

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

अनुमत पुस्तकें :

1. केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति एवं संदाय) नियम, 1983
2. केन्द्रीय खजाना नियमावली भाग-1
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:

विनियोग लेखा प्रारूप

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 7 प्रश्न और 4 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 हो) का उल्लेख करें। ऐसा न करने पर कुछ अंक काटे जाएंगे।
 - (5) परीक्षार्थियों को उत्तर पुस्तिका में दिए गए स्थान पर इस प्रश्न पत्र के पुस्तिका की कोड संख्या लिखनी चाहिए।
 - (6) उत्तर पुस्तिका के प्रथम पृष्ठ में दी गई सारणी में उत्तर पुस्तिका के उन पृष्ठ संख्या का उल्लेख कीजिए जिसमें प्रत्येक प्रश्न अथवा उनके भाग का उत्तर दिया गया हो।
 - (7) प्रश्नों का उत्तर देने के लिए अलग-अलग प्रकार के पेन/स्याही का प्रयोग न करें। ऐसा करने पर उत्तर पुस्तिका अमान्य हो जाएगी।
 - (8) उत्तर पुस्तिका में छोड़े गए किसी भी/सभी खाली जगहों को या खाली पन्नों को रेखा खींचकर काट दीजिए।
 - (9) हिन्दी और अंग्रेजी पाठ में कोई अंतर होने की स्थिति में अंग्रेजी पाठ को सही माना जाएगा।
1. वित्त वर्ष 2016-17 के लिए अनुदान संख्या 42 - स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण मंत्रालय के संबंध में, निम्नलिखित विवरण (मुख्य शीर्ष - उप शीर्ष - लघु शीर्ष - उप शीर्ष के रूप में फार्मेट में, सभी आंकड़े हजार रुपयों में) दिए गए हैं :

डीडीजी के अनुसार मूल बजट

| | | |
|----------------|---------|------------|
| 2210-01-103-24 | स्वीकृत | 1003,00,00 |
| 2210-01-104-02 | स्वीकृत | 58,00,00 |
| 2210-01-110-19 | स्वीकृत | 632,00,00 |
| 2210-01-110-20 | स्वीकृत | 420,00,00 |
| 2210-01-800-26 | स्वीकृत | 60,00,00 |
| 2210-05-105-25 | स्वीकृत | 51,00,00 |
| 2210-05-105-26 | स्वीकृत | 95,00,00 |
| 2210-06-003-04 | स्वीकृत | 5,37,00 |
| 2210-06-101-07 | स्वीकृत | 56,58,00 |
| 2210-06-102-05 | स्वीकृत | 11,98,00 |

वित्त वर्ष 2016-17 के दौरान प्राप्त पूरक मांग निम्नानुसार है :

| | | |
|----------------|---------|----------|
| 2210-01-110-19 | स्वीकृत | 18,84,00 |
| 2210-01-800-26 | स्वीकृत | 60,00,00 |

वित्त वर्ष 2016-17 के दौरान अभ्यर्पित राशि इस प्रकार थी :

| | | |
|----------------|---------|----------|
| 2210-01-103-24 | स्वीकृत | 15,26,10 |
| 2210-01-104-02 | स्वीकृत | 1,75,55 |
| 2210-01-110-19 | स्वीकृत | 8,00,00 |
| 2210-01-110-20 | स्वीकृत | 3,60,00 |
| 2210-01-800-26 | स्वीकृत | 29,50,00 |
| 2210-05-105-26 | स्वीकृत | 1,94,00 |
| 2210-06-101-07 | स्वीकृत | 7,63,50 |
| 2210-06-102-05 | स्वीकृत | 9,00,00 |

