

THE SECRETARY GENERAL
DR. JOSEF MOSER
PRESIDENT OF THE COURT OF AUDIT

International Organization of
Supreme Audit Institutions
Organisation Internationale des Institutions
Supérieures de Contrôle des Finances Publiques
Internationale Organisation der
Obersten Rechnungskontrollbehörden
Organización Internacional de las
Entidades Fiscalizadoras Superiores
المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة



Prof. Valeriy Dimitrov
President of the Bulgarian National Audit Office
Smetna Palata
37, Exzarh Yossif Street
1000 Sofia
Bulgaria

General Secretariat – Secrétariat général
Generalsekretariat – Secretaría General
الأمانة العامة

14 03 2014

Dear Prof. Dimitrov,

thank you very much for your letter as of 12 March 2014 informing about the current status of a new draft law on the organization and functions of the Bulgarian National Audit Office. As I already underlined in my previous letters Supreme Audit Institutions can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence.

According to Art 6 of the Lima Declaration (ISSAI 1) the independence of Supreme Audit Institutions is inseparably linked to the independence of its members. Members are defined as those persons who have to make the decisions for the Supreme Audit Institution and are answerable for these decisions to third parties, that is the members of the decision-making collegiate body.

The independence of the members shall be guaranteed by the Constitution. In particular, the procedures for removal from office also shall be embodied in the Constitution and may not impair the independence of the members. The method of appointment and removal of members depends on the constitutional structure of each country.

Principle 2 of the Mexico Declaration (ISSAI 10) defines the substance of this independence of SAI heads and members (of collegial institutions), including security of tenure and legal immunity in the normal discharge of their duties. According to this the applicable legislation specifies the conditions for appointments, re-appointments, employment, removal and retirement of the head of SAI and members of collegial institutions, who are

- appointed, re-appointed, or removed by a process that ensures their independence from the Executive (see ISSAI 11 Guidelines and Good Practices related to SAI Independence);
- given appointments with sufficiently long and fixed terms, to allow them to carry out their mandates without fear of retaliation; and
- immune to any prosecution for any act, past or present, that results from the normal discharge of their duties as the case may be.
-

Furthermore ISSAI 11 on Guidelines and Good Practices related to SAI Independence explicitly mentions as a good practice, that – either by the legislature or the president of the republic - appointed members can only be removed from office if they are impeached.

I only can repeat once more, that the United Nations General Assembly's Resolution A/66/209 "Promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions" recognizes that supreme audit institutions can accomplish their tasks objectively and effectively only if they are independent of the audited entity and are protected against outside influence. Therefore it encourages the UN Member States very clearly to apply the principles as set out in the Declarations of Lima and Mexico.

Against this background I cannot emphasize enough that a new law on the organization and functions of the Bulgarian National Audit Office only is in line with the Lima and Mexico Declarations as well as the UN General Assembly Resolution A/66/209, if it respects these principles. This especially applies to the security of tenure of the current members under the current law. Otherwise this would imply an infringement of Art 6 of the Lima Declaration (ISSAI 1) and of Principle 2 of the Mexico Declaration (ISSAI 10).

In concluding I once again thank you very much for your information and do hope, that this input from the perspective of the INTOSAI General Secretariat will serve as a substantial contribution in service for the independence of the Bulgarian National Audit Office.

Very best regards


Josef Moser

ГЕНЕРАЛЕН СЕКРЕТАР

Международна организация на върховните одитни институции

**Д-Р ЙОЗЕФ МОЗЕР
ПРЕЗИДЕНТ НА СМЕТНА ПАЛАТА**

ИНТОСАЙ

Генерален секретариат

До
Г-н Валери Димитров
Председател на Сметната палата на Република България
ул. Екзарх Йосиф № 37
София 1000
България

14.03.2014 г.

Уважаеми проф. Димитров,

Благодаря Ви много за Вашето писмо от 12 март 2014 г., в което ме информирате за настоящата ситуация по новия законопроект за организацията и функциите на Сметната палата на Република България. Както вече подчертах в предишните си писма, Върховните одитни институции (ВОИ) могат да изпълняват своите функции обективно и ефективно, само ако са независими от одитираната организация и са защитени от външни влияния.

Според чл. 6 от Декларацията от Лима (Международен стандарт на ВОИ 1) независимостта на ВОИ е неразривно свързана с независимостта на нейните членове. Членове са лицата, които взимат решения от името на ВОИ и носят отговорността да се отчетат за тези решения пред трети страни, т.е. това са членове на колегиален орган с право на решение.

Независимостта на членовете трябва да е гарантирана от Конституцията. По-специално, процедурите за прекратяване на мандата също трябва да са заложиени в Конституцията и не бива да компрометират независимостта на членовете. Начинът на назначаване и освобождаване на членовете зависи от конституционната уредба на съответната страна.

Принцип 2 на Декларацията от Мексико (Международен стандарт на ВОИ 10) определя смисъла на независимостта на ръководителите на ВОИ и членовете (на институции с колегиална структура), включително гарантиране със закон на срока на мандата и имунитета при изпълнение на техните задължения. Приложимото законодателство

определя условията за избиране, преизбиране, трудово-правни отношения, освобождаване от длъжност и пенсиониране на ръководителя на ВОИ и членовете на институциите с колегиална структура, които са:

- избирани, преизбирани или освобождавани от длъжност чрез процедура, която осигурява тяхната независимост от изпълнителната власт (виж МСВОИ 11 „Указания и добри практики, свързани с независимостта на ВОИ”);
- достатъчно дълъг и определен мандат, позволяващ им да го реализират без да се страхуват от ответни негативни реакции; и
- с имунитет срещу съдебно преследване за извършено действие, в миналото или в настоящето, което произтича от изпълнението на техните задължения.

Нещо повече, МСВОИ 11 Указания и добри практики, свързани с независимостта на ВОИ изрично посочва като добра практика, че независимо дали членовете са назначени от законодателната власт или от президента на републиката, то те могат да бъдат отстранени от длъжност, единствено ако се дискредитират.

Отново ще кажа, че Резолюция А/66/209 на Общото събрание на ООН за „Насърчаване ефикасността, отчетността, ефективността и прозрачността на публичната администрация чрез укрепване на ВОИ” приема, че Върховните одитни институции могат да изпълняват своите функции обективно и ефективно, само ако са независими от одирания обект и са защитени от външно влияние. Следователно, резолюцията насърчава страните-членки на ООН много ясно да прилагат принципите, изложени в Декларациите от Лима и Мексико.

На фона на всичко това, бих искал да подчертая дебело, че новия закон за организацията и функциите на Сметната палата на Република България би отговарял на Декларациите от Лима и Мексико, както и на Резолюция А/66/209 на Общото събрание на ООН, само в случай, че зачита техните принципи. Това особено се отнася до сигурността на мандата на настоящите членове при сега действащия закон. В противен случай, биха били нарушени чл. 6 от Декларацията от Лима (МСВОИ 1) и Принцип 2 от Декларацията от Мексико (МСВОИ 10).

В заключение, бих искал още веднъж да Ви благодаря за предоставената информацията като се надявам, че този принос, от гледна точка на Генералния Секретариат на ИНТОСАЙ, ще бъде един съществен аргумент в полза на независимостта на Сметната палата на Република България.