CYNGOR SIR CEREDIGION

Adroddiad i'r:	**Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio**
Dyddiad y Cyfarfod:	**17 Ionawr 2023**
Teitl:	**Adroddiad Cynnydd Archwilio Mewnol 1/7/22 – 30/9/22**
Pwrpas yr adroddiad:	**Darparu diweddariad i'r Aelodau ynglŷn â'r gwaith a wnaed gan yr adain archwilio mewnol yn ystod y cyfnod dan sylw**

Bu i'r Pwyllgor ystyried y Strategaeth Archwilio Mewnol blynyddol 2022/23 yn ei gyfarfod ym mis Mawrth 2022 lle pennwyd y prif feysydd gwaith i'r cynllun archwilio 2022/23. Ddaru'r Cynllun cynnwys adolygiadau a gafodd eu dwyn ymlaen o gynllun archwilio'r flwyddyn flaenorol, archwiliadau rheolaidd ee ardystio grantiau a gwaith cafodd ei flaenoriaethu ar sail risg, a ddefnyddir gan yr Adain Archwilio Mewnol er mwyn ffurfio barn sicrwydd.

O ran 2022/23, cynhaliwyd y asesiad risg yn ogystal â ddefnyddio gwybodaeth ychwanegol o Cofrestr Risg Corfforaethol y Cyngor gan fod y Cyngor yn wynebu risgiau newydd sy'n newid o hyd. Bydd AM felly yn asesu ei waith yn barhaus, gan ystyried anghenion a blaenoriaethau newidiol y Cyngor yn rheolaidd.

Mae'r adroddiad cynnydd hwn yn nodi'r camau a gymerwyd hyd yma o ran cyflawni'r cynllun archwilio drwy ddarparu crynodeb o'r gwaith a wnaed. Mae hefyd yn nodi'r sefyllfa bresennol o ran adnoddau yn ogystal â chynllun gwella'r Adain.

Argymhelliad:	**Ystyried y gwaith a wnaed a'r sefyllfa bresennol o ran yr Adain Archwilio Mewnol.**
Rheswm dros y penderfyniad:	**Er mwyn sicrhau bod y Pwyllgor yn fodlon bod yr Adain Archwilio Mewnol yn ymgymryd â gwaith priodol a digonol i ddarparu sicrwydd realistig ar ddiwedd y flwyddyn gan ychwanegu gwerth a chynorthwyo'r Cyngor wrth gyflawni ei amcanion.**
Atodiadau:	Adroddiad Cynnydd Archwilio Mewnol 1/7/22-30/9/22
Swyddog Arweiniol Corfforaethol:	Elin Prysor, Swyddog Arweiniol Corfforaethol – Cyfreithiol a Llywodraethu / Swyddog Monitro
Swyddog Adrodd:	Alex Jenkins Rheolwr Corfforaethol – Archwilio Mewnol
Dyddiad:	18 Tachwedd 2022

Gwasanaethau Cyfreithiol a Llywodraethu

Gwasanaeth Archwilio Mewnol

Adroddiad Cynnydd Archwilio Mewnol

1 Gorffennaf 2022 – 30 Medi 2022

Cyngor Sir
CEREDIGION
County Council

Paratowyd gan: Alex Jenkins,
Rheolwr Corfforaethol – Archwilio Mewnol

Dyddiad Cyhoeddi: 18 Tachwedd 2022

Cyflwynwyd i'r Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio: 17 Ionawr 2023

ADRODDIAD CYNNYDD ARCHWILIO MEWNOL
01/07/2022 – 30/09/2022

1 CYFLWYNIAD

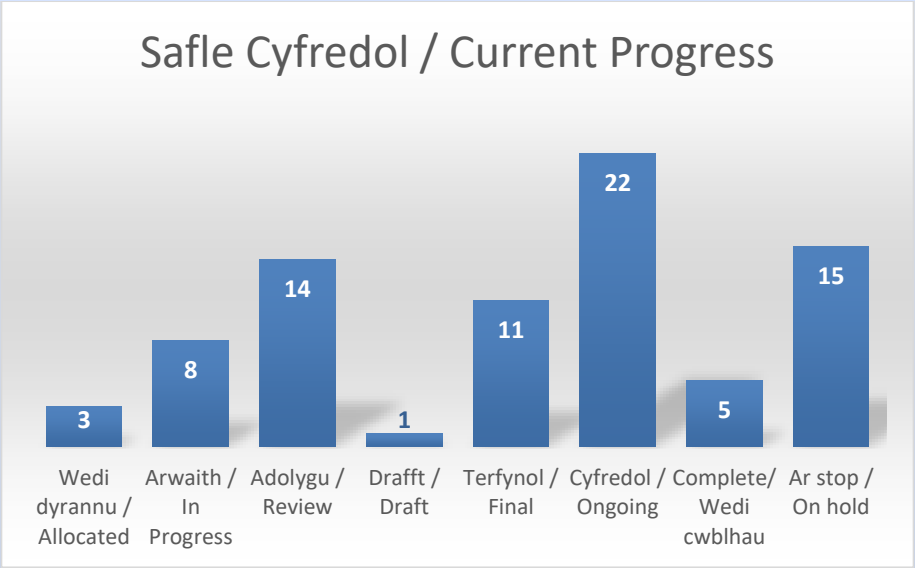
1.1 Cyflwynwyd y Strategaeth Archwilio a'r Rhaglen Flynyddol am 2022/23 i'w gymeradwyo gan y Pwyllgor (PLlA) ar 10 Fawrth 2022.