वित्त वर्ष 2016-17 के लिए लेखे में बुक किया गया व्यय निम्नानुसार है :

| | | |
|----------------|---------|-----------|
| 2210-01-103-24 | स्वीकृत | 983,61,58 |
| 2210-01-104-02 | स्वीकृत | 54,18,14 |
| 2210-01-110-19 | स्वीकृत | 632,29,24 |
| 2210-01-110-20 | स्वीकृत | 399,43,35 |
| 2210-01-800-26 | स्वीकृत | 90,50,00 |
| 2210-05-105-25 | स्वीकृत | 51,00,00 |
| 2210-05-105-26 | स्वीकृत | 85,98,84 |
| 2210-06-003-04 | स्वीकृत | 4,80,12 |
| 2210-06-101-07 | स्वीकृत | 41,22,67 |
| 2210-06-102-05 | स्वीकृत | 2,98,00 |

(ए) शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए।

[11 अंक]

(बी) उन लेखा शीर्षों जिनके लिए "बचत/अधिक व्यय के कारण" दिए जाने हैं को दर्शाए तथा जहां भी लागू हो, "के कारण अधिक व्यय" / "के कारण बचत" का ठीक से उल्लेख कीजिए।

[9 अंक]

(सी) क्या अनुदान के निष्पादन के किसी मामले में कमी रह गई?

[1 अंक]

2. (ए) एक बिक्रेता एक्स को पीएओ द्वारा 25.09.2017 को आयकर के लिए टीडीएस के रूप में ₹60,000 सहित 3451.05.800 से ₹6,00,000 डेबिट करके ई-भुगतान द्वारा ₹5,40,000 का भुगतान किया गया। संबंधित प्रत्यायित बैंक ने अगले दिन अर्थात् 26.09.2017 को सूचित किया कि पैसा आ गया है तथा भुगतान स्कॉल उपलब्ध करा दिया। भुगतान और भुगतान स्कॉल को शामिल करने के लिए लेखा प्रविष्टियां तैयार कीजिए।

[2+2=4 अंक]

यद्यपि, 03.10.2017 को प्रत्यायित बैंक "सफल होने के बाद असफल" रिपोर्ट किया। बैंक द्वारा "सफल होने के बाद असफल" स्थिति रिपोर्ट करते समय प्राप्ति स्कॉल और चालान के साथ ₹5,40,000 की राशि भी वापस कर दी। लेखा प्रविष्टि तैयार कीजिए।

[3 अंक]

इसके पश्चात् पीएओ 04.10.2017 को ई-माध्यम से सिस्टम पर भुगतान करने के लिए प्राधिकार पुनः जारी करता है। इस बार बैंक लेनदेन सफल रिपोर्ट करता है और 05.10.2017 को भुगतान स्कॉल देता है। भुगतान पुनः निर्गम करने तथा भुगतान स्कॉल शामिल करने के लिए लेखा प्रविष्टियां तैयार कीजिए।

[3+2=5 अंक]

सभी पूर्ण लेखा प्रविष्टियां लघु शीर्ष में की जानी है। व्यय शीर्ष के लिए 3451.05.008 को लेखा शीर्ष लिया जाए।

(ख) केंद्रीय सड़क निधि का निर्माण भारत सरकार द्वारा आरक्षित निधि के रूप में मुख्य शीर्ष 8224 के अंतर्गत लोक लेखा अनुभाग में किया गया है जिसमें निधियन पेट्रोल और हाई स्पीड डीजल पर उपकर लगाकर किया जाता है। वित्त वर्ष 2017-18 के शुरु में सड़क परिवहन और राजमार्ग मंत्रालय की संबंधित अनुदान में किए गए प्रावधान से मुख्य शीर्ष 5054 (उप मुख्य शीर्ष "01") के अंतर्गत ₹20,000 करोड़ की राशि का अंतरण किया गया है। इस अंतरण को लेखा बही में क्रियान्वित करने के लिए अंतरण प्रविष्टि (लघु शीर्ष तक) क्या होगी?

[3 अंक]

इस अंतरण के बाद, संबंधित डीडीओ द्वारा मुख्य शीर्ष 5054 (उप मुख्य शीर्ष "04") के अंतर्गत सहायता अनुदान के रूप में सार्वजनिक क्षेत्र और अन्य पत्रों को सहायता के रूप में ₹2,500 करोड़ की राशि (ई-भुगतान माध्यम से) अंतरण के लिए पीएओ को प्रस्तुत की है। लेखा प्रविष्टि क्या होगी?

