

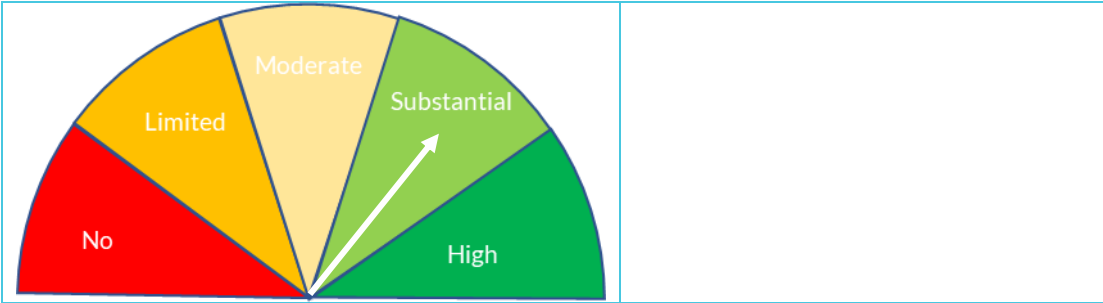


# **Adolygiad o Reolaethau Prosesu Trafodion Ariannol Allweddol Adroddiad Aseiniad 2023/24 (Terfynol)**

**Gwasanaeth Tân ac Achub Gogledd Cymru**

**304NWFRS\_2324\_001**

Barn Gyffredinol ynghylch y Sicrwydd



# Cynnwys

- 1 Crynodeb Gweithredol
- 2 Canfyddiadau a Chantau Gweithredu ar gyfer Rheolwyr

Atodiad A:	Cwmpas yr Ymgysylltu
Atodiad B:	Diffiniadau Sicrwydd a Dosbarthiadau Risg
Atodiad C:	Rhestr Ddosbarthu'r Adroddiad

Hoffai MIAA ddiolch i'r holl staff am eu cydweithrediad a'u cymorth wrth gwblhau'r adolygiad hwn.

Paratowyd yr adroddiad hwn fel y'i comisiynwyd gan y sefydliad ac mae i'w ddefnyddio gennych chi yn unig. Os oes gennych unrhyw ymholiadau ynglŷn â'r adolygiad hwn, cysylltwch â'r Rheolwr Ymgysylltu. I drafod unrhyw faterion eraill, cysylltwch â'r Cyfarwyddwr.

## 1 Crynodeb Gweithredol

**Amcan Cyffredinol yr Archwiliad:** Amcan cyffredinol yr adolygiad oedd cynnig sicrwydd bod y rheolaethau allweddol mwyaf arwyddocaol yn y meysydd a nodir yn y cwmpas, a amlinellir yn Atodiad A, wedi'u dylunio'n briodol a'u bod yn gweithredu'n effeithiol yn ymarferol.

**Cyfyngiadau'r Cwmpas:** Roedd y rheolaethau a adolygwyd yn ymwneud â blwyddyn ariannol 2023-24 hyd yma.

### Canfyddiadau Allweddol/Casgliad

Ar y cyfan, roedd system dda o reolaethau mewnol wedi'i llunio i fodloni amcanion y system, ond roedd rhai meysydd i'w gwella wedi'u nodi.

Roedd y prif feysydd arfer da yn ymwneud â Rheoli Trysorlys. Canfu profion systemau sydd ar waith ar gyfer Rheoli'r Trysorlys fod y broses o drosglwyddo taliadau BACS yn cael ei rheoli'n dda a bod cyfansymiau rhediadau taliadau BACS yn cael eu cysoni â'r cyfansymiau rheoli cyn awdurdodi. Nododd ein profion Cyfrifon Derbyniadwy ymhellach fod cymeradwyaeth briodol ar waith ar gyfer anfonebau dyledwyr a nodiadau credyd a godwyd. Yn ogystal, nododd ein profion ar y Cyfriflyfr Cyffredinol fod dyddlyfrau wedi'u cymeradwyo'n briodol gan sicrhau bod dyletswyddau wedi'u gwahanu'n ddigonol.

Dylid gwella prosesau sefydlu cyflenwyr a diwygiadau i gyflenwyr i sicrhau bod trywydd archwilio clir yn cael ei gynnal at ddibenion gwiriadau dilysu a gwblheir. Dylai gwiriadau gael eu harchwilio'n rheolaidd gan uwch-reolwyr.

