

CYNGOR GWYNEDD

PWYLLGOR	PWYLLGOR ARCHWILIO
DYDDIAD	6 MAI 2014
TEITL	ADRODDIAD BLYNYDDOL PENNAETH ARCHWILIO MEWNOL 2013/14
PWRPAS YR ADRODDIAD	MYNEGI BARN ARCHWILIO MEWNOL AR YR AMGYLCHEDD REOLAETH GYFFREDINOL O FEWN YR AWDURDOD
AWDUR	DEWI MORGAN, UWCH REOLWR ARCHWILIO A RISG
GWEITHREDIAD	DERBYN YR ADRODDIAD

1. CYFLWYNIAD

- 1.1 Fel “Pennaeth Archwilio Mewnol” Cyngor Gwynedd yn unol â gofynion Côt Ymarfer CIPFA ar gyfer Archwilio Mewnol mewn Llywodraeth Leol yn y Deyrnas Unedig, mae gofyn arnaf i ddarparu sicrwydd i’r awdurdod ar y system gyflawn o reolaeth fewnol yn yr awdurdod. Wrth roi fy marn, dylid nodi na all sicrwydd fyth fod yn llwyr. Y mwyaf y gall gwasanaeth archwilio mewnol ei ddarparu i’r Cyngor ydi sicrwydd rhesymol nad oes gwendidau mawr yn y system gyfan o reolaeth fewnol.
- 1.2 Wrth asesu’r lefel sicrwydd i’w roi, rwyf wedi ystyried pob archwiliad sy’n berthnasol i 2013/14 ac unrhyw weithrediad dilynol parthed archwiliadau o’r cyfnod yma a chyfnodau blaenorol.

2. SICRWYDD CYFFREDINOL

- 2.1 **Ar sail gwaith Archwilio Mewnol a gwblhawyd yn ystod 2013/14, yn fy marn i mae gan Cyngor Gwynedd fframwaith gadarn o reolaeth fewnol. Mae hyn yn cynorthwyo i roi hyder yn y trefniadau i sicrhau cyflawniad effeithiol ac effeithlon o amcanion y Cyngor, gan fod y camau a gymerwyd gan y Cyngor yn ystod y flwyddyn ariannol i sefydlu a cryfhau rheolaethau mewnol ac i sicrhau fod argymhellion i gywiro gwendidau a adnabuwyd gan Archwilio Mewnol wedi bod yn foddhaol.**

2.2 Ystyriaethau

Er mwyn rhoi fy marn ar ddigonolrwydd y systemau rheolaeth fewnol, rwyf wedi ystyried y canlynol:

- Mae holl adrannau’r Cyngor wedi gwneud cynnydd dda yn ystod 2013/14 i ddatblygu eu cyfundrefnau rheoli risg.
- Yn gyffredinol, canfuwyd rheolaeth fewnol dda o fewn pob un o wasanaethau’r Cyngor yn unigol.
- Ble canfuwyd gwendidau arwyddocaol mewn rheolaeth fewnol, cafodd y materion hyn eu cywiro gan swyddogion y Cyngor, neu fe dderbyniasant sylw gan y Pwyllgor Archwilio.
- Nid yw Archwilio Mewnol wedi dibynnu ar unrhyw waith gan gyrff archwilio allanol er mwyn dod i’r farn yn yr adroddiad yma.

3. GWAITH ARCHWILIO

Cynllun Archwilio

- 3.1 Roedd 105 darn o waith wedi eu cynnwys yng nghynllun archwilio addasedig terfynol 2013/14. Cafodd 99 o'r aseiniadau hyn eu cwblhau erbyn 31 Mawrth 2014, sy'n cynrychioli **94.29%** o'r cynllun. At bwrpasau'r dangosydd yma caiff aseiniad ei gyfrif fel bod wedi ei gwblhau lle mae adroddiad/memorandwm terfynol wedi ei ryddhau neu, os nad oes adroddiad/memorandwm, yr aseiniad wedi ei gau a ni ddisgwyllir treulio mwy o amser arno.
- 3.2 Mae'r perfformiad yma yn cymharu â perfformiad 2012/13 o 95.00%, yn erbyn targed o 95%.
- 3.3 Yr archwiliadau o gynllun 2013/14 lle nad oedd yr adroddiad wedi ei ryddhau'n derfynol erbyn 31 Mawrth 2014 oedd:
- **Prosiect Strategol Gwella Iechyd.** Oherwydd yr angen i flaenoriaethu gwaith arall, ni ddechreuwyd ar y gwaith yma yn ystod y flwyddyn. Ar ôl ystyried risgiau wrth baratoi cynllun archwilio 2014/15, nid yw'r archwiliad yma wedi cael ei symud ymlaen i'r flwyddyn newydd.
 - **Trydydd Sector - Grantiau, Comisiynu a Chontractau.** Oherwydd yr angen i flaenoriaethu gwaith arall, ni ddechreuwyd ar y gwaith yma yn ystod y flwyddyn. Ar ôl ystyried risgiau wrth baratoi cynllun archwilio 2014/15, nid yw'r archwiliad yma wedi cael ei symud ymlaen i'r flwyddyn newydd.
 - **Teleofal.** Oherwydd yr angen i flaenoriaethu gwaith arall, ni ddechreuwyd ar y gwaith yma yn ystod y flwyddyn. Bydd yn cael ei gynnal yn ystod 2014/15.
 - **Dilyniant i Astudiaethau ar Ymgynghoriaeth Gwynedd.** Roedd y gwaith maes ar y gweill ar 31 Mawrth. Mae'r archwiliad wedi ei drosglwyddo i gynllun 2014/15.
 - **Trefniadau Prydlesu Mewn Ysgolion.** Roedd yr adroddiad drafft wedi ei ryddhau ar 31 Mawrth. Bydd yr adroddiad terfynol yn cael ei ryddhau yn ystod chwarter cyntaf 2014/15.
 - **Strategaeth Caffael.** Mae'r archwiliad wedi llithro i 2014/15. Bydd hyn yn caniatáu i waith pellach gael ei wneud ar y Strategaeth Caffael cyn y bydd mewnbwn gan Archwilio Mewnol.
- 3.4 Mae rhestr o'r archwiliadau o gynllun 2013/14 sydd wedi cyfrannu at y farn a fynegir yn yr adroddiad blynyddol wedi eu rhestru yn Atodiad 1.
- 3.5 Ble'n berthnasol, caiff adroddiadau archwiliad mewnol eu categorio er mwyn rhoi barn archwilio gyffredinol ar amgylchedd reolaeth y system neu sefydliad benodol dan sylw.
- | | |
|----------|--|
| Barn "A" | Gellir datgan sicrwydd o briodoldeb ariannol gan y gellir dibynnu ar y rheolaethau mewnol mewn lle, a'u bod wedi eu dilyn. |
| Barn "B" | Mae rheolaethau mewn lle, a gellir datgan sicrwydd rhannol o briodoldeb ariannol gan fod agweddau lle gellir tynhau ar rai trefniadau. |
| Barn "C" | Ni ellir datgan sicrwydd o briodoldeb ariannol gan na ellir dibynnu ar y rheolaethau mewn lle, ond ni ddarganfuwyd colledion / twyll yn deillio o'r gwendidau rheolaeth. |

