencia de las EFS

Anexo N° 4

Declaraciones emitidas por la IDI en el marco del SIRAM

EFS Ecuador – Abril 2022



INTOSAI
IDI
DEVELOPMENT INITIATIVES



www.idi.no

Noruega, Oslo
7 de abril de 2022

Econ. Nelson Eduardo Shack Yalta
Presidente de la OLACEFS y Contralor General de la República del Perú

Tema: Preocupaciones respecto a la independencia de la Contraloría General del Ecuador

La Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) es un organismo autónomo y sin fines de lucro cuyo mandato es trabajar con las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para mejorar su desempeño y capacidades, de forma sostenible. La IDI forma parte de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), que comprende más de 190 EFS de todo el mundo. La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) funciona como una organización integradora para la comunidad de la auditoría gubernamental externa. La INTOSAI es una organización no gubernamental con estatus consultivo especial ante el Consejo Económico y Social (ECOSOC) de las Naciones Unidas.

Las EFS son pilares fundamentales de la rendición de cuentas y sólo pueden realizar su trabajo si están libres de interferencias y son independientes. El concepto de independencia de las EFS está encapsulado en los principios de la Declaración de México (INTOSAI P-10), que pueden utilizarse para evaluar el nivel de independencia de una EFS.

La IDI concibe que puede contribuir a la implementación de estos principios a través de una estrategia integral de apoyo y promoción a la independencia de las EFS con diferentes alcances. Uno de ellos se refiere a proporcionar a las EFS apoyo para llevar a cabo reformas legales, lo que incluye el análisis de su legislación a la luz de los principios de la Declaración de México. La IDI también considera asistir a las EFS en la implementación de sus marcos legales, lo cual puede abarcar leyes y reglamentos adicionales a la Constitución o a la ley de control o fiscalización.

En cuanto a la provisión de un apoyo inmediato a las EFS que sienten que su independencia es cuestionada, la IDI ha desarrollado un mecanismo dedicado llamado SIRAM (Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las EFS). De hecho, la IDI inició un caso SIRAM con base en los términos de referencia previstos para regular el proceso (disponibles en www.idi.no), a solicitud de la Contraloría General del Ecuador.

En particular, fuimos informados por la Contraloría sobre una reforma de la Ley Anticorrupción del Ecuador que supuso la ampliación de su mandato, consistente en la exigencia de emitir informes de pertinencia para todos los procesos de contratación previstos en el Sistema Nacional de Contratación. Esta ampliación no fue acompañada con un aumento de los recursos presupuestarios disponibles para la Contraloría General del Ecuador. Además, la forma en que la Contraloría ha implementado el mandato ampliado ha provocado una solicitud de juicio político en su contra, por parte de un miembro de la Asamblea Nacional. Nos hemos puesto en contacto con varias partes interesadas de la Asamblea Nacional, del Poder Ejecutivo, así como con organizaciones de la sociedad civil y organismos constitucionales e independientes, para



+47 22179500



info@idi.no



Stenersgata 2, N-01 Oslo, Norway

Effective, accountable and inclusive Supreme Audit Institutions

tener una perspectiva más amplia del caso y una visión de los factores contextuales, con el fin de llevar a cabo una evaluación equilibrada y detallada del caso.

Después de realizar nuestra evaluación de la situación, nos permitimos informarle que existe una afectación a la independencia y estabilidad institucional tras la ampliación del mandato de la Contraloría General al no haberle asignado recursos presupuestales adicionales. Consideramos que esta limitación va en contra del principio 8 de la Declaración de México que establece que las Entidades Fiscalizadoras Superiores deben contar con "...la disponibilidad de recursos humanos, materiales y monetarios apropiados" para ejecutar su mandato.

Creemos que esta circunstancia representa un riesgo para que la EFS asigne sus recursos de manera óptima en el cumplimiento de otras responsabilidades legales, además de los informe previos, y puede catalogarse como una amenaza contra otros principios de la Declaración de México. Consideramos que pone en peligro la independencia de la Contraloría en lo que respecta a las "... facultades plenamente discrecionales en el cumplimiento de las funciones...", según el principio 3. Por su parte, también se pone en riesgo a "la libertad de decidir el contenido y la oportunidad (momento) de sus informes de auditoría...", según el principio 5.

Desde nuestra perspectiva, la ampliación del mandato, sin medidas apropiadas para asegurar su implementación, representa un desafío permanente que afecta la estabilidad institucional de la Contraloría y socava el papel que desempeña en la mejora de la rendición de cuentas y la transparencia en Ecuador.

