

CYNGOR SIR CEREDIGION

Adroddiad i'r:	Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio
Dyddiad y Cyfarfod:	24 Ionawr 2024
Teitl:	Adroddiad Cynnydd Archwilio Mewnol 1/7/23 – 30/9/23
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 2023/24 yn ei gyfarfod ym mis Mawrth 2023 lle pennwyd y prif feysydd gwaith i'r cynllun archwilio 2023/24. 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 2023/24, 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 unrhyw waith adweithiol a ychwanegir at y Cynllun Gweithredol yn cael ei adrodd yn yr adroddiad hwn.

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 1/7/23-30/9/23
Swyddog Arweiniol Corfforaethol:	Elin Prysor, Swyddog Arweiniol Corfforaethol – Cyfreithiol a Llywodraethu / Swyddog Monitro
Swyddog Adrodd:	Alex Jenkins Rheolwr Corfforaethol – Archwilio Mewnol
Dyddiad:	9 Tachwedd 2023

Gwasanaethau Cyfreithiol a Llywodraethu

Legal and Governance Services

Gwasanaeth Archwilio Mewnol

Internal Audit Service



Cyngor Sir
CEREDIGION
County Council

Adroddiad Cynnydd Archwilio Mewnol

Internal Audit Progress Report

1 Gorffennaf – 30 Medi 2023

Paratowyd gan: Alex Jenkins,
Rheolwr Corfforaethol – Archwilio Mewnol

Dyddiad Cyhoeddi: 9 Tachwedd 2023

Cyflwynwyd i'r Pwyllgor Llywodraethu ac
Archwilio: 24 Ionawr 2024

ADRODDIAD CYNNYDD ARCHWILIO MEWNOL

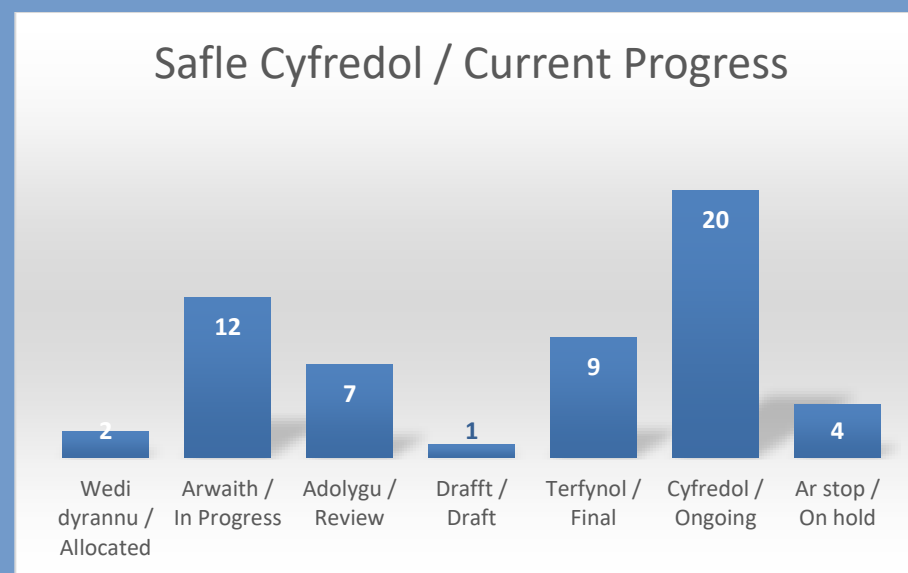
1/7/2023 – 30/9/2023

1 CYFLWYNIAD

- 1.1 Cyflwynwyd y Strategaeth Archwilio a'r Rhaglen Flynyddol am 2023/24 i'w gymeradwyo gan y Pwyllgor (PLIA) ar 9 Mawrth 2023.
- 1.2 Pwrpas yr adroddiad yma yw diweddarau'r Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio o'r gwaith a wnaed gan Archwilio Mewnol (AM), a'r datblygiadau o ran sefyllfa'r gwasanaeth wrth iddo symud tuag at gwblhau'r cynllun Archwilio Blynyddol Mewnol.
- 1.3 Mae'r adroddiad yma hefyd yn darparu diweddariad ar y gwaith a wnaed gan y gwasanaeth yn ystod yr ail chwarter blwyddyn ariannol 2023/24 gan amlygu'r meysydd o bryder all fod wedi codi yn ystod yr archwiliadau a gwblhawyd.
- 1.4 Ar 30/09/2023 roedd cyfanswm o 95 eitem yn y Cynllun Archwilio Dros Dro gweithredol. Roedd y rhain yn grynhoed o 82 darn o waith a gynlluniwyd yn cynnwys archwiliadau o'r Strategaeth Flynyddol & Cynllun. Cafodd y 13 eitem a oedd yn weddill eu hychwanegu yn ystod y chwarter cyntaf, h.y. gwaith ymatebol. Ceir rhagor o fanylion am y rhain yn Adran 3.