Barn "CH" Ni ellir datgan sicrwydd o briodoldeb ariannol gan nad oes rheolaethau derbynol yn bodoli, a darganfuwyd colledion / twyll yn deillio o'r gwendidau rheolaeth hyn.

- 3.6 Cafodd pob argymhelliad a gyflwynwyd o fewn yr adroddiadau eu gwneud er mwyn cryfhau'r rheolaethau mewnlol sydd yn lliniaru risgiau gweithredol, ac i sefydlu ymarfer da.
- 3.7 O'r 99 aseiniad yng nghynllun archwilio 2013/14 a gafodd eu cwblhau, dyfarnwyd y categorïau barn canlynol:

Categori Barn	Nifer archwiliadau
A	16
B	45
C	22
CH	0
Dim Categori	16
Cyfanswm	99

- 3.8 O'r adroddiadau perthnasol i gynllun archwilio 2013/14 a dderbyniodd gategori Barn 'A' i 'CH', derbyniodd 73.5% ohonynt farn 'A' neu 'B', sydd yn is na'r ffigwr cyfatebol o 82.9% yn 2012/13.
- 3.9 Ni dderbyniodd unrhyw archwiliad farn CH.
- 3.10 Caiff crynodeb gweithredol adroddiadau llawn eu cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio ar ôl i'r adroddiad terfynol gael ei gytuno gyda'r cleient a'i ryddhau. Lle caiff memorandwm ei anfon yn hytrach nag adroddiad llawn, a lle nad oes categori barn, mae'r Pwyllgor Archwilio yn derbyn crynodeb byr a ddarganfyddiadau'r archwiliadau perthnasol ble'n briodol.
- 3.11 Mae'r tabl isod yn dangos pa gyfarfod o'r Pwyllgor Archwilio a dderbyniodd fanylion yr archwiliadau o gynllun 2013/14. Mae dyddiadau cyfarfodydd perthnasol y Pwyllgor Archwilio hefyd wedi eu rhestru yn Atodiad 1.

Dyddiad Rhyddhau'r Adroddiad / Memorandwm Terfynol	Dyddiad Adrodd i'r Pwyllgor Archwilio
1 Ebrill 2013 – 30 Mehefin 2013	18 Gorffennaf 2013
1 Gorffennaf 2013 – 31 Awst 2013	26 Medi 2013
1 Medi 2013 – 31 Hydref 2013	3 Rhagfyr 2013
1 Tachwedd 2013 – 31 Ionawr 2014	20 Chwefror 2014
1 Chwefror 2014 – 31 Mawrth 2014	6 Mai 2014

Addasiadau i'r Cynllun

- 3.12 Adroddwyd yn rheolaidd i'r Pwyllgor Archwilio yn ystod y flwyddyn ar addasiadau i'r cynllun archwilio.

Gwaith Dilyniant

- 3.13 Rhyddhawyd memorandwm terfynol ar gyfer 10 o archwiliadau dilyniant yn ystod y cyfnod 1 Ebrill 2013 i 31 Mawrth 2014. Derbyniodd un o'r archwiliadau yma yn unig farn "Anfoddhaol" ac un arall farn "Annerbyniol". Derbyniodd y gweddill farn "Derbyniol" neu "Rhagorol". Mae hyn yn awgrymu fod trefniadau cadarn o fewn yr awdurdod i weithredu argymhellion archwilio er mwyn cryfhau rheolaethau mewnol a rheoli risg.

Gweithgor Gwella Rheolaethau

- 3.14 Cam pwysig ymlaen yn ystod 2013/14 i gryfhau trefniadau'r Cyngor wrth ymateb i adroddiadau Archwilio Mewnol oedd cyflwyno'r Gweithgor Gwella Rheolaethau. Mae'r Gweithgor, sef Cadeirydd ac Is-gadeirydd y Pwyllgor a tri aelod arall (sydd wedi eu cylchdroi) yn cwrdd rhwng cyfarfodydd y Pwyllgor Archwilio ac yn trafod materion o wendidau rheolaidd sydd wedi codi yng nghyfarfod y Pwyllgor, er mwyn rhoi sylw i'r rhain mewn mwy o ddyfnder. Mae pob adroddiad archwiliad sydd wedi cael barn 'C' neu 'CH' yn cael sylw yno, gyda swyddogion yn cael eu gwahodd yno i egluro'r gwendid rheolaeth, ac yn anad dim y camau sydd yn cael eu dilyn i wella'r sefyllfa.
- 3.15 Yn ogystal â'r materion oedd yn codi o'r adroddiadau archwilio, rhoddodd y Gweithgor sylw i faes lle roedd adolygiad cyllideb chwarterol y Pennaeth Cyllid yn rhagweld gorwariant sylweddol.
- 3.16 Bu cyfle i'r Gweithgor hefyd i gyfrannu i ymateb y Cyngor i ymgynghoriad gan Archwilydd Cyffredinol Cymru.

4. ADNODDAU ARCHWILIO MEWNOL

Staffio a chymwysterau

- 4.1 Yn ystod 2013/14 roedd gan Uwch Reolwr Archwilio a Risg a dau arweinydd tîm gymhwyster CIPFA llawn, ac roedd gan yr Uwch Archwiliwr (TG) gymhwyster archwilio cyfrifiaduron ISACA.