Amcanion a Adolygwyd	Sgôr Coch/Ambr/Gwyrdd
Cyfriflyfr Cyffredinol	Gwyrdd
Cyfrifon Derbyniadwy	Gwyrdd
Cyfrifon Taladwy	Ambr
Rheoli Trysorlys	Gwyrdd
<b>Sgôr Sicrwydd Cyffredinol</b>	<b>Sylweddol</b>

Argymhellion		
Sgôr Risg	Dyluniad Rheolaethau	Effeithiolrwydd Gweithredol
Critigol		
Uchel		
Canolig		1
Isel	3	
<b>Cyfanswm</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

## Meysydd lle ceir Arferion Da

### Cyfriflyfr Cyffredinol

- Ers mis Hydref 2023, mae cysoniadau cyfrif banc yn cael eu cwblhau'n fisol. Caiff y cwblhau ei gofnodi ar adroddiad misol, sy'n cysoni'r gweddill prawf yn erbyn gweddill y gyfriflen banc.
- Canfu profion MIAA ar sampl o 20 o ddyddlyfrau fod tystiolaeth o gymeradwyaeth ar wahân yn y system TechOne.
- Cadarnhaodd adolygiad archwilio o'r adroddiad ynghylch Amrywiant yn y Gyllideb Gorfforaethol (Hydref 2023) i'r Pwyllgor Monitro'r Gyllideb a Chaffael y cysoniad cywir o'r union ffigurau ar gyfer y flwyddyn hyd yma o gymharu â'r gyllideb, i system TechOne.
- Ym mis Mawrth 2023, cyflwynodd y gwasanaeth gyfarfodydd Pwyllgor Monitro'r Gyllideb a Chaffael. Cyflwynwyd cyllideb 2023/24 ym mis Ionawr 2023 a chafodd ei chymeradwyo gan yr Awdurdod Tân ym mis Ebrill 2023. Roedd hon yn manylu ar y ffigurau yn y gyllideb ar gyfer blwyddyn ariannol 2023/24. Cyflwynwyd yr asesiad cynllunio ariannol cychwynnol ar gyfer 2024/25 ym mis Hydref 2023.

### Cyfrifon Taladwy

- Mae Rheoliadau Ariannol Sefydlog (SFRs) ar waith ac yn nodi rolau a chyfrifoldebau a ategir gan hierarchaeth gweithwyr a gynhelir o fewn y system. Cadarnhaodd ein profion ar sampl o 20 o derfynau dirprwyedig a sefydlwyd yn TechOne eu bod wedi'u sefydlu'n gywir yn unol â'r Rheoliadau.
- Canfu profion gan MIAA o sampl o 10 taliad a wnaed gydag archeb brynu gymeradwy fod gwahaniad digonol o ddyletswyddau a chymeradwyaeth yn cael ei orfodi o fewn system TechOne. Canfuwyd bod 10 taliad a wnaed heb orchymyn prynu wedi'u cymeradwyo'n briodol yn unol â'r terfynau ariannol a osodwyd.

### Cyfrifon Derbyniadwy

- Amlygodd profion archwilio ar 10 anfoneb gwerthiant fod cymeradwyaeth briodol a dogfennaeth ategol wedi'u cadw.
- Nododd adolygiad archwilio o 6 nodyn credyd a godwyd ers mis Ebrill 2023 fod cyfiawnhad dilys wedi'i ddarparu ar gyfer canslo'r ddyled, â thystiolaeth o awdurdodiad priodol.
- Ni welwyd tystiolaeth o unrhyw ddyledion hirdymor neu werth uchel yn yr adroddiad dadansoddi hen ddyledion diweddaraf.
- Cadarnhawyd na ddilëwyd unrhyw ddyledion yn ystod y flwyddyn. Caiff unrhyw ddyledion a ddilëir eu hadrodd yn flynyddol i'r Awdurdod Tân ac Achub.

### Rheoli Trysorlys

- Mae taliadau BACS yn cael eu prosesu'n wythnosol ac yn amodol ar gymeradwyaeth y Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael a'r Pennaeth Cyllid a Chaffael.
- Gorfodir gwahanu dyletswyddau wrth gyrchu porth ar-lein Barclays i brosesu rhediadau taliadau.
- Roedd staff a gynhwyswyd ym Mandad Banc y Gwasanaeth Tân yn briodol i'w rôl ac roedd newidiadau a broseswyd ym mis Mawrth 2023 wedi'u hawdurdodi'n briodol.