[2 अंक]

उसी व्यय शीर्ष (5054.04) के अंतर्गत की जाने वाली ऋण वसूली के लिए अंतरण प्रविष्टि भी, तैयार कीजिए। सभी अंतरण प्रविष्टियां लघु शीर्ष तक तैयार की जाएं।

[3 अंक]

3. निम्नलिखित बातें जो कि 30.03.2017 को डीडीओ के अंतर्गत घटित हुई के लिए रोकड़ बही प्रविष्टियां कीजिए।

[8 अंक]

ए) किसी कर्मचारी 'एक्स' से एलटीसी के लिए दिए गए बकाया अग्रिम के निपटान के लिए ₹900 की राशि नकद में प्राप्त हुई।

बी) ₹9,000 की राशि संबंधित प्रत्यायित बैंक से खजांची द्वारा 'बी' श्रेणी के बदले आहरित की गई।

सी) ₹4,500 (प्रत्येक) की राशि कार्यालय कर्मचारी 'वाई' और 'जेड' को एफ.आर.46 के अंतर्गत मानदेय के रूप में नगद में अदा की गई।

डी) तथापि, 'जेड' को मानदेय का भुगतान करते समय, 'जेड' ने सूचित किया कि डीडीओ ने उसका आयकर पूरी तरह से नहीं काटा तथा उसे डीडीओ ₹4,900 का भुगतान करना है। इसलिए 'जेड' अपने आयकर के लिए डीडीओ को ₹400 की राशि नकद देता है।

ई) डीडीओ उसी दिन बैंक में चालान संख्या 1023 द्वारा 'जेड' का लंबित आयकर जमा कराता है।

30.03.2017 को अध शेष ₹2,000 लिया जाए।

4. (ए) निम्नलिखित के लिए अंतरण प्रविष्टियां (लघु शीर्ष स्तर तक) कीजिए :

(i) पीएओ में ₹110 करोड़ की राशि प्राप्त हुई जिसे किसी स्वायत्त निकाय 'एक्स' को अंतरित किया जाना था। इस राशि को गलती से शीर्ष 1054.00.101 के अंतर्गत राजस्व प्राप्तियों के रूप में वर्गीकृत कर दिया गया। इस राशि को अब भारतीय रिजर्व बैंक के माध्यम से ई-भुगतान द्वारा स्वायत्त निकाय को अंतरित किया जाना है।

[3 अंक]

(ii) अगले वर्ष संघ राज्य क्षेत्र पुडुचेरी से स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण मंत्रालय को संबंधित प्रत्यायित बैंक से चेक और प्राप्ति स्कॉल के रूप में ₹10 करोड़ की सहायता अनुदान की अव्ययित राशि वापसी के लिए प्राप्त हुई है।

[2 अंक]

(बी) सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों द्वारा सरकारी लेखा पर प्राप्तियां और भुगतान से संबंधित बैंकिंग और लेखा प्रबंध के अनुसार; यदि सरकारी प्राप्तियां आरबीआई के पास समय सीमा (आरबीआई/महालेखा नियंत्रक कार्यालय द्वारा समय-समय पर यथानिर्धारित) के बाद जमा की जाती है तो ऐसी प्राप्तियां पर दंड स्वरूप ब्याज लगाया जाएगा। दैनिक मुख्य स्कॉलों, दिनवार निपटान का मासिक विवरण और मासिक निष्पादित राशि का विवरण के आधार पर विलंबित धन प्रेषण की घटनाओं को कैसे पता लगाया जा सकता है? 200 शब्दों में उत्तर दीजिए।

[3 अंक]

5. निम्नलिखित में से किन्हीं चार लेनदेनों का डिबेट और क्रेडिट दर्शाते हुए वर्गीकरण कीजिए :

[2x4=8 अंक]