Y defnydd a wneir o adnoddau staff

- 4.2 Mae Atodiad 2 yn cynnwys dadansoddiad o ddefnydd amser swyddogion Archwilio Mewnol yn ystod y cyfnod rhwng 1 Ebrill 2013 a 31 Mawrth 2014. Tynnir sylw'r Pwyllgor i'r canlynol:

- Mae'r tabl yn arddangos cynnydd yn nifer y dyddiau cynhyrchiol oedd ar gael i'w darparu ar gyfer archwiliadau Cyngor Gwynedd, o **1,571** diwrnod rhwng 1 Ebrill 2012 a 31 Mawrth 2013 i **1,706** diwrnod am yr un cyfnod yn 2013/14, cynnydd o 135 diwrnod. Y prif reswm am hyn oedd llai o swyddi gwag, am gyfnodau byrrach, yn 2013/14.
- Roedd cynnydd yn nifer y dyddiau y bu'n rhaid eu defnyddio yn cyflawni archwiliadau arbennig neu ymatebol, o **39** yn 2012/13 i **56** yn 2013/14.
- Bu cynnydd yn nifer y dyddiau a ddefnyddiwyd i gyflenwi archwiliadau i'n cwsmeriaid allanol, o **137** yn 2012/13 i **163** yn 2013/14. Nid oes disgwyl i'r nifer dyddiau fod mor uchel â hyn yn 2014/15.
- O safbwynt hyfforddiant proffesiynol, roedd un Archwiliwr yn astudio am gymhwyster ACCA.
- Bu lleihad yn y nifer o ddyddiau a gollwyd oherwydd salwch, o **55** yn 2012/13 i **29** yn 2013/14. Mae hwn yn ffigwr hynod o isel; mor isel mewn gwirionedd nes y bydd yn anodd cadw'r lefel yma pob blwyddyn.
- Treuliwyd **23** diwrnod yn ystod 2013/14 ar yr Ymarferiad Rheoli Gwybodaeth Archwilio Mewnol. Mae hwn yn ddarn o waith sylweddol o fewn yr uned i adolygu, cryfhau a gweithredu ei bolisi dargadw gwybodaeth, er mwyn sicrhau effeithlonrwydd yr wybodaeth a gedwir yn ogystal â chryfhau'r rheolaethau i sicrhau cydymffurfiaeth â deddfwriaeth diogelu data.

5. PERFFORMIAD ARCHWILIO

5.1 Roedd canlyniadau mesuryddion perfformiad y gwasanaeth archwilio mewnol yn ystod 2013/14 fel a ganlyn:

Disgrifiad mesurydd	Perfformiad 2012/13	Uchelgais 2013/14	Canlyniadau 2013/14
Canran archwiliadau'r cynllun archwilio sydd yn barod i'w cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio am eu bod unai gydag adroddiad terfynol wedi ei ryddhau, neu wedi eu cau	95%	95%	94.29%
Dyddiau cynhyrchiol fel % o'r cyfanswm sydd ar gael (heb gynnwys gwyliau)	70.9%	74.3%	74.81%
Nifer y Safonau Archwilio ble ceir cydymffurfiaeth llawn yn ôl adolygiad Swyddfa Archwilio Cymru o'r gwasanaeth	10	10	10
Gwir ddyddiau a ddarparwyd i Cyngor Gwynedd	1,571	1,650	1,707
Gwir ddyddiau a ddarparwyd i gwsmeriaid allanol	137	80	163
Cyfran o'r archwiliadau mewnol yn cyrraedd barn "B" neu well (mesur corfforaethol)	82.9%	70%	75.0%¹
Cyfran o'r adroddiadau dilyniant Archwilio Mewnol yn cyrraedd barn "Derbyniol" neu well (mesur corfforaethol)	88.9%	90%	80.0%

5.2 Llwyddwyd i gwrdd â'r targedau i gyd, ar wahân i:

Canran archwiliadau yn y Cynllun Archwilio sydd unai wedi eu cau neu sydd ag adroddiad terfynol wedi ei ryddhau. Ar ddiwedd y flwyddyn roedd y perfformiad ychydig iawn yn fyr o'r targed (6 allan o 105 archwiliad heb eu cwblhau'n derfynol), er gwaethaf ymdrechion caled a chydwybodol staff Archwilio Mewnol.

Cyfran o'r adroddiadau dilyniant Archwilio Mewnol yn cyrraedd barn "Derbyniol" neu well (mesur corfforaethol). Mesur corfforaethol yw hwn, ond roedd ymateb rhai gwasanaethau i'r archwiliadau yn siomedig, ac mae trefniadau i roi sylw i hyn trwy'r Pwyllgor Archwilio a'r Gweithgor Gwella Rheolaethau. Er hyn, mae 4 allan o bob 5 wedi gweithredu'n unol â'r disgwyl.

¹ Mae hwn yn mesur barn yr archwiliadau terfynol a ryddhawyd rhwng 1/4/2013 a 31/3/2014, gan gynnwys rhai archwiliadau o gynllun 2012/13 yn ogystal â 2013/14. Dyma'r rheswm dros y gwahaniaeth rhwng y canlyniad yma a'r hyn adroddir ym mharagraff 3.8, sy'n adrodd ar waith o gynllun 2013/14 yn unig.

