

| BİLEŞEN TANIMI                  | 1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI    |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                                             |                                                                                           |                                |                                               |                       |                                                                                       |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | STANDART TANIMI                    | STANDART GENEL ŞARTLARI                                                                                  | MEVCUT DURUM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | EYLEM KODU | ÖNGÖRÜLEN EYLEM                                                                                                                                             | SORUMLU BİRİM                                                                             | İŞBİRLİĞİ YAPILACAK BİRİMLER   | ÇIKTI/SONUÇ                                   | SON TAMAMLANMA TARİHİ | AÇIKLAMA                                                                              |
| 1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI | KOS.1 - ETİK DEĞERLER VE DÜRÜSTLÜK | KOS.1 - Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                                             |                                                                                           |                                |                                               |                       |                                                                                       |
|                                 |                                    | 1.1 - İç kontrol sistemi ve işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği<br>*Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,<br>*Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol Rehberi,<br>*İç Kontrol Genelgesi,<br>*Yönetim Kararlılık Beyanları,<br>*Kamu İç Kontrol Rehberi                                            | 1.1.1      | Birimlerde koordinasyon/kurul sorumluluğu verilen personele iç kontrol eğitimleri verilecektir.                                                             | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                   | Katılım Listeleri                             | Ocak-Aralık 2026      | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                 |                                    |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.1.2      | İç Kontrol ile ilgili mevzuat seti oluşturularak EGO Portalda yayımlanacaktır.                                                                              | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                         | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı | İntranet Sayfası                              | Haziran 2026          |                                                                                       |
|                                 |                                    | 1.2 - İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdırlar.           | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1.2.1      | Üst Yöneticinin iç kontrole ilişkin beklentilerini içeren yıllık "Yönetim Kararlılık Beyanı" hazırlanarak yönetici ve personele İntranetten duyurulacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                         | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı | Yönetim Kararlılık Beyanı<br>İntranet Sayfası | Ocak 2026             | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                 |                                    | 1.3 - Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır.                             | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüsvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu,<br>*4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,<br>*5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun,<br>*Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, | 1.3.1      | Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kararları ve Kamu Görevlileri Etik Rehberi İntranette paylaşılarak personelin erişimine sunulacaktır.                          | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                         | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı | İntranet Sayfası                              | Mayıs 2026            | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                 |                                    |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.3.2      | Etik Kurallar konusunda eğitimler düzenlenecektir.                                                                                                          | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı                                             | Tüm Birimler                   | Katılım Listeleri                             | Ocak-Aralık 2026      |                                                                                       |

1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI

|                                                 |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                     |                                   |                                   |                                                                             |              |                                                                                       |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| KOS.1 - ETİK DEĞERLER VE DÜRÜSTLÜK              | 1.4 - Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.                                                                                                        | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun,<br>*4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,<br>*4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,<br>*4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,<br>*3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programı,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*İç Kontrol Güvence Beyanı,<br>*Mali Durum ve Beklentiler Raporu, |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                     |                                   |                                   | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |              |                                                                                       |
|                                                 | 1.5 - İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.                                                                                                       | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu Hizmet Standartları,<br>*Kamu Hizmet Envanteri,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.5.1                                                                                                                            | EGO web sitesinde Hizmet Standartları Tablosu kontrol edilerek güncel olması sağlanacaktır.                                                         | Tüm Birimler                      | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Hizmet Standartları Tabloları                                               | Nisan 2027   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                 | 1.6 - İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır.                                                                                       | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İç Kontrol Güvence Beyanı,<br>*İdare Faaliyet Raporu,<br>*Performans Programı,<br>*BBYS/EBYS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.6.1                                                                                                                            | Birimlerdeki bütün işlem süreçlerinde bilgi ve belgelerin doğru, tam ve güvenilir olmasını sağlayacak kontroller belirlenecektir.                   | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | İç Kontrol Risk Tabloları                                                   | Ağustos 2027 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
| KOS.2 - MİSYON, ORGANİZASYON YAPISI VE GÖREVLER | KOS.2 - İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                     |                                   |                                   |                                                                             |              |                                                                                       |
|                                                 | 2.1 - İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.                                                                    | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberi,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*İdare Misyon ve Vizyonu                                                                                                                                                                     | 2.1.1                                                                                                                            | Kurumsal etkinlik, toplantı ve materyallerde kullanılması amacıyla EGO Genel Müdürlüğünün misyon ve vizyonuna ilişkin karekod oluşturulacaktır.     | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Tüm Birimler                      | Karekod Uygulaması                                                          | Şubat 2026   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                 | 2.2 - Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.                            | *EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programı,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.2.1                                                                                                                            | EGO Genel Müdürlüğü birimlerinde yürütülecek görevlerin yazılı olarak tanımlandığı yönetmeliğin güncellenmesine ilişkin çalışmalar tamamlanacaktır. | Tüm Birimler                      | Hukuk Müşavirliği                 | Yönetmelik                                                                  | Nisan 2026   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                 |                                                                                                                                                                                      | 2.2.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | EGO Genel Müdürlüğü ana birimleri ile alt birimlerinin yürütecekleri görevler ile ilgili "Görev Tanım Formları" tamamlanacaktır. | Tüm Birimler                                                                                                                                        | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Görev Tanım Formları              | Ağustos 2026                                                                |              |                                                                                       |

