

สำเนาฉบับ



ที่ นม ๓๒๔๐๑/๒๕๖๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
อำเภอวังน้ำเขียว นม. ๓๐๓๓๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ หรือ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

เรียน นายอำเภอวังน้ำเขียว

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(ข้อ๙) วรรคสาม “กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและ
จัดส่งให้อำเภอ ภายใน ๙๐ วัน “ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึงนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หรือสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ได้แก่ แบบปค.๑
ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖ จำนวนอย่างละ ๑ ชุด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสวัสดิ์ เสนาดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

โทร/โทรสาร ๐๔๔-๐๘๑๐๖๕

ปลัด อบต.
รองปลัด อบต.
หน.สป/ผอ.กองฯ
เจ้าหน้าที
พิมพ์/ทาน

๐๙ พ.ย. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

เรียน นายอำเภอวังน้ำเขียว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้งาน การ กำกับดูแลของ นายอำเภอวังน้ำเขียว

(นายสวัสดิ์ เสนาดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้
- ๑.๓ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง
- ๑.๔ กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑) มีการอยู่เวรป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในช่วงฤดูแล้งทั้งกลางวันและกลางคืน เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์

/๒.๒ กิจกรรม....

๒.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

๑) ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

๒.๓ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง

๑) มีการตรวจทานจากคณะกรรมการกำหนดราคากลาง

๒.๔ กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด

๑) ป้องกันควบคุมการระบาดของโรค

๒.๕ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อ

กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓) มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กรการมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่และภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ควบคู่กับการให้บริการประชาชนอย่างเต็มความสามารถ และมีความเสี่ยงจากกิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากตำบลวังหมี่ มีพื้นที่ขนาดใหญ่ จำนวน ๒๐๒ ตารางกิโลเมตร บางชุมชนอยู่ไกลจาก อบต.วังหมี่ และเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลือล่าช้า เช่น การเกิดเหตุอัคคีภัย ข้อเสนอ จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น จะดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข/ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๓ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๔ การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น ๔.๔.๑ การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน ๔.๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของอบต. ๕. การติดตามผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดนครราชสีมา มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากตำบลวังหมี่ มีพื้นที่ขนาดใหญ่ จำนวน ๒๐๒ ตารางกิโลเมตร บางชุมชนอยู่ไกลจาก อบต.วังหมี่ และเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลือล่าช้า เช่น การเกิดเหตุอัคคีภัย

๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การหลีกเลี่ยงการชำระภาษีโดยแจ้งข้อมูลในการประเมินภาษีไม่ครบถ้วนหรือเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

๓. กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง ปริมาณงานมากแต่บุคลากรผู้รับผิดชอบงานมีจำนวนน้อยและรับผิดชอบงานหลายด้านทำให้ไม่สามารถประมาณการได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ

๔. กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด ขาดเจ้าหน้าที่ภาคสนามที่สังกัดกองสาธารณสุขโดยตรง อาจเกิดความล่าช้าในการควบคุมโรคเสี่ยงต่อการระบาดของโรค

ลายมือชื่อ.....

(นายสวัสดิ์ เสนาดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ตำบลวังหมี่มีขนาดใหญ่บางชุมชนอยู่ไกลและเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลืออาจล่าช้า	๑. ปรับปรุงแผนป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนประจำปี และแผนการปฏิบัติการเฉพาะกิจในแต่ละด้านเป็นประจำทุกปี พัฒนาฝึกอบรมให้ความรู้แก่พนักงานและผู้นำชุมชน เพื่อจะได้นำความรู้ที่ได้รับไปบอกต่อกับประชาชนในพื้นที่ต่อไป ๒. มีการอยู่เฝ้าระวังป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในช่วงฤดูแล้ง ทั้งกลางวันและกลางคืนเพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์	รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	บางชุมชนอยู่ไกลและเส้นทางคมนาคมลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลืออาจล่าช้าบ้าง	ประชุมทำความเข้าใจกับประชาชนในแต่ละพื้นที่ โทรศัพทที่ติดต่อเพื่อแจ้งเหตุและสามารถติดต่อเวลาเหตุได้ตลอดเวลา	สำนักปลัด
วัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์						

ลายมือชื่อ.....

(นายสวัสดิ์ เสนาคี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ..... กมลพรรณ กมลระบุด

(นางสาว กมลพรรณ กมลระบุด)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑. ประชาชนบางส่วนไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำชุมชนหรือสมาชิกสภาอบต.ที่มีหน้าที่เสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนา

กองคลัง

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

๑. ประชาชนยังหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนด
๒. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
๓. พื้นที่มีขนาดใหญ่

กองช่าง

กิจกรรมงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง

๑. การประมาณการไม่สามารถแล้วเสร็จได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ

/กองการศึกษา...

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและงานการพัสดุ