

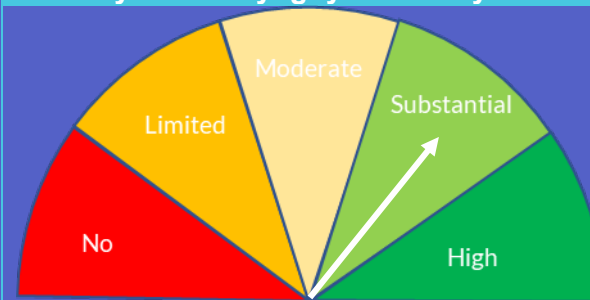
Adolygiad Caffael

Adroddiad Aseiniad 2024/25 (Terfynol)

Gwasanaeth Tân ac Achub Gogledd Cymru

304NWFRS_2425_008

Barn Gyffredinol ynghylch Sicrwydd



Mae system dda o reolaeth fewnol wedi'i chynllunio i fodloni amcanion y system, ac mae'r rheolaethau yn cael eu gweithredu'n gyson ar y cyfan.

Cynnwys

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

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

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

Mae'r adroddiad wedi'i baratoi fel y'i comisiynwyd gan y sefydliad, ac mae at eich defnydd 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 archwiliad oedd gwerthuso effeithiolrwydd y prosesau caffael a oedd ar waith gan gynnwys defnyddio tendrau a hepgoriadau.

Cyfyngiadau'r Cwmpas: Roedd cwmpas yr adolygiad hwn yn canolbwyntio ar yr amcanion a ddisgrifir yn Atodiad B ac yn gyfyngedig i'r rheolaethau a oedd ar waith yn y sefydliad.

Canfyddiadau Allweddol/Casgliad

Ar y cyfan, nododd yr adolygiad fod y rheolaethau wedi'u cynllunio'n effeithiol a'u bod yn gweithredu'n effeithiol, gan nodi rhai meysydd i'w gwella. Roedd y prif feysydd arfer da yn ymwneud â'r polisïau a'r gweithdrefnau a oedd ar waith mewn perthynas â chaffael, a gwelwyd bod y rhain yn cyd-fynd â'r gofynion rheoleiddiol.

Nododd profion MIAA ar sampl o archebion prynu a chontractau fod gweithgarwch caffael wedi'i gefnogi gan archebion prynu a chontractau ar gyfer nwyddau a gwasanaethau yn unol â gweithdrefnau ariannol a bod y rhain wedi'u cymeradwyo yn unol â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD) presennol a therfynau awdurdodi a sefydlwyd o fewn y system prosesu cyllid.

Fodd bynnag, nododd ein hadolygiad nifer o feysydd lle gellir gwella eto ar yr amgylchedd rheoli sydd ar waith. Roedd y rhain yn ymwneud â gwella'r gofrestr o gontractau i gynorthwyo i fonitro contractau, cadw dogfennau i gefnogi'r adolygiad o ddilysu contractau ac awtomeiddio awdurdodi contractau.

Amcanion a Adolygwyd	Sgôr Coch/Ambr/Gwyrdd
Polisïau a Gweithdrefnau	Gwyrdd
Archebion a Chymeradwyaeth	Gwyrdd
Contractau a Monitro	Ambr
Cofrestr / Cronfa Ddata Contractau	Ambr
Prosesau Tendo	Ambr
Hepgoriadau Tendir	Gwyrdd
Sgôr Sicrwydd Cyffredinol	Sylweddol

Argymhellion

Sgôr Risg	Dyluniad y Rheolaethau	Effeithiolrwydd Gweithredu
Critigol	0	0
Uchel	0	0
Canolig	0	2
Isel	1	0
Cyfanswm	1	2