| 1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI | KOS.2 - MİSYON, ORGANİZASYON YAPISI VE GÖREVLER                                                                                                                                |                                                                                                                                  |       |                                                                                                                                                     |                                   |                                   |                                      |              |                                                                                       |  |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                 | 2.3 - İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir. | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu                                                                                              | 2.3.1 | Birimler tarafından personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan "Görev Dağılım Çizelgeleri" güncellenecektir. | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Görev Dağılım Çizelgeleri            | Ağustos 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                 | 2.4 - İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.                                                         | *Birim ve İdare Faaliyet Raporları                                                                                               | 2.4.1 | Birimlerin Organizasyon Şemalarının altbirim bazında düzenlenmiş versiyonları oluşturularak intranette personelle paylaşılacaktır.                  | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | İntranet Sayfası                     | Nisan 2026   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                 | 2.5 - İdarenin ve birimlerinin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde olmalıdır.         | *İdare Bütçesi,<br>*İdare Kesin Hesabı,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi, |       |                                                                                                                                                     |                                   |                                   |                                      |              | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |  |
|                                 | 2.6 - İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır.                                         | *Acil Durum Prosedürleri                                                                                                         | 2.6.1 | "EGO Genel Müdürlüğü Hassas Görev Rehberi" hazırlanacak EGO İtranette yayımlanacaktır.                                                              | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Hassas Görev Rehberi İtranet Sayfası | Ağustos 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 2.6.2 | EGO Genel Müdürlüğü birimlerinin hassas görevleri "EGO Genel Müdürlüğü Hassas Görev Rehberi"ne göre belirlenecektir.                                | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Hassas Görev Envanteri               | Ekim 2026    |                                                                                       |  |
|                                 | 2.7 - Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.                                                                      | *BBYS/EBYS                                                                                                                       | 2.7.1 | Birim ve altbirim yöneticisinin işlerinin takibinin kolaylaştırılması amacıyla yıllık birim iş planları hazırlanarak personele duyurulacaktır.      | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Yıllık İş Planları                   | Ocak 2026    | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |

# 1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI

## KOS.3 - PERSONELİN YETERLİLİĞİ VE PERFORMANSI

**KOS.3 - İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.**

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                          |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           |                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1 - İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmalıdır.                                                                                                                              | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.2 - İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.                                                                                                   | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.3 - Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.                                                                                                                                               | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.4 - Personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde liyakat ilkesine uyulmalı ve bireysel performansı göz önünde bulundurulmalıdır.                                                                                    | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.5 - Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.                                                                   | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası | 3.5.1 | EGO Genel Müdürlüğü personelinin eğitim ihtiyaçları tespit edilerek Eğitim Planı hazırlanacaktır. | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler | Eğitim Planı | Ekim 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
| 3.6 - Personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir.                                                             | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.7 - Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmalı, yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları geliştirilmelidir.             | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 3.8 - Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır. | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi<br>*EGO Genel Müdürlüğü Yıllık Eğitim Planı,<br>*İnsan Kaynakları Politikası       |       |                                                                                                   |                                               |              |              |           | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |

| 1 - KONTROL ORTAMI STANDARTLARI                                                                                                                                |  | KOS.4 - İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır. |                                               |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                   |                                |                      |                                                                             |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| KOS.4 - YETKİ DEVRİ                                                                                                                                            |  | 4.1 - İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır.                                                                                               | *EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi | 4.1.1                                                                                                                                            | EGO Genel Müdürlüğünün bütün faaliyetleri için süreç adımları oluşturulacaktır.                                                                                    | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                   | Süreç Adım Tabloları | Ekim 2026                                                                   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                                                                                |  |                                                                                                                                                                                             |                                               | 4.1.2                                                                                                                                            | EGO Genel Müdürlüğünün tüm faaliyetlerine ilişkin süreç kartları hazırlanarak imza ve onay mercileri belirlenecektir.                                              | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                   | Süreç Kartları       | Ekim 2026                                                                   |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                |  |                                                                                                                                                                                             |                                               | 4.1.3                                                                                                                                            | EGO Genel Müdürlüğünün bütün faaliyetleri için çıkarılan süreç adımları ve süreç kartlarına uygun şekilde iş akış şemaları güncelleme çalışmaları tamamlanacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                   | İş Akış Şemaları     | Aralık 2026                                                                 |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                |  |                                                                                                                                                                                             |                                               | 4.1.4                                                                                                                                            | Süreçlerle ilgili tüm çalışmalar birleştirilerek e-doküman olarak uygun kanallarla personelin erişimine sunulacaktır.                                              | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı | İntranet Sayfası     | Aralık 2026                                                                 |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                |  | 4.2 - Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir. |                                               | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğler,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi, |                                                                                                                                                                    |                                   |                                |                      |                                                                             |                                                                                       |
| 4.3 - Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.                                                                                             |  | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğler,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi,                                            |                                               |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                   |                                |                      | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |
| 4.4 - Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.                                                               |  | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğler,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi,                                            |                                               |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                   |                                |                      | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |
| 4.5 - Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır. |  | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğler,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İmza Yetkileri Yönergesi,                                            |                                               |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                   |                                |                      | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |

| BİLEŞEN TANIMI                      | 2 - RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       |                                                                                       |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | STANDART TANIMI                     | STANDART GENEL ŞARTI                                                                                                                                                                                                                                      | MEVCUT DURUM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | EYLEM KODU | ÖNGÖRÜLEN EYLEM                                                                                                    | SORUMLU BİRİM                                 | İŞBİRLİĞİ YAPILACAK BİRİMLER | ÇIKTI/SONUÇ            | SON TAMAMLANMA TARİHİ | AÇIKLAMA                                                                              |
| 2 - RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI | RDS.5 - PLANLAMA VE PROGRAMLAMA     | <b>RDS.5 - İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmali ve duyurmali, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       |                                                                                       |
|                                     |                                     | 5.1 - İdareler, misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamalıdır.                                   | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberi,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programları |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
|                                     |                                     | 5.2 - İdareler, yürütecekleri program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.                                                                                | *Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Performans Programları                                                                                                                                                           | 5.2.1      | Performans Programı Hazırlama Ekibinin eğitim alması sağlanacaktır.                                                | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                 | Eğitim Katılım Listesi | Mayıs 2026            | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                     |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.2.2      | EGO Genel Müdürlüğü 2027 yılı Performans Programı mevzuata ve ilgili rehberlere uygun olarak hazırlanacaktır.      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Tüm Birimler                 | Performans Programı    | Ekim 2026             |                                                                                       |
|                                     |                                     | 5.3 - İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.                                                                                                                                                 | *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği<br>*Bütçe Hazırlama Rehberi,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programları,<br>*İdare Bütçesi,                                                                                                                                                         | 5.3.1      | Bütçe Hazırlama Ekibinin eğitim alması sağlanacaktır.                                                              | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                 | Eğitim Katılım Listesi | Temmuz 2026           | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                     |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.3.2      | 2027 yılı bütçesi, Stratejik Plan, Performans Programı, ilgili mevzuat ve rehberlere uygun olarak hazırlanacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Tüm Birimler                 | Bütçe                  | Kasım 2026            |                                                                                       |
|                                     |                                     | 5.4 - Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.                                                                                                          | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programları,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
|                                     |                                     | 5.5 - Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.                                                                                                                          | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programları,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
|                                     |                                     | 5.6 - İdarenin ve birimlerinin hedefleri, spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmalıdır.                                                                                                                                                | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı,<br>*Performans Programları,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                    |                                               |                              |                        |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |

2 - RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI

|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                       |                                   |                                       |                         |                                                                                       |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| RDS.6 - RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ                                                | RDS.6 - İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                       |                                   |                                       |                         |                                                                                       |                                                                                       |
|                                                                                                    | 6.1 - İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.                                                                                                                                                                                                             | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi,<br>*Kamu İç Kontrol Rehberi | 6.1.1                                                                                                                                                  | Kurumsal Risk Çalıştayları Grup toplantıları yapılarak stratejik risklerle ilgili Kurumsal Risk Yönetimi Rehberine uygun olarak kök nedenler ve kontrol faaliyetleri belirlenecektir. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                          | Kurumsal Risk Tabloları | Ağustos 2026                                                                          | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Risk odak gruplarının çalışmaları sonucunda oluşturulan veriler konsolide edilerek idareye uygun bir Risk Strateji Belgesi hazırlanacaktır.            | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                     | Tüm Birimler                      | Risk Strateji Belgesi İtranet Sayfası | Kasım 2026              |                                                                                       |                                                                                       |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.1.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | İç Kontrol Çalışma Grubunun güncellediği süreçlerle ilgili iç kontrol risklerinin, Risk Koordinatörleri Kurulu tarafından güncellenmesi sağlanacaktır. | Tüm Birimler                                                                                                                                                                          | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | İç Kontrol Risk Tabloları             | Haziran 2027            |                                                                                       |                                                                                       |
| 6.2 - Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi,<br>*Kamu İç Kontrol Rehberi | 6.2.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kurumsal risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerini yansıtacak şekilde Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu hazırlanacaktır.             | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                     | Tüm Birimler                      | Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu   | Aralık 2026             | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |                                                                                       |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.2.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Performans Programında yer alan performans hedeflerine ilişkin performans riskleri belirlenerek Performans Risk Haritaları oluşturulacaktır.           | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                     | Tüm Birimler                      | Performans Risk Haritaları            | Nisan 2027              |                                                                                       |                                                                                       |
| 6.3 - Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.               | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi,<br>*Kamu İç Kontrol Rehberi | 6.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kurumsal Risk Yönetimi Raporuna uygun olarak risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek Kurumsal Risk Kontrol Eylem Planı hazırlanacaktır.          | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                     | Tüm Birimler                      | Kurumsal Risk Eylem Planı             | Ocak 2027               | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |                                                                                       |

