

AAE - 3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2010

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 शीर्षों 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 पृष्ठ 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 हों) का उल्लेख करें।

1. निम्नलिखित ब्योरे से, वर्ष 2007-08 के अनुदान 'एक्स' के बारे में शीर्षवार विनियोग लेख तैयार कीजिए।

(राशि हजार ₹ में)

(i) मूल बजट प्रावधान

राजस्व भाग

योजना

योजनेतर

मुख्य शीर्ष 2070

लघु शीर्ष 2070.00.103

उप शीर्ष

2070.00.103.02

30,00

20,00

2070.00.103.03

-

1,50,00

लघु शीर्ष 2070.00.106		
उप शीर्ष		
2070.00.106.01	70,00	2,20,00
2070.00.106.03	-	60,00
मुख्य शीर्ष 3454		
लघु शीर्ष 3454.01.001		
उप शीर्ष		
3454.01.001.01 प्रभारित	-	30,00
3454.01.001.01 स्वीकृत	20,00	5,38,00
3454.01.001.02	-	75,00

पूँजीगत भाग	योजना	योजनेतर
मुख्य शीर्ष 4059		
लघु शीर्ष 4059.80.051		
उप शीर्ष		
4059.80.051.24 प्रभारित		40,50
4059.80.051.24 स्वीकृत		20,56,00
4059.80.051.32 प्रभारित		50,00
4059.80.051.32 स्वीकृत		2,00,00
4059.80.051.33	20,00	2,50,00

(ii) वर्ष 2007-08 के दौरान प्राप्त की गई पूरक मांगें इस प्रकार थीं :-
भाग राशि हजार ₹ में

राजस्व :

2070.00.103.03 (योजनेतर) 1,00,00

3454.01.001.01 (योजनेतर) (स्वीकृत) 70,00

पूँजीगत :

4059.80.051.24 (योजनेतर) (स्वीकृत) 2,00,00

(iii) 31.03.2008 को निम्नलिखित पुनर्विनियोजन आदेश जारी किए गए :-

भाग	लेखा शीर्ष से	राशि	लेखा शीर्ष को	राशि
राजस्व	2070.00.103.03	₹ 80,00,000	2070.00.106.03 3454.01.001.01	₹ 40,00,000 ₹ 40,00,000
पूँजीगत	4059.80.051.32	₹ 1,50,00,000	4059.80.051.24	₹ 2,50,00,000
	4059.80.051.33	₹ 1,00,00,000		

- (iv) शीर्ष 3454.01.001.02 के अंतर्गत समस्त राशियां वित्तीय वर्ष समाप्त होने से पूर्व अभ्यर्पित कर दी गई थी।
- (v) वर्ष के लेखों में दर्ज किया गया व्यय इस प्रकार था :

राजस्व भाग शीर्ष	योजना	राशि ₹ में योजनेतर
2070.00.103.02	40,00,000	35,00,000
2070.00.103.03		40,30,000
2070.00.106.01	70,00,000	2,76,20,000
2070.00.106.03		1,25,00,000
3454.01.001.01	प्रभारित स्वीकृत	31,80,000
	23,00,000	6,30,00,000
3454.01.001.02		-
पूंजी भाग :		
4059.80.051.24	प्रभारित स्वीकृत	50,00,000
		24,23,50,000
4059.80.051.32	प्रभारित स्वीकृत	45,00,000
		45,50,000
4059.80.051.33	10,00,000	1,70,00,000

(21 अंक)

2. गृह मंत्रालय में मई, 2008 में निम्नलिखित लेनदेन हुआ-

तारीख	लेनदेन का ब्योरा	राशि (₹ में)
02.05.08	यात्रा भत्ता अग्रिम का चेक सं. बी.353072	3,000
04.05.08	सामान्य भविष्य निधि अग्रिम का चेक सं. ए.167518	5,000
09.05.08	छुट्टी यात्रा रियायत दावे का चेक सं. बी.353073	1,500
12.05.08	एक स्वायत्त निकाय से उनके यहां प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत एक अधिकारी का छुट्टी वेतन और पेंशन अंशदान (समेकित) का दिनांक 9.5.2008 का ग्रेक प्राप्त हुआ	2,500
16.05.08	कम्प्यूटर की खरीद का चेक सं. ए.167519	50,000
17.05.08	आहरण और संवितरण अधिकारी से वापस मिला 4.5.2008 का चेक सं. ए.167518 रद्द कर दिया गया	