Meysydd Arferion Da

- Mae gan y Gwasanaeth nifer o bolisiâu a gweithdrefnau ar waith sy'n ymdrin â'r prosesau caffael gofynnol i'w dilyn, a chanfuwyd eu bod yn gyfredol ac ar gael i'r holl staff ar fewnwyd Hwb Tân ac ar y wefan allanol.
- Cadarnhaodd profion archwilio fod archebion a chontractau wedi'u codi ar gyfer nwyddau a gwasanaethau yn unol â gweithdrefnau ariannol a'u bod wedi'u cymeradwyo yn unol â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD).
- Mae'r terfynau awdurdodi ar gyfer archebion prynu wedi'u sefydlu o fewn yr hierarchaeth gymeradwyo a gynhelir o fewn y system prosesu cyllid Technology One (TechOne) sy'n sicrhau bod dyletswyddau'n cael eu gwahanu'n ddigonol rhwng yr ymgeisiwr a'r cymeradwywr.
- Mae'r Gwasanaeth wedi datblygu gwiriadau dilysu digonol ar gyfer contractau newydd fel rhan o'r broses dendro.
- Lle mae gofynion tendro wedi'u hepgor, roedd llwybrau archwilio cadarn ar waith i gadarnhau bod proses gwneud penderfyniadau dryloyw wedi'i dilyn a oedd wedi'i hawdurdodi a'i hadrodd yn briodol.

Canfyddiadau Allweddol - Materion a Nodwyd

Canolig	<p>1.1 Nododd adolygiad archwilio o'r gofrestr contractau, er bod dyddiadau dechrau a gorffen y contract wedi'u cofnodi, nad oedd cofnod o bryd na pha mor aml y dylid adolygu a monitro'r contract, na'r fforwm y dylid cynnal hyn ynddo.</p> <p>1.2 Amlygodd profion ar sampl o 10 contract a thendr nad oedd tystiolaeth ar gael, ar gyfer un contract, i gadarnhau bod gwiriadau dilysu priodol wedi'u cwblhau a bod y broses dendro wedi'i chynnal yn unol â gweithdrefn rheolau'r Weithdrefn Gontract. Yn ogystal, ni allem gadarnhau a oedd y cyflenwr wedi'i fonitro i sicrhau ansawdd eu nwyddau neu'r gwasanaethau a ddarparwyd.</p>
Isel	<p>1.3 Nodwyd bod yr holl weithgarwch caffael sydd angen archeb brynu yn cael ei wneud gan ddefnyddio TechOne. Fodd bynnag, ar adeg yr adolygiad roedd y broses ar gyfer awdurdodi contractau yn ddibynnol iawn ar gofrestr â llaw ac o ganlyniad, rheolaethau awdurdodi anawtomataidd.</p>

2 Canfyddiadau a Chamau Gweithredu ar gyfer Rheolwyr

1. Cofrestr contractau a monitro		Sgôr Risg: Canolig
Effeithiolrwydd Gweithredu		
<p>Canfyddiad Allweddol - Nododd adolygiad archwilio o'r gofrestr contractau, er bod dyddiadau dechrau a gorffen y contract wedi'u cofnodi, nad oedd cofnod o bryd na pha mor aml y dylid adolygu a monitro'r contract, na'r fforwm y dylid cynnal hyn ynddo.</p>	<p>Risg Benodol - Mae'n bosibl na fydd contractau'n cael eu monitro neu eu hadolygu'n briodol.</p>	<p>Argymhelliad - Dylid diweddarau'r gofrestr contractau i gynnwys y dyddiad adolygu a'r fforwm ar gyfer adolygu a monitro'r contract.</p>
<p>Ymateb gan Reolwyr - Mae gwaith yn mynd rhagddo i ddatblygu'r modiwlau Contractau a Chyrchu o fewn y System Ariannol (TechOne) ac mae hyn yn rhywbeth y gallwn ei weithredu o fewn y system. Bydd hyn yn sbarduno dyddiadau adolygu ac yn rhybuddio arweinydd y contract a'r Rheolwr Caffael a Chontractau bod angen cynnal adolygiad.</p> <p>Mae'r Rheolwr Caffael a Chontractau yn cyfarfod ag adrannau'n rheolaidd ar hyn o bryd ac mae wedi datblygu llif prosiectau caffael sy'n cynnwys dyddiadau adolygu. Bydd y gofrestr contractau a'r gofrestr llif prosiectau yn cael eu cynnal hyd nes y bydd y Modiwlau Contractau a Chyrchu yn gwbl weithredol.</p> <p>Swyddog Cyfrifol – Rheolwr Caffael a Chontractau / Penaethiaid Adran</p> <p>Dyddiad Gweithredu – Ebrill 2025</p>		<p>Tystiolaeth i gadarnhau gweithrediad – Cofrestr contractau wedi'i diweddarau</p>