1.2 Pwrpas yr adroddiad hwn yw rhoi'r wybodaeth ddiweddaraf i'r PLlA am y gwaith a wnaed gan y gwasanaeth Archwilio Mewnol (AM) yn ystod ail chwarter blwyddyn ariannol 2022/23 a thynnu sylw at unrhyw faes pryder a allai fod wedi dod i'r amlwg yn yr archwiliadau a gwblhawyd.

1.3 Ar 30/9/2022 roedd cyfanswm o 91 eitem yn y Cynllun Archwilio Dros Dro gweithredol. Roedd rhain yn grynhoad o 72 darn o waith a gynlluniwyd yn cynnwys archwiliadau o'r Strategaeth Flynyddol & Cynllun. Cafodd yr 19 eitem a oedd yn weddill eu hychwanegu yn ystod y ddau chwarter cyntaf, h.y. gwaith heb ei gynllunio. Ceir manylion yr eitemau heb eu cynllunio yn Adran 3.

2 Y GWAITH ARCHWILIO A WNAED

2.1 Y Cynnydd a wnaed o ran y Cynllun Archwilio:



2.2 Cwblhawyd pump darn o waith yn ystod y chwarter (gweler y tabl isod) a bydd y rhain yn cael eu hystyried wrth benderfynu ynghylch barn flynyddol yr Adain Archwilio Mewnol:

Maes Archwilio	Math o Archwiliad	Sicrwydd
Incwm Harbyrau Sgôp: Cynhaliwyd profion i gefnogi'r cyfrif Harbyrau yn ôl yr hyn a nodwyd yn ffurflen Archwilio Cymru: cadwyd llyfrau cyfrif addas, cydymffurfiwyd â'r rheoliadau cyllidol, aseswyd risgiau, proses gynilo addas, derbyniwyd yr holl incwm disgwyliedig yn llawn, gweithredwyd cyflogau a chasgliadau yn gywir, cadwyd cofrestrau asedau a buddsoddiadau, paratowyd datganiadau cyfrifo yn briodol.	Cyfrif Ategol	Sylweddol
Archwilio Cymru – Ffurflen Ymateb Rheolwyr – Mynd i'r Afael â Thwyll Sgôp: Diweddariad ar Ffurflen Ymateb Rheolwyr Archwilio Cymru ynghylch Twyll.	Gwrth-dwyll	Cynghori
Canolfan Orffwys Frys Sgôp: Darparu dilysiad annibynnol o daliadau cymorth arian parod o'r Gronfa Arian Parod Frys.	Cynghori / Llywodraethu	Cynghori
Canolfannau Lles – systemau newydd Sgôp: Rhoi cyngor ynghylch trosglwyddo meddalwedd o Gladstone i Legend. Cynnig argymhellion ar gyfer mesurau rheoli ychwanegol angenrheidiol pe byddai bwlch yn y ddarpariaeth systemau.	Cynghori / Llywodraethu	Cynghori
Darpariaeth Swyddfa Ardal Leol (SAL) Sgôp: Rhoi cyngor ynghylch diogelwch arian parod mewn lleoliadau SAL dros dro.	Cynghori / Llywodraethu	Cynghori