23.05.08	सेवानिवृत्ति पर निम्नलिखित देयताओं का चेक सं. ए167520 : 80,000	
	(i) उपदान	₹ 32,000
	(ii) पेंशन का संराशीकृत मूल्य	₹ 48,000
27.05.08	5/2008 के निम्नलिखित लेनदेनों के संबंध में प्रधान लेखा कार्यालय से प्राप्त सूचना	
	(i) उत्तर प्रदेश की राज्य सरकार को सहायता अनुदान की अदायगी	3,00,000
	(ii) पश्चिम बंगाल की राज्य सरकार को कर्ज की अदायगी	2,00,000
	(ii) 26.04.08 को जारी की गई सूचना के संबंध में भारतीय रिजर्व बैंक से समाशोधन ज्ञापन प्राप्त हुआ	4,00,000
30.05.08	वेतन चेक बी.353074 और ए167521 से ए167535 तक जिसका ब्योरा इस प्रकार है	2,45,000
	सकल वेतन और भत्ते	3,30,000
	कटौतियां	
	(i) सामान्य भविष्य निधि (वेतन तथा लेखा कार्यालय और विलयित आहरण तथा संवितरण अधिकारी द्वारा रखे जाने वाले लेखों के संबंध में)	30,000
	(ii) विभिन्न राज्यों के एआईएस अधिकारियों से संबंधित सामान्य भविष्य निधि - सामान्य भविष्य निधि लेखा राज्य महालेखाकारों द्वारा रखा जाता है	20,000
	(iii) आयकर	8,000
	(iv) लाइसेंस शुल्क	3,000
	(v) सीजीईजीआईएस अभिदान	5,400
	(vi) भवन निर्माण अग्रिम की चुकौती	10,000
	(vii) मोटर कार अग्रिम की चुकौती	8,000
	(viii) सीजीएचएस	600
	वेतन तथा लेखा कार्यालय ने प्रत्यापित बैंक से निम्नलिखित स्क्राल प्राप्त किए	
	प्राप्ति स्क्राल	राशि (₹ में)
	तारीख	
16.05.08		2,500

अदायगी स्काल तारीख	बैंक द्वारा भुनाए गए चेकों का ब्योरा	राशि (₹ में)
03.05.08	बी.353072	3,000
11.05.08	बी.353073	1,500
12.05.08	ए.167515 दिनांक 24.04.08	20,000
31.05.08	वेतन चेक	2,45,000

फार्म सीएम 33 में उपर्युक्त लेनदेनों को हाथ से संकलित कीजिए जिसमें वेतन, यात्रा भत्ता, अन्य के संबंध में ब्योरेवार शीर्ष तक और अन्य लेनदेनों के संबंध में लघु शीर्ष स्तर (या जहाँ लघु शीर्ष स्तर सुनिश्चित न किया जा सकता हो वहाँ मुख्य शीर्ष स्तर तक) तक वर्गीकरण दर्शाइए। नामे और जमा की ओर प्रत्येक शीर्ष के संबंध में जोड़ ज्ञात कीजिए।
(20 अंक)

3. निम्नलिखित मामलों में अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए:-

(क) वित्त मंत्रालय (सचिवालय) के एक अधिकारी के स्थानांतरण पर उसे अदा किए गए ₹ 5,000 के वेतन के अग्रिम को मई 2008 के लेखों में सामान्य भविष्य निधि अग्रिम के रूप में दर्ज कर दिया गया। इस गलती का जुलाई 2008 में पता लगा।

(4 अंक)

(ख) स्वास्थ्य मंत्रालय में विश्व स्वास्थ्य संगठन से सहायता के रूप में एक उपस्कर प्राप्त हुआ जिसे तत्काल बिहार की राज्य सरकार को सहायता अनुदान के रूप में अंतरित कर दिया गया।

(4 अंक)

4. (क) पेंशन लेनदेनों के लेखाकरण के संबंध में सम्पर्क शाखा के कार्य क्या हैं?

(4 अंक)

(ख) वह समयावधि क्या होगी जिसके पश्चात् पेंशन के संराशीकृत मूल्य को बहाल कर दिया जाएगा और बहाली की प्रक्रिया क्या होगी?