| BİLEŞEN TANIMI                        |                                            | 3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                   |                                                |              |                                                                                       |          |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                       |                                            | STANDART TANIMI                                                                                                                                                                                                                                                                           | STANDART GENEL ŞARTLARI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | MEVCUT DURUM                                                                                                                                                 | EYLEM KODU                                                                                                                                                                                                                                      | ÖNGÖRÜLEN EYLEM                                                                  | SORUMLU BİRİM                     | İŞBİRLİĞİ YAPILACAK BİRİMLER                   | ÇIKTI/SONUÇ  | SON TAMAMLANMA TARİHİ                                                                 | AÇIKLAMA |
| 3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI | KFS.7 - KONTROL STRATEJİLERİ VE YÖNTEMLERİ | KFS.7 - İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                   |                                                |              |                                                                                       |          |
|                                       |                                            | 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. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği, *Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, *İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik                                                                                                                                                             | 7.1.1                                                                                                                                                        | Kurumsal Riskler için uygun kontrol faaliyetleri belirlenerek ilgili tablolara işlenecektir.                                                                                                                                                    | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                | Tüm Birimler                      | Hedef Riskleri ve Kontrol Faaliyetleri Tablosu | Şubat 2027   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |          |
|                                       |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 7.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kuruluşun faaliyetleri ile ilgili riskler için oluşturulan kontrol strateji ve yöntemleri güncellenerek Risk Kontrol Tablolarının eksikleri tamamlanacaktır. | Tüm Birimler                                                                                                                                                                                                                                    | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı                                                | Risk Kontrol Tabloları            | Ağustos 2027                                   |              |                                                                                       |          |
|                                       |                                            | 7.2 - Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.                                                                                                                                                                    | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği, *Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, *İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik                                                                                                                                                             | 7.2.1                                                                                                                                                        | Hazırlanan risk kontrol tablolarının işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri kapsaması sağlanacaktır.                                                                                                                 | Tüm Birimler                                                                     | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Risk Kontrol Tabloları                         | Ağustos 2027 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |          |
|                                       |                                            | 7.3 - Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.                                                                                                                                                                                    | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, *2489 sayılı Kefalet Kanunu, *Taşınır Mal Yönetmeliği, *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, *Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, *Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, *Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik, | 7.3.1                                                                                                                                                        | Kuruluşumuza ait her türlü varlıkların kontrolleriyle ilgili prosedürlerin oluşturulması için çalışmalar başlatılacaktır.                                                                                                                       | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | Prosedürler                                    | Haziran 2027 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |          |
|                                       |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7.3.2                                                                                                                                                        | Kuruluşumuza ait taşınır ve taşınmaz malların; sistimli olarak kayıt altına alınması, dönemsel kontrollerinin yapılması, güvenliğinin sağlanması ve verimli kullanılması ile ilgili yaşanan yazılımsal problemlerin düzeltilmesi sağlanacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | BBYS Modülleri                                 | Haziran 2027 |                                                                                       |          |
|                                       |                                            | 7.4 - Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.                                                                                                                                                                                                                | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                   |                                                |              |                                                                                       |          |

3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                              |       |                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                                   |                                                     |                                                                             |                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| KFS.8 - PROSEDÜRLERİN BELİRLENMESİ VE BELGELENDİRİLMESİ                                                                                           | KFS.8 - İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunulmalıdır.                                       |                                                                                                                                                                                              |       |                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                                   |                                                     |                                                                             |                                                                                       |
|                                                                                                                                                   | 8.1 - İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.                                                                                                                                          | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*Performans Programı,<br>*EGO İmza Yetkileri Yönergesi, | 8.1.1 | EGO Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi tamamlanarak çalışanların kolaylıkla ulaşabileceği şekilde EGO Portalda paylaşılacaktır.                                                                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi İtranet Sayfası | Ocak 2026                                                                   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                              | 8.1.2 | Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında kontrol listeleri tamamlanarak çalışanların kolaylıkla ulaşabileceği şekilde EGO Portalda paylaşılacaktır.                                                                | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Ön Mali Kontrol Listeleri İtranet Sayfası           | Ocak 2026                                                                   |                                                                                       |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                              | 8.1.3 | Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliğine uygun olarak harcama birimlerinde yapılacak ön mali kontrol süreçlerine yönelik Birim Ön Mali Kontrol İşlemleri Rehberleri hazırlanarak EGO Portalda personel ile paylaşılacaktır. | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Birim Ön Mali Kontrol İşlemleri Rehberleri          | Nisan 2026                                                                  |                                                                                       |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                              | 8.1.4 | EGO Genel Müdürlüğünce edinilen Sertifika vb. belgelere ilişkin dosyalarda yer alan prosesler düzenlenerek EGO Portalda prosedür seti olarak paylaşılacaktır.                                                         | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | Sertifika Prosedür Setleri                          | Eylül 2026                                                                  |                                                                                       |
| 8.2 - Prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamalıdır. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İhale Mevzuatı,<br>*Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,<br>*Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,<br>*Taşınır Mal Yönetmeliği,                                   |                                                                                                                                                                                              |       |                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                                   |                                                     | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |
| 8.3 - Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.   | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İhale Mevzuatı,<br>*Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,<br>*Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,<br>*Taşınır Mal Yönetmeliği,<br>*EGO İmza Yetkileri Yönergesi, |                                                                                                                                                                                              |       |                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                                   |                                                     | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |

| 3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI                                                                                                             | KFS.9 - GÖREVLER AYRILIĞI      | KFS.9 - 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                   |                                | 9.1 - Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İhale Mevzuatı,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,<br>*Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğler                                         | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |
|                                                                                                                                                   |                                | 9.2 - Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı idarelerin yöneticileri risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İhale Mevzuatı,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*Kurumlar Arası Geçici Görevlendirme Yönetmeliği                                                                                                                     | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |
|                                                                                                                                                   | KFS.10 - HİYERARŞİK KONTROLLER | KFS.10 - Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                             |
|                                                                                                                                                   |                                | 10.1 - Yöneticiler, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrolleri yapmalıdır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*2489 sayılı Kefalet Kanunu,<br>*Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,<br>*Resmî Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |
| 10.2 - Yöneticiler, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermelidir. |                                | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*5237 sayılı Türk Ceza Kanunu,<br>*3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu,<br>*4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun,<br>*4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,<br>*5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun,<br>*Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,<br>*İç ve Dış Paydaşlar Şikayet Yönetim Prosedürü | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |

| 3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI | KFS.11 - FAALİYETLERİN SÜREKLİLİĞİ | KFS.11 - İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                              |        |                                                                                                                                                                                 |              |                                   |                           |              |                                                                                       |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                    | 11.1 - Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı gerekli önlemler alınmalıdır. | *657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*Kurumlar Arası Geçici Görevlendirme Yönetmeliği,                                                                                                                                                    | 11.1.1 | Kuruluşumuzun faaliyetlerinin sürekliliğini temin etmek ve kurumsal hafıza oluşturmak amacıyla görev dağılım çizelgelerinde o işle ilgili yedek personeller de tanımlanacaktır. | Tüm Birimler | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Görev Dağılım Çizelgeleri | Haziran 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                       |                                    | 11.2 - Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir.                                                                                                                                                                             | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu                                                                                                                                                    |        |                                                                                                                                                                                 |              |                                   |                           |              | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
|                                       |                                    | 11.3 - Görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele vermesi yönetici tarafından sağlanmalıdır.                                                    | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,<br>*6085 sayılı Sayıştay Kanunu,<br>*Devlet Memurlarının Çekilmelerinde Devir ve Teslim Süreleri Hakkında Yönetmelik,<br>*Taşınır Mal Yönetmeliği |        |                                                                                                                                                                                 |              |                                   |                           |              | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |

### 3 - KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

#### KFS.12 - BİLGİ SİSTEMLERİ KONTROLLERİ

**KFS.12 - İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.**

|                                                                                                                                                                                                                     |                                      |        |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                  |              |                                                                                                              |                  |                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 12.1 - Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.                                                                                     | *Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi | 12.1.1 | Bilgi ve İletişim Güvenliği kapsamında kuruluşumuzun "Varlık Grupları Envanteri" hazırlanacaktır.                                                                                                                                                                 | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Ulaşım Planlama ve Raylı Sistemler Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Ulaşım Teknolojileri Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler | Varlık Grupları Envanteri                                                                                    | Mayıs 2026       | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                                                                                                                                     |                                      | 12.1.2 | Bilgi ve İletişim Güvenliği kapsamında sınıflandırılan Varlık Gruplarının her kalemi için 'Varlık Grubu Kritiklik Derecelendirme Anketi' doldurularak kritiklik dereceleri belirlenecek ve 'Varlık Grubu ve Kritiklik Derecesi Tanımlama Formu' oluşturulacaktır. | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Ulaşım Planlama ve Raylı Sistemler Dairesi Başkanlığı<br>...<br>Ulaşım Teknolojileri Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler | Varlık Grubu Kritiklik Derecelendirme Anketleri<br><br>Varlık Grubu ve Kritiklik Derecesi Tanımlama Formları | Kasım 2026       |                                                                                       |
| 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. | *Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi | 12.2.1 | EGO Genel Müdürlüğü'nün bilgi sistemlerini kapsayan ISO27001 Bilgi Güvenliği Sertifikası edinilecektir.                                                                                                                                                           | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı                                                                                                                   | Tüm Birimler | ISO27001 Sertifikası                                                                                         | Ağustos 2026     | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
| 12.3 - İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir.                                                                                                                                       | *Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi | 12.3.1 | 2019/12 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesine göre yılda en az bir kere Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Raporu hazırlanacaktır.                                                                                                                                 | İç Denetim Birimi Başkanlığı                                                                                                                     | Tüm Birimler | Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Raporu                                                                   | Aralık 2026      | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                                                                                                                                     |                                      | 12.3.2 | Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimi düzenlenecektir.                                                                                                                                                                                                              | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı                                                                                                    | Tüm Birimler | Eğitim Katılım Listesi                                                                                       | Ocak-Aralık 2026 |                                                                                       |