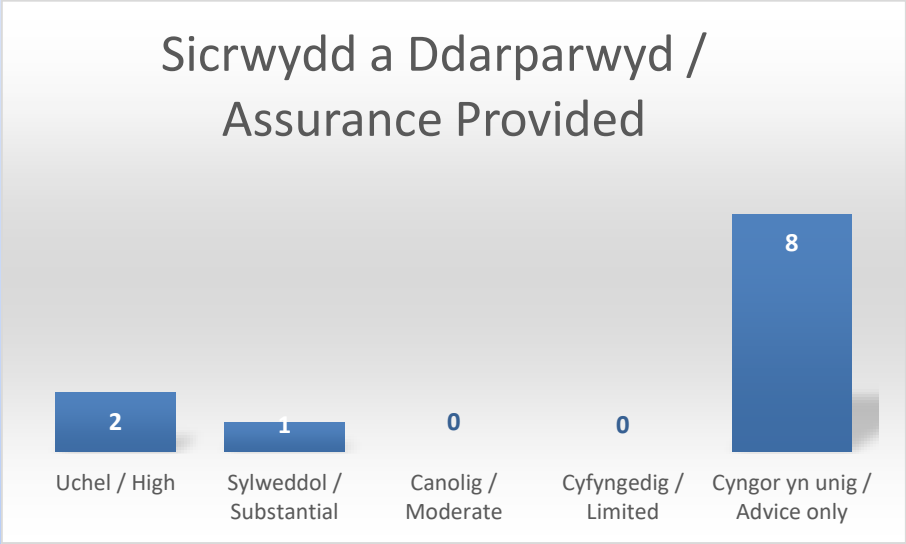
2.3 Rhestrir isod enghreifftiau o arfer da sydd wedi'i nodi o'r archwiliadau a gwblhawyd y chwarter hwn. Mae'r gwaith hwn hefyd yn rhan o'r broses sicrwydd flynyddol:

- **Incwm Harbyrau –** ers yr adolygiad diwethaf, rhoddwyd sylw i fwyafrif y camau gweithredu a argymhellwyd. Derbyniwyd yr incwm disgwyliedig yn llawn, cafodd ei gofnodi'n briodol a rhoddwyd cyfrif amdano.
- **Canolfan Orffwys Frys –** gweithiodd staff ar y cyd i lunio dogfennau pwrpasol a chofnodion monitro ar fyr rybudd. Ceisiwyd cyngor gan Archwilio Mewnol ynghylch gweithdrefnau er mwyn gwneud yn siŵr bod arian parod yn ddigon diogel.
- **Canolfannau Lles – systemau newydd –** ceisiodd y gwasanaeth gyngor gan Archwilio Mewnol ynghylch y gweithdrefnau gofynnol petai bwlch yn narpariaeth y feddalwedd TG flaenorol a chyflwyno'r system feddalwedd TG newydd. Rhoddwyd cyngor yn seiliedig ar y gwasanaeth yn defnyddio proses a weithredir â llaw. Gwnaed penderfyniadau gan y gwasanaeth ar sail argymhellion.
- **Darpariaeth Swyddfa Ardal Leol (Swyddfa Arian) –** gofynnodd y gwasanaeth am gyngor gan Archwilio Mewnol ynghylch a oedd digon o fesurau rheoli yn eu lle i ailgyflwyno darpariaeth SAL ar ôl y pandemig, yn bennaf o ran diogelwch staff ac arian.

2.4 Mae cyfanswm o 22 o eitemau yn ddarnau o waith sy'n parhau. Mae Archwilio Mewnol wedi nodi enghreifftiau o arferion da o blith y rhain yn ystod y chwarter. Bydd y rhain hefyd yn cael eu hystyried wrth ffurfio barn flynyddol yr Adain Archwilio Mewnol:

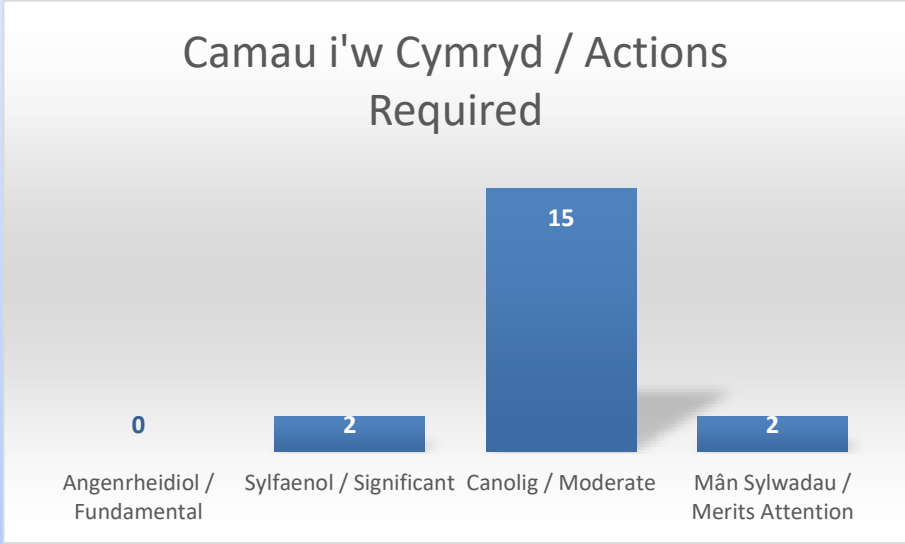
- **Datganiad Llywodraethu Blynyddol** – fframwaith yn ei le; cynllun gwella blynyddol yn eitem safonol ar agenda PLlA ar gyfer monitro cynnydd
- **Cynllunio at Argyfwng a Pharhad Busnes** – Cynlluniau Parhad Busnes Corfforaethol yn cael eu hadolygu a'u diweddaru gan wasanaethau a staff Argyfyngau Sifil. Rhoddwyd hyfforddiant i Reolwyr Corfforaethol i ddatblygu cynlluniau i ymateb i ymosodiadau meddalwedd wystlo.
- **Cod Ymarfer** – Archwilio Mewnol a'r Swyddog Llywodraethu wedi cynnig mewnbwn i gynorthwyo'r gwasanaeth Dysgu a Datblygu i greu e-modiwl hyfforddiant ar Gôd, Moeseg a Thwyll.
- **Panel Rheoli Prosiectau Corfforaethol –** cynigion prosiectau newydd wedi'u darparu a'r panel wedi gofyn am gamau gweithredu lle'n briodol.
- **Gweithdy i Reolwyr Corfforaethol** – rhoi diweddariadau i reolwyr ynghylch ffyrdd o weithio, polisïau a gweithdrefnau er gwybodaeth ac i ddatblygu rôl.
- **Seibergadernid a'r Grŵp Llywodraethu Gwybodaeth** – mae'r Grŵp yn rhoi cefnogaeth weithredol, parodrwydd a chyfeiriad i fynd i'r afael â risgiau seiber a'u lleihau, a gwella diogelwch seiber, diogelwch gwybodaeth a llywodraethiant y Cyngor.
- **NMWAG** – Grŵp Archwilwyr Gogledd a Chanolbarth Cymru – Twyll. Y nod yw rhannu gwybodaeth a sgiliau ar atal twyll er mwyn adeiladu cadernid drwy'r Awdurdodau Lleol. Cafodd ymatebion twyll Archwilio Cymru eu rhannu er mwyn penderfynu ar gyfeiriad y grŵp yn y dyfodol.

2.5 Mae'r lefelau o sicrwydd a ddarparwyd ar gyfer yr holl archwiliadau a gwblhawyd, fel a ganlyn:



2.6 Ceir canllaw i'r meini prawf a ddefnyddiwyd i benderfynu'r lefel sicrwydd yn Atodiad I.

2.7 Argymhellir 14 'cam i'w cymryd' i gyd yn yr adroddiadau terfynol a gyflwynwyd yn ystod y chwarter ac o'r rheiny barnwyd bod dim un yn angenrheidiol a dau yn sylfaenol:



2.8 Amlinellir y meini prawf a ddefnyddiwyd i benderfynu'r 'camau i'w cymryd' yn Atodiad II.

2.9 Roedd y ddau gam sylfaenol a gyflwynwyd yn yr ail chwarter yn gysylltiedig â chanfyddiadau ym mhroses gofnodi cronfa'r Ganolfan Orffwys Frys, a ganfuwyd yn ystod adolygiad annibynnol o'r gronfa gan Archwilio Mewnol.