(4 अंक)

5. (क) जमाओं की व्यापक श्रेणियां क्या हैं?

(3 अंक)

(ख) दिल्ली पुलिस ने एक निजी विक्रेता द्वारा एक मशीन लगवाकर डेबिट/क्रेडिट कार्ड के माध्यम से यातायात संबंधी जुर्माना एकत्र करने का एक प्रस्ताव भेजा है। विक्रेता जुर्माना एकत्र करेगा और उसी दिन उसे सरकारी खाते में जमा कर देगा। प्राप्ति और संदाय नियमों के प्रावधानों के अनुसार प्रस्ताव का मूल्यांकन कीजिए और प्रस्ताव पर इस आशय की टिप्पणी कीजिए कि क्या इस व्यवस्था की अनुमति दी जा सकती है।
(5 अंक)

6. (क) केंद्रीय लेनदेन विवरण जिस लेखा शीर्ष के स्तर पर तैयार किया जाता है उसका स्पष्ट उल्लेख करते हुए 'केंद्रीय लेनदेन विवरण' पर एक टिप्पणी लिखिए।
(4 अंक)

(ख) सरकारी गारंटियों का आह्वान किए जाने के परिणामस्वरूप किए गए व्यय का लेखा संबंधी व्यवहार क्या होगा?
(4 अंक)

7. (क) आयकर नियमों के अनुसार दैनिक जमा लेखों के कार्य क्या हैं ? (4 अंक)

(ख) वित्तीय वर्ष के प्रारम्भ में स्कालों के दो अलग-अलग सेट किस तारीख तक तैयार किए जाते हैं और ऐसा करने का कारण क्या है?
(4 अंक)

AAE – 3 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2010

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 concise manner and invite reference to the relevant provisions of Rules (wherever applicable).

1. From the following particulars prepare the headwise Appropriation Accounts in respect of Grant 'X' for the year 2007-08.

- (i) **Original Budget Provision** (Amount in thousands of ₹)
- | Revenue Section | Plan | Non Plan |
|------------------------|------|----------|
| Major Head 2070 | | |
| Minor Head 2070.00.103 | | |

Sub Heads		
2070.00.103.02	30,00	20,00
2070.00.103.03	...	1,50,00
Minor Head 2070.00.106		
Sub Heads		
2070.00.106.01	70,00	2,20,00
2070.00.106.03	...	60,00
Major Head 3454		
Minor Head 3454.01.001		
Sub Heads		
3454.01.001.01	Charged	30,00
3454.01.001.01	Voted	5,38,00
3454.01.001.02	...	75,00
Capital Section	Plan	Non-Plan
Major Head 4059		
Minor Head 4059.80.051		
Sub Heads		
4059.80.051.24	Charged	40,50
4059.80.051.24	Voted	20,56,00
4059.80.051.32	Charged	50,00
4059.80.051.32	Voted	2,00,00
4059.80.051.33	20,00	2,50,00

(ii) Supplementary Demands obtained during the year 2007-08 were as under:

Section	Amount in thousands of ₹
Revenue :	
2070.00.103.03 (Non Plan)	1,00,00
3454.01.001.01 (Non Plan) (Voted)	70,00
Capital	
4059.80.051.24 (Non Plan) (Voted)	2,00,00

(iii) The following re-appropriation orders were issued on 31.03.2008

Section	From Head of Account	Amount	To Head of Account	Amount
Revenue	2070.00.103.03	₹ 80,00,000	2070.00.106.03	₹ 40,00,000
			3454.01.001.01	₹ 40,00,000
Capital	4059.80.051.32	₹ 1,50,00,000	4059.80.051.24	₹ 2,50,00,000
	4059.80.051.33	₹ 1,00,00,000		

(iv) The entire funds under the Head 3454.01.001.02 were surrendered before the close of the financial year.

