

T.C.
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
İKS UYUM EYLEM PLANI 2026

KONTROL ORTAMI STANDARTI (KOS)									
Standart Kodu	Kamu İç Kontrol Standartı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İş Birliği Yapılan Birimler	Çıktı/Sonuç	Tamamlama Tarihi	Açıklama
KOS-1	ETİK DEĞERLER VE DÜRÜSTLÜK : Etik Değerler ve Dürüstlük								
KOS-1.1	İç kontrol sistemi ve işleyiş yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 3- SGB Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, HYS, BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-1.2	İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdırlar.	1- 657 sayılı Kanun, 2-2547 sayılı Kanun, 3- Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol Ve İç Denetim Rehberi, 4- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-1.3	Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır.	1- 5176 sayılı Kanun, 2-Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 3- YTÜ Etik Kurulu Yönergesi	KOS-E.1.	Etik kurallar ve etik değerler personele tebliğ edilecektir.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Harcama Birimleri	EBYS yazı	Şubat 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.
KOS-1.4	Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 3- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-1.5	İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- Kamu Hizmetleri Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik, 4- Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları personeli Görevde Yükselme Ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği, 5- Kalite Yönetim Sistemi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-1.6	İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır.	1- BKYS, 2- EBYS, 3-KBS, 4- BKMYBS, 5-HYS, 6- E-Bütçe	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KOS-2									
MİSYON, ORGANİZASYON YAPISI VE GÖREVLER : İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.									
KOS-2.1	İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	1- Stratejik Planı, 2- Kalite Yönetim Sistemi, 3- Web sitesi	KOS-E.2.	Üniversitemizin ve birimlerin, misyon ve vizyonu personele tebliğ edilecektir.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Harcama Birimleri	EBYS yazı	Ocak 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.
KOS-2.2	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır	1- 2547 sayılı Kanun, 2- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, 3- 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 4- Görev Tanım Formları, 5- Entegre Kalite Yönetim Sistemi El Kitabı, 6- Yönergeler	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-2.3	İdare birimlerde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.	1- 2547 sayılı Kanun, 2- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, 3- 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 4- Görev Tanım Formları, 5- Entegre Kalite Yönetim Sistemi El Kitabı, 6- Yönergeler	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-2.4	İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.	1- 2547 sayılı Kanun, 2- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, 3- 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 4- Görev Tanım Formları, 5- Entegre Kalite Yönetim Sistemi El Kitabı, 6- Yönergeler, 7- Organizasyon Şemaları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KOS-2.5	İdarenin ve birimlerinin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde olmalıdır	1- 2547 sayılı Kanun, 2- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, 3- 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 4- Görev Tanım Formları, 5- Entegre Kalite Yönetim Sistemi El Kitabı, 6- Yönergeler	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-2.6	İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır.	1- Kalite Yönetim Sistemi, 2- Hassas Görev Listeleri	KOS-E.3	Hassas Görev Listelerinin güncellenmesi hususunda harcama birimlerine yazı yazılacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Harcama Birimleri	Harcama birimleri Hassas Görev Listeleri	Mayıs 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.
KOS-2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır	1-EBYS, 2- KBS, 3- BKMYBS, 4-HYS, 5- PERSİS, 6- EUS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-3	PERSONELİN YETERLİLİĞİ VE PERFORMANSI : İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.								
KOS-3.1	İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmalıdır.	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- 2914 sayılı Kanun, 4- 2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-3.2	İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- 2914 sayılı Kanun, 4- 2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-3.3	Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- 2914 sayılı Kanun, 4- 2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, 5- Görev tanımları, 6- Hassas Görev Listeleri	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KOS-3.4	Personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde liyakat ilkesine uyulmalı ve bireysel performansı göz önünde bulundurulmalıdır	1- 657 sayılı Kanun, 2- Yükseköğretim üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları personeli Görevde Yükselme Ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği, 3- Öğretim Üyelğine Yükseltme ve Atanma Yönetmeliği, Öğretim Üyesi Dışındaki Öğretim Elemanı Kadrolarına Naklen veya Açıktan Yapılacak Atamalarda Uygulanacak Merkezi Sınav ile Giriş Sınavlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-3.5	Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.	1- 657 sayılı Kanun, 2- Yıllık Eğitim Planları	KOS-E.4	Harcama birimlerinin talepleri alınarak Hizmet İçi Eğitim Programı oluşturulacak ve bu programa göre eğitimler verilecektir.	Personel Daire Başkanlığı	Harcama Birimleri	Hizmet İçi Eğitim Programı	Kasım 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.
KOS-3.6	Personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir.	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun,	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-3.7	Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmalı, yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları geliştirilmelidir	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği, 4- YTU Uluslararası Bilimsel Yayınları Teşvik Programı Esasları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KOS-3.8	Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirilmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.	1- 657 sayılı Kanun, 2- 2547 sayılı Kanun, 3- Yükseköğretim üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları personeli Görevde Yükselme Ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği, 4- Öğretim Üyelğine Yükseltme ve Atanma Yönetmeliği, 5- Öğretim Üyesi Dışındaki Öğretim Elemanı Kadrolarına Naklen veya Açıktan Yapılacak Atamalarda Uygulanacak Merkezi Sınav ile Giriş Sınavlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-4 YETKİ DEVRİ : Yetki Devri İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.									
KOS-4.1	İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır.	1- YTÜ Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi, 2- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 3- Kalite Yönetim Sistemi, 4- İş akışları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-4.2	Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.	1- YTÜ Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi, 2- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 3- Kalite Yönetim Sistemi, 4- İş akışları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-4.3	Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.	1- YTÜ Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi, 2- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 3- Kalite Yönetim Sistemi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KOS-4.4	Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	1- YTÜ Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi, 2- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 3- Kalite Yönetim Sistemi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KOS-4.5	Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır	1- YTÜ Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi, 2- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 3- Kalite Yönetim Sistemi, 4- İş akışları							Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
RISK DEĞERLENDİRMESİ STANDARDI (RDS)									
Standart Kodu	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İş Birliği Yapılan Birimler	Çıktı/Sonuç	Tamamlama Tarihi	Açıklama
RDS-5	PLANLAMA VE PROGRAMLAMA : İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmali ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.								
RDS-5.1	İdareler, misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, 3- Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, 4- Stratejik Plan	RDS.E-5	Üniversitemizin 2026-2030 yıllarını kapsayan Stratejik Planı kamuoyuna açıklanacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Harcama Birimleri	2026-2030 Stratejik Planı	Ocak 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.
RDS-5.2	İdareler, yürütecekleri program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.	1- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, 2- Performans Programı	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
RDS-5.3	İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.	1- Orta Vadeli Program, 2- Bütçe Çağrısı, Bütçe Hazırlama Rehberi ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberi, 5- Stratejik Plan, 6- Performans Programı, 7- Bütçe, 8- E-bütçe	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
RDS-5.4	Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.	1- Birim Faaliyet Raporu, 2- İdare Faaliyet Raporu	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