6. CYDYMFFURFIAETH Â'R CÔD YMARFER

- 6.1 Hyd at ac yn cynnwys eu hadolygiad yn 2013, roedd Swyddfa Archwilio Cymru yn mesur Archwilio Mewnol yn erbyn gofynion Côt Ymarfer CIPFA ar gyfer Archwilio Mewnol 2006. Adroddodd Swyddfa Archwilio Cymru yng Ngorffennaf 2012 fod gan Cyngor Gwynedd wasanaeth Archwilio Mewnol effeithiol sy'n cydymffurfio ar y cyfan â safonau y Côt Ymarfer.
- 6.2 Daeth Safonau Archwilio Mewnol y Sector Gyhoeddus i rym ar 1 Ebrill 2013, gan ddisodli'r Côt Ymarfer ar gyfer Archwilio Mewnol mewn Llywodraeth Leol yn y Deyrnas Unedig.
- 6.3 Roedd adroddiad y archwiliwr allanol yn nodi fod Archwilio Mewnol wedi cyrraedd y safonau canlynol:
- Cwmpas yr Archwiliad Mewnol
 - Moeseg i Archwilwyr Mewnol
 - Pwyllgor Archwilio
 - Cydberthnasau
 - Staffio, hyfforddiant a datblygiad proffesiynol parhaus
 - Strategaeth Archwilio a Chynllunio
 - Cyflawni gwaith archwilio
 - Gofal Proffesiynol Priodol
 - Cyflwyno Adroddiadau
 - Perfformiad, ansawdd ac effeithiolrwydd
- Adroddwyd mai yn rhannol yr oedd Archwilio Mewnol yn cyrraedd y safon Annibyniaeth, oherwydd cyfrifoldebau eraill yr Uwch Reolwr Archwilio a Risg yn ychwanegol i Archwilio Mewnol. Mae hyn yn fater sydd wedi ei adrodd i a'i nodi gan y Pwyllgor Archwilio ers sawl blwyddyn.
- 6.4 Nid oedd yr adroddiad yn cynnwys argymhellion.

7. CYNLLUNIAU GWAITH A THARGEDAU 2014/15

7.1 Cyflwynwyd cynllun archwilio mewnol drafft ar gyfer 2014/15 i'r Pwyllgor Archwilio yn ei gyfarfod ar 20 Chwefror 2014. Mae'r cynllun diweddaraf wedi ei gynnwys yn Atodiad 3.

7.2 Mesuryddion perfformiad Archwilio Mewnol ar gyfer 2014/15 yw:

Disgrifiad mesurydd	Uchelgais 2014/15
Canran archwiliadau'r cynllun archwilio sydd yn barod i'w cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio am eu bod unai gydag adroddiad terfynol wedi ei ryddhau, neu wedi eu cau	95%
Nifer y Safonau Archwilio ble ceir cydymffurfiaeth llawn yn ôl adolygiad Swyddfa Archwilio Cymru o'r gwasanaeth	10
Gwir ddyddiau a ddarparwyd i Cyngor Gwynedd	1,506
Gwir ddyddiau a ddarparwyd i gwsmeriaid allanol	50
Cyfran o'r archwiliadau mewnol yn cyrraedd barn "B" neu well (mesur corfforaethol)	70%
Cyfran o'r adroddiadau dilyniant Archwilio Mewnol yn cyrraedd barn "Derbyniol" neu well (mesur corfforaethol)	90%

8. ARGYMHELLIAD

8.1 Gofynnir i'r Pwyllgor dderbyn yr adroddiad yma fel adroddiad blynyddol ffurfiol yr Uwch Reolwr Archwilio a Risg yn unol â gofynion Safonau Archwilio Mewnol y Sector Gyhoeddus am y flwyddyn ariannol 2013/14.



Cynllun Archwilio Mewnol 2013/14

Enw'r Archwiliad	Categori Barn	Dyddiad Cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio
CORFFORAETHOL		
Rheolaeth Archebu a Thalu am Wasanaethau Cynnal a Chadw Eiddo	C	6 Mai 2014
Asesiadau Risg Iechyd a Diogelwch	C	26 Medi 2013
Gweithio mewn Partneriaethau	A	6 Mai 2014
Y Drefn Gwynion Corfforaethol	C	3 Rhagfyr 2013
Cyfrannu at baratoi Datganiadau Llywodraethu Blyneddol	Dim Categori	26 Medi 2013
Cyfrannu i Hunanasesiad o Drefniadau Llywodraethu	Dim Categori	
Llywodraethu Corfforaethol - Trefniadau Dirprwy	B	20 Chwefror 2014
Polisi Buddiannau Swyddogion	C	26 Medi 2013
Gwaith Atal Twyll ac Atal Llygredigaeth Rhagweithiol	Dim Categori	
Diogelu Data - Cymalau mewn Swydd Ddisgrifiadau	C	20 Chwefror 2014
Rheolaeth Gyllidebol	A	20 Chwefror 2014
NFI (Y Fenter Twyll Genedlaethol)	Dim Categori	
Gwirio Mesuryddion Perfformiad	C	6 Mai 2014
ADDYSG		
Adnoddau		
Grant Blas am Oes	B	3 Rhagfyr 2013
Grant y Fenter Brechwastau Am Ddim mewn Ysgolion Cynradd	B	26 Medi 2013
Grant Effeithiolrwydd Ysgolion	C	6 Mai 2014
Grant Gofal Plant Tu Allan i Oriau Ysgol	B	3 Rhagfyr 2013
Grant Amddifadedd Disgyblion	C	6 Mai 2014
Grant Refeniw 2012-13 y Cyfnod Sylfaen	A	26 Medi 2013
Grant Addysg ôl-16	Dim Categori	20 Chwefror 2014
Asesiadau Risg Iechyd a Diogelwch mewn Ysgolion	B	6 Mai 2014
Gweinyddu Grantiau a Benthyciadau Myfyrwr	B	6 Mai 2014
GwE		
GwE	A	6 Mai 2014
Ysgolion		
Ystadegau a Chyfrifiadau Ysgolion	C	6 Mai 2014
Addysg - Adolygiad Cyllidebol	Dim Categori	
Ysgolion Uwchradd - Rheolaeth Gyllidebol	B	26 Medi 2013
Ysgolion Uwchradd - Diogelwch Gwybodaeth	B	26 Medi 2013
ADNODDAU DYNOL		
Hyfforddiant		
Defnydd o Cetus - CALMS	C	20 Chwefror 2014
CYLLID		
Ariannol		
System Dyledwyr - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	B	18 Gorffennaf 2013
System eGaffael	B	6 Mai 2014
System Taliadau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	B	6 Mai 2014
Cyfrifeg		

