

# ISSAI UYGULAMA GİRİŞİMİ – 3i Programı



Taahhütname

## ARKA PLAN BİLGİSİ

Temel denetim alanları olan mali denetim, uygunluk denetimi ve performans denetimini kapsayan kapsamlı bir standart seti (Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları - ISSAI) INTOSAI'nin 20. Kongresinde kabul edildi. ISSAI'lerin kabul edilmesi, küresel ölçekte kamu sektörü denetim mesleğinin güçlendirilmesinde bir dönüm noktasıdır ve kamu sektörü denetiminin yürütülme biçiminde birliğin sağlanmasında önemli bir araç olarak hizmet edecektir. Bu da denetim kalitesinin artırılmasına katkıda bulunacak; mevcut uygulamaların uluslararası kabul görmüş iyi uygulamalarla kıyaslanmasını kolaylaştıracak ve Yüksek Denetim Kurumlarının denetim raporlarına daha fazla güven duyulmasını temin edecektir.

ISSAI'lerin potansiyelini gerçekleştirebilmesi için Yüksek Denetim Kurumları (YDK) tarafından küresel bazda uygulanmaları gerekir. Çoğu YDK, oldukça hacimli olan ISSAI Çerçevesini başarılı biçimde uygulamada zorluklarla karşı karşıya kalacaktır. ISSAI'ler, büyük oranda teknik ve karmaşıktır; örneğin denetim yaklaşımlarının değiştirilmesi, ulusal rehber ve standartların ISSAI'lerle tutarlılığının sağlanması ve uygulamanın başarısını sağlamak üzere personel kapasitesinin artırılmasında zorlukları beraberinde getirecektir. Bu husus, özellikle de gelişmekte olan ülkelerdeki çok sayıdaki YDK için zorluk teşkil etmektedir. INTOSAI üyelerinin çoğunluğu yani 189 YDK'dan 144'ü; kaynak, kapasite ve beceri alanlarında ciddi kısıtlamaları olan gelişmekte olan ülkelere bulunmaktadır.

INTOSAI'nin Stratejik Planı, IDI'nin rolünü "ISSAI'lerin uygulamasında ilerleme sağlamak" olarak öngörmektedir. Dahası 2010 yılı INTOSAI-Bağışçı Kuruluş Envanteri Raporunda ifade edildiği gibi YDK'ların kendileri de alanlarında daha profesyonel olma ihtiyaçlarını dile getirmişlerdir. INTOSAI'nin Bölgesel Sekreteryanları, kendi bölgelerinde denetim çalışmasının kalitesinin artırılması ihtiyacını vurgulamışlardır.

IDI, ISSAI Uygulama Girişimi veya 3i program olarak adlandırılan kapsamlı bir kapasite geliştirme programıyla ISSAI'lerin uygulanmasına destek vermeye başlamıştır. 3i programının ilk aşaması 2012-2014 dönemini kapsamaktadır ve program, uzun vadeli bir stratejiye sahiptir.

## PROGRAMA İLİŞKİN AÇIKLAMA

### 3i Programının Amaçları - 1. Aşama

3i programının birinci aşaması; 2. düzey ISSAI'leri ve mali, performans ve uygunluk denetimi alanındaki 4. düzey ISSAI'leri içermektedir. Program, şunları amaçlar:

1. Uygulamadaki ihtiyaçların tespit edilmesinde YDK'lara destek sağlamak.
2. Küresel ölçekte hazırlanan araç ve ürünlerden ve küresel, bölgesel ve YDK düzeyinde ISSAI eğitimcilerinden faydalanarak 2. düzey ve mali, performans ve uygunluk denetiminde 4. düzey standartların uygulanmasına yönelik kapasiteyi geliştirmek.
3. ISSAI uygulama stratejilerinin geliştirilmesi, ISSAI'lere dayalı ortak denetimlerin yürütülmesi ve stratejilerine uygun olarak YDK'larca yürütülebilecek diğer faaliyetlerin geliştirilmesi amacıyla YDK düzeyinde uygulama ihtiyaçlarının değerlendirilmesine yönelik destek sağlamak suretiyle YDK düzeyinde uygulamanın başlatılmasını kolaylaştırmak.
4. Daha fazla destek sağlamak üzere internet tabanlı bir bilgi forumu aracılığıyla aktif bilgi topluluğu oluşturmak.

