

AAE - 3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2009

लेखा कार्यविधि (पुस्तकों सहित)

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

अनुमत पुस्तकें :

1. केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति एवं संदाय) नियम, 1983
2. केन्द्रीय खजाना नियमावली भाग I
3. सिविल लेखा नियमपुस्तिका (संशोधित प्रथम संस्करण)
4. सरकारी लेखाकरण नियम, 1990
5. संघ और राज्यों की मुख्य और लघु लेखा शी-नों की सूची
6. केन्द्रीय सरकार (सिविल) पेंशनभोगियों को प्राधिकृत बैंकों द्वारा पेंशन की अदायगी संबंधी स्कीम

उपलब्ध कराए जाने वाले फार्म:

- (1) सीएएम-33
- (2) अनुबन्ध-I

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 7 प्रश्न और 6 पु-ठ हैं।
- (2) प्रश्न संख्या 1 और 2 अनिवार्य हैं और शेष में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दें।
- (3) अंक प्रत्येक प्रश्न के सामने दिए गए हैं।
- (4) परीक्षार्थियों से अपेक्षा की जाती है कि वे प्रश्नों के स्पष्ट और सटीक उत्तर दें और नियमों के संबंधित प्रावधानों (जहां लागू हो) का उल्लेख करें।

1. निम्नलिखित ब्योरे से अनुदान सं.41-राजस्व के संबंध में वर्ष 2008-09 का शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए। प्रश्न में दिए गए सभी आंकड़े हजार रुपयों में हैं :-

राजस्व भाग

मूल बजट प्रावधान

2875 मुख्य शीर्ष

2875.01 उप मुख्य शीर्ष

2875.01.001 लघु शीर्ष

2875.01.001.01 उप शीर्ष

स्वीकृत 22,60,60

प्रभारित 1,40,00

2875.01.108 मुख्य शीर्ष

2875.01.108.01 उप शीर्ष

2875.01.108.02 उप शीर्ष

स्वीकृत 6,80,00

स्वीकृत 49,40

3601 मुख्य शीर्ष		
3601.01 उप मुख्य शीर्ष		
3601.01.110 लघु शीर्ष		
3601.01.110.05 उप शीर्ष	स्वीकृत	9,35,00
	प्रभारित	16,00

#### पूंजीगत भाग

4875 मुख्य शीर्ष		
4875.01 उप मुख्य शीर्ष		
4875.01.107 लघु शीर्ष		
4875.01.107.01 उप शीर्ष	स्वीकृत	26,00,25
4875.01.108 लघु शीर्ष		
4875.01.108.02 उप शीर्ष	स्वीकृत	32,00
	प्रभारित	2,00
4875.01.110 लघु शीर्ष		
4875.01.110.03 उप शीर्ष	स्वीकृत	8,87,76

पूरक अनुदान निम्नलिखित शीर्षों के लिए प्राप्त किया गया था :-

#### राजस्व भाग

2875.01.108.02	स्वीकृत	12,00
3601.01.110.05	प्रभारित	2,00

#### पूंजीगत भाग

4875.01.110.03	स्वीकृत	1,00,00
----------------	---------	---------

वित्तीय वर्ष के अंत में पुनर्विनियोग निम्नलिखित उप शीर्षों में किया गया था :-

#### राजस्व भाग

से	को	
2875.01.001.01 (स्वीकृत) 1,60,60	2875.01.108.02 (स्वीकृत)	38,92
	3601.01.110.05 (स्वीकृत)	1,21,68

#### पूंजीगत भाग

से	को	
4875.01.107.01 (स्वीकृत) 12,24	4875.01.110.03 (स्वीकृत)	12,24

## 3. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए :-

(क) उच्चत लेखा

(ख) राजस्व की वापसी

(4x2 = 8 अंक)

## 4. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए :-

i) वैयक्तिक जमा खाता

ii) अंतरण प्रविष्टियां

iii) कर्ज रजिस्टर और ब्राडशीट

iv) केंद्रीय सरकार के वित्त लेखे

v) कच्चा खाता

(2x4 = 8 अंक)