3. Ceir 19 eitem heb eu cynllunio yn y Cynllun Archwilio Mewnol Gweithredol Dros Dro fel a nodir yn y tabl (isod).

Maes Archwilio	Math o Archwiliad	Statws
Grant Caledi i Denantiaid Sgôp: Grantiau 2021 – gwirio sampl o geisiadau cyn talu; dilysu gwybodaeth a dogfennau.	Grant	Wedi'i gwblhau
Taliadau Costau Byw Sgôp: Aseswyd o ran sicrwydd ynghylch gweithdrefnau i wneud yn siŵr bod taliadau'n cael eu gwneud yn effeithiol a chywir a bod mesurau rheoli yn eu lle i leihau'r risg o dwyll.	Grant	Wedi'i gwblhau
Taliadau Gofalwyr Di-dâl Sgôp: Grantiau – gwirio sampl o geisiadau cyn talu; dilysu gwybodaeth a dogfennau.	Grant	Wedi'i gwblhau
Grant Cymorth Tai – Grŵp Llywio Sgôp: Aseswyd o ran sicrwydd ynghylch y gweithdrefnau sydd yn eu lle i wneud yn siŵr bod y Grŵp yn cael cymorth digonol ac yn cyflawni ei amcanion.	Rhoi sicrwydd	Parhau
Brexit Sgôp: Adolygu risgiau i ystyried y trefniadau sydd yn eu lle ar gyfer y newidiadau oherwydd Brexit.	Risg	Dan Adolygiad
Safonau Cymru Sgôp: Adolygu Deddf Llesiant Cenedlaethau'r Dyfodol sy'n rhoi ystyriaeth i'r trefniadau sydd yn eu lle o ran cydymffurfio â gofynion Safonau Cymru.	LlCD	Dan Adolygiad
Archwiliad Iechyd Llywodraethu Gwybodaeth Sgôp: Adolygiad annibynnol o ddigonolrwydd y trefniadau llywodraethu gwybodaeth presennol a lefelau aeddfedrwydd risgiau gwybodaeth	Risg / Rhoi sicrwydd	Ar waith
Cronfeydd Arian Mân ac Arian Parod – Cysoni diwedd blwyddyn i'r Cyfriflyfr Sgôp: Gwirio gweithdrefnau diwedd blwyddyn o ran cysoni arian imprest yn y cyfriflyfr, gyda chefnogaeth ffurflenni datganiadau gwasanaeth	System	Ar waith
Incwm Harbyrau Sgôp: Cynhaliwyd profion i ategu'r cyfrif Harbyrau.	Cyfrif Ategol	Wedi'i gwblhau
Canolfan Lesiant Llanbedr Pont Steffan Sgôp: Rhoi cyngor ar ddiogelwch arian parod mewn Canolfannau Lles.	System	Parhau
Crwner - Cymharu – Adroddiad Diwygiedig Sgôp: Gwnaed cais i ymgymryd â chymhariaeth bellach o ffioedd Cyfarwyddwyr Angladdau CSC o gymharu ag ALlau eraill.	Cynghori	Wedi'i gwblhau
Crwner – Tendr Sgôp: gwnaed cais i roi cyngor ar senarios yn y tendr.	Cynghori	Wedi'i gwblhau
Newid Hinsawdd, Erydu Arfordirol a Llifogydd Sgôp: Sicrwydd ynghylch effeithiolrwydd y gwaith a wneir gan CSC yn yr ardal hon. Cynhaliwyd yr adolygiad gan Zurich Municipal.	Risg / Rhoi sicrwydd	Wedi'i ohirio
Cynllun Gofal Plant Sgôp: Asesu cydymffurfiaeth darparwyr â Thelerau ac Amodau'r cynllun Cynnig Gofal Plant.	Ymchwiliad Arbennig	Ar waith
Canolfan Orffwys Frys Sgôp: Rhoi cyngor ar risgiau, llywodraethu a rheoli diogelwch arian parod.	Cynghori	Wedi'i gwblhau
Canolfan Orffwys Frys – Cronfa Arian Parod Sgôp: Darparu dilysiad annibynnol ar yr arian parod o'r Gronfa Arian Parod Frys.	Rhoi sicrwydd	Wedi'i gwblhau
Effeithiolrwydd y Grŵp Rheoli Aur – penderfyniad i'w wneud	Llywodraethu	Heb ddyrannu
Canolfan Lesiant Llanbedr Pont Steffan Sgôp: Rhoi cyngor ar risgiau a'r mesurau rheoli angenrheidiol pe byddai bwlch yn y ddarpariaeth systemau oherwydd trosglwyddo o ddarparwr meddalwedd TG.	Cynghori	Wedi'i gwblhau
Darpariaeth Swyddfa Ardal Leol Sgôp: Rhoi cyngor ar ddiogelwch arian parod mewn lleoliadau SAL dros dro.	Cynghori	Wedi'i gwblhau

4 **ADNODDAU**

4.1 Roedd digon o adnoddau ar gyfer Archwilio Mewnol yn ystod ail chwarter 2022/23.

4.2 Neilltuwyd 194 niwrnod i waith archwilio yn ystod y cyfnod 1 Gorffennaf 2022 i 30 Medi 2022, sy'n cynrychioli 49% o'r diwrnodau yr amcangyfrifwyd yr oedd eu hangen i gwblhau'r cynllun archwilio hyd at ddiwedd y flwyddyn (neu 98% o'r diwrnodau angenrheidiol i gwblhau'r cynllun archwilio ar gyfer y ddau chwarter cyntaf).

4.3 Mae'r RhCAM yn parhau i gefnogi Grŵp Prif Archwilwyr Cymru (GPAC) sy'n sicrhau bod pob awdurdod yn dilyn arferion gorau ac yn gweithredu mewn ffordd gyson; ac yn cefnogi Grŵp Prif Archwilwyr Gogledd a Chanolbarth Cymru (GPAGChC) sy'n cymharu arferion ac yn rhannu dogfennau cyffredinol. Cynhelir y cyfarfodydd hyn gan ddefnyddio 'Teams'.

4.4 Yn ystod y flwyddyn, cyflwynodd y GPAGChC Is-Grŵp i ystyried Atal Twyll, sy'n medru treulio mwy o amser ar y pwnc penodol yma. Mae'r Is-Grŵp yma'n cael ei fynychu gan y Rheolwr Archwilio (ar Teams).

4.5 Mae pob aelod staff yn sicrhau ei bod yn bodloni unrhyw amodau sy'n ymwneud â datblygiad proffesiynol parhaus, a'i bod yn cwblhau hyfforddiant gorfodol y Cyngor. Yn ystod y flwyddyn:

- Mae pob aelod o'r staff archwilio wedi gwneud y gweminarau a'r modiwlau e-ddysgu angenrheidiol. Roedd y system e-ddysgu wedi'i ail-ddatblygu ac roedd nifer o'r staff archwilio wedi gwneud cyrsiau diweddaru.
- Mae'r Rheolwr Corfforaethol Archwilio Mewnol wedi cwblhau'r holl hyfforddiant ar Raglen Rheolwr Ceredigion.
- Mae'r Rheolwr Corfforaethol Archwilio Mewnol wedi 'mynychu' gweminarau rheolaidd yr oedd Sefydliad yr Archwilwyr Mewnol, CIPFA a Data Cymru yn eu cynnal.
- Mae dau aelod o staff yn parhau i wneud cymwysterau Sefydliad yr Archwilwyr Mewnol.
- Mae pob aelod o staff wedi 'mynychu' hyfforddiant Pentana ar gyfer gweithwyr sy'n defnyddio'r feddalwedd yn aml.

4.6 Mae trefniadau hefyd ar waith i feithrin sgiliau staff y gwasanaeth AM yn barhaus yn y meysydd archwilio / digidol / TGCh / atal twyll, a hynny drwy gael hyfforddiant a thrwy danysgrifio i ffynonellau gwybodaeth fel Fforwm Llywodraethu Gwell CIPFA.

4.7 Caiff pob archwiliad newydd ei gyflawni yn awr ar Feddalwedd Rheoli Archwilio Pentana.

5 CYNLLUN GWELLA 2022/23

Cyf	Cydymffurfio â Safon	Camau Gweithredu Gofynnol	Dyddiad Targed	Cynnydd
1000	Ydi'r siarter archwilio mewnol yn: d) Sefydlu cyfrifoldeb y bwrdd ynghyd â rôl y swyddogion statudol (fel y Prif Swyddog Cyllid, Swyddog Monitro a'r Pennaeth Gwasanaeth Cyflogedig) o ran archwilio mewnol?	Diweddaru'r Siarter Archwilio Mewnol i gynnwys cyfrifoldebau'r Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio a Swyddogion Statudol mewn perthynas ag Archwilio Mewnol a cheisio cymeradwyaeth i'r Siarter	Adolygiad Siarter AM blynyddol nesaf	Caiff hwn ei ymgorffori i'r Siarter yn yr adolygiad nesaf o'r Siarter AM blynyddol ar gyfer 2023/24.
1210	A oes gan y Prif Swyddog Archwilio gymhwyster proffesiynol, fel CMIIA/CCAB neu gyfwerth?	Dylai'r Cyngor roi cefnogaeth sylweddol i'r RhCAM i ennill cymhwyster proffesiynol Sefydliad Siartredig yr Archwilwyr Mewnol (CMIIA) cyn gynted â phosib.	Cyn gynted â phosib, o fewn 3 blynedd o'r penodiad	Mae cymhwyster RhCAM ar waith.
1311	Ydi monitro perfformiad parhaus yn cynnwys cael adborth rhanddeiliaid?	Holiaduron Rheoli Ansawdd i gael eu cyflwyno i'r rhai sy'n cael eu harchwilio. Cyflwynir Holiaduron Rheoli Ansawdd i'r rhai sy'n cael eu harchwilio mewn archwiliadau i ddod drwy Pentana.	Yn ystod 2022/23	Wedi'i gwblhau. Holiaduron Rheoli Ansawdd wedi'u cyflwyno ar gyfer pob adroddiad archwilio a gyhoeddwyd.
2010	Ydi'r Prif Swyddog Archwilio wedi pennu blaenoriaethau'r gweithgarwch archwilio mewnol mewn cynllun sy'n seiliedig ar risg ac a yw'r blaenoriaethau hyn yn gyson â nodau'r sefydliad? Ydi'r cynllun sy'n seiliedig ar risg yn cyflwyno: a) Y gwaith archwilio i'w gyflawni? b) Blaenoriaethau priodol y darnau hynny o waith archwilio? Amangyfrif o'r adnoddau angenrheidiol ar gyfer y gwaith?	Dylai'r RhCAM newydd barhau i ddatblygu'r broses asesu risg i lywio'r cynllun blynyddol ar gyfer gweithgarwch archwilio mewnol ac amlinellu blaenoriaethau'r gwaith i'w gyflawni yn y cynllun. Mae hwn yn gyfle delfrydol i sicrhau bod y cynllun archwilio blynyddol yn alinio'n llawn â fframwaith rheoli risg y Cyngor a'i fod yn canolbwyntio ar y prif risgiau i'w amcanion strategol.	O fewn 12 mis	Mae'r RhCAM yn y broses o ddatblygu'r broses asesu risgiau i gynnwys Cofrestr Risgiau Corfforaethol y Cyngor.