[illegible]

[illegible]

KFS-12.1	Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	1- Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri ile İlgili 2019/12 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi, 2- Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yayımlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi, 3- PR-031 Antivirus Prosedürü, 4- PR-032 Bilgi Güvenliği Denetim ve Uyum Prosedürü, 5- PR-034 Bilgi Güvenliği Risk Analizi Prosedürü	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-12.2	Bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmalı, hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, tespit edilmesi ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmalar oluşturulmalıdır.	1- BKYS, 2- HYS, 3-KBS, 4- EBYS, 5- BKMYBS, 6- PR-032 Bilgi Güvenliği Denetim ve Uyum Prosedürü, 7- PR-033 Bilgi Güvenliği İhlal Olayları ve Disiplin Soruşturması Prosedürü	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-12.3	İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir.	1- PR-020 Bilgi İşlem Hizmetleri Prosedürü,	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-7	KONTROL STRATEJİLERİ VE YÖNTEMLERİ : İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.								
KFS-7.1	Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- İç Kontrol Yönetmeliği, 3- Ön Mali Kontrol Yönergesi, 4- Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 5- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 6- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KFS-7.2	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- İç Kontrol Yönetmeliği, 3- Ön Mali Kontrol Yönergesi, 4- BKYS, 5- Organizasyon Şemaları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-7.3	Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 2489 sayılı Kanun, 3- 3091 sayılı Kanun, 4- Taşınır Mal Yönetmeliği, 5- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, 6- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, 7- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik, 8- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-7.4	Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 2489 sayılı Kanun, 3- 3091 sayılı Kanun, 4- Taşınır Mal Yönetmeliği, 5- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, 6- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, 7- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik, 8- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-8	PROSEDÜRLERİN BELİRLENMESİ VE BELGELENDİRİLMESİ : İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır.								
KFS-8.1	İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 657 sayılı Kanun, 3- Performans Programı, 4- Yönergeler	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-8.2	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 4734 sayılı Kanun, 3- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği, 4- Taşınır Mal Yönetmeliği	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

KFS-8.3	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 4734 sayılı Kanun, 3- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği, 4- Taşınır Mal Yönetmeliği, 5- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-9	GÖREVLER AYRILIĞI : Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaştırılmalıdır.								
KFS-9.1	Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 4734 sayılı Kanun, 3- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ, 4- Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği, 5- HYS, 6- KBS, 7- BKMYBS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
KFS-9.2	Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı idarelerin yöneticileri risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- 4734 sayılı Kanun, 3- 657 sayılı Kanun, 4- 2547 sayılı Kanun.	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI (BİS)									
Standart Kodu	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İş Birliği Yapılan Birimler	Çıktı/Sonuç	Tamamlama Tarihi	Açıklama
BİS-13	BİLGİ VE İLETİŞİM : İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.								
BİS-13.1	İdarelerde, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi olmalıdır.	1- Memnuniyet Yönetim Sistemi, 2- E- posta, 3-İnternet siteleri, 4- EBYS							Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-13.2	Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.	1- HYS, 2-KBS, 3- BKMYBS, 4- BKYS, 5- EBYS, 6-AVESİS, 7- PERSİS		-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