Enw'r Archwiliad	Categori Barn	Dyddiad Cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio
Prif System Gyfrifo - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	A	18 Gorffennaf 2013
Cysoni Banc - Adolygiad o Reolaethau Allweddol	A	6 Mai 2014
Pensiynau a Chyflogau		
System Gyflogau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	B	6 Mai 2014
Cyflogau - Tâl Mamolaeth	B	20 Chwefror 2014
Trefniadau Hawlio Goramser	C	6 Mai 2014
Cyflogau - Blaendaliadau	B	3 Rhagfyr 2013
Cronfa Bensiwn Gwynedd - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol y Systemau Gweinyddol	A	6 Mai 2014
Pensiynau - Cyfraniadau gan gyflogwyr	Dim Categori	6 Mai 2014
Refeniw		
Gwiriadau Budd-dal ar Sail Risg	A	20 Chwefror 2014
System Budd-daliadau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	A	6 Mai 2014
Grant Gwisg Ysgol	B	3 Rhagfyr 2013
Treth Cyngor - Gostyngiadau ac Eithriadau	B	20 Chwefror 2014
System Treth Cyngor - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	A	6 Mai 2014
Ad-daliadau Treth Di-Annedd	A	18 Gorffennaf 2013
System Treth Di-Annedd - Adolygiad o Reolaethau Allweddol (2012-13)	A	18 Gorffennaf 2013
System Treth Di-Annedd - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol (2013-14)	A	6 Mai 2014
DEMOCRATIAETH A CHYFREITHIOL		
Cofrestru		
Trefniadau Cofrestru Genedigaethau, Priodasau a Marwolaethau	C	6 Mai 2014
Swyddog Monitro		
Rhoddion a Lletygarwch Aelodau	B	26 Medi 2013
ECONOMI A CHYMUNED		
Adfywio Cymunedol		
Swyddogion Adfywio Bro	B	20 Chwefror 2014
Cymunedau'n Gyntaf - Estyniad i'r Hen Gynllun	B	18 Gorffennaf 2013
Archifau, Amgueddfeydd a Chelfyddydau		
Neuadd Buddug, Y Bala	B	18 Gorffennaf 2013
Morwrol a Pharciau Gwledig		
Porthladdoedd	C	3 Rhagfyr 2013
Parciau Gwledig	C	20 Chwefror 2014
Prosiectau Sylweddol		
Rheoli Contractau - Academi Hwyllo	Dim Categori	6 Mai 2014
Strategaeth a Datblygu		
Grantiau Gwasanaeth Ieuenctid - Grant Refeniw a Hyfforddiant	B	3 Rhagfyr 2013
Prosiectau Cynllun Datblygu Gwledig Cymru	B	6 Mai 2014
Twristiaeth, Marchnata a Gofal Cwsmer		
Prosiect "Ein Treftadaeth"	B	6 Mai 2014
Canolfannau Croeso	B	3 Rhagfyr 2013
GOFAL CWSMER		
Cynllunio Argyfwng		
Cynllunio Argyfwng a Pharhad Busnes	B	6 Mai 2014
Cyswllt Cwsmer		
Siopau Gwynedd	C	18 Gorffennaf 2013

Enw'r Archwiliad	Categori Barn	Dyddiad Cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio
Llyfrgelloedd		
Gwynedd Ni	A	20 Chwefror 2014
Technoleg Gwybodaeth		
Logio a Monitro	B	3 Rhagfyr 2013
Diogelwch Glinfyrddau	C	20 Chwefror 2014
Trwyddedau Meddalwedd (Corfforaethol)	B	26 Medi 2013
Trwyddedau Meddalwedd (Ysgolion)	C	26 Medi 2013
Tir ac Eiddo'r Cyngor		
Eiddo'r Cyngor - Offer Ymladd Tân	B	26 Medi 2013

GWASANAETHAU CYMDEITHASOL, TAI A HAMDDEN

Ar draws yr adran

Costau Teithio Gweithwyr Cefnogol	B	26 Medi 2013
Gwasanaethau Cymdeithasol - Diogelwch Ffeiliau a Gwybodaeth	B	6 Mai 2014
"Canlyniadau'n Cyfrif"	Dim Categori	3 Rhagfyr 2013

Cefnogi Pobl

Cefnogi Pobl	A	18 Gorffennaf 2013
Grant Cefnogi Pobl 2012-13	Dim Categori	20 Chwefror 2014

Hamdden

Trefniadau Bancio yn y Canolfannau Hamdden	C	18 Gorffennaf 2013
Grantiau Cyngor Chwaraeon	Dim Categori	20 Chwefror 2014

Oedolion

Taliadau Uniongyrchol	C	3 Rhagfyr 2013
Cynlluniau Galluogi	B	3 Rhagfyr 2013

Plant a Theuluoedd

Gwasanaeth Cyfiawnder Ieuencid	B	6 Mai 2014
Plant - Lwfansau Ôl-ofal	B	20 Chwefror 2014

Preswyl a Dydd

Trefniadau Dros Nos yng Nghartrefi'r Cyngor	C	6 Mai 2014
Bryn Blodau, Llan Ffestiniog	C	20 Chwefror 2014

Tai Sector Breifat

Pobl Hŷn - Anabl - Addasiadau i Gartrefi	B	3 Rhagfyr 2013
Prosiect Tai Gwag nôl i ddefnydd	B	3 Rhagfyr 2013

PRIFFYRDD A BWRDEISTREFOL

Fflyd

Rheolaeth Fflyd - Cytundeb Cydrannau NWPP	Dim Categori	20 Chwefror 2014
---	---------------------	------------------

Gwaith Priffyrdd

Gweithiau Adenilladwy	A	20 Chwefror 2014
-----------------------	----------	------------------

Rheoli Gwastraff a Strydoedd

Gangiau Cymunedol	B	6 Mai 2014
Gwastraff Masnachol	B	20 Chwefror 2014

RHEOLEIDDIO

Amgylchedd

Taliadau i Gwmnioedd Tacsi	B	6 Mai 2014
----------------------------	----------	------------

Cynllunio

Gwasanaeth Cynllunio - Mesurydd Perfformiad CT02A	Dim Categori	6 Mai 2014
Y Gwasanaeth Cynllunio	B	26 Medi 2013