2. Prosesau dilysu	Sgôr Risg: Canolig	
Effeithiolrwydd Gweithredu		
<p>Canfyddiad Allweddol - Amlygodd profion ar sampl o 10 contract a thendr nad oedd tystiolaeth ar gael ar gyfer un contract i gadarnhau bod gwiriadau dilysu priodol wedi'u cwblhau a bod y broses dendro wedi'i chynnal yn unol â gweithdrefn rheolau'r Weithdrefn Contract. Yn ogystal, ni allem gadarnhau a oedd y cyflenwr wedi'i fonitro i sicrhau ansawdd eu nwyddau neu'r gwasanaethau a ddarparwyd.</p>	<p>Risg Benodol – Mae cyflenwyr amhriodol yn cael eu defnyddio, gyda risgiau i enw da'r Gwasanaeth.</p> <p>Diffyg cydymffurfio â gweithdrefnau sydd wedi'u dogfennu a'u cymeradwyo, torri arferion gorau a methiant i gyflawni'r gwerth gorau.</p>	<p>Argymhelliad - Dylai'r Gwasanaeth sicrhau bod y pethau canlynol yn cael eu cadw'n ganolog ar gyfer pob contract:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tystiolaeth o wiriadau dilysu contract a gynhaliwyd; • Tystiolaeth o'r broses dendro a ddilynwyd; a, • Tystiolaeth o drefniadau monitro'r cyflenwyr i sicrhau ansawdd y nwyddau a'r gwasanaethau a ddarperir ganddynt.
<p>Ymateb gan Reolwyr - Mae tîm Caffael Heddlu Gogledd Cymru (drwy Gytundeb Lefel Gwasanaeth) wedi ymgymryd â chontractau hanesyddol. Yn awr bod gan GTAGC swyddog penodedig a bod prosesau caffael bellach yn cael eu cynnal yn fewnol, ni fydd contractau'n symud ymlaen nes bod yr holl ddogfennaeth/tystiolaeth wedi'u cwblhau, a'r holl brosesau wedi'u dilyn yn gywir. Mae hyn yn arbennig o bwysig gyda'r newid rheoleiddiol sydd ar ddod.</p> <p>Bydd y Rheolwr Caffael a Chontractau yn parhau i weithio gyda Heddlu Gogledd Cymru i sicrhau bod gan GTAGC fynediad at gofnodion priodol (mae'r trosglwyddo yn dal i fynd rhagddo).</p> <p>Bydd y Rheolwr Caffael a Chontractau yn cefnogi rheolwyr contractau i fonitro ac adolygu contractau (dim trefniadau ar waith yn flaenorol)</p> <p>Swyddog Cyfrifol – Rheolwr Caffael a Chontractau / Pennaeth Cyllid a Chaffael</p> <p>Dyddiad Gweithredu – Rhagfyr 2024</p>	<p>Tystiolaeth i gadarnhau gweithrediad – Tystiolaeth o wiriadau dilysu, proses dendro a threfniadau monitro'r contract.</p>	