## Canfyddiadau Allweddol - Materion a Nodwyd

Canolig

1.1 Ni chedwid llwybrau archwilio i ddangos tystiolaeth o wiriadau dilysu cyflenwyr ar gyfer 5 o'r 10 o ddiwygiadau banc cyflenwyr a brofwyd.

Ni orfodwyd gwahanu dyletswyddau rhwng prosesu a chymeradwyaeth ar gyfer pob un o'r 10 o ddiwygiadau banc cyflenwyr a brofwyd.

Nid oedd dogfennaeth diwygio cyflenwyr a chyflenwyr newydd yn cyfeirio at ganllawiau atal twyll mandad banc.

Ar adeg yr adolygiad, nodwyd bod y Rheolwr Caffael a Chontractau yn drafftio canllawiau ar gyfer gofynion gwiriadau gwirio. Dylai hyn gynnwys nodiadau gweithdrefn ar gyfer sefydlu cyflenwyr newydd a diwygiadau i fanylion cyfrifon banc cyflenwyr presennol.

Ni welwyd tystiolaeth o adolygiad rheolaidd o ddiwygiadau i fanylion cyfrif banc cyflenwyr a sefydlu cyflenwyr newydd.

Isel

1.2 Nid oes gan y gwasanaeth bolisi ffurfiol ynghylch hen ddyledion.

1.3 Dylid darparu tystiolaeth o wiriadau cysoniadau banc i gadarnhau pwy baratôdd y cysoniad banc ac a oedd y cysoniad banc wedi'i adolygu, er mwyn sicrhau bod y dyletswyddau'n cael eu gwahanu'n ddigonol. Ar adeg yr adolygiad, nid oedd cysoniadau Nwyddau a Dderbyniwyd Heb eu Hanfonebu eto (GRNI) yn cael eu cynnal.

1.4 Nid yw'r gwasanaeth yn adrodd yn rheolaidd ar ddadansoddiad ariannol safonol o incwm a gwariant gwirioneddol, ac arian parod gan gynnwys y sefyllfa net.

## 2 Canfyddiadau a Chamau Gweithredu ar gyfer Rheolwyr

1. Cyfrifon Taladwy - Gwirio cyflenwyr a chanllawiau atal twyll	Sgôr Risg: Canolig	
Effeithiolrwydd Gweithredu		
<p><b>Canfyddiad Allweddol</b> - Ni chedwid llwybrau archwilio i ddangos tystiolaeth o wiriadau dilysu cyflenwyr ar gyfer 5 o'r 10 o ddiwygiadau banc cyflenwyr a brofwyd.</p> <p>Ni orfodwyd gwahanu dyletswyddau rhwng prosesu a chymeradwyaeth ar gyfer pob un o'r 10 o ddiwygiadau banc cyflenwyr a brofwyd.</p> <p>Nid oedd dogfennaeth diwygio cyflenwyr a chyflenwyr newydd yn cyfeirio at ganllawiau atal twyll mandad banc.</p> <p>Ar adeg yr adolygiad, nodwyd bod y Rheolwr Caffael a Chontractau wrthi'n drafftio canllawiau ar gyfer gofynion gwiriadau gwirio. Dylai hyn gynnwys nodiadau gweithdrefn ar gyfer sefydlu cyflenwyr newydd a diwygiadau i fanylion cyfrifon banc cyflenwyr presennol.</p> <p>Ni welwyd tystiolaeth o adolygiad rheolaidd o ddiwygiadau i fanylion cyfrif banc cyflenwyr a sefydlu cyflenwyr newydd.</p>	<p><b>Risg Benodol</b> - Mae'r gwasanaeth mewn mwy o berygl o brofi gweithgarwch twyllodrus</p>	<p><b>Argymhelliad</b> – Dylai'r gwasanaeth sicrhau'r canlynol:</p> <p>Cedwir tystiolaeth o wiriadau gwirio ar gyfer pob cyflenwr newydd a newidiadau i fanylion cyfrifon banc gan gynnwys dyddiad y gwiriad a'r unigolyn (gan gynnwys y rôl) y siaradwyd â hwy, er mwyn cryfhau'r rheolaethau presennol sydd ar waith. Dylai gwiriadau gwirio gael eu cymeradwyo'n annibynnol cyn rhediadau taliadau.</p> <p>Dylai canllawiau diwygio cyflenwyr a chyflenwyr newydd, ar ôl iddynt gael eu drafftio, gan gynnwys nodiadau gweithdrefnau a ffurflenni perthnasol, gyfeirio at ganllawiau gwrth-dwyll mandad banc.</p> <p>Dylai'r gwasanaeth ystyried defnyddio gwasanaethau gwirio a dilysu cyfrifon banc megis Experian ar gyfer pob cyflenwr newydd a diwygio manylion cyfrifon banc.</p> <p>Caiff adroddiad cyfnodol ynghylch cyflenwyr newydd a diwygio manylion cyflenwyr ei lunio o leiaf bob chwarter i'w adolygu gan oruchwylwyr, ac mae'n cynnwys tystiolaeth i gadarnhau gwirio sampl o unrhyw newidiadau a gwblhawyd a sefydlu cyflenwyr newydd.</p>
<p><b>Ymateb gan Reolwyr</b> – Mae'r Rheolwr Caffael a Chontractau wrthi'n drafftio canllawiau ar gyfer gofynion o ran gwiriadau gwirio. Rydym wedi dechrau cwblhau chwiliad cwmni sylfaenol ar gyfer pob cais gan gyflenwyr newydd, ac mae Swyddogion Cyllid yn ymwybodol o'r gofyniad i ddogfennu unrhyw ddiwygiadau yn unol â'r cyfrif.</p>	<p>Tystiolaeth i gadarnhau gweithredu – Gweithdrefnau arweiniad. Dogfennaeth i ategu newidiadau i fanylion cyfrifon banc cyflenwyr.</p>	