### 3i Programının Uygulanmasına İlişkin Sonuç Çerçevesi - Aşama 1

3i programının 1. aşamasına ait amaçlar; küresel, bölgesel ve YDK düzeyinde beş unsurdan oluşan bir sonuç çerçevesi aracılığıyla gerçekleştirilecektir. Söz konusu çerçeve, tüm INTOSAI bölgeleri için kullanılacaktır. Ancak kapsam ve program faaliyetleri, bölgelerin ihtiyaçlarına bağlı olarak farklılık gösterebilir.



1. Araç ve Ürünlerin Geliştirilmesi – 3i programı çerçevesinde küresel kullanıma sunulacak araç ve ürünler geliştirilecektir. Bunlar: Mali, Performans ve Uygunluk Denetimlerine Yönelik ISSAI Uygunluk Değerlendirme Araçları (iCATs) ve üç denetim türüne yönelik örnek denetim rehberleri ve model denetim dosyaları.

2. ISSAI Sertifikasyon Programları – Mali, Performans ve Uygunluk denetimi alanında üç ISSAI Sertifikasyon Programı düzenlenecektir. Programların her biri, üç bileşenden oluşacaktır: i) iCAT üzerinden uzaktan eğitim, ii) Örnek denetim rehberleri ve model denetim dosyalarına ilişkin uzaktan eğitim kursu ve iii) Eğitici Becerileri Çalıştayı. YDK'lardan uygunluk kriterlerine göre program katılımcılarını belirlemeleri istenecektir. Aday gösterilen katılımcılar, bir seçme sürecinden geçecektir. Üç program bileşeninin tamamını başarılı biçimde

tamamlayan tüm katılımcılar, IDI ve Mesleki Standartlar Komitesi tarafından ISSAI eğitimcileri olarak sertifikalandırılacaktır. Bu eğitimciler, kendi kurumlarında, bölgelerinde ve uluslararası düzeyde ISSAI'lerin uygulanması alanında insan kaynağı havuzunu oluşturacaklardır.

3. Uygulamaya Yönelik ISSAI Bilgi Ağı/Topluluğu – Tüm bölgelerde oluşturulan ISSAI eğitimcileri havuzu, uygulamaya yönelik ISSAI Bilgi Ağı ve Topluluğunun temelini teşkil edecektir. İnternet tabanlı bir bilgi forumu, bu havuzu bir araya getirmek amacıyla kurulacak ve diğer YDK üyeleri, uzmanları ve paydaşlarının katılımını sağlayacak şekilde ağ genişletilecektir. İnternet tabanlı bilgi forumu, ayrıca program aracılığıyla geliştirilen küresel ölçekteki araçlara ve diğer ürünlere ulaşımı da sağlayacaktır.
4. ISSAI Tabanlı Ortak Denetimler – ISSAI tabanlı ortak denetim yürütmeye hazır olan YDK'lar, ortak ilgi alanlarındaki denetim konularına ve metodolojilerine göre gruplandırılacaktır. ISSAI tabanlı ortak denetimlerin YDK'lara denetim rehberlerini test etmelerine ve denetim düzeyinde ISSAI'leri uygulamalarına fırsat sağlaması öngörülmektedir.
5. YDK Düzeyinde ISSAI Uygulamasının Başlatılması – Her katılımcı YDK, iCAT'leri kullanmaya ve ihtiyaçlarına dayalı olarak ISSAI uygulama stratejilerini geliştirmeye teşvik edilecektir. Her bölgede organize edilecek 3i Yönetici Çalıştaylarıyla ISSAI'ler konusunda farkındalık yaratılacak ve bu çalıştaylarda ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik YDK'lardan taahhüt alınacaktır. Programın ilk aşamasında bazı YDK'ların ISSAI uygulama stratejilerinde tanımlanan başlangıç faaliyetlerinin bazılarında destek sağlanabilir.