3. Proses â llaw ar gyfer contractau		Sgôr Risg: Isel
Dyluniad y Rheolaethau		
Canfyddiad Allweddol - Nodwyd bod yr holl weithgarwch caffael sydd angen archeb brynu yn cael ei wneud gan ddefnyddio TechOne. Fodd bynnag, ar adeg yr adolygiad roedd y broses ar gyfer awdurdodi contractau yn ddibynnol iawn ar gofrestr â llaw ac, o ganlyniad, rheolaethau awdurdodi anawtomataidd.	Risg Benodol - Gall diffyg gwiriadau cydymffurfio awtomataidd arwain at fethu achosion o beidio â chydymffurfio.	Argymhelliad - Dylid adolygu'r diffyg rheolaeth awdurdodi awtomataidd ar gyfer gwariant caffael contractau gyda'r bwriad o ymgorffori contractau yn TechOne.
<p>Ymateb gan Reolwyr - Mae gwaith yn mynd rhagddo i ddatblygu'r modiwlau Contractau a Chyrchu o fewn y System Ariannol (TechOne), ond nid oes unrhyw newid arfaethedig i'r awdurdodiadau/cynllun dirprwyo. Hyd nes y caiff hyn ei ddatblygu, ei brofi a'i roi ar waith, bydd GTAGC yn parhau i ddefnyddio'r daenlen gyfredol i fonitro gweithgarwch caffael.</p> <p>Yn awr bod gan GTAGC swyddog penodedig, ni fydd contractau'n symud ymlaen nes bod yr holl ddogfennaeth/tystiolaeth wedi'u cwblhau a'u cymeradwyo gan y swyddog priodol. Bydd y Rheolwr Caffael a Chontractau yn parhau i gefnogi adrannau'n llawn drwy'r broses gaffael gyfan.</p> <p>Swyddog Cyfrifol – Rheolwr Caffael a Chontractau / Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael Dyddiad Gweithredu – Ebrill 2025</p>		Tystiolaeth i gadarnhau gweithrediad – TechOne.

Atodiad A - Canfyddiadau Manwl

Amcan Un: Polisiâu a Gweithdrefnau

Canfu ein hadolygiad fod polisiâu a gweithdrefnau ar waith mewn perthynas â chaffael. Roedd y rhain yn cynnwys rheolau'r Weithdrefn Contractau dyddiedig Tachwedd 2021 (a oedd i'w hadolygu ym mis Tachwedd 2024) a'r Rheoliadau Ariannol dyddiedig Mawrth 2022 (a oedd i'w hadolygu ym mis Mawrth 2025).

Roedd y Cyfarwyddiadau Ariannol Sefydlog (SFIs) a'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD) a ddiweddarwyd ym mis Mawrth 2023 hefyd yn darparu canllawiau yn ymwneud â chaffael, tendrau a hepgoriadau. Roedd y Rheoliadau Ariannol Sefydlog (SFRs) ar waith, ac yn nodi rolau a chyfrifoldebau staff priodol. Ategwyd hyn gan hierarchaeth cymeradwyo gweithwyr a gynhelir o fewn TechOne i sicrhau y cydymffurfir â therfynau awdurdodi ar gyfer archebion prynu.

Canfuwyd bod polisiâu a gweithdrefnau'r Gwasanaeth yn cydymffurfio â Chyfarwyddebau Caffael yr UE. Cadarnhaodd adolygiad MIAA fod y polisiâu a'r gweithdrefnau sy'n gysylltiedig â chaffael ar gael i'r holl staff ar fewnwyd Hwb Tân a'r wefan allanol.

Cyflwynir adroddiad blynyddol i'r Pwyllgor Archwilio gyda manylion cydymffurfiaeth â Rheoliadau Ariannol y Gwasanaeth ar gyfer 2023/24. Amlygodd adolygiad MIAA o adroddiad 2023/24 a gyflwynwyd ym mis Mehefin 2024 fod yr adroddiad yn rhoi diweddariad priodol i'r Pwyllgor Archwilio ar gydymffurfiaeth reoleiddiol ym maes caffael gan gynnwys manylion yr hepgoriadau a gymeradwywyd ac a wrthodwyd yn ystod y flwyddyn. Nodwyd hefyd bod Adroddiad Cydymffurfiaeth Ariannol 2023/24 hefyd wedi'i adrodd i'r Pwyllgor Monitro'r Gyllideb a Pherfformiad cyn hyn.

Amcan Dau: Archebion a Chymeradwyaeth

Cadarnhaodd adolygiad MIAA fod gweithgarwch caffael sy'n gofyn am archeb brynu yn cael ei gyflawni gan ddefnyddio system TechOne sy'n cynnwys terfynau awdurdodi hierarchaeth defnyddwyr system a chymeradwyaeth awtomataidd fel rhan o gyfrifoldeb defnyddwyr am reoli archebion prynu.

Amlygodd adolygiad MIAA o sampl o 10 archeb brynu ar gyfer nwyddau a gwasanaethau a godwyd ers mis Ebrill 2023 fod cymeradwyaeth wedi'i darparu ym mhob achos yn unol â therfynau awdurdodi'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD) a TechOne, gyda gwahaniad digonol o ddyletswyddau ar waith.