Bydd adroddiadau'n cael eu creu i ddangos y gweithgarwch diwethaf (i anactifadu unrhyw gyfrifon 'heb eu defnyddio'), ac i fonitro newidiadau i gyfrifon.

Swyddog Cyfrifol – Uwch Swyddogion Cyllid, Rheolwr Caffael a Chontractau

Dyddiad Gweithredu - Mai 2024

## 2. Cyfrifon Derbyniadwy - Polisi ynghylch Hen Ddyledion

Sgôr Risg: Isel

### Dyluniad Rheolaethau

**Canfyddiad Allweddol** - Nid oes gan y gwasanaeth bolisi ffurfiol ynghylch hen ddyledion.

**Risg Benodol** - Mae'n bosibl na fydd polisi a thrywyddion archwilio digonol yn cael eu cadw i gefnogi'r gwasanaeth i fynd ar drywydd dyledwyr.

**Argymhelliad** – Dylai'r gwasanaeth sicrhau bod polisi/gweithdrefn rheoli dyled yn cael ei ffurfioli, a dylai'r polisi/gweithdrefn nodi amserlenni ar gyfer dilyniant ac uwchgyfeirio dyledion megis dileu dyledion ac atgyfeirio dyledion.

**Ymateb gan Reolwyr** – Mae'r Gwasanaeth wrthi'n adolygu nifer fawr o bolisiau ar hyn o bryd. Yn y cyfamser, bydd anfonebau'n parhau i gael eu codi'n gywir ac yn brydlon, gan ddefnyddio'r system ariannol gymeradwy, â thystiolaeth ategol wedi'i chynnwys i ategu hynny. Cymerir camau adennill priodol a chymesur, a chaiff dyledion heb eu talu eu hadrodd i'r Pwyllgor Archwilio.

(Mae'r rhan fwyaf o'n dyledion â chyrrff sector cyhoeddus eraill y mae gennym CLG neu gytundebau eraill yn eu lle â hwy. Mae gweddill y ddyled yn symiau bach yn ymwneud â gordaliadau cyflogres, lle cynigir cynlluniau talu.)