Enw'r Archwiliad	Categori Barn	Dyddiad Cyflwyno i'r Pwyllgor Archwilio
Rheolaeth Datblygu - Gorfodaeth	B	20 Chwefror 2014
Gwarchod y Cyhoedd		
Safonau Masnach	B	6 Mai 2014
Trafnidiaeth a Gofal Stryd		
Gorfodaeth a Thrafnidiaeth	B	6 Mai 2014
Grant Gwasanaethau Trafnidiaeth Rhanbarthol	Dim Categori	20 Chwefror 2014
Tocynau Teithio Rhad - Taliadau i gwmnïau bysiau	C	3 Rhagfyr 2013

STRATEGOL A GWELLA

Cyfeiriad Strategol		
Cronfa SMAP	Dim Categori	6 Mai 2014
Cronfa Atal Troseddu Ieuencid	Dim Categori	6 Mai 2014
Democratiaeth		
Hyfforddi Aelodau	B	6 Mai 2014
Papurau Eithriedig a Chyfrinachedd	B	3 Rhagfyr 2013
Perfformiad a Chraffu		
Trefniadau Rheoli Prosiectau	B	6 Mai 2014

Crynodeb o nifer yr adroddiadau ym mhob categori barn, Cynllun 2013/14:

	Nifer archwiliadau
A	16
B	45
C	22
Dim Categori	16
Cyfanswm	99

Dadansoddiad Amser Archwilio Mewnol I Ebrill - 31 Mawrth:

2012/13		2013/14
2,814	Cyfanswm Dyddiau	2,945
404	Llai Gwyliau (Statudol ac Anstatudol)	446
2,410	Cyfanswm y Dyddiau Ar Gael	2,499
	Llai:	
22	Gwyliau Arbennig	16
55	Salwch	29
22	Hyfforddiant Proffesiynol	10
94	Hyfforddiant Swydd	76
2,217	Dyddiau ar gael	2,368
	Llai Amser Di-gynnyrch:	
15	Adolygu Perfformiad (Gwerthuso)	18
6	Apwyntiadau Meddygol	9
34	Cofnodi a Rheoli Amser	34
90	Cyfarfodydd a Phwyllgorau	86
2	Cyfarfodydd-Gwaith ar y cyd a SAC	3
4	Cyflwyno Hyfforddiant	10
2	Cynnal Cyfweiliadau	5
55	Gwaith Cefndirol	46
62	Gweinyddiaeth ayb.	50
21	Pwyllgor Archwilio	26
137	Rheolaeth Archwilio Mewnol	116
5	Rheoli Absenoldebau	6
17	Tasgau Cydweithio Gogledd Cymru	2
6	Trafferthion TG	8
10	Uwchraddio Galileo	5
0	Ymarferiad Rheoli Gwybodaeth Archwilio Mewnol	23
43	Llai: gwaith rheolaethol arall (Uwch Reolwr)	52
1,708	Cyfanswm Dyddiau Cynhyrchiol	1,869
57	Gwaith APCE	45
80	Gwaith CTE	118
1,571	Cyfanswm dyddiau cynhyrchiol, Cyngor Gwynedd	1,706

Dadansoddiad o ddefnydd dyddiau cynhyrchiol Cyngor Gwynedd:

2012/13		2013/14
1,424	Gwaith Cynllun blwyddyn gyfredol	1,528
1	Cwblhau gwaith blwyddyn flaenorol	21
20	Cychwyn gwaith blwyddyn ddilynol	13
39	Cynghori	47
48	Gwaith dilyniant	41
39	Gwaith Ymatebol/Archwiliadau Arbennig	56
1,571		1,706

Teitl yr Archwiliad

Pam mae hwn yn y Cynllun?

Dyddiau

Addysg

Cyd-bwyllgor Addysg Anghenion Arbennig	Angen adolygiad o'r trefniadau gweinyddol ac adolygiad o effeithiolrwydd y trefniadau llywodraethu	20
Cyfathrebu gydag Ysgolion	Mae ymgysylltiad effeithiol gydag ysgolion yn allweddol er mwyn i ganllawiau, cyngor ac arweiniad fod yn effeithiol	10
GwE	Angen adolygiad pellach, er mwyn adeiladu ar waith 2013/14	20
TGCh mewn Ysgolion Uwchradd	Mae angen adolygu pob rhan o'r rhwydwaith TG yn ei dro, er mwyn sicrhau gwydnwch yr holl system	20

Cynlluniau Cyfalaf

Ysgol newydd Hafod Lon	Contract cyfalaf sy'n fuddsoddiad ariannol sylweddol	15
------------------------	--	----

Grantiau

Grant Amddifadedd Disgyblion	Grant o faint sylweddol. Gall adolygiad leihau ffioedd archwilwyr allanol.	8
Grant Darpariaeth ôl-16 mewn ysgolion	Disgwyliad yn yr amodau ariannol	15
Grant Refeniw y Cyfnod Sylfaenol	Disgwyliad yn yr amodau ariannol	8

Ysgolion

Arlwyaeth	Mae rhai ysgolion wedi sefydlu eu trefniadau eu hunain - angen gwirio cydymffurfiaeth â safonau.	20
Ysgolion Cynradd - Modelu'r Gweithlu	Adolygiad o'r trefniadau, yn dilyn trafodaeth gydag uwch reolwyr yr Adran Addysg	20
Ysgolion Uwchradd - Llywodraethu	Cynhalwyd archwiliad o lywodraethu ysgolion cynradd yn 2013/14, felly archwilir trefniadau ysgolion uwchradd yn 2014/15	20

Adnoddau Dynol

Iechyd a Diogelwch - Gweithio'n Unig	Gall hwn gyflwyno risgiau sylweddol i rai staff. Mae angen gwirio fod pob adran yn cymryd y mater yma o ddifrif.	10
System Swyddi - diogelwch a chywirdeb	Mae hwn yn system newydd sydd wedi ei ddatblygu. Oherwydd natur yr wybodaeth sydd wedi ei gadw arno, dylid cael gwiriad annibynnol o'i drefniadau gweinyddol.	25
Trefniadau Salwch - cyfeirio i Iechyd Galwedigaethol	Caiff hwn ei adnabod fod cam pwysig i sicrhau cysondeb a'r gefnogaeth angenrheidiol i staff.	20

Corfforaethol

Adolygiad o Gymorth y Wladwriaeth	Mae'r mater yma wedi cael ei amlygu gan swyddogion Economi a Chymuned fel risg sydd angen sylw corfforaethol	6
Cofrestr Diogelwch Staff	Angen sicrhau cysondeb, diogelwch staff a chydymffurfiaeth â deddfwriaeth diogelu data	10