ISSAI'lerin uygulanması hususunda EUROSAL bölgesindeki uygun YDK'lara destek sağlamak üzere ortaklık kurmak amacıyla IDI ve EUROSAL, bir işbirliği anlaşması imzalamış bulunmaktadır. IDI ve EUROSAL, ISSAI'lerin uygulanmasına destek sağlayabilecek ancak uygulama sorumluluğu, YDK'lara ait olacaktır. Taahhütname, her YDK'nın, EUROSAL ve IDI'nin YDK düzeyinde ISSAI'leri uygulamaya yönelik taahhütlerini detaylı biçimde ortaya koymaktadır. Taahhütname, Ek 1'de verilmiştir.

ISSAI Uygulama Girişiminin (3i Programı) ortakları olarak tüm program faaliyetlerinin başarılı biçimde yürütülmesi ve program çıktıları ve sonuçlarının elde edilmesinin sağlanması amacıyla elimizden geldiğince taahhütlerimizi yerine getireceğimizi kabul ederiz.

Tarih: 13 Mart, 2013

1. YDK (İsim ve Ülke)  
*İmza, büyük harflerle isim ve pozisyon*
2. EUROSAL Sekreteryası
3. INTOSAL Kalkınma Girişimi(IDI)

## Taahhütname

Ortaklar	Taahhütler
YDK	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nisan 2013'e kadar ISSAI eğitimcilerinin görev ve sorumluluklarının tanımlanması ve eğitimcilerin (ISSAI eğitimcileri olan YDK'lar için) YDK düzeyinde ve bölgesel düzeyde ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik faaliyetleri desteklemek üzere ayrılması</li> <li>• Aralık 2013'e kadar ISSAI eğitimcilerinin desteğiyle ISSAI uygunluk değerlendirmesinin tamamlanması</li> <li>• iCAT'ten elde edilen bulgular ışığında Mart 2014'e kadar ISSAI Uygulama Stratejisinin hazırlanması veya mevcut Uygulama Stratejisinin gözden geçirilmesi ve stratejinin uygulanmasına yönelik Eylem Planının hazırlanması</li> <li>• YDK'ların hâlihazırda devam eden izleme, değerlendirme ve performanslarına ilişkin raporlama yapma süreçlerinin bir parçası olarak ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik her yıl izleme, değerlendirme ve raporlama yapılması.</li> </ul>
EUROSAI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik bölgesel kaynakların (maddi kaynak ve insan kaynağı) listesinin oluşturularak güncel tutulması- EUROSAI Sekreteryası ve EUROSAI'nin Stratejik Planında yer alan Mesleki Standartlarla İlgili Amacından Sorumlu Ekip</li> <li>• ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik YDK'lara verilecek desteğin koordine edilmesi- EUROSAI Sekreteryası ve EUROSAI'nin Stratejik Planında yer alan Mesleki Standartlarla İlgili Amacından Sorumlu Ekip</li> <li>• 2013 ve 2014'te 3i program faaliyetleri için kaynakların belirlenmesi ve elde edilmesi amacıyla IDI'la işbirliği yapılması- EUROSAI Sekreteryası</li> <li>• Ortaya çıkabilecek her türlü diğer gereksinimler.</li> </ul>
INTOSAI Kalkınma Girişimi (IDI)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik faaliyetlere destek sağlamak.</li> <li>• Mesleki Standartlar Komitesiyle birlikte ISSAI Eğitimcilerinin sertifikalandırılması.</li> <li>• ISSAI'lerin uygulanmasına yönelik tavsiye ve rehberlik sağlanması.</li> <li>• ISSAI'lerin uygulanmasına dönük bilgi paylaşımı amacıyla internet tabanlı bir platformun sağlanması</li> <li>• Diğer INTOSAI bölgelerinin iyi uygulamalarının paylaşılması.</li> </ul>