Swyddog Cyfrifol – Uwch Swyddog Cyllid, Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael

Dyddiad Gweithredu - Gorffennaf 2024

Tystiolaeth i gadarnhau gweithredu - Polisi ynghylch hen ddyledion



3. Cyfriflyfr Cyffredinol - Cysoniadau Cyfrif Rheoli	Sgôr Risg: Isel	
Dyluniad Rheolaethau		
<p><b>Canfyddiad Allweddol</b> - Ers mis Hydref 2023, mae'r gwasanaeth yn gweithredu adroddiadau cysoni banc. Caiff TechOne ei ddiweddarau'n rheolaidd â'r gweddill arian parod o'r gyfriflen banc. Mae adroddiad cysoni yn cael ei redeg yn fisol ac mae cysoniad banc yn cael ei gwblhau. Fodd bynnag, nid yw hyn yn cadarnhau pwy wnaeth baratoi'r cysoniad banc ac a oedd y cysoniad banc wedi'i adolygu, er mwyn sicrhau bod y dyletswyddau'n cael eu gwahanu'n ddigonol.</p> <p>Ar adeg yr adolygiad, nid oedd cysoniadau GRNI yn cael eu cynnal. Dylai'r Adran Gyllid ymgymryd â'r rhain yn rheolaidd er mwyn sicrhau nad oes unrhyw hen GRNIs.</p>	<p><b>Risg Benodol</b> – Efallai na fydd cyfrifon rheoli mantolen yn cael eu cysoni'n ffurfiol a'u hadolygu'n fisol.</p>	<p><b>Argymhelliad</b> – Dylid dogfennu cysoniadau cyfrif banc i gadarnhau pwy sydd wedi paratoi ac adolygu'r cysoniadau ac i sicrhau bod y rhain yn cael eu cyflawni'n brydlon. Dylai'r Adran Gyllid ymgymryd â chysoniadau GRNI yn rheolaidd er mwyn sicrhau nad oes unrhyw hen GRNIs.</p>
<p><b>Ymateb gan Reolwyr</b> – Bydd cysoniadau banc yn parhau i gael eu cwblhau gan yr Uwch Swyddog Cyllid, â goruchwyliaeth gan y Pennaeth / Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael. Mae hanes trywydd archwilio ar gael yn y system ariannol.</p> <p>Bydd y tîm cyllid yn parhau i annog defnyddwyr i wneud gwaith cymhennu rheolaidd ar y system ariannol, i ddileu unrhyw archebion a derbynebaw nad oes eu hangen mwyach. Gofynnir i gyflenwyr gyflwyno anfonebau yn electronig, yn uniongyrchol i'r tîm AP, gan ddyfynnu cyfeirnod rhif archeb brynu dilys er mwyn osgoi oedi diangen.</p> <p>Swyddog Cyfrifol – Uwch Swyddog Cyllid, Swyddog Cyllid</p> <p>Dyddiad Gweithredu - Amherthnasol</p>	<p>Tystiolaeth i gadarnhau gweithredu – cysoniadau banc a hanes trywydd archwilio yn y system ariannol</p>	

<b>4. Cyfrifyfr Cyfredinol - Adrodd ar Berfformiad Ariannol</b>		<b>Sgôr Risg: Isel</b>
Dyluniad Rheolaethau		
<b>Canfyddiad Allweddol</b> - Nid yw'r gwasanaeth yn adrodd yn rheolaidd ar ddadansoddiad ariannol safonol o incwm a gwariant gwirioneddol (cyfredol), ac arian parod gan gynnwys y sefyllfa net eglur.	<b>Risg Benodol</b> - Nid yw perfformiad ariannol yn cael ei gyfleu'n gywir yn y trefniadau llywodraethu.	<b>Argymhelliad</b> – Dylai adroddiadau cyllid chwarterol gynnwys crynodeb o'r incwm a'r gwariant gwirioneddol (cyfredol), ac arian parod gan gynnwys sefyllfa net eglur.
<p><b>Ymateb gan Reolwyr</b> – Bydd y Gwasanaeth yn parhau i ddarparu rhagolwg ariannol blwyddyn gyfan, a adroddir i'r Uwch Dîm Arweinyddol a'r Awdurdod Tân ac Achub.</p> <p>Mae deiliaid cyllidebau ar draws y Gwasanaeth yn gallu cyrchu gwybodaeth ariannol amser real sy'n ymwneud â meysydd eu cyllideb trwy system ariannol Technology One. Rhennir yr wybodaeth hon hefyd yng nghyfarfodydd y Pwyllgor Monitro'r Gyllideb a Chaffael, a chaiff ei thrafod fel rhan o'r cyfarfodydd monitro cyllidebau rheolaidd rhwng deiliaid cyllidebau a'r Uwch Swyddog Cyllid.</p> <p>Swyddog Cyfrifol – Pennaeth / Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael</p> <p>Dyddiad Gweithredu - Amherthnasol</p>		Tystiolaeth i gadarnhau gweithredu – Gwybodaeth ariannol amser real trwy system ariannol Technology One.