Amcan Tri: Contractau a Monitro

Nodwyd bod gwiriadau dilysu yn cael eu cynnal ar contractau newydd fel rhan o'r broses dendro a bod cyflenwyr yn cael eu hadolygu i gadarnhau ansawdd eu nwyddau a'u gwasanaethau.

Nodwyd bod yr holl weithgarwch caffael sydd angen archeb brynu yn cael ei wneud gan ddefnyddio TechOne. Fodd bynnag, ar adeg yr adolygiad roedd y broses ar gyfer awdurdodi contractau yn ddibynnol ar gofrestr â llaw a rheolaethau awdurdodi anawtomataidd. **(Argymhelliad Risg Isel 3)**

Argymhellir hefyd y dylid gwella'r gofrestr contractau i gefnogi'r Gwasanaeth wrth iddo ddilysu a monitro contractau newydd (gweler rhagor o fanylion isod). **(Argymhelliad Risg Canolig 1)**

Amcan Pedwar: Cofrestr/Cronfa Ddata Contractau

Dangosodd adolygiad MIAA fod cofrestr contractau gyfredol (o fis Mehefin 2024) ar waith sy'n nodi'r contractau cyfredol sydd ar waith gan nodi cyfanswm y gyllideb, costau blynyddol, hyd y contract a dyddiadau dechrau a gorffen y contract.

Mae'r gofrestr contractau yn manylu ar y math o broses dendro a ddilynwyd e.e. ar gyfer contractau Fframwaith sy'n caniatáu archeb yn ôl y gofyn neu lle mae ymarferiad tendro bach wedi'i gynnal yn unol â thelerau'r cytundeb. Fodd bynnag, argymhellir y dylid gwella'r gofrestr contractau i gynnwys y dyddiad adolygu a'r fforwm ar gyfer adolygu a monitro'r contract. (**Argymhelliad Risg Canolig 1**)

Canfu adolygiad MIAA o sampl o 10 contract yn dilyn ymarfer tendro nad oedd y contract ar gael i'w adolygu mewn un achos er mwyn sicrhau bod gwiriadau dilysu priodol wedi'u cynnal ar y contract a bod y cyflenwr wedi'i fonitro am ansawdd ei nwyddau a'i wasanaethau. (**Argymhelliad Risg Canolig 2**)

Amcan Pump: Prosesau tendro

Mae gan y Gwasanaeth weithdrefn gyfredol (sydd wedi'i chynnwys yng ngweithdrefn rheolau'r Weithdrefn Gontractau) y mae'n ofynnol ei dilyn ar gyfer pob tendr. Gwelsom fod angen dilyn proses cynllunio busnes cyn cynnal ymarferiad caffael. Mae'r broses hon yn cynnwys cynnal ymarfer cwmpasu priodol ar y gofynion nwyddau/gwasanaeth, gan sicrhau bod cyllideb gymeradwy ar gyfer gwariant o'r fath a bod y llwybr i'r farchnad yn cydymffurfio â'r rheolau gweithdrefn.

Mewn profion MIAA ar sampl o 10 tendr, amlygwyd mewn 9 achos bod tystiolaeth ar gael i nodi natur a/neu faint y nwyddau, gwaith neu wasanaethau oedd eu hangen ac unrhyw gontract neu brisiau y cytunwyd arnynt. Yn y 9 achos hyn, roedd dyfynbrisiau/amcangyfrifon perthnasol wedi'u llwytho i'r system brynu yn manylu ar gyfeirnod y contract neu'r fframwaith a chytunwyd ar derfyn cyllidebol i bob un. Yn yr achosion hyn, fe wnaethom gadarnhau bod y prosesau tendro yn cydymffurfio â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD) a rheoliadau eraill. **Gweler Argymhelliad Risg Canolig 2** ar gyfer yr achos sy'n weddill, lle nad oeddem yn gallu cadarnhau a oedd proses dendro ffurfiol wedi'i dilyn.

Nododd adolygiad MIAA fod y prosesau tendro yn cydymffurfio â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD), gweithdrefnau ariannol a rheoliadau eraill a, lle bo'n berthnasol, roedd tystiolaeth briodol wedi'i chadw i ddangos cydymffurfiaeth.