2 Y GWAITH ARCHWILIO A WNAED

- 2.1 Y Cynnydd a wnaed o ran y Cynllun Archwilio:



2.2 Cwblhawyd naw 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 AM:

Maes Archwilio	Math o Archwiliad	Sicrwydd
<p>Newidiadau Adnoddau Dynol / Y Gyflogres – Cyllid a Chaffael</p> <p>Asesu prosesau sydd ar waith ar gyfer gweithwyr newydd, y rheiny sy'n gadael a newidiadau eraill i gontractau (gan gynnwys honoraria), ac arfarnu'r prosesau o ran rheoliadau, rheoli risg a phrosesau llywodraethu a archwiliwyd.</p>	System	Sylweddol
<p>Newidiadau Adnoddau Dynol / Y Gyflogres – Cyfreithiol a Llywodraethol</p> <p>Asesu prosesau sydd ar waith ar gyfer gweithwyr newydd, y rheiny sy'n gadael a newidiadau eraill i gontractau (gan gynnwys honoraria), ac arfarnu'r prosesau o ran rheoliadau, rheoli risg a phrosesau llywodraethu a archwiliwyd.</p>	System	Sylweddol
<p>Cyfrifon yr Harbyrau 2022/23</p> <p>Archwilio Cyfrifon. Mae'n ofynnol ar y Cyngor i baratoi cyfrifon blynyddol fel y nodwyd yn Cyhoeddiad Un Llais Cymru / SLCC ar Lywodraethu ac Atebolrwydd Cyngorau lleol yng Nghymru – Canllaw i'r sawl sy'n ei weithredu. Mae'r Canllaw yn nodi y gall cyrff baratoi eu cyfrifon yn ffurf dychweliad blynyddol a baratowyd gan Archwilio Cymru sy'n archwilio mewnbynnu cynnwys o ran paratoi cyfrifon.</p>	Cyfrifon	Amherthnasol
<p>Adroddiad yr Harbyrau 2022/23</p> <p>Adolygiad o'r eitemau sy'n cefnogi Datganiad Blynyddol yr Harbyrau – arfarniad o'r rheolau, rheoli risg a'r prosesau llywodraethu a archwiliwyd.</p>	System	Sylweddol
<p>Datganiad Buddiant Blynyddol Aelodau</p> <p>Adolygiad er mwyn derbyn sicrwydd bod yr aelodau etholedig yn cyflwyno eu datganiadau yn unol â Chod Ymddygiad Aelodau Cyngor Sir Ceredigion.</p>	Ymgynghori	Amherthnasol
<p>Archwiliad Arbennig – Grant Tai</p> <p>Gofynnwyd i Archwilio mewnol gynorthwyo ag archwiliad i brosesau mewnol a oedd yn ymwneud â gwaith a wnaed ar eiddo.</p>	SI	Cynghorol
<p>Archwiliad Arbennig – Gweinyddi'r Gronfa Gofalwyr</p> <p>Adolygiad i brosesau llywodraethu a gweinyddol y Gronfa Gofalwyr</p>	Sicrwydd / Gwrth twyll	Sylweddol
<p>Modiwl e-Ddysgu Moeseg a Thwyll</p> <p>Mewnbwn Archwilio Mewnol i'r modiwl e-Ddysgu Mandadol ar gyfer holl staff y Cyngor</p>	Amherthnasol	Amherthnasol
<p>Polisi Taliadau Uniongyrchol</p> <p>Cais am gyngor ar bolisi newydd Taliadau Uniongyrchol</p>	Ymgynghori	N/A

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:

- **Newidiadau Adnoddau Dynol**

- ✓ Cwblhawyd ffurflenni Hysbysiad Penodi i Swydd ar gyfer pob gweithiwr newydd
- ✓ Darparwyd Datganiad Manylion Swydd i bob gweithiwr newydd cyn dechrau ar waith gyda'r Cyngor.
- ✓ Cwblhawyd ffurflenni terfynu swydd i bawb oedd yn gadael y Cyngor.