Finalmente, quisiéramos expresar nuestra voluntad de facilitar un diálogo constructivo entre la Contraloría General del Ecuador, la Asamblea Nacional, el Poder Ejecutivo y otros actores relevantes para abordar este tema y crear un ambiente propicio para resolverlo. Este diálogo podría basarse en un análisis por parte de IDI sobre el marco legal que regula el funcionamiento de la Contraloría, incluyendo nuestra preocupación por el desafío relacionado con la emisión de los informes de pertinencia.



Einar Gørrissen
Director General

EFS Sierra Leona – Noviembre 2021



**CALL FOR THE REINSTATEMENT OF THE AUDITOR GENERAL AND
DEPUTY AUDITOR GENERAL OF SIERRA LEONE**

(STATEMENT BY THE INTOSAI GENERAL SECRETARIAT, THE INTOSAI
DEVELOPMENT INITIATIVE AND AFROSAI-E ON THE INDEPENDENCE OF THE
AUDIT SERVICE OF SIERRA LEONE)

The International Organization of Supreme Audit Institution (INTOSAI) community has learned with great surprise and concern that the Auditor General of Sierra Leone, Mrs. Lara Taylor-Pearce and her Deputy, Mr. Tamba Momoh have been put on indefinite suspension without disclosure of the motives, and would like to express the following:

- 1) The existence of an independent Supreme Audit Institution (SAI) and its protection from undue Executive interference is a key element of democracy and adherence to the Rule of Law. The United Nations General Assembly in its 69th Session (A/RES/69/228), after recognizing the key role of SAIs in the promotion of accountability, stresses that SAIs can only accomplish their tasks objectively if they are independent and protected against outside influence. The Mexico Declaration on SAI Independence (INTOSAI P-10), which is the benchmark on SAI Independence and establishes essential requirements of proper public sector auditing, postulates that the Head of a SAI should benefit from security of tenure and legal immunity in the normal discharge of their duties.
- 2) The suspension decision, as well as its timing, has drawn major criticisms from diagonal accountability actors (CSOs and media) locally and internationally, who questioned the constitutionality as well as the opportunistic timing of the decision. In addition to those concerns, we would like to stress that this decision may negatively affect the Audit Services' ability to perform its accountability function without fearing retaliation and/or repercussions. This may ultimately hinder the SAI's ability to freely decide on the content and timing of its audit reports, as encapsulated in principle 6 of the Mexico Declaration on SAI Independence.
- 3) Mrs. Taylor-Pearce is a renowned member of the INTOSAI community. Her leadership qualities, integrity and professionalism are globally recognized and have led to her occupying prominent positions in the community. She currently serves as the Chairperson of the African Organization of English-speaking Supreme Audit Institutions (AFROSAI-E), and as Vice-Chair on the Board of the INTOSAI Development Initiative (IDI). Mrs. Taylor-Pearce's reputation

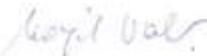
extends well beyond the INTOSAI's community and she has been the recipient of several awards in recognition of her work.

- 4) Supporting the independence of SAIs is one of the crosscutting priorities of INTOSAI's current Strategic Plan 2017 - 2022 and a fundamental principle of INTOSAI. The suspension of Mrs. Taylor-Pearce, a renowned member of INTOSAI, is contradictory to the international principles and standards regarding the independence of SAIs to which INTOSAI commits itself.

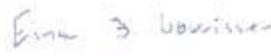
Considering all the above, we are calling for the annulment of the suspension of Mrs. Taylor-Pearce and her Deputy Mr. Tamba Momoh.

We will continue to monitor the situation alongside interested stakeholders, and we stand ready to contribute and support all possible actions aimed at strengthening the independence of SAIs as encapsulated by the UN General Assembly Resolutions and the INTOSAI Principles.

This is a voluntary and non-binding statement, whose content is the sole responsibility of its signatories and without legal status.



Margit Kraker
Secretary General
International Organization of Supreme
Audit Institutions



Einar Gørriksen
Director General
INTOSAI Development Initiative



Meisie Nkai
Chief Executive Officer
AFROSAI-E



**DECLARACIÓN DE LA INICIATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA
INTOSAI SOBRE LA IMPORTANCIA DE MANTENER LA INDEPENDENCIA
DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA**

La Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI), representada por su Director General, emite una declaración en la que manifiesta su postura respecto a la importancia de mantener la independencia de la Contraloría General de Colombia.

DE CONFORMIDAD CON:

- La Declaración de Lima sobre las Líneas Básicas de la Fiscalización (INTOSAI-P 1).
- La Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI-P 10).
- La Declaración de las Naciones Unidas A/66/209 del 22 de diciembre de 2011 sobre la promoción de la eficiencia, la rendición de cuentas, la eficacia y la transparencia de la administración pública mediante el fortalecimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- La Declaración de las Naciones Unidas A/69/228 del 19 de diciembre de 2014 sobre la promoción y fomento de la eficiencia, la rendición de cuentas, la eficacia y la transparencia de la administración pública.

CONSIDERANDO QUE:

- Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) sólo pueden cumplir eficazmente sus funciones si son independientes de la institución controlada y se hallan protegidas contra influencias exteriores, conforme a lo estipulado en la Declaración de Lima sobre las Líneas Básicas de la Fiscalización y la Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

- Las EFS tiene un papel importante en la promoción de la eficiencia, rendición de cuentas, eficacia y transparencia de la administración pública, elementos conducentes para el logro de las prioridades nacionales de desarrollo, así como de las metas acordadas a nivel internacional, entre las que destacan los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

- La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), desde su establecimiento en 1953, ha fortalecido su función respecto a la creación de un marco de referencia internacional para compartir y difundir conocimiento, normas y buenas prácticas, enfocadas a la consolidación del control externo de las finanzas públicas, así como a la mejora de la independencia, competencias profesionales, credibilidad e influencia de las EFS para el beneficio de los ciudadanos en sus respectivos países, todo ello sustentado por su carácter autónomo, independiente y apolítico, así como por su posición especial dentro del Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas (ECOSOC).

- La Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI ha diseñado un procedimiento especial denominado Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (SIRAM, por sus siglas en inglés), con el fin de ofrecer apoyo a las EFS cuando éstas perciben que su independencia enfrenta desafíos.

- La Contraloría General de la República de Colombia es integrante de la INTOSAI y de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS).

RECONOCIENDO:

- Que la Contraloría General de Colombia ha percibido un riesgo a su independencia después de la publicación del informe de control excepcional sobre Hidroituango y que ha solicitado la aplicación del mecanismo SIRAM.

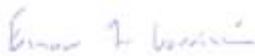
- Las diferentes opiniones expresadas por diversas partes interesadas tanto del sector público, privado y de la sociedad civil en Colombia, quienes fueron consultadas dentro de la etapa de evaluación del procedimiento SIRAM.

LA INICIATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA INTOSAI HA DECIDIDO HACER DEL CONOCIMIENTO DEL GOBIERNO, LA LEGISLATURA Y PARTES INTERESADAS, QUE:

1. Enfatiza que la presente Declaración no constituye postura o juicio alguno sobre la disputa legal que está en curso, ni sobre las responsabilidades fiscales determinadas por la Contraloría General como resultado del control excepcional sobre Hidroituango.
2. Destaca que «Un mandato suficientemente amplio y facultades plenamente discretionales en el cumplimiento de las funciones...» son un componente indispensable de la independencia de la Contraloría General de Colombia, de conformidad con lo señalado por el principio 3 de la Declaración de México sobre la Independencia de las EFS. La facultad legal para realizar la auditoría sobre Hidroituango ha sido confirmada por la Auditoría General de Colombia.

3. Resalta que, según lo señalado en el principio 6 de la misma Declaración de México, la Contraloría debería contar con “la libertad de decidir el contenido y la oportunidad (momento) de sus informes de auditoría, al igual que sobre su publicación y divulgación”.
4. Tomando como base los principios de la Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, la IDI dará seguimiento a potenciales amenazas y/o violaciones - de jure o de facto- a la independencia de la Contraloría respecto del caso del control excepcional sobre Hidroituango.
5. Con base en la evaluación del caso y la revisión del marco legal de la Contraloría General de Colombia, la IDI ha identificado áreas de oportunidad para mejorar dicho marco legal, a fin de asegurar su cumplimiento con los principios de la Declaración de México. La IDI expresa su deseo de brindar apoyo a las autoridades normativas, a la Contraloría o a las partes interesadas de la República de Colombia respecto de este asunto.
6. Reafirma su compromiso inequívoco para iniciar y apoyar cualquier acción encaminada a defender la independencia de las EPS, con base en los principios señalados en la Declaración de México.