(v) The expenditure booked in the accounts of the year was as under :

Revenue Section Heads	Amount in ₹	
	Plan	Non Plan
2070.00.103.02	40,00,000	35,00,000
2070.00.103.03		40,30,000
2070.00.106.01	70,00,000	2,76,20,000
2070.00.106.03		1,25,00,000
3454.01.001.01	Charged	31,80,000
	Voted	6,30,00,000
3454.01.001.02
Capital Section :		
4059.80.051.24	Charged	50,00,000
	Voted	24,23,50,000
4059.80.051.32	Charged	45,00,000
	Voted	45,50,000
4059.80.051.33	10,00,000	1,70,00,000

(21 marks)

2. The following transactions took place in the Ministry of Home Affairs in May, 2008

Date	Details of transaction	Amount (in ₹)
02.05.08	Cheque No. B353072 towards TA advance	3,000
04.05.08	Cheque No. A167518 towards GPF advance	5,000

09.05.08	Cheque No. B353073 towards LTC claim	1,500
12.05.08	Received a Cheque dated 09.05.08 from an autonomous body towards leave salary & Pension contribution (consolidated) in respect of an officer on deputation with that body	2,500
16.05.08	Cheque No. A167519 for purchase of a computer	50,000
17.05.08	Cheque No. A167518 dated 04.05.08 received back from DDO & cancelled	
23.05.08	Cheque No. A167520 towards retirement dues as under:	80,000
	(i) Gratuity	₹ 32,000
	(ii) Commuted value of pension	₹ 48,000
27.05.08	Received information from Principal Account Office towards following transaction of 5/08	
	(i) Grant-in-aid payment to State Govt. of U.P.	3,00,000
	(ii) Loan payment to State Govt. of West Bengal	2,00,000
	(iii) Clearance memo received from RBI in respect of advice issued on 26.04.08	4,00,000
30.05.08	Salary Cheques B353074 and A167521 to A167535 with particulars as under	2,45,000
	Gross Pay & Allowances	3,30,000
	Deductions	
	(i) GPF (in respect of accounts maintained by PAO and merged DDO)	30,000
	(ii) GPF in respect of AIS Officers of different States GPF accounts maintained by State AGs	20,000
	(iii) Income Tax	8,000
	(iv) License Fee	3,000
	(v) CGEGIS subscription	5,400
	(vi) HBA repayment	10,000
	(vii) MCA repayment	8,000
	(viii) CGHS	600

The Pay & Accounts Office received the following scrolls from the accredited bank:

Receipt Scroll	(Amount In ₹)
Date	
16.05.08	2,500

Payment Scroll

Date	Particulars of cheques encashed by bank	Amount (In ₹)
03.05.08	B353072	3,000
11.05.08	B353073	1,500
12.05.08	A167515 dated 24.04.08	20,000
31.05.08	Salary Cheques	2,45,000

Compile the above transactions in manuscript Form CAM 33 indicating classification upto Detailed Heads in respect of Salaries, Traveling Allowance, Office Expenses and upto Minor Head level (or upto Major Head level where Minor Head level is not ascertainable) in respect of other transactions. Prefix 'V' & 'C' for vouchers & challans respectively. Work out totals in respect of each head on debit and credit side.

(20 marks)

3. Prepare Transfer Entries in the following cases :

- (a) Advance of Pay ₹ 5000/- on transfer paid to an officer of Ministry of Finance (Sect.) was booked as GPF Advance in accounts of May, 2008. The mistake was noticed in July, 2008. *(4 marks)*
- (b) An equipment was received as aid in the Ministry of Health from World Health Organization and was immediately transferred to the State Government of Bihar as grant-in-aid. *(4 marks)*

4. (a) What are the functions of Link Branch with respect to accounting of Pension transactions? *(4 marks)*
- (b) What will be the time period after which commuted value of Pension be restored and what will be the procedure for restoration? *(4 marks)*

5. (a) What are broad categories of deposits (3 marks)
- (b) Delhi Police has submitted a proposal for collecting Traffic fines through Debit/Credit card by installing a machine for the purpose through a private vendor. The vendor would collect the fine and deposit it on the same day into the Government Account. You are required to evaluate the proposal with the provisions of Receipt & Payment Rules and give your comments on this proposal that whether it is permissible to have this arrangement. (5 marks)
6. (a) Write a note on 'Statement of Central Transactions' clearly indicating the level of head of account at which it is prepared. (4 marks)
- (b) What would be the accounting treatment of expenditure incurred because of invoking of Government Guarantees? (4 marks)
7. (a) What are the functions of Personal Deposit Accounts as per Income Tax Rules? (4 marks)
- (b) Till what date in the beginning of financial year two separate set of scrolls are prepared and what is the reason for this. (4 marks)