Cyf	Cydymffurfio â Safon	Camau Gweithredu Gofynnol	Dyddiad Targed	Cynnydd
2050	Ydi'r cynllun sy'n seiliedig ar risg yn cynnwys dull sydd wedi'i ddatblygu'n ddigonol i ddefnyddio ffynonellau sicrwydd eraill ac unrhyw waith a allai fod yn ofynnol er mwyn dibynnu ar y ffynonellau hynny?	Parhau i ddatblygu'r broses o fapio a chategoreiddio ffynonellau sicrwydd ar gyfer y Cyngor gan ddefnyddio'r model 'Tair Llinell'. Ar ôl ei gwblhau, dylid ymgorffori'r map yn y broses gynllunio ar gyfer archwilio blynyddol mewn perthynas â safon PSIAS '2050 Cydlyniant'.	O fewn 12 mis	Wedi'i gwblhau. Mae'r Map Sicrwydd yn defnyddio'r model 'Tair Llinell' ac mae'n cynnwys sylw eang i sicrwydd o ffynonellau eraill, yn y Gofrestr Risgiau Corfforaethol yn ogystal â risgiau eraill y mae AM yn ymwybodol ohonynt.
2220	O ran ymrwymiadau ymgynghori, ydi'r archwilwyr mewnol wedi sicrhau dealltwriaeth gyda'r cleientiaid ynghylch y canlynol: a) Amcanion? b) Sgôp c) Cyfrifoldebau priodol yr archwilwyr mewnol a'r cleient a disgwyliadau eraill y cleient?	Cyflwyno proses ar gyfer dogfennu, cyhoeddi a chytuno ar sgôp archwilio ffurfiol gyda rheolwyr cyn i'r gwaith archwilio gychwyn. Mae'r tîm AM wrthi'n rhoi system feddalwedd archwilio mewnol newydd (Pentana) ar waith, sydd yn cynnwys swyddogaeth ar gyfer gosod sgôp archwiliad ac felly gellir ei ddefnyddio i'r diben hwn.	O fewn 12 mis	Wedi'i gwblhau. Cafodd Dogfen ar gyfer gosod Sgôp ei chreu a fydd yn cael ei chyflwyno i'r rhai sy'n cael eu harchwilio fel ymgysylltiad ffurfiol cyn i'r archwiliad gychwyn er mwyn amlinellu sgôp ac amcanion pob archwiliad.
2421	Os oedd camgymeriad neu hepgor sylweddol mewn cyfathrebiad terfynol, a wnaeth y Prif Swyddog Archwilio gyflwyno'r wybodaeth wedi'i chywiro i bob un a dderbyniodd y cyfathrebiad gwreiddiol?	Diweddaru'r Llawlyfr Archwilio i gynnwys darpariaeth fel bod yr archwilydd perthnasol/RhCAM ac ati yn ailgyflwyno gwybodaeth wedi'i chywiro i bob un a dderbyniodd y cyfathrebiad gwreiddiol os yw adroddiad archwilio terfynol yn cynnwys camgymeriad neu'n hepgor yn sylweddol.	O fewn 3 mis	Wedi'i gwblhau.

Cyf	Cydymffurfio â Safon	Camau Gweithredu Gofynnol	Dyddiad Targed	Cynnydd
2450	Ydi'r cyfathrebiad [Barn Archwilio Mewnol Blynyddol] yn nodi'r canlynol: a) Sgôp y farn gan gynnwys y cyfnod amser y mae'r farn yn berthnasol iddo? b) Unrhyw gyfyngiad o ran sgôp? c) Ystyriaeth i bob prosiect perthnasol gan gynnwys dibyniaeth ar ddarparwyr sicrwydd eraill? d) Y fframwaith rheoli neu risg neu feini prawf eraill a ddefnyddiwyd yn sail i'r farn gyffredinol?	Cynnwys adran yn yr Adroddiad Blynyddol sy'n nodi unrhyw gyfyngiad ar sgôp y gwaith a gyflawnwyd gan Archwilio Mewnol yn ystod y flwyddyn berthnasol.	Adroddiad Blynyddol nesaf (2022/23)	Adroddwyd ar gyfyngiadau mewn sgôp o'r blaen drwy eithriad. Caiff adran ei chynnwys yn yr Adroddiad Blynyddol nesaf (2022/23) i gynnwys unrhyw gyfyngiad o ran sgôp am y flwyddyn.
2500	Ydi'r Prif Swyddog Archwilio wedi sefydlu proses fonitro a dilyn i fyny ar gamau rheoli i sicrhau bod y camau gweithredu y cytunwyd arnynt wedi'u gweithredu'n effeithiol neu bod uwch reolwyr wedi derbyn y risg o beidio â chymryd camau gweithredu?	Ailsefydlu'r broses ddilyn i fyny. Mae'r system Pentana yn cynnwys swyddogaeth dracio, felly pan fydd y system ar waith gellir ei defnyddio i'r diben hwn.	O fewn 6 mis	Mae'r broses ddilyn i fyny ar gamau gweithredu a argymhellir wedi'i hailgyflwyno.

Canllaw i'r meini prawf sicrwydd a ddefnyddiwyd:

Lefel:	Uchel	Sylweddol	Cymedrol	Cyfyngedig
Digonolrwydd y rheolaethau:	Mae rheolaethau ar waith i sicrhau bod amcanion y gwasanaeth yn cael eu cyflawni ac i amddiffyn y Cyngor yn erbyn risgiau rhagweladwy sylweddol. Ni chanfuwyd dim gwendidau sylfaenol.	Mae rheolaethau ar waith i sicrhau bod amcanion y gwasanaeth yn cael eu cyflawni ac i leihau risgiau rhagweladwy sylweddol. Nodwyd rhai meysydd i'w gwella.	Mae rheolaethau ar waith i raddau amrywiol. Nodwyd bylchau sy'n golygu bod y gwasanaeth yn agored i risgiau penodol. Mae angen sicrhau gwelliannau.	Ystyrir bod y rheolaethau yn annigonol. Mae angen cryfhau'r gweithdrefnau yn fawr gan sicrhau cydymffurfiaeth.
Risgiau:	Mân risgiau yn unig.	Mae'r cyfle yn bodoli i wella'r sefyllfa o ran bod yn agored i risg.	Mae angen cyflwyno rheolaethau ychwanegol a/neu wella cydymffurfiaeth.	Os na chaiff y rheolaethau eu gwella, mae'r Cyngor yn agored i risg sylweddol (colled ariannol fawr, colli enw da, methu â chyflawni amcanion allweddol y gwasanaeth).
Canllaw:	Nid oes angen cymryd camau gweithredu sylfaenol na sylweddol.	Nid oes angen cymryd camau gweithredu sylfaenol . Mae angen cymryd rhai camau gweithredu sylweddol.	Mae angen cymryd nifer o gamau gweithredu sylweddol.	Mae angen cymryd nifer o gamau gweithredu sylfaenol / sylweddol.
Camau dilynol sydd angen eu cymryd:	Archwiliad cychwynnol yn unig.	Camau dilynol o ran unrhyw gamau gweithredu sylweddol yn unig / hunanasesiad gyda samplau i ddangos tystiolaeth o gydymffurfio.	Camau dilynol i'w cymryd gan Archwilio Mewnol gan gynnwys cynnal profion sampl i sicrhau bod pob cam wedi'i weithredu ac i ailasesu'r sicrwydd.	Camau dilynol i'w cymryd gan Archwilio Mewnol gan gynnwys cynnal profion llawn i sicrhau bod pob cam wedi'i weithredu ac i ailasesu'r sicrwydd.

Canllaw i'r camau gweithredu fesul dosbarth:

Y camau gweithredu fesul dosbarth

Sylfaenol	Sylweddol	Cymedrol	Teilyngu sylw
Gwendid sy'n hanfodol i reoli'r risg o fewn y gwasanaeth. Angen rhoi gwybod amdano ac angen i'r Swyddog Arweiniol Corfforaethol roi sylw iddo.	Canfyddiadau pwysig sy'n nodi na chydymffurfiwyd â'r gweithdrefnau sydd wedi'u sefydlu a allai arwain at risg ariannol i'r gwasanaeth neu golli enw da.	Canfyddiadau pwysig sy'n nodi na chydymffurfiwyd â'r gweithdrefnau sydd wedi'u sefydlu ond nad ydyw'n risg fawr i'r gwasanaeth o ran colled ariannol / colli enw da.	Eitemau lle mae angen cymryd ychydig o gamau neu ddim camau o gwbl. Wedi'i gynnwys gan y gallai fod o ddiddordeb i'r gwasanaeth neu am ei fod yn rhoi cyngor ynghylch arferion gorau.