Esta es una declaración voluntaria y no-vinculatoria, de conformidad con las leyes internacionales. Su contenido es responsabilidad exclusiva de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI y no cuenta con un carácter legal.



Sr. Einar Gørrissen
Director General
Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI

EFS Birmania – Marzo 2021



**STATEMENT BY THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE
FOLLOWING THE DECLARATION OF THE STATE OF EMERGENCY
IN MYANMAR BY THE MILITARY AND ITS IMPACT ON THE
INDEPENDENCE OF THE OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OF
THE UNION OF MYANMAR**

The INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) Development Initiative, hereby represented by the Director General, hereafter states its position regarding the independence challenges of the Office of the Auditor General of the Union of Myanmar following the declaration of the state of emergency by the military.

RECALLING:

- The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (INTOSAI-P 1).
- The Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence (INTOSAI-P 10).
- United Nations resolution A/66/209 of 22 December 2011 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions.
- United Nations resolution A/69/228 of 19th December 2014 promoting and fostering the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration.

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.

- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness, and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.
- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).
- The Office of the Auditor General of the Union of Myanmar is a member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and the Asian Organization of Supreme Audit Institutions (ASOSAI).

ACKNOWLEDGING:

- The seriousness of the situation in Myanmar, following the recent coup d'état and state of emergency established by the military.
- The call from international community to return democratic normality and to pursue efforts to advance peace and national reconciliation.
- That the replacement of the Auditor General of the Union of Myanmar following the state of emergency puts into question the principle of security of tenure of Heads of Supreme Audit Institutions as stipulated in the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence (INTOSAI-P 10).

THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE HAS DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF THE INTERNATIONAL COMMUNITY AND STAKEHOLDERS THAT IT:

- Expresses concern about the independence of the Office of the Auditor General of the Union of Myanmar, including the safety of its staff, following the state of emergency established by the military and consequent replacement of the Auditor General of the Union.

- Stresses that the respect for the power and mandate of the Office of the Auditor General of the Union and its independence are necessary elements to foster rule of law, good governance, transparency and accountability.
- Reaffirms its strong commitment to promote all possible actions aimed at advocating for the independence of the Office of the Auditor General of the Union as supported by the principles recorded in the Lima and Mexico Declarations

This is a voluntary and non-binding statement, whose content is sole responsibility of the INTOSAI Development Initiative, without legal status under international laws.

Einar B. Gorrissen

Mr. Einar Gorrissen
Director General
INTOSAI Development Initiative



**STATEMENT BY THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE
FOLLOWING THE POTENTIAL INDEPENDENCE CHALLENGES
FACED BY THE AUDIT OFFICE OF THE REPUBLIC OF CYPRUS**

The INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) Development Initiative, hereby represented by the Director General, hereafter states its position regarding potential independence challenges of the Audit Office of the Republic of Cyprus.

RECALLING:

- The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (INTOSAI-P 1).
- The Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence (INTOSAI-P 10).
- United Nations Resolution A/66/209 of 22 December 2011 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions.
- United Nations Resolution A/69/228 of 19th December 2014 promoting and fostering the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration.

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.
- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.

- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).
- The INTOSAI Development Initiative has developed a dedicated mechanism called SAI Independence Rapid Advocacy Mechanism (SIRAM) to provide advocacy support to SAIs when they perceive their independence is challenged.
- The Audit Office of the Republic of Cyprus is a member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and the European Organization of Supreme Audit Institutions (EUROSAI).

ACKNOWLEDGING:

- The challenges faced by the Audit Office of the Republic of Cyprus in the timely access to requested information when carrying out their audit work of the Cyprus Investment Program (CIP).
- The different opinions expressed by the legislative and executive branches, as well as political parties, constitutional and independent bodies, as part of the communications submitted during the SIRAM process, including the perspectives that consider as temporary the limitations to access to information experienced by the Audit Office.
- That the appropriate authorities, in accordance with the Laws of the Republic of Cyprus, will determine the legality of limitations of access to information.

THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE HAS DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF THE GOVERNMENT, LEGISLATURE AND STAKEHOLDERS THAT IT:

1. Stresses that this Statement does not constitute any view or judgment on the legality of the denial of timely access to information as per the laws of the Republic of Cyprus.
2. Expresses concern following the limitations of the Audit Office to obtain timely, direct and free access to all the necessary documents and information, for the proper discharge of its responsibilities.
3. Considers these limitations, although regarded as temporary, as contrary to the spirit of Principle 4 of the Mexico Declaration on “Unrestricted Access to Information”. This in turn affects other principles of the Mexico Declaration, such as Principle 5 on “The Right

and Obligation to Report on their Work” and Principle 6 on “The Freedom to Decide the Content and Timing of Audit Reports and to Publish and Disseminate them”.

4. Emphasizes that these limitations can undermine the ability of the Audit Office to play its role in properly ensuring accountability for the benefit of citizens.
5. Encourages all parties involved to establish a constructive dialogue to solve this issue and create a conducive environment through cooperation among institutions contributing to accountability and transparency for the betterment of the lives of citizens.
6. Reaffirms its strong commitment to initiate and to support all possible actions aimed at advocating for the independence of SAIs as supported by the principles recorded in the Lima and Mexico Declarations.

This is a voluntary and non-binding statement, whose content is sole responsibility of the INTOSAI Development Initiative, without legal status under international laws.



Mr. Einar Gorrissen
Director General
INTOSAI Development Initiative



**STATEMENT BY THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE ON
THE CURRENT SITUATION AT THE GHANA AUDIT SERVICE**

Mr. Einar Gorrissen, the Director General of the INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) Development Initiative, has stated today a position regarding the recent events surrounding the Ghana Audit Service and the Auditor General of Ghana.

RECALLING:

- The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (INTOSAI-P 1).
- The Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence (INTOSAI-P 10)
- The United Nations Resolutions A/66/209 of December 2011 and A/69/228 of December 2014 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions.
- The Constitution of Ghana articles 187, 188 and 189, which establish and define the roles of the Auditor General, Deputy Auditor General(s), Audit Service and Audit Service Board, as well as the Audit Service Act of 2000.

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.
- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.
- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and

good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).

- The Audit Service of Ghana is a member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), of the African Organization of Supreme Audit Institutions (AFROSAI), and the African Organization of English-speaking Supreme Audit Institutions (AFROSAI-E).

AKNOWLEDGING:

- The recent decision by the President of Ghana to place the Auditor General of Ghana on forced administrative leave for one-hundred and sixty-seven (167) days which was accompanied by a direction to hand over all matters related to his office to one of his Deputy Auditor Generals

THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE HAS DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF RELEVANT DECISION MAKERS AND THE GENERAL PUBLIC THAT IT:

1. Expresses concern over recent events surrounding the Ghana Audit Service and the potential negative effects these events can have on its independence, as encapsulated in the Constitution of Ghana, the Audit Service Act and as supported by the Lima and Mexico Declarations and UN Resolutions A/66/209 and A/69/228.
2. Calls on all parties to ensure “the Auditor-General shall not be subject to the direction or control of any other person or authority” as stated in Section 7(a) of Article 187 of the Constitution of Ghana and which is consistent with Principle 1 of the Mexico Declaration, which calls for “the existence of an appropriate and effective constitutional/statutory/legal framework and of de facto application provisions of this framework”.
3. Encourages all parties to consider Principle 8 of the Mexico Declaration, stating that SAIs should have “financial and managerial/administrative autonomy and the availability of appropriate human, material, and monetary resources”. SAIs should have available the necessary and reasonable human, material, and monetary resources. The Executive should not control or direct the access to these resources.
4. Considers the conditions for appointment and removal of the Auditor General as critical for an independent Supreme Audit Institution.

5. Encourages all parties to take fully into account Principle 2 of the Mexico Declaration, which calls for “the independence of SAI Heads and members (of collegial institutions), including security of tenure and legal immunity in the normal discharge of their duties.” As the Declaration further elaborates, under Principle 2 “the applicable legislation is expected to specify the conditions for appointments, reappointments, employment, removal and retirement of the head of SAI and members of collegial institutions, who are:
 - a. appointed, reappointed, or removed by a process that ensures their independence from the Executive;
 - b. given appointments with sufficiently long and fixed terms, to allow them to carry out their mandates without fear of retaliation”
6. Reaffirms its strong commitment to initiate and to support all possible actions intended at advocating for the independence of SAIs as supported by the principles recorded in the Lima and Mexico Declarations.
7. Formulates the wish that any future institutional developments in Ghana will be an opportunity, thanks to the determination of the competent authorities in Ghana and the support of their stakeholders, to endow the Ghana Audit Service with institutional, organisational and professional capacities enabling it to accomplish its mission effectively, in order create value and benefits for the citizens of Ghana.
8. Offers its support in cooperation with other stakeholders from the INTOSAI community, in the spirit of the INTOSAI motto “Mutual experience benefits all” and building on the international wealth of expertise, to any initiative geared towards providing the Ghana Audit Service with an appropriate institutional framework that will ensure compliance with Lima and Mexico Declarations.

This is a voluntary and non-binding statement, issued without legal status under the law of the host country of the INTOSAI Development Initiative.

*Oslo, Norway
30 July 2020*



Mr. Einar Gørrissen
Director General
INTOSAI Development Initiative

EFS Somalia – Noviembre 2019



**STATEMENT BY THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE ON
THE PROPOSED AUDIT LEGISLATION IN SOMALIA**

The INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) Development Initiative, hereby represented by the Director General, hereafter states its position regarding the framework of the Supreme Audit Institution of the Federal Republic of Somalia. This statement has been made related to the Parliament's deliberation of the Federal Audit bill in 2019.

RECALLING:

- The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (INTOSAI-P 1).
- The Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence (INTOSAI-P 10).
- The United Nations resolution A/66/209 of 22 December 2011 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions.
- The provisional Constitution of Somalia article 114 on Independent Offices stating that "There shall be independent institutions which the Federal Government and the Federal Member States shall have; such as the Attorney General, the Auditor General and the Federal Central Bank."

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.
- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.

- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).
- The Office of the Auditor General of Somalia is a member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), of the African Organization of Supreme Audit Institutions (AFROSAI), the African Organization of English-speaking Supreme Audit Institutions (AFROSAI-E), and the Arabic Organization of Supreme Audit Institutions (ARABOSAI).

AKNOWLEDGING:

- The submission of a new public audit act in Somalia by the Cabinet in August 2018, following consultations with various stakeholders and partners.
- The subsequent deliberation by the Lower House and passing of the bill to the Upper House in February 2019.
- The impressive progress of the Supreme Audit Institution of Somalia over the last years.

THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE HAS DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF THE PARLIAMENT THAT IT:

1. Expresses concern following the Federal Audit Bill as not ensuring sufficient independence of the Supreme Audit Institution of Somalia.
2. Considers especially the conditions for appointment and removal of the Auditor General as critical for an independent Supreme Audit Office, and encourages involvement of the Parliament in this process in the spirit of the Lima and Mexico Declarations.
3. Encourages the Parliament to take fully into account principle 2 of the Mexico declaration stating “The independence of SAI HEADS and members (of collegial institutions), including security of tenure and legal immunity in the normal discharge of their duties. The applicable legislation is expected to specify the conditions for appointments, reappointments, employment, removal and retirement of the head of SAI and members of collegial institutions, who are:
 - a. appointed, reappointed, or removed by a process that ensures their independence from the Executive;

- b. given appointments with sufficiently long and fixed terms, to allow them to carry out their mandates without fear of retaliation; and
 - c. immune to any prosecution for any act, past or present, that results from the normal discharge of their duties as the case may be.”
4. Encourages the Parliament to take fully into account principle 8 of the Mexico Declaration stating “Financial and managerial/administrative autonomy and the availability of appropriate human, material, and monetary resources:
 - a. SAIs should have available necessary and reasonable human, material, and monetary resources - the Executive should not control or direct the access to these resources. SAIs manage their own budget and allocate it appropriately.
 - b. The Legislature or one of its commissions is responsible for ensuring that SAIs have the proper resources to fulfill their mandate.
 - c. SAIs have the right of direct appeal to the Legislature if the resources provided are insufficient to allow them to fulfill their mandate.
 5. Encourages the Parliament to address these concerns in this historical opportunity to develop a modern legal framework for the Supreme Audit Institution, and work for the vision of a Supreme Audit Institution able to fully implement and work in the spirit of the principles of the Lima and the Mexico Declarations, and in particular, having a consistent and broad mandate, sufficient and appropriate human, material and financial resources for the achievement of its mission, and the functional autonomy enabling the Supreme Audit Institution to work in a professional, independent and effective manner.
 6. Reaffirms its strong commitment to initiate and to support all possible actions intended at advocating for the independence of SAIs as supported by the principles recorded in the Lima and Mexico Declarations mentioned above.
 7. Formulates the wish that any future institutional developments in Somalia will be an opportunity, thanks to the determination of the competent authorities in Somalia and to the support of their stakeholders, to endow the Supreme Audit Institution with institutional, organizational and professional capacities enabling it to accomplish its mission effectively, in order create value and benefits for the citizens.
 8. Offers its support in cooperation with other stakeholders from the INTOSAI community, in the spirit of the INTOSAI motto “Mutual experience benefits all” and building on the international wealth of expertise, to any initiative geared towards providing the Office of the Auditor General with an appropriate institutional framework that will ensure compliance with Lima and Mexico Declarations.

This is a voluntary and non-binding statement, issued without legal status under the law of the host country of the INTOSAI Development Initiative.

Oslo, Norway, 29 November 2019.



Mr. Einar Gorrissen
Director General
INTOSAI Development Initiative

EFS Macedonia del Norte – Noviembre 2019



**JOINT STATEMENT BY
THE INTOSAI GENERAL SECRETARIAT AND THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE,
FOLLOWING THE LIMITATIONS TO THE FUNCTIONING OF
THE STATE AUDIT OFFICE OF THE REPUBLIC OF NORTH MACEDONIA**

Dr Margit Kraker, Secretary General of the International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and President of the Austrian Court of Audit and Mr. Per-Kristian Foss, Chair of the INTOSAI Development Initiative Board and Auditor General of Norway, hereafter collectively referred to as the signatories, have stated today their position following restriction to the functioning of the of the State Audit Office of the Republic of North Macedonia.

This joint statement has been made subsequently to the expiry of the mandate of the former Auditor General and the former Deputy Auditor General of the State Audit Office of the Republic of North Macedonia.

RECALLING:

- The Declaration of Lima (INTOSAI-P1) of Guidelines on Auditing Precepts
- The Declaration of Mexico (INTOSAI-P10) on Supreme Audit Institutions Independence
- The United Nations Resolution A/66/209 of 22nd December 2011 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions and
- The United Nations Resolution A/69/228 of 19th December 2014 promoting and fostering the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration.

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Declarations of Lima and Mexico on Supreme Audit Institutions' Independence.

- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.
- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).
- The State Audit Office of the Republic of North Macedonia has been a full and active member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) since 1994.

ACKNOWLEDGING:

- The current vacancy in the management of the State Audit Office of the Republic of North Macedonia, subsequent to the end of the mandate of the former Auditor General as well as the former Deputy Auditor General, thus causing severe limitation to the functioning of the State Audit Office of the Republic of North Macedonia.

THE SIGNATORIES HAVE JOINTLY DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF THE NORTH MACEDONIAN AUTHORITIES THAT THEY UNANIMOUSLY:

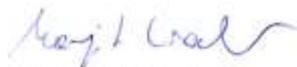
- Express concern following what appears, under the sustainable vacancy in the supreme management position of the State Audit Office of the Republic of North Macedonia, thus having severe impact on the independence and functioning of the State Audit Office.
- Consider this development as a back step which is not in the spirit of the Declarations of Lima and Mexico, and if not mitigated by appropriate changes, is likely to significantly weaken the positive steps forward taken during the last years by the Republic of North Macedonia in building a transparent, effective, trusted and reliable public-sector accountability system supported by the State Audit Office which was perceived as an independent institution.
- Ask North Macedonia's highest authorities to address these concerns and to guarantee the existence of an institutional structure and environment which are adequate for a Supreme Audit Institution to fully implement and work in the spirit of the principles of the Declaration of Lima and Mexico, and in particular, a consistent and broad mandate, sufficient and appropriate human, material and financial resources for the achievement

of its mission, and the functional autonomy enabling the Supreme Audit Institution to work in a professional, independent and effective manner in benefit of the citizens of North Macedonia.

- Reaffirm their strong commitment to initiate and to support all possible actions intended at advocating for the independence and functioning of Supreme Audit Institutions, and supported by the principles recorded in the Declarations of Lima and Mexico mentioned above.
- Formulate the wish that any future institutional developments in North Macedonia will be an opportunity, thanks to the determination of the competent authorities in North Macedonia and to the support of their stakeholders, to endow the State Audit Office of the Republic of North Macedonia with institutional, organizational and professional capacities and human resources enabling it to accomplish its mission effectively, in order create value and benefits for the citizens.
- Offer their support, in the spirit of INTOSAI motto "Mutual experience benefits all" and building on the signatories' wealth of expertise, to any initiative geared towards providing the State Audit Office of the Republic of North Macedonia with an appropriate institutional framework that will ensure compliance with the Declarations of Lima and Mexico.

This Joint Statement constitutes a voluntary, non-binding informal agreement, without legal status under law of the host countries of the organisations represented by the signatories.

Yours sincerely,



Dr. Margit Kraker

Secretary General of INTOSAI and
President of the Austrian Court of Audit



Per-Kristian Foss

Chair of the IDI Board and
Auditor General of Norway

EFS Chad – Octubre 2018



**STATEMENT BY THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE,
FOLLOWING THE INSTITUTIONAL REPOSITIONING OF THE
SUPREME AUDIT INSTITUTION OF CHAD**

The INTOSAI Development Initiative (IDI), hereby represented by the Auditor General of Norway and Chair of the INTOSAI Development Initiative (IDI) Board, hereafter states its position following possible downgrading and institutional repositioning of the Supreme Audit Institution of Chad. This statement has been made subsequently to the entry into force of a new Constitution in Chad on 04th May 2018.

RECALLING:

- The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts.
- The Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.
- The United Nations resolution A/66/209 of 22 December 2011 promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions.

CONSIDERING THAT:

- Supreme Audit Institutions (SAIs) can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence, as stipulated in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence.
- SAIs have an important role to play in promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration, which is conducive to the achievement of national development objectives and priorities as well as the internationally agreed development goals, including the Sustainable Development Goals.
- The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) since its establishment in 1953, has played an increasing role in the creation of an international framework for sharing and disseminating knowledge, standards and good practices to strengthen external control of public finances, and to sustainably improve the independence, professional competence, credibility and influence of SAIs for the benefit of citizens in the respective countries, supported by its autonomous, independent and apolitical character, as well as its special status in the United Nations Economic and Social Council (ECOSOC).

- The former Court of Accounts of the Republic of Chad has been a full and active member of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), of the African Organization of Supreme Audit Institutions (AFROSAI), and of the African Organisation of French Speaking SAIs in Sub-Saharan Africa (CREFIAF).

AKNOWLEDGING:

- The adoption and the entry into force of a new constitution in Chad, following consultations with various segments of Chadian society on the basis of an ambitious project of institutional reform aimed at strengthening democracy and the rule of law.
- The subsequent repositioning of the Supreme Audit Institution of Chad in the institutional framework, the loss of its status of Court of Accounts, and its reintegration as a Chamber of Accounts within the Supreme Court alongside other jurisdictional units.

THE INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE HAS DECIDED TO BRING TO THE ATTENTION OF THE CHADIAN AUTHORITIES THAT IT:

1. Expresses concern following what appears, under the newly enacted constitution of Chad, as a downgrading repositioning of the Supreme Audit Institution.
2. Considers this development as a back step which is not in the spirit of the Lima and Mexico Declarations, and if not mitigated by appropriate changes, is likely to significantly weaken the positive steps forward taken during the last years by Chad in building a transparent, effective, trusted and reliable public-sector accountability system supported by the previous Court of Accounts which was perceived as an independent institution.
3. Asks Chad's highest authorities to address these concerns by taking appropriate measures to guarantee the existence of an institutional structure and environment which are adequate for a Supreme Audit Institution to fully implement and work in the spirit of the principles of the Lima and the Mexico Declarations, and in particular, a consistent and broad mandate, sufficient and appropriate human, material and financial resources for the achievement of its mission, and the functional autonomy enabling the Supreme Audit Institution to work in a professional, independent and effective manner.
4. Reaffirms its strong commitment to initiate and to support all possible actions intended at advocating for the independence of SAIs and supported by the principles recorded in the Lima and Mexico Declarations mentioned above.
5. Formulates the wish that any future institutional developments in Chad will be an opportunity, thanks to the determination of the competent authorities in Chad and to the support of their stakeholders, to endow the Supreme Audit Institution with institutional, organizational and professional capacities enabling it to accomplish its mission effectively, in order create value and benefits for the citizens.

6. Offers its support in cooperation with other stakeholders from the INTOSAI community, in the spirit of INTOSAI motto "Mutual experience benefits all" and building on the international wealth of expertise, to any initiative geared towards providing the newly established Chamber of Accounts with an appropriate institutional framework that will ensure compliance with Lima and Mexico Declarations.

This is a voluntary and non-binding statement, issued without legal status under the law of the host country of the INTOSAI Development Initiative.

Oslo, Norway, 16 October 2018.



Per-Kristian Foss
Auditor General of Norway
and chair of the IDI Board