Teitl yr Archwiliad**Pam mae hwn yn y Cynllun?****Dyddiau**

Cynllun Tywydd Garw	Mae'r cynllun yma wedi ei nodi yn y Cofrestr Risg Trawsadrannol fel bod yn lliniaru risg uchel. Angen gwirio ei fod yn parhau'n ddiweddar ac ymarferol	10
Defnydd o dechnoleg - astudaeth gwerth am arian	Adolygiad i ddarganfod os yw'r Cyngor yn gwneud y defnydd gorau o'r technoleg sydd ar gael iddo i wneud arbedion effeithlonrwydd	25
Ffonau Symudol	Adnabuwyd gwendidau pan adolygwyd y maes yma ddiwethaf, felly mae hwn yn faes risg uchel.	30
Gwaith Atal Twyll ac Atal Llygredigaeth Rhagweithiol	Gwaith sydd i'w gynnal er mwyn sicrhau fod trefniadau cadarn i ymdrin â'r risg o dwyll a llygredigaeth	40
NFI (Y Fenter Twyll Genedlaethol)	Mae'r Cyngor yn cymryd rhan yn y fenter hwn sy'n cael ei redeg gan yr archwilwyr allanol	30
Trefniadau Datgelu - Ymwybyddiaeth o'r Polisi Canu'r Gloch	Yn dilyn trafodaeth gydag Adnoddau Dynol, cytunwyd y byddai'n amserol cynnal adolygiad arall o'r maes yma	15
Trefniadau Diogelu	Maes o risg uchel sydd angen adolygiad blynyddol	20
Trefniadau eithrio o'r gyfundrefn hyfforddi gorfforaethol	Mae hyfforddiant a datblygu staff yn allweddol er mwyn i'r Cyngor wireddu ei amcanion, ac felly mae angen sicrwydd fod sail resymol i unrhyw eithriadau	15

Côd Llywodraethu

Cyfrannu at baratoi Datganiadau Llywodraethu Blynyddol	Caiff hwn ei gynnwys yn y cynllun yn flynyddol	5
Cynllun Olyniaeth a Cynllunio'r Gweithlu	Mae hwn yn rhan allweddol o waith y Cyngor werth baratoi am y dyfodol	15
Llywodraethu Corfforaethol - Gweithredu Penderfyniadau Pwyllgor	Mae hwn wedi cael ei adnabod gan aelodau'r Pwyllgor Archwilio fel rhan allweddol o'r adolygiad o drefniadau llywodraethu	15
Protocol ar Gyswllt Aelod - Swyddog	Rhan o raglen gylchol i adolygu elfennau'r Côd Llywodraethu Lleol	10
Rhoddion a Lletygarwch Swyddogion	Mae hwn yn reolaeth allweddol wrth sefydlu diwylliant o briodoldeb	20

Cyllid

Cydyfeiriant Rhwydwaith	Mae hwn wedi bod yn y cynllun archwilio ers sawl blwyddyn, ond y prosiect wedi llithro	20
Rheolaeth Trysorlys	Maes ariannol pwysig sydd heb gael sylw Archwilio Mewnol ers rhai blynyddoedd	20
Systemau TG	Bydd asesiadau pellach yn cadarnhau yr union adolygiadau sydd i'w cynnal yn y maes yma	20
TG - Trefniadau Wrth Gefn a Pharhad Gwasanaeth	Archwilwyd y maes yma yn 2012/13, ond angen sicrhau gwydnwch yn sgil datblygiadau diweddar	10
Taliadau CHAPS	Archwiliad i adolygu dioglewch a gwerth am arian y math yma o daliad	10
Trefniadau Rheoli Risg	Elfen allweddol yn nhrefniadau llywodraethu'r Cyngor	20

Systemau Ariannol Mawr

Teitl yr Archwiliad**Pam mae hwn yn y Cynllun?****Dyddiau**

Cronfa Bensiwn Gwynedd - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	15
Cronfa Bensiwn Gwynedd - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
Cyflogau - Swyddi Lluosog	Mae'r angen i weinyddu'n gywir y gweithwyr hynny sydd â mwy nag un swydd yn rheolaeth pwysig	25
Cysoni Banc - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	10
Cysoni Banc - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
Prif System Gyfrifo - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	10
System Budd-daliadau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	15
System Budd-daliadau - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
System Dyledwyr - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	10
System Gyflogau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	15
System Gyflogau - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
System Taliadau - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	15
System Taliadau - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
System Treth Cyngor - Adolygiad o'r Rheolaethau Allweddol	Protocol Cydweithio gyda SAC	8
System Treth Cyngor - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	5
System Treth Cyngor - iPortal	Datblygiad newydd, fydd yn ehangu mynediad i'r system. Angen gwirio'r rheolaethau dros hyn.	10
System Treth Di-Annedd - Cau i lawr 2013-14	Protocol Cydweithio gyda SAC	2

Economi a Chymuned

Canolfannau Hamdden	Mae rhain yn faes o risg uchel o safbwynt ariannol, iechyd a diogelwch a busnes.	30
Cymunedau'n Gyntaf - Y Rhaglen Newydd	Mae hwn yn gynllun newydd yn lle'r hen "Cymunedau'n Gyntaf". Gall fod yn faes o risg uchel.	20
Cynllun Potensial	Wedi bod yn destun buddsoddiad sylweddol a grant Ewropeaidd	25
Traethau	Mae nifer o risgiau sydd angen eu rheoli	10
Unedau Diwydiannol a Thechnoleg	Nid yw'r maes yma wedi cael ei adolygu ers sawl blwyddyn.	20
Yr Hafan, Pwllheli	Archwiliad sefydliadol sydd ei angen yn gyfnodol	10

Cynlluniau Cyfalaf

Academi Hwyllo	Contract cyfalaf sylweddol sy'n cael ei ariannu'n helaeth o grantiau allanol ac felly risgiau uchel	15
Amgueddfa ac Oriel Gwynedd	Contract cyfalaf sylweddol sy'n cael ei ariannu'n helaeth o grantiau allanol ac felly risgiau uchel	15

Grantiau

Grant refeniw gwasanaeth ieuencid	Disgwyliad yn yr amodau ariannol	8
Gwasanaeth ieuencid - Grant Hyfforddi	Disgwyliad yn yr amodau ariannol	8

Oedolion, Iechyd a Lles

Arian Personol Preswylwyr Cartrefi	Wedi ei ychwanegu ar gais Tîm Rheoli'r adran, sy'n gweld y maes yma yn risg	25
Cronfa Byw'n Annibynnol	Mae hwn wedi dangos yn y gorffennol y gall fod yn faes o risg uchel.	15
Cydweithio gyda'r Bwrdd Iechyd	Risg uchel ar gofrestr risg y gwasanaeth.	30
Digartrefedd	Mae o risg gymharol uchel, sydd heb ei archwilio ers yr "Adolygiad System" ar y gwasanaeth	25
Galw Gwynedd	Adolygiad o drefniadau yn y ganolfan gyswllt, yn dilyn peth gwaith archwilio arbennig yn 2013/14	20
Plas Maesincla, Caernarfon	Penderfyniwyd cynnal adolygiad sefydliad, yn hytrach nag ar sail thema, ar gais yr adran.	12
Plas Ogwen, Bethesda	Penderfyniwyd cynnal adolygiad sefydliad, yn hytrach nag ar sail thema, ar gais yr adran.	12
Tai Gofal Ychwanegol	Byddai archwiliad yn amserol, gan fod rhain yn ddatblygiadau newydd i'r Cyngor	10
Teleofal	Wedi llithro o gynllun 2013/14. Datblygiad pwysig ar gyfer darparu gofal, sydd hefyd yn cynnwys partneriaid allanol.	20
Trefniadau sifft mewn Cartrefi Preswyl	Wedi ei ychwanegu yn dilyn cais dan y Tîm Rheoli adrannol am adolygiad o'r maes	10

Cynlluniau Cyfalaf

System Gwybodaeth Gwasanaeth Cymdeithasol	Contract cyfalaf sy'n fuddsoddiad ariannol sylweddol. Risgiau mawr petai'r cynllun yn methu.	20
---	--	----

Grantiau

Cefnogi Pobl	Grant mawr sy'n cael cyfeiriad strategol rhanbarthol	15
--------------	--	----

Plant a Chefnogi Teuluoedd

Gwasanaethau Plant - Comisiynu Gofal	Awgrymir adolygiad o wydnwch y trefniadau yn y maes pwysig yma	16
Plant mewn Gofal - asesiadau addsyg ac iechyd	Wedi ei ychwanegu ar gais y Pennaeth Adran	15

Grantiau

Grant Gofal Plant y Tu Allan i Oriau Ysgol	Disgwyliad yn yr amodau ariannol	8
Grant Refeniw Dechrau'n Deg	Grant o faint sylweddol. Gall adolygiad leihau ffioedd archwilwyr allanol.	10
Grant Teuluoedd yn Gyntaf	Grant o faint sylweddol. Gall adolygiad leihau ffioedd archwilwyr allanol.	10

Priffyrdd a Bwrdeistrefol

Cytundebau Gwaredu Gwastraff	Mae'r rhain yn arwyddocaol wrth drawsnewid y dull o ddelio â gwastraff.	15
Depos a Gweithdai - Rheolaeth Stoc	Disgwyliad archwiliadau cyfnodol ar y maes yma o risg.	10
Diogelwch Safleoedd Ailgyrchu	Canolfannau sy'n boblogaidd iawn gyda'r cyhoedd, ond lle mae risgiau cynhenid uchel oherwydd natur y peiriannau, traffig ayb	20

Teitl yr Archwiliad**Pam mae hwn yn y Cynllun?****Dyddiau**

Meysydd Chwarae	Mae'r Adran wedi adnabod hwn fel risg uchel. Disgwylir fod rhaglen waith yn ei le i sicrhau diogelwch	15
Rheolaeth Fflyd	Maes sydd â nifer o risgiau, ond heb ei adolygu'n ddiweddar gan Archwilio Mewnol	20

Grantiau

Grant Rheoli Gwastraff Cynaliadwy	Grant o faint sylweddol. Gall adolygiad leihau ffioedd archwilwyr allanol.	25
-----------------------------------	--	----

Rheoleiddio

Cydweithio - Partneriaeth Diogelwch Ffyrdd	Mae risgiau cynhenid o gynlluniau cydweithio	10
Gorchmynion Ffyrdd	Maes lle gwelwyd gwendidau yn y gorffennol	20
Gorfodaeth Parcio	Maes o broffil uchel ymysg y cyhoedd, lle byddai sicrwydd annibynnol o briodoldeb yn fuddiol	20
Gwasanaeth Cynllunio - Amser i wneud Penderfyniadau	Yn dilyn archwiliad cychwynol yn 2013/14, mae'r adran wedi gwneud cais am waith pellach yn 2014/15	10
Llwybrau Cyhoeddus a Lonydd Glas	Maes a all achosi risgiau i'r cyhoedd	15
Pwyllgor Polisi Cynllunio ar y Cyd	Angen adolygiad o'r trefniadau gweinyddol ac adolygiad o effeithiolrwydd y trefniadau llywodraethu	10
Uned Trafnidiaeth Integredig	Maes o risg uchel, sy'n haeddu sylw rheolaidd gan Archwilio Mewnol	25

Cynlluniau Cyfalaf

Pont Briwet	Contract cyfalaf sylweddol sy'n cael ei ariannu'n helaeth o grantiau allanol ac felly risgiau uchel	15
-------------	---	----

Strategol a Gwella

Strategaeth Caffael	Mae hwn yn strategaeth allweddol bwysig i'r Cyngor	40
---------------------	--	----

YGC

Cofrestrau Risg Prosiectau Ymgynghoriaeth Gwynedd	Oherwydd natur gwaith YGC, mae cofrestrau risg prosiectau unigol yn hanfodol.	10
Dilyniant i Astudiaethau ar Ymgynghoriaeth Gwynedd	Wedi llithro o gynllun 2013/14. Gwiriad fod argymhellion yr adolygiad gan swyddogion Cyllid wedi cael sylw priodol.	30

1,506