## Atodiad A: Cwmpas yr Ymgysylltu

### Cwmpas

Fe wnaeth yr adolygiad ganolbwyntio ar y rheolaethau allweddol yn y meysydd isod i ategu cyflawni dyletswyddau ariannol allweddol y sefydliad ac i leihau'r risg o gamgymeriadau, cam-berchnogi a thwyll.

#### Cyfriflyfr Cyffredinol

- Cyfrifon Rheoli a Dros Dro
- Dyddlyfrau
- Prosesau i ategu Adrodd i'r Bwrdd

#### Cyfrifon Taladwy

- Rheolaethau'r System Archebion Prynu
- Taliadau Heb Archeb Prynu
- Monitro ac Adrodd am Nwyddau a Dderbyniwyd Heb Eu Hanfonebu
- Rheolaethau Rhediadau Taliadau BACS
- Manylion Cyfrifon Banc Cyflenwyr Newydd/Newidiadau i Fanylion Cyfrifon Banc Cyflenwyr

#### Cyfrifon Derbyniadwy

- Codi Cyfrifon Dyledwyr
- Defnyddio Nodiadau Credyd
- Rheoli Credyd
- Adrodd am Hen Ddyledion a'u Dadansoddi

- Dileu Dyledion

#### Rheoli Trysorlys

- Adrodd am Lif Arian
- Rheoli Cyfrifon Banc
- Prosesau ynghylch Taliadau Brys
- Cysoniadau Banc

### Cyfyngiadau'r Cwmpas

Roedd y rheolaethau a adolygwyd yn ymwneud â blwyddyn ariannol 2023-24 hyd yma.

Nid oedd yr adolygiad yn cwmpasu gweinyddu a rheoli'r system TG .

### Cyfyngiadau

Dim ond y materion a godwyd yn yr adroddiad hwn a ddaeth i'n sylw yn ystod ein gwaith archwilio mewnol ac nid ydynt o reidrwydd yn ddatganiad cynhwysfawr o'r holl wendidau sy'n bodoli, nac o'r holl welliannau y gallai fod eu hangen. Er bod pob gofal wedi'i gymryd i sicrhau bod yr wybodaeth yn yr adroddiad hwn mor gywir â phosibl, yn seiliedig ar yr wybodaeth a ddarparwyd a'r ddogfennaeth a adolygwyd, ni ellir rhoi sicrwydd llwyr o ran y cyngor a'r wybodaeth a gynhwysir yma. Nid yw ein gwaith yn rhoi sicrwydd llwyr nad oes gwallau, colled na thwyll materol yn bodoli.

Y rheolwyr sy'n gyfrifol am system gadarn o reolaethau mewnol ac atal a chanfod twyll ac afreoleidd-dra arall ac ni ddylid dibynnu ar waith a gyflawnir gan archwiliad mewnol i nodi holl gryfderau a gwendidau'r rheolaethau mewnol, nac i nodi pob amgylchiad o dwyll neu afreoleidd-dra. Mae gweithredu ein hargymhellion yn effeithiol ac yn amserol gan reolwyr yn bwysig ar gyfer cynnal system reoli fewnol ddibynadwy.

## Atodiad B: Diffiniadau Sicrwydd a Dosbarthiadau Risg

Lefel Sicrwydd	Disgrifiad
Uchel	Mae system gref o reolaeth fewnol sydd wedi'i chynllunio'n effeithiol i gyflawni amcanion y system, ac mae rheolaethau'n cael eu cymhwyso'n gyson ym mhob maes a adolygir.
Sylweddol	Mae system dda o reolaeth fewnol sydd wedi'i chynllunio i gyflawni amcanion y system, ac mae rheolaethau'n cael eu cymhwyso'n gyson yn gyffredinol.
Cymedrol	Mae system ddigonol o reolaeth fewnol, fodd bynnag, mewn rhai meysydd mae gwendidau o ran dylunio a/neu gymhwyso rheolaethau'n anghyson yn peryglu cyflawni rhai agweddau ar amcanion y system.
Cyfyngedig	Mae'r system o reolaeth fewnol wedi'i pheryglu oherwydd bod gwendidau o ran dylunio a/neu gymhwyso rheolaethau'n anghyson yn peryglu cyflawni amcanion y system.
Dim	Mae system annigonol o reolaeth fewnol gan y gallai gwendidau mewn rheolaeth, a/neu ddiffyg cydymffurfio cyson â rheolaethau arwain at, neu mae wedi arwain at, fetu â chyflawni amcanion y system.