## 5. निम्नलिखित लेनदेन में शामिल अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए :-

i) वेतन तथा लेखा कार्यालय (सचिवालय), स्वास्थ्य और परिवार कल्याण मंत्रालय में 600/- रुपये की यात्रा भत्ता अग्रिम की वापसी जो पहले उच्चत लेखा (सिविल) में दर्ज की गई थी, उसे अब अंतिम लेखा शीर्ष में जमा किया जा रहा है।

(4 अंक)

ii) वेतन तथा लेखा कार्यालय (सचिवालय), शहरी विकास मंत्रालय के अंतर्गत एक बाहरी डीडीओ के मार्च, 2009 माह के वेतन को अप्रैल, 2009 में नीचे दिए अनुसार समायोजित किया जाना है :-

वेतन (सकल)	30,000 रुपये
सामान्य भविष्य निधि अभिदान	5,000 रुपये
भवन निर्माण अग्रिम की वसूली	6,000 रुपये

(4 अंक)

6. (i) 'आरक्षित निधि' की संकल्पना की व्याख्या कीजिए।

(3 अंक)

(ii) निम्नलिखित के लिए लेखाकरण की किस पद्धति को लागू किया जाएगा:-

क) किसी अनुदान को आरक्षित निधि में अंतरित किया जाना

और ख) आरक्षित निधि से व्यय किया जाना

(5 अंक)

7. (i) उपदान की विलंबित अदायगी पर कब और किस दर पर ब्याज लगाया जाएगा?  
स्वीकृत करने वाला प्राधिकारी कौन है? (2 अंक)
- (ii) पहले जारी किए गए परंतु गुम सूचित किए गए चेक के बदले में नया चेक जारी करने की क्या प्रक्रिया है।

वेतन तथा लेखा अधिकारी को उस स्थिति में क्या कार्रवाई करनी चाहिए जबकि वह नया चेक जारी कर देता है परंतु गुम सूचित किए गए मूल चेक के बारे में यह पता चलता है कि उसकी अदायगी की जा चुकी है। (6 अंक)

-----

AAE – 3 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2009

**ACCOUNTING PROCEDURE**  
(With Books)

*Time Allowed : 2 Hours*

*Maximum Marks : 65*

**Books allowed :**

1. Central Government Accounts (Receipts and Payments) Rules, 1983.
2. Central Treasury Rules Vol.I.
3. Civil Accounts Manual.(Revised First Edition)
4. Government Accounting Rules, 1990.
5. List of Major and Minor Heads of Accounts of Union and States.
6. Scheme for payment of Pensions to Central Govt. (Civil) Pensioners by Authorised Banks.

**Forms to be supplied:**

1. CAM-33
2. Annexure-I

**Note :** 1. This question paper contains 6 pages and has 7 questions.

2. Answer question nos. 1 and 2 which are compulsory and any three of the rest.
3. Marks are indicated against each question.
4. The candidates would be expected to answer in a clear and cogent manner and invite reference to the relevant provisions of Rules (wherever applicable).

1. From the following particulars prepare the head wise Appropriation Accounts for the year 2008-09 in respect of grant no 41-Revenue. All the figures given in the question are rupees in thousand:-

**Revenue Section**

2875 Major Head

2875.01 Sub Major Head

**Original budget provision**

2875.01.001 Minor Head	Voted	22,60,60
2875.01.001.01 Sub Head	Charged	1,40,00
2875.01.108 Major Head		
2875.01.108.01 Sub Head	Voted	6,80,00
2875.01.108.02 Sub Head	Voted	49,40
3601 Major Head		
3601.01 Sub Major Head		
3601.01.110 Minor Head		
3601.01.110.05 Sub Head	Voted	9,35,00
	Charged	16,00

**Capital Section**

4875 Major Head		
4875.01 Sub Major Head		
4875.01.107 Minor Head		
4875.01.107.01 Sub Head	Voted	26,00,25
4875.01.108 Minor Head		
4875.01.108.02 Sub Head	Voted	32,00
	Charged	2,00
4875.01.110 Minor Head		
4875.01.110.03 Sub Head	Voted	8,87,76

Supplementary grants were obtained for the following Heads:-

**Revenue Section**

2875.01.108.02	Voted	12,00
3601.01.110.05	Charged	2,00

**Capital Section**

4875.01.110.03	Voted	1,00,00
----------------	-------	---------

Reappropriation was done in the following Sub Heads at the end of the financial year:-