- **Adroddiad Harbyrau 2022/23**

- ✓ Lluniwyd papurau gwaith manwl i gefnogi'r cyfrif sy'n cysoni â ffigyrau'r ledjer.
- ✓ Caiff y Gofrestr Risg ei hadolygu bob chwarter gan y Grŵp Arweiniol ac y mae'n eitem safonol ar Agenda y Pwyllgor Llywodraethu ac Archwilio.

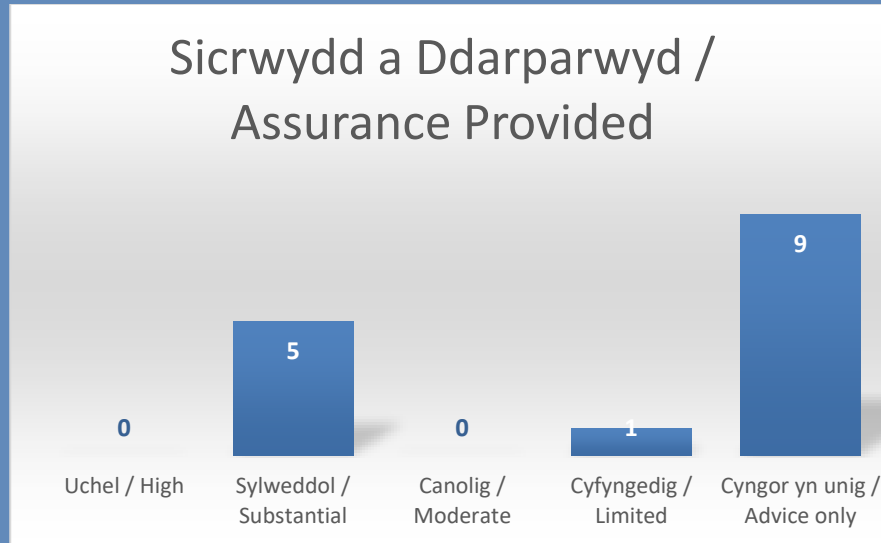
- **Modiwl e-ddysgu Moeseg a Thwyll**

- ✓ Bydd yn ofynnol i holl weithwyr Cyngor Sir Ceredigion gwblhau'r modiwl e-Ddysgu newydd
- ✓ Bydd hyn yn sicrhau bod holl staff yn ymwybodol o bolisïau corfforaethol allweddol megis Cod Ymddygiad Gweithwyr, Strategaeth ar Atal Twyll, Llygredd a Llwgwrwbrwyo a Pholisi Chwythu Chwiban yn ogystal â'r hyn sy'n ddisgwyliedig ohonynt fel gweithiwr o'r Cyngor.

2.4 Mae cyfanswm o 20 o eitemau yn y rhaglen 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:

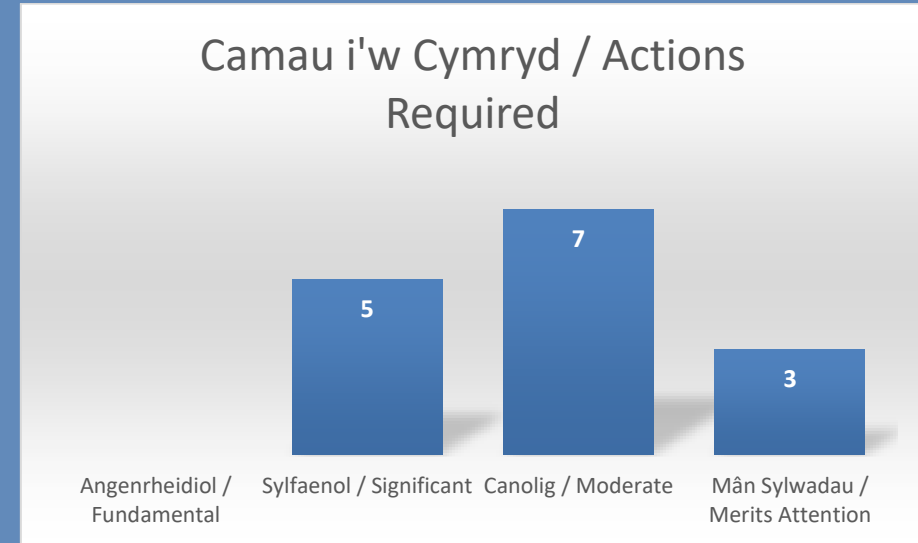
- **Cynllunio at Argyfwng a Pharhad Busnes** – Cynlluniau Parhad Busnes Corfforaethol yn cael eu hadolygu a'u diweddarau gan wasanaethau a staff Argyfyngau Sifil. Rhoddwyd hyfforddiant i Reolwyr Corfforaethol i ddatblygu cynlluniau i ymateb i ymosodiadau meddalwedd wystlo.
- **Panel Rheoli Prosiectau 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.
- **Grŵp Seibergadernid a 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.
- **Cofrestr Risg Gwasanaeth** - Adolygiad Rheoli Risg sy'n asesu pa mor effeithiol yw'r rheolau sydd mewn lle er mwyn clustnodi POB risg a nodwyd yn y Gofrestr Risg Gwasanaeth.
- **Datganiad Llywodraethu Blynyddol** - CMIA i gyfrannu tuag at orffen y gweithdrefnau yn y Datganiad Llywodraethu Blynyddol 2023/24 & 2024/25 i gynnwys y Fframwaith Llywodraethu fel y bo'n ofynnol drwy gydol y flwyddyn.

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



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

2.7 Cafodd cyfanswm o 15 o 'gampau i'w cymryd' eu hargymell yn yr adroddiadau a gwblhawyd yn ystod y chwarter. O'r rheiny, barnwyd bod 5 yn 'sylfaenol', 7 yn 'ganolig' a 3 yn mân sylwadau:



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

2.9 Mae'r 5 cam sylfaenol a nodwyd yn ystod yr ail chwarter i'w gweld isod:

Newidiadau Adnoddau Dynol (Cyllid a Chaffael)

R1

Rhaid i Reolwyr sicrhau fod yr holl Hysbysiadau Penodiad Swydd yn gywir cyn eu hanfon a Adnoddau Dynol a dylai hynny gynnwys y graddau cyflog cywir, lefelau ALTE, dyddiadau cychwyn a gwybodaeth bersonol sy'n ofynnol gan Adnoddau Dynol / Y Gyflogres

Newidiadau Adnoddau Dynol (Cyfreithiol a Llywodraethol)

R1

Rhaid i Reolwyr sicrhau fod yr holl Hysbysiadau Penodiad Swydd yn gywir cyn eu hanfon at Adnoddau Dynol a dylai hynny gynnwys y graddau cyflog cywir a phwyntiau ar y golofn gyflogau.

R2

Rhaid monitro taliadau honoraria yn ofalus, yn enwedig wrth agosáu at ddyddiadau terfyn y cytunwyd arnynt. Mewn achosion lle disgwylir i honoraria gweithwyr fod yn fwy na 12 mis, dylid diweddarau manylion y swydd i gynnwys dyletswyddau uwch y staff ac arfarnu'r swydd yn unol â Pholisi Honorariwm y Cyngor.

Adroddiad Harbyrau 2022/23

R1

Yn unol â Rheoliadau Ariannol y Cyngor, mae 'systemau casglu incwm effeithiol yn angenrheidiol i sicrhau fod yr holl incwm sy'n ofynnol wedi ei nodi a'i gasglu, derbynneb wedi ei anfon ac wedi ei fancio yn briodol ac yn brydlon'.

Lle y bo'n bosib dylid talu ffioedd yr harbwr o fewn y flwyddyn ariannol y'i defnyddiwyd

Dylid ystyried nodi'r gweithdrefnau priodol ar gyfer delio â dyledwyr sy'n weddill er mwyn sicrhau nad oes ceisiadau am angorfa yn cael eu cymeradwyo mewn camgymeriad.

R2

Rhaid cymryd gofal i sicrhau bod yr holl ddogfennau'n gywir, yn enwedig pan ofynnir am gontractau cyfreithiol megis prydlesi.

Er mwyn lleihau risg camgymeriadau, dylid nodi gweithdrefnau i gynnwys dilysiad annibynnol o'r bidiau a'r dogfennau cyn cadarnhau contractau.