[illegible]

BİS-14.1	İdareler, her yıl, amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programlarını kamuoyuna açıklamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Stratejik Plan, 3- Performans Programı, 4- Birim Faaliyet Raporu, 5- İdare Faaliyet Raporu, 6- Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu.	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-14.2	İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Stratejik Plan, 3- Performans Programı, 4- Birim Faaliyet Raporu, 5- İdare Faaliyet Raporu, 6- Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, 7- Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik.	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-14.3	Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Birim Faaliyet Raporu, 3- İdare Faaliyet Raporu	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-14.4	Faaliyetlerin gözetimi amacıyla idare içinde yatay ve dikey raporlama ağı yazılı olarak belirlenmeli, birim ve personel, görevleri ve faaliyetleriyle ilgili hazırlanması gereken raporlar hakkında bilgilendirilmelidir.	1- 5018 sayılı Kanun, 2- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 3- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 4- Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği, 5- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-15	KAYIT VE DOSYALAMA SİSTEMİ : İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.								
BİS-15.1	Kayıt ve dosyalama sistemi, elektronik ortamdakiler dahil, gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamalıdır.	1- Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik, 2- Standart Dosya Planı, 3- YÖ-055 Yazışma Kuralları Ve Belge Yönetimi Yönergesi, 4- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-15.2	Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.	1- Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik, 2- Standart Dosya Planı, 3- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

BİS-15.3	Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlamalıdır.	1- 6698 sayılı Kanun, 2- Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik, 3- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-15.4	Kayıt ve dosyalama sistemi belirlenmiş standartlara uygun olmalıdır.	1- Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik, 2- Standart Dosya Planı, 3- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-15.5	Gelen ve giden evrak zamanında kaydedilmeli, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılmalı ve arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmelidir.	1- Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik, 2- Standart Dosya Planı, 3- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-15.6	İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır.	1- Kurum ve Birimlerin Fiziki Arşivleri, 2- YÖ 037 Belge Yönetimi Ve Arşiv Hizmetleri Çalışma Esasları Yönergesi, 3- EBYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-16	HATA, USULSÜZLÜK VE YOLSUZLUKLARIN BİLDİRİLMESİ : İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmalıdır.								
BİS-16.1	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmeli ve duyurulmalıdır.	1-657 sayılı Kanun, 2-2547 sayılı Kanun, 3-3071 sayılı Kanun, 4-3628 sayılı Kanun, 5-4483 sayılı Kanun, 6-4982 sayılı Kanun, 7-5176 sayılı Kanun, 8-5237 sayılı Kanun, 9- Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik, 10- Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.

BİS-16.2	Yöneticiler, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeyi yapmalıdır.	1-657 sayılı Kanun, 2-2547 sayılı Kanun, 3-3071 sayılı Kanun,4-3628 sayılı Kanun, 5-4483 sayılı Kanun, 6-4734 sayılı Kanun, 7-4982 sayılı Kanun, 8-5176 sayılı Kanun, 9-5237 sayılı Kanun, 10- Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 11- Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
BİS-16.3	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırimci bir muamele yapılmamalıdır.	1- Anayasa, 2- Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi, 3- 2577 sayılı Kanun, 3628 sayılı Kanun, 4- 5237 sayılı Kanun, 5- Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
İZLEME STANDARDI (İZS)									
Standart Kodu	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İş Birliği Yapılan Birimler	Çıktı/Sonuç	Tamamlama Tarihi	Açıklama
İS-17	İÇ KONTROLÜN DEĞERLENDİRİLMESİ : İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.								
İS-17.1	İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.	1- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 2- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
İS-17.2	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.	1- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 2- BKYS	İZS.E-10	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyesi tarafından harcama birimlerinin iç kontrol eylem planı faaliyetlerine ilişkin yerinde kontrol ve rehberlik yapılacaktır.	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Kontrol ve Rehberlik Tutanağı	Haziran 2026	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bulunmakla birlikte bu şart için makul güvence sağlanmasını teminen eylem öngörülmüştür.

İS-17.4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	1- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 2- BKYS, 3- Memnuniyet Yönetim Sistemi	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
İS-17.5	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.	1- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, 2- BKYS	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
İS-18	İÇ DENETİM : İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.								
İS-18.1	İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.	1- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 2- Kamu İç Denetim Standartları	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.
İS-18.2	İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.	1- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	-	-	-	-	-	-	Mevcut durumda belirtilen düzenlemeler bu şart için makul güvence sağlanmaktadır.