| BİLEŞEN TANIMI                     | 4 - BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       |                                                                                         |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | STANDART TANIMI                    | STANDART GENEL ŞARTLARI                                                                                                                                                                                                                                                   | MEVCUT DURUM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | EYLEM KODU | ÖNGÖRÜLEN EYLEM                                                                                                                                                    | SORUMLU BİRİM                  | İŞBİRLİĞİ YAPILACAK BİRİMLER      | ÇIKTI/SONUÇ                                | SON TAMAMLANMA TARİHİ | AÇIKLAMA                                                                                |
| 4 - BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI | BİS.13 - BİLGİ VE İLETİŞİM         | <b>BİS.13 - 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.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       |                                                                                         |
|                                    |                                    | 13.1 - İdarelerde, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi olmalıdır.                                                                                                                                       | *EGO Genel Müdürlüğü İnternet/İntranet Sitesi,<br>*BBYS/EBYS,<br>*Telefon, Faks ve E-posta Sistemleri,                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |
|                                    |                                    | 13.2 - Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.                                                                                                                                             | *EGO Genel Müdürlüğü İnternet/İntranet Sitesi,<br>*BBYS,<br>*Telefon, Faks ve E-posta Sistemleri,                                                                                                                                                                                                                               |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |
|                                    |                                    | 13.3 - Bilgiler doğru, güvenilir, tam, kullanışlı ve anlaşılabilir olmalıdır.                                                                                                                                                                                             | *Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,<br>*Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*İç Kontrol Güvence Beyanları,<br>*Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |
|                                    |                                    | 13.4 - Yöneticiler ve ilgili personel, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmelidir.                                                                                                              | *Birim ve İdare Faaliyet Raporları,<br>*İdare Bütçesi,                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |
|                                    |                                    | 13.5 - Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmalıdır.                                                                                                               | *BBYS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |
|                                    |                                    | 13.6 - Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.                                                                                                                           | *Yönetim Kararlılık Beyanı                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 13.6.1     | Mali yıl başında, üst yönetimin stratejik plan, performans programı ve iç kontrol konularındaki beklentilerini içeren "Yönetim Kararlılık Beyanı" yayımlanacaktır. | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Yönetim Kararlılık Beyanı İnternet Sayfası | Ocak 2026             | Mevcut uygulamaları geliştirilerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                    |                                    | 13.7 - İdarenin yatay ve dikey iletişim sistemi personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlamalıdır.                                                                                                                                             | *4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ,<br>*3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun,<br>*Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik,<br>*6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu,<br>*İç ve Dış Paydaşlar Şikayet Yönetim Prosedürü                                                     |            |                                                                                                                                                                    |                                |                                   |                                            |                       | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.             |

4 - BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

BİS.14 - RAPORLAMA

| BİS.14 - İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                                                                                                                                                                                  |                                               |                                   |                                  |             |                                                                                       |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 14.1 - İdareler, her yıl, amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programlarını kamuoyuna açıklamalıdır.                                                                                     | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *EGO Genel Müdürlüğü 2025-2029 Stratejik Planı, *Yıllık Performans Programları, *Birim ve İdare Faaliyet Raporları, *Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu                        | 14.1.1 | EGO Genel Müdürlüğü 2026 Performans Programı mali yıl başında EGO web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanacaktır.                                                                                           | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Web Sayfası                      | Ocak 2026   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | 14.1.2 | 2026 yılı EGO Genel Müdürlük Bütçesi EGO web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanacaktır.                                                                                                                    | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Web Sayfası                      | Ocak 2026   |                                                                                       |  |
| 14.2 - İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.                                                                     | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, *Birim ve İdare Faaliyet Raporları, *Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik      | 14.2.1 | EGO Genel Müdürlüğü 2026 yılı bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklentilerini içeren "2026 yılı Mali Durum ve Beklentiler Raporu" mevzuata uygun olarak hazırlanacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Tüm Birimler                      | Mali Durum ve Beklentiler Raporu | Temmuz 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | 14.2.2 | "EGO Genel Müdürlüğü 2026 Yılı Mali Durum ve Beklentiler Raporu" EGO web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanacaktır.                                                                                        | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Web Sayfası                      | Temmuz 2026 |                                                                                       |  |
| 14.3 - Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.                                                                                                                           | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *Birim ve İdare Faaliyet Raporları, *Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, | 14.3.1 | EGO Genel Müdürlüğü birimlerinin harcama yetkililerince birim faaliyet raporları hazırlanacaktır.                                                                                                                | Tüm Birimler                                  | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Birim Faaliyet Raporları         | Ocak 2026   | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | 14.3.2 | Birim faaliyet raporları esas alınarak, EGO Genel Müdürlüğü 2025 Yılı Faaliyet Raporu, mevzuattaki hususları kapsayacak şekilde hazırlanacaktır.                                                                 | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Tüm Birimler                      | Faaliyet Raporu                  | Nisan 2026  |                                                                                       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | 14.3.3 | EGO Genel Müdürlüğü 2025 Yılı Faaliyet Raporu EGO web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulacaktır.                                                                                                           | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı    | Web Sayfası                      | Nisan 2026  |                                                                                       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | 14.3.4 | Faaliyet Raporlarını hazırlayan personele eğitim verilecektir.                                                                                                                                                   | İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | Eğitim Katılım Listesi           | Aralık 2026 |                                                                                       |  |
| 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. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, *Kamu İç Kontrol Yönetmeliği *Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği                                                                                                                        | 14.4.1 | EGO Genel Müdürlüğü 2026 yılı Ön Mali Kontrol Sonuçları Raporu düzenlenecektir.                                                                                                                                  | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı             | Tüm Birimler                      | Ön Mali Kontrol Raporu           | Şubat 2027  | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |  |