**Revenue Section**

From	To	
2875.01.001.01 (Voted) 1,60,60	2875.01.108.02 (Voted)	38,92
	3601.01.110.05 (Voted)	1,21,68

**Capital Section**

From	To	
4875.01.107.01 (Voted) 12,24	4875.01.110.03 (Voted)	12,24

Expenditure booked in the accounts for the year was as under:-

**Revenue Section**

2875.01.001.01	Voted	20,50,00
	Charged	1,38,00
2875.01.108.01	Voted	6,60,20
2875.01.108.02	Voted	1,00,50
3601.01.110.05	Voted	10,40,00
	Charged	18,00

**Capital Section**

4875.01.107.01	Voted	25,50,01
4875.01.110.03	Voted	10,00,00

(21 Marks)

2. The following transactions took place in the Pay & Accounts Office, Ministry of Health and Family Welfare in May, 2009.

Date	Details of transaction	Amount (Rs.)
1.5.09	Cheque No. B228501 towards TA advance	4000
4.3.09	Cheque no. A172897 Dated 2.4.09 issued towards GPF advance received back from DDO and cancelled	5000
7.5.09	Pay advance to Sh. Y vide Cheque No. A172903	15,000
8.5.09	Received a DD No. 37017 from an autonomous body towards leave and pension contribution deposited in the bank on 8.5.09 itself	43,000
17.5.09	Loan of Rs. 15,00,000 and grants-in-aid of Rs. 4,00,000 were paid to the State Govt. of Rajasthan. Clearance memo was received on 25th May from CAS, RBI Nagpur	19,00,000
22.5.09	Cheque No. 27117 received from PAO, Ministry of Finance as transfer of GP Fund balance. Cheque sent to bank on 25.5.09 for collection	1,25,000

27.5.09 Paid salary of Group 'A' and Group 'B'  
officials vide following cheques

A - 172904	—	30,000
A - 172905	—	15,000

The above cheques were not payable before 31.5.09

The salary bill included the following recoveries

GPF subscription	15,000
GPF adjustable by	
AG Rajasthan	8,000
Income Tax	5,000
Motor Car advance	3,000
Interest on HBA	1500
License Fee	7500
Postal Life Insurance (PLI)	1200

The Bank scrolls for May, 2009 showed the following receipts and payments

**Receipt Scroll:-**

Date	Receipt particulars	Amount
10.5.09	DD No. 33210 deposited on 30.4.09 of pension contribution received from a Public Sector Undertaking (PSU)	15,000
12.5.09	DD No. 37017 deposited on 8.5.09	43,000

**Payment Scroll:-**

Date	Payment particulars	Amount
1.5.09	Cheque No. A172896 dated 27.4.09	12,000
4.5.09	Cheque No. B22850 dated 1.5.09	4,000
5.5.09	Cheque No. A172898 dated 29.4.09	7500
11.5.09	Cheque No. A172902 dated 6.5.09	5000
11.5.09	Cheque No. A172903 dated 7.5.09	15,000

Compile the above transactions in CAM 33

(20 Marks)

3. Write short notes on the following :-

- (a) Suspense account  
(b) Refund of revenue

(4x2 = 8 Marks)

4. Write short notes on any four of the following :-

- (i) Personal deposit account  
(ii) Transfer entries  
(iii) Loan Register and Broadsheets  
(iv) Finance Accounts of Central Government  
(v) Proforma Accounts

(2x4 = 8 Marks)

5. Prepare transfer entries involved in the following transactions:-

- (i) A refund of TA advance of Rs. 600/- in PAO (Secretariat), Ministry of Health and Family Welfare, earlier booked into Suspense Account (Civil) is now being credited to the final head of account. (4 marks)

- (ii) The salary for the month of March, 2009 of an outstation DDO under PAO (Secretariat), Ministry of Urban Development is to be adjusted in April, 2009 as follows :-

Salary (Gross)	-	Rs. 30,000/-
GPF subscription	-	Rs. 5,000/-
Recovery of HBA	-	Rs. 6,000/-

(4 Marks)

6. (i) Explain the concept of 'Reserve Fund'. (3 Marks)

- (ii) What is the method of accounting to be applied for :-

- (a) transferring a grant to a Reserve Fund, and  
(b) incurring an expenditure from a Reserve Fund.