3. Ceir 8 eitem ymatebol yn y Cynllun Archwilio Mewnol Gweithredol fel a nodir yn y tabl (isod).

Maes Archwilio	Math o Archwiliad	Statws
Siop Amgueddfa Ceredigion – Dilysiad Annibynnol o'r Stoc	Archwiliad Arbennig	Cwblhawyd
Archwiliad Arbennig - CM	Archwiliad Arbennig	Cwblhawyd
Archwiliad Arbennig - <i>Motability</i> – Gwasanaethau Cymdeithasol	Archwiliad Arbennig	Ar waith
Archwiliad Arbennig – Grant Tai	Archwiliad Arbennig	Cwblhawyd
Archwiliad Arbennig – Gweinyddu Cronfa Gofalwyr	Archwiliad Arbennig	Cwblhawyd
Archwiliad Arbennig - Arian Parod Canolfan Hamdden Aberaeron	Archwiliad Arbennig	Yn cael ei adolygu
Protocol Gofal Seibiant Taliadau Uniongyrchol	Ymgynghori	Cwblhawyd
Darpariaeth wyneb yn wyneb	Cyngor	Cwblhawyd
Polisi Taliadau Uniongyrchol	Cyngor	Cwblhawyd
Meddalwedd y Crwner	Cyngor	Cwblhawyd
Adolygiad Cadw'n Ddiogel	Cyngor / Llywodraethu	Ar waith
Fframwaith Llywodraethu	Llywodraethu	Ar waith
Amgueddfa – Incwm	Sicrwydd	Ar waith

4 ADNODDAU

- 4.1 Roedd digon o adnoddau ar gyfer Archwilio Mewnol yn ystod yr ail chwarter o 2023/24.
- 4.2 Neilltuwyd 182 niwrnod i waith archwilio yn ystod y cyfnod 1 Gorffennaf 2023 i 30 Medi 2023, sy'n cynrychioli 50% o'r diwrnodau yr amcangyfrifwyd yr oedd eu hangen i gwblhau'r cynllun archwilio hyd at ddiwedd y flwyddyn (neu 100% o'r diwrnodau angenrheidiol i gwblhau'r cynllun archwilio ar gyfer y dau 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 diweddar.
 - Mae'r RhCAM a'r Rheolwr Archwilio wedi cwblhau'r holl hyfforddiant ar Raglen Rheolwr Ceredigion.
 - Mae'r RhCAM ynghyd â staff eraill o AM lle bo hynny'n berthnasol wedi 'mynychu' gweminarau rheolaidd a gynhaliwyd gan Sefydliad yr Archwilwyr Mewnol, CIPFA a Data Cymru.
 - Mae tri aelod o staff wrthi'n cwblhau cymwysterau Sefydliad yr Archwilwyr Mewnol.
- 4.6 Mae trefniadau hefyd mewn lle i ddatblygu ymwybyddiaeth staff Archwilio Mewnol o risgiau Atal Twyll a risgiau TGCh / Digidol drwy ddarparu hyfforddiant ac adnoddau arlein.

5 DANGOSYDDION PERFFORMIAD

5.1 Mae'r Dangosyddion Perfformiad y mae'r Gwasanaeth Archwilio Mewnol yn eu defnyddio ar hyn o bryd i'w gweld isod ynghyd â ffigurau perfformiad Chwarter 1 (hyd yn hyn yn ystod y flwyddyn).

Dangosydd	Mesur	Targed	Chwarter 4 (hyd yn hyn yn ystod y flwyddyn)
Nifer yr archwiliadau a gwblhawyd	Nifer	-	15
Canran yr amser a gynlluniwyd ar ei gyfer sy'n cael ei dreulio ar archwiliadau.	%	80	100
Canran yr holiaduron rheoli ansawdd a ddychwelwyd.	%	50	83.33
Canran ymatebion y cleientiaid a oedd yn nodi eu bod yn 'fodlon' neu'n 'fwy na bodlon'.	%	95	100
Canran y camau a dderbyniwyd o gymharu â'r camau a gymerwyd	%	95	100
Nifer cyfartalog y diwrnodau rhwng diwedd yr archwiliad ac adeg cyhoeddi'r adroddiad drafft	Diwrnodau	10	2.8
Nifer cyfartalog y diwrnodau rhwng y cyfarfod ymadael a'r adroddiad terfynol	Diwrnodau	5	0

6 CYNLLUN GWELLA 2023/24

Cyf. PSIAS	Cydymffurfio â safonau	Camau i'w cymryd	Dyddiad Targed	Datblygiad
1210	A yw'r Prif Swyddog Gweithredol Archwilio yn meddu ar gymhwyster proffesiynol megis CMIIA/CCAB neu gymhwyster tebyg?	Dylai'r Cyngor gefnogi'r Prif Swyddog Gweithredol Archwilio i gyflawni hyn gynted ag y bo'n bosib sef cymhwyster CMIIA.	Gynted â phosib o fewn 3 blynedd o'r penodiad =	Mae cymhwyster CMIIA ar waith. Arholiad terfynol i'w sefyll.

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.