4 - BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

BİS.15 - KAYIT VE DOSYALAMA SİSTEMİ

|                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                            |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| BİS.15 - İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.         |                                                                                                                                                                            |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  |                                                                                       |
| 15.1 - Kayıt ve dosyalama sistemi, elektronik ortamdakiler dahil, gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamalıdır.                                                  | *Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik,<br>*Standart Dosya Planı,<br>*EBYS                                                                                           |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 15.2 - Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.                                              | *Standart Dosya Planı,<br>*EBYS,<br>*Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik                                                                                           |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 15.3 - Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlamalıdır.                                                                                    | *6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu,<br>*Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik,<br>*E-Yazışma Teknik Rehberi                      |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |
| 15.4 - Kayıt ve dosyalama sistemi belirlenmiş standartlara uygun olmalıdır.                                                                                                      | *Standart Dosya Planı Genelgesi,<br>*Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik,<br>*Elektronik Belge Standartları Genelgesi,<br>*E-Yazışma Teknik Rehberi,<br>*EBYS/BBYS | 15.4.1 | Elektronik Belge Yönetim Sisteminde(EBYS) kullanılan Standart Dosya Planı kontrol edilerek varsa gerekli güncellemeler yapılacaktır.                                                                                   | Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı | Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı      | Standart Dosya Planı     | Mart 2027        | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
| 15.5 - Gelen ve giden evrak zamanında kaydedilmeli, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılması ve arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmelidir.                       | *Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik,<br>*Standart Dosya Planı Genelgesi,<br>*EBYS/BBYS                                                                            | 15.5.1 | Evrak kayıt ve arşiv birimlerinde çalışan personele yönelik, evrakın kaydedilmesi, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılması, arşiv sistemine uygun muhafaza edilmesi konusunda eğitim verilmesi sağlanacaktır. | Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı | İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı | Eğitim Katılım Listeleri | Ocak-Aralık 2026 | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
| 15.6 - İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır. | *Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Fiziki Arşivleri,<br>*Standart Dosya Planı Genelgesi,<br>*EBYS/BBYS                                  |        |                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                     |                          |                  | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır.           |

| 4 - BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI | BİS.16 - İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmalıdır. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                    | BİS.16 - HATA, USULSÜZLÜK VE YOLSUZLUKLARIN BİLDİRİLMESİ                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             |
|                                    | 16.1 - Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmeli ve duyurulmalıdır.                                         | <p>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,</p> <p>*3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun,</p> <p>*3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu,</p> <p>*4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun,</p> <p>*4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,</p> <p>*5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun,</p> <p>*5237 sayılı Türk Ceza Kanunu,</p> <p>*Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik,</p> <p>*Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,</p> <p>*İç ve Dış Paydaşlar Şikayet Yönetim Prosedürü</p> | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |
|                                    | 16.2 - Yöneticiler, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeyi yapmalıdır.                               | <p>*657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,</p> <p>*3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun,</p> <p>*3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu,</p> <p>*4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun,</p> <p>*4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,</p> <p>*5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun,</p> <p>*5237 sayılı Türk Ceza Kanunu,</p> <p>*Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik,</p> <p>*Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,</p> <p>*İç ve Dış Paydaşlar Şikayet Yönetim Prosedürü</p> | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |
|                                    | 16.3 - Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırıcı bir muamele yapılmamalıdır.                             | <p>*Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi,</p> <p>*2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu,</p> <p>*3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu,</p> <p>*5237 sayılı Türk Ceza Kanunu,</p> <p>*Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,</p> <p>*İç ve Dış Paydaşlar Şikayet Yönetim Prosedürü</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |

## 5 - İZLEME STANDARTLARI

| BİLEŞEN TANIMI                 | STANDART TANIMI                               | STANDART GENEL ŞARTLARI                                                                                                                                                                  | MEVCUT DURUM                                                                                                                                                                                                                                                               | EYLEM KODU | ÖNGÖRÜLEN EYLEM                                                                                                                                                                                                | SORUMLU BİRİM                     | İŞBİRLİĞİ YAPILACAK BİRİMLER      | ÇIKTI/SONUÇ                                      | SON TAMAMLANMA TARİHİ | AÇIKLAMA                                                                              |
|--------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5 - İZLEME STANDARTLARI</b> | <b>İS.17 - İÇ KONTROLÜN DEĞERLENDİRİLMESİ</b> | <b>İS.17 - İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.</b>                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                |                                   |                                   |                                                  |                       |                                                                                       |
|                                |                                               | 17.1 - İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.                                               | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,<br>*İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi,                                                     | 17.1.1     | Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının uygulanması ile ilgili İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanacaktır.                                                                               | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu          | Mayıs 2026            | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                |                                               |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            | 17.1.2     | Harcama birimlerince kendi birimlerinin İç Kontrol Uyum Eylem Planlarının uygulanması ile ilgili Birim İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları hazırlanacaktır.                                             | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Birim İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları | Ocak 2027             |                                                                                       |
|                                |                                               | 17.2 - İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.           | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi                                                                                                                                                                          | 17.2.1     | Kamu İç Kontrol Yönetmeliğine uygun olarak EGO Genel Müdürlüğü İç Kontrol İşlemleri Yönergesi hazırlanarak çalışanların kolaylıkla ulaşabileceği şekilde EGO Portalda paylaşılabilecektir.                     | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | İç Kontrol İşlemleri Yönergesi                   | Temmuz 2026           | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                |                                               | 17.3 - İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.                                                                                                    | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi,<br>*Risk Yönetimi ve İç Kontrol eğitimleri,<br>*İç Kontrol Öz Değerlendirme Anketleri                                                                                   | 17.3.1     | İç Kontrol ve Risk Yönetimine ilişkin anket yapılarak tüm birimlerin katılımları sağlanacak olup sonuçlarına değerlendirme raporunda yer verilecektir.                                                         | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | İç Kontrol Anketi                                | Ocak-Aralık 2026      | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                |                                               | 17.4 - İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,<br>*Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,<br>*İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi,<br>*İç Denetim Raporları,<br>*Dış Denetim Raporları | 17.4.1     | EGO Genel Müdürlüğü 2025 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu düzenlenirken; birim yöneticilerinin görüşleri, personel talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim ve raporları da dikkate alınacaktır. | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu          | Mayıs 2026            | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |

| 5 - İZLEME STANDARTLARI                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                                   |                                                 |                                                                             |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| İS.17 - İÇ KONTROLÜN DEĞERLENDİRİLMESİ                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                                   |                                                 |                                                                             |                                                                                       |
| 17.5 - İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır. | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi,<br>*EGO Genel Müdürlüğü Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,<br>*EGO Genel Müdürlüğü İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu | 17.5.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Harcama birimlerince kendi birimlerinin iç kontrol çalışmalarıyla ilgili yapılan değerlendirmeler sonucunda standartlarla ilgili makul güvence oluşturulması için atılması gereken adımlar belirlenerek Birim İç Kontrol Uyum Eylem Planları 2027 yılı için revize edilecektir. | Tüm Birimler                      | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı | Kasım 2026                                                                  | Mevcut uygulamaları geliştirerek makul güvence sağlamaya yönelik eylem öngörülmüştür. |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                | 17.5.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | İç kontrolle ilgili olarak yapılan değerlendirmeler sonucunda standartlarla ilgili makul güvence oluşturulması için atılması gereken adımlar belirlenerek EGO Genel Müdürlüğü Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2027 yılı için revize edilecektir.                | Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı | Tüm Birimler                      | Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı | Aralık 2026                                                                 |                                                                                       |
| İS.18 - İÇ DENETİM                                                                                                                     | İS.18 - İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                                   |                                                 |                                                                             |                                                                                       |
|                                                                                                                                        | 18.1 - İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.                                                                                                                | *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,<br>*İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,<br>*Kamu İç Denetim Standartları,<br>*Kamu İç Denetim Genel Tebliği,<br>*Kamu İç Denetim Rehberi,<br>*Kamu BT Denetimi Rehberi,<br>*Performans Denetimi Rehberi,<br>*İç Denetim Birimi Başkanlığı Plan ve Programları,<br>*İç Denetim Raporları,<br>*Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Rehberi |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                                   |                                                 | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |
|                                                                                                                                        | 18.2 - İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.                                                                                                  | *İç Denetim Birimi Başkanlığı Plan ve Programları,<br>*Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Faaliyetlerinde İzlemeye İlişkin Usul ve Esaslar,<br>*İç Denetim Raporları                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                                   |                                                 | Mevcut durumda belirtilen mevzuat bu şart için makul güvence sağlamaktadır. |                                                                                       |

Kontrol Ortamı Standartları 1.1.1 eylem kodu ile başlayarak, İzleme Standartları 17.5.2 eylem kodu ile biten iş bu "2026-2027 KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI" İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca uygun bulunmuş olup, EGO Genel Müdürü tarafından onaylanmıştır.