(5 Marks)

7. (i) When and at what rate interest is levied on the delayed payment of gratuity? Who is the sanctioning authority? (2 Marks)
- (ii) What is the procedure for issue of a fresh cheque in lieu of the one issued earlier but reported lost.

What action a PAO should take if he issues a fresh cheque but the original cheque, reported lost, is found to have been paid.

(6 Marks)

-----

वर्ष के लेखों में दर्ज किया गया व्यय इस प्रकार था :-

**राजस्व भाग**

2875.01.001.01	स्वीकृत	20,50,00
	प्रभारित	1,38,00
2875.01.108.01	स्वीकृत	6,60,20
2875.01.108.02	स्वीकृत	1,00,50
3601.01.110.05	स्वीकृत	10,40,00
	प्रभारित	18,00

**पूंजीगत भाग**

4875.01.107.01	स्वीकृत	25,50,01
4875.01.110.03	स्वीकृत	10,00,00

(21 अंक)

2. वेतन तथा लेखा कार्यालय, स्वास्थ्य और परिवार कल्याण मंत्रालय में मई 2009 में निम्नलिखित लेनदेन हुआ।

तारीख	लेनदेन का ब्योरा	राशि (रुपये)
1.5.09	चेक सं. बी.228501 यात्रा भत्ता अग्रिम के लिए	4,000
4.5.09	सामान्य भविष्य निधि अग्रिम के लिए जारी चेक सं. ए.172897 दिनांक 2.4.09 डीडीओ से वापस मिला और उसे रद्द कर दिया गया	5,000
7.5.09	श्री वाई को चेक सं. ए.172903 से वेतन अग्रिम	15,000
8.5.09	एक स्वायत्तशासी निकाय से छुट्टी और पेंशन अंशदान का डीडी सं.37017 प्राप्त हुआ जिसे 8.5.09 को ही बैंक में जमा कर दिया गया	43,000
17.5.09	15,00,000 रुपये का कर्ज और 4,00,000 रुपये का सहायता अनुदान राजस्थान की राज्य सरकार को अदा किया गया। समाशोधन ज्ञापन सीएएस, आरबीआई, नागपुर से 25 मई को प्राप्त हुआ	19,00,000
22.5.09	सामान्य भविष्य निधि शेष के अंतरण के रूप में पीएओ, वित्त मंत्रालय से चेक सं.27117 प्राप्त हुआ। चेक को संग्रहण के लिए 25.5.09 को बैंक को भेजा	1,25,000

27.5.09 ग्रुप 'ए' और ग्रुप 'बी' अधिकारियों का वेतन निम्नलिखित चेकों द्वारा अदा किया

ए-172904 - 30,000

ए-172905 - 15,000

उपर्युक्त चेक 31.5.09 से पूर्व देय नहीं थे।

इस वेतन बिल में निम्नलिखित वसूलियां शामिल थीं।

सामान्य भविष्य निधि अभिदान	15,000
सामान्य भविष्य निधि महालेखाकार राजस्थान द्वारा समायोज्य	8,000
आयकर	5,000
मोटरकार अग्रिम	3,000
भवन निर्माण अग्रिम पर ब्याज	1,500
लाइसेंस शुल्क	7,500
डाक जीवन बीमा (पीएलआई)	1,200

मई, 2009 के बैंक स्क्रालों में निम्नलिखित प्राप्तियां और अदायगियां दर्शाई गई थी

प्राप्ति स्क्राल :-

तारीख	प्राप्ति विवरण	राशि (रुपये)
10.5.09	सार्वजनिक क्षेत्र के एक उपक्रम से प्राप्त पेंशन अंशदान का डीडी सं.33210 30.4.09 को जमा किया	15,000
12.5.09	डीडी सं.37017 8.5.09 को जमा किया	43,000

अदायगी स्क्राल :-

तारीख	प्राप्ति विवरण	राशि (रुपये)
1.5.09	चेक सं. ए.172896 दिनांक 27.4.09	12,000
4.5.09	चेक सं.बी.22850 दिनांक 1.5.09	4,000
5.5.09	चेक सं. ए.172898 दिनांक 29.4.09	7,500
11.5.09	चेक सं. ए.172902 दिनांक 6.5.09	5,000
11.5.09	चेक सं. ए.172903 दिनांक 7.5.09	15,000

उपर्युक्त लेनदेनों का सीएएम 33 में संकलन कीजिए।

(20 अंक)