Amcan Chwech: Hepgoriadau tendr

Mae rheolau'r Weithdrefn Gontractau yn caniatáu i Gontractau (ac eithrio'r rhai a nodir) geisio eithriad (hepgoriad tendr) rhag gweithredu'r rheolau gweithdrefn contractau mewn amgylchiadau eithriadol.

Amlygodd adolygiad MIAA o sampl o hepgoriadau tendr (a gynhaliwyd yn 2023/24), lle'r oedd gofynion tendro wedi'u hepgor, bod trywydd archwilio llawn ar gael a oedd yn dangos proses gwneud penderfyniadau dryloyw yn manylu ar y rheswm dros hepgor.

Roedd yr hepgoriadau a samplwyd (cyfanswm o £656,971) yn dangos bod pob un wedi'i awdurdodi'n briodol (gan y Pennaeth Cyllid a Chaffael neu'r Prif Swyddog Tân Cynorthwyol - Cyllid a Chaffael) yn unol â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol (SoFD).

Yn ystod yr adolygiad nodwyd mai dim ond nifer fechan iawn o hepgoriadau tendr yr oedd y Gwasanaeth wedi'u cyflawni, gyda 7 o hepgoriadau tendr wedi'u cymeradwyo yn ystod 2023/24 â gwerth o ran contract o £742,562.

Nododd adolygiad MIAA o bapurau fod hepgoriadau tendr wedi'u hadrodd i'r Pwyllgor Archwilio ym mis Mehefin 2024 fel rhan o Adroddiad Cydymffurfiaeth Ariannol ehangach (blwyddyn lawn 2023-24) a ddarperir yn flynyddol.

Mae'r defnydd o hepgoriadau tendr yn cael ei oruchwylio gan Bwyllgor Monitro'r Gyllideb a Pherfformiad, sy'n cyfarfod bob chwarter. Darperir diweddariad ar gydymffurfiaeth â'r broses hepgor fel rhan o'r adroddiad cydymffurfio â'r rheoliadau ariannol (gweithdrefn gaffael). Yng nghyfarfod

mis Mai 2024, roedd data yn ymwneud â Chwarter 1 (Ebrill i Fehefin)
2024/25 wedi'i adrodd a'i drafod.

Atodiad B: Cwmpas yr Ymgysylltu

Cwmpas

Amcan cyffredinol yr archwiliad oedd gwerthuso effeithiolrwydd y prosesau caffael a oedd ar waith, gan gynnwys y defnydd o dendrau a hepgoriadau.

Ystyriwyd yr is-amcanion canlynol:

- Effeithiolrwydd y Polisiâu a'r Gweithdrefnau caffael sy'n sicrhau cydymffurfiaeth â'r UE a gofynion ac arferion cadarn eraill. Sicrhau bod polisi ac arweiniad ar gael i'r holl staff priodol.
- Codir archebion am yr holl nwyddau a gwasanaethau yn unol â'r gweithdrefnau ariannol ac fe'u cymeradwyir yn unol â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol a therfynau awdurdodi.
- Cynhelir gwiriadau dilysu priodol ar gontractau newydd a chaiff cyflenwyr eu monitro am ansawdd eu nwyddau a'u gwasanaethau.
- Mae cofrestr/cronfa ddata Contractau gadarn ar waith sy'n cynnwys yr holl gontractau sydd ar waith gan nodi dyddiad adolygu'r contractau.
- Mae prosesau tendro yn cydymffurfio â'r Cynllun Dirprwyo Ariannol, gweithdrefnau ariannol a rheoliadau eraill a, lle bo'n berthnasol, cedwir tystiolaeth briodol i ddangos cydymffurfiaeth.
- Lle mae gofynion tendro wedi'u hepgor, mae trywydd archwilio llawn ar waith sy'n dangos proses gwneud penderfyniadau dryloyw sydd wedi'i hawdurdodi'n briodol ac yr adroddwyd arni'n briodol.

Dyma gyfyngiadau'r cwmpas: Roedd cwmpas yr adolygiad hwn yn canolbwyntio ar yr amcanion a ddisgrifir yn Atodiad B ac yn gyfyngedig i'r rheolaethau a oedd ar waith yn y sefydliad.

Dim ond y materion a ddaeth i'n sylw yn ystod ein gwaith archwilio mewnol yw'r rhai a godir yn yr adroddiad hwn, ac nid ydynt o reidrwydd yn ddatganiad cynhwysfawr o'r holl wendidau sy'n bodoli, nac o'r holl welliannau y gallai fod angen eu gwneud. 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 gwarant gyflawn 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.

Mae'r cyfrifoldeb dros system gadarn o reolaethau mewnol ac atal a chanfod twyll ac afreoleidd-dra arall yn nwylo'r rheolwyr ac ni ddylid dibynnu ar waith a gyflawnir gan archwiliad mewnol i nodi'r holl gryfderau a gwendidau o ran rheolaethau mewnol, na dibynnu arno i nodi pob amgylchiad o dwyll neu afreoleidd-dra. Mae'n bwysig bod rheolwyr yn gweithredu ein hargymhellion yn effeithiol ac yn brydlon er mwyn cynnal system reoli fewnol ddibynadwy.

Atodiad C: 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'r rheolaethau yn cael eu gweithredu'n gyson ym mhob maes a adolygwyd.
Sylweddol	Mae system dda o reolaeth fewnol wedi'i chynllunio i fodloni amcanion y system, ac mae'r rheolaethau yn cael eu gweithredu'n gyson ar y cyfan.
Cymedrol	Mae system ddigonol o reolaeth fewnol; fodd bynnag, mewn rhai meysydd mae gwendidau o ran dylunio a/neu weithredu rheolaethau yn anghyson yn peryglu cyflawni rhai agweddau ar amcanion y system.
Cyfyngedig	Mae'r system o reolaeth fewnol dan fygythiad gan fod gwendidau wrth ddylunio a / neu weithredu rheolaethau yn anghyson yn peryglu cyflawni amcanion y system.
Dim	Mae system annigonol o reolaeth fewnol gan fod gwendidau mewn rheolaeth a/neu ddiffyg cydymffurfio cyson â rheolaethau wedi, neu fe allai, arwain at fethu â chyflawni amcanion y system.

Sgôr Risg	Rhesymeg Asesu
Critigol	Gwendid rheoli a allai gael effaith sylweddol nid yn unig ar amcanion y system, swyddogaeth neu broses ond hefyd ar gyflawni amcanion y sefydliad mewn perthynas â: <ul style="list-style-type: none"> • defnydd effeithlon ac effeithiol o adnoddau • diogelu asedau • paratoi gwybodaeth ariannol a gweithredol ddibynadwy • cydymffurfio â deddfau a rheoliadau.
Uchel	Gwendid rheoli 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 o ran y system, swyddogaeth neu broses, yn cael effaith sylweddol ar gyflawni amcanion cyffredinol y sefydliad.
Canolig	Gwendid rheoli: <ul style="list-style-type: none"> • sy'n cael effaith fach ar gyflawni amcanion allweddol y system, swyddogaeth neu broses; • sydd wedi 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.
Isel	Gwendid rheoli nad yw'n effeithio ar gyflawni amcanion allweddol y system, swyddogaeth neu broses; fodd bynnag, byddai gweithredu'r argymhelliad yn gwella rheolaeth gyffredinol.

Atodiad D: Rhestr Ddosbarthu'r Adroddiad

Enw	Teitl
Helen Howard	Pennaeth Cyllid a Chaffael
Helen MacArthur	Prif Swyddog Tân Cynorthwyol
Katie Owen	Dirprwy Bennaeth Cyllid a Chaffael
Jack Millward	Rheolwr Caffael a Chontractau



Ann Ellis

Uwch Reolwr Archwilio

Rhif ffôn: 07469378328

E-bost: ann.ellis@miaa.nhs.uk

Andrew McKenzie

Prif Archwilydd

Ffôn: 07584 190721

E-bost: Andrew.mckenzie@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 ar gyfer unrhyw gyfarwyddwr neu swyddog yn rhinwedd eu swyddogaeth unigol. Ni dderbynnir atebolrwydd 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 Archwiliad 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.