Sgôr Risg	Rhesymeg Asesu
Critigol	Gwendid yn y rheolaethau a allai gael effaith sylweddol ar, nid yn unig amcanion y system, swyddogaeth neu broses, ond hefyd cyflawni amcanion y sefydliad mewn perthynas â: <ul style="list-style-type: none"> <li>• defnydd effeithlon ac effeithiol o adnoddau</li> <li>• diogelu asedau</li> <li>• paratoi gwybodaeth ariannol a gweithredol ddibynadwy</li> <li>• cydymffurfio â deddfau a rheoliadau.</li> </ul>
Uchel	Gwendid yn y rheolaethau sydd wedi neu sy'n debygol o gael effaith sylweddol ar gyflawni amcanion allweddol y system, swyddogaeth neu broses. Nid yw'r gwendid hwn, er ei fod yn cael effaith fawr ar y system, swyddogaeth neu broses, yn cael effaith sylweddol ar gyflawni amcanion cyffredinol y sefydliad.
Canolig	Gwendid yn y rheolaethau: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sy'n cael effaith fechan ar gyflawni amcanion allweddol y system, swyddogaeth neu broses;</li> <li>• sy'n golygu bod y system, swyddogaeth neu'r broses yn agored i risg allweddol, ond mae'r tebygolrwydd y bydd y risg hon yn digwydd yn isel.</li> </ul>
Isel	Gwendid yn y rheolaethau nad yw'n effeithio ar gyflawni amcanion allweddol y system, swyddogaeth neu broses; fodd bynnag, byddai gweithredu'r argymhelliad yn gwella rheolaeth gyffredinol.

## Atodiad C:

## Rhestr Ddosbarthu'r Adroddiad

Enw	Teitl
Helen MacArthur	Prif Swyddog Tân Cynorthwyol
Helen Howard	Pennaeth Cyllid
Dawn Docx	Prif Swyddog Tân
Stewart Forshaw	Dirprwy Brif Swyddog Tân
Dafydd Edwards	Trysorydd yr Awdurdod Tân ac Achub



**Angharad Ellis**

Uwch Reolwr Archwilio

Rhif ffôn: 07469378328

Cyfeiriad e-bost: [Angharad.Ellis@miaa.nhs.uk](mailto:Angharad.Ellis@miaa.nhs.uk)

**Charlotte Cain**

Prif Archwilydd

Rhif ffôn: 07469908056

Cyfeiriad e-bost: [Charlotte.Cain@miaa.nhs.uk](mailto:Charlotte.Cain@miaa.nhs.uk)

**William Beech**

Archwilydd

Rhif ffôn: 07552296413

Cyfeiriad e-bost: [William.Beech@miaa.nhs.uk](mailto:William.Beech@miaa.nhs.uk)

### Cyfyngiadau

Mae adroddiadau a baratowyd gan MIAA yn cael eu paratoi at eich defnydd chi yn unig ac nid yw MIAA na'r archwilwyr yn cymryd cyfrifoldeb i unrhyw gyfarwyddwr neu swyddog yn rhinwedd eu swyddogaeth unigol. Ni dderbynnir unrhyw gyfrifoldeb i unrhyw drydydd parti gan nad yw'r adroddiad wedi'i baratoi ar gyfer, ac nid yw wedi'i fwriadu ar gyfer, unrhyw ddiben arall ac ni fydd gan berson nad yw'n barti i'r cytundeb ar gyfer darparu Archwilio Mewnol unrhyw hawliau o dan Ddeddf Contractau (Hawliau Trydydd Partïon) 1999.

### Safonau Archwilio Mewnol y Sector Cyhoeddus

Cwblhawyd ein gwaith yn unol â Safonau Archwilio Mewnol y Sector Cyhoeddus ac mae'n cydymffurfio â'r Safonau Rhyngwladol ar gyfer Arfer Archwilio Mewnol Proffesiynol.