- ए) संयुक्त राष्ट्र से प्राप्त सहायता
- बी) राष्ट्रीय रोजगार गारंटी निधि से संवितरण
- सी) सामान्य भविष्य निधि में अदावी जमा राशियां
- डी) कर्ज को चुकाने के लिए स्थानीय निकायों की जमा राशियां
- ई) प्रतिभूति लेनदेन कर के अंतर्गत संग्रहण
- एफ) सार्वजनिक क्षेत्र के और अन्य उपक्रमों के विनिवेश से आय
- जी) वेतन और लेखा कार्यालय उच्चतम में अधशेष

6. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

[4x2=8 अंक]

- ए) सामान्य भविष्य निधि लेखा का वार्षिक समापन
- बी) अंतरण प्रविष्टियां
- सी) विलयित डीडीओ स्कीम
- डी) नई सेवाएं और सेवा के नए साधन

7. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी (प्रत्येक में 50 शब्द) लिखिए :

[4x2=8 अंक]

- ए) पेंशन भुगतान आदेशों का रजिस्टर
- बी) अनाहरित पेंशन और बकायों से संबंधित नियम
- सी) पेंशन का अंतरण
- डी) पीपीओ जारी करने के लिए सक्षम प्राधिकारी

AAE – 3 (E)

Booklet Code-31

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION, 2017

DECEMBER, 2017

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:

Format of Appropriation Accounts.

Note : 1. This question paper contains 4 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. The examinee has to quote the authority in support of the answers (wherever applicable) failing which some marks will be deducted.
5. Candidates should write the Booklet Code No. of this question paper on their answersheet in the space provided.
6. In the table provided on the front cover page of the answer book, indicate the page number of the answer book where answer to each question or part thereof is written.
7. **Do not use different pens/ink for answering questions. Doing so may render the answer script invalid.**
8. Strike off all blank pages/space in the answer books.
9. In case of variation between English & Hindi versions, English version will be treated as correct.

1. In respect of Grant No. 42 - Ministry of Health & Family Welfare, for the year 2016-17, the following details are given (in the format as Major Head - Sub Major Head - Minor Head - Sub Head, all figures are in thousands) :-

Original Budget as per DDG

| | | |
|----------------|-------|------------|
| 2210-01-103-24 | Voted | 1003,00,00 |
| 2210-01-104-02 | Voted | 58,00,00 |
| 2210-01-110-19 | Voted | 632,00,00 |
| 2210-01-110-20 | Voted | 420,00,00 |
| 2210-01-800-26 | Voted | 60,00,00 |
| 2210-05-105-25 | Voted | 51,00,00 |
| 2210-05-105-26 | Voted | 95,00,00 |
| 2210-06-003-04 | Voted | 5,37,00 |
| 2210-06-101-07 | Voted | 56,58,00 |
| 2210-06-102-05 | Voted | 11,98,00 |

Supplementary Demand obtained during the year 2016-17 is as below :

| | | |
|----------------|-------|----------|
| 2210-01-110-19 | Voted | 18,84,00 |
| 2210-01-800-26 | Voted | 60,00,00 |

Surrender during the year 2016-17 was made as under :

| | | |
|----------------|-------|----------|
| 2210-01-103-24 | Voted | 15,26,10 |
| 2210-01-104-02 | Voted | 1,75,55 |
| 2210-01-110-19 | Voted | 8,00,00 |
| 2210-01-110-20 | Voted | 3,60,00 |
| 2210-01-800-26 | Voted | 29,50,00 |
| 2210-05-105-26 | Voted | 1,94,00 |
| 2210-06-101-07 | Voted | 7,63,50 |
| 2210-06-102-05 | Voted | 9,00,00 |

Expenditure booked in the accounts for the year 2016-17 is as below :

| | | |
|----------------|-------|-----------|
| 2210-01-103-24 | Voted | 983,61,58 |
| 2210-01-104-02 | Voted | 54,18,14 |
| 2210-01-110-19 | Voted | 632,29,24 |
| 2210-01-110-20 | Voted | 399,43,35 |
| 2210-01-800-26 | Voted | 90,50,00 |
| 2210-05-105-25 | Voted | 51,00,00 |
| 2210-05-105-26 | Voted | 85,98,84 |
| 2210-06-003-04 | Voted | 4,80,12 |
| 2210-06-101-07 | Voted | 41,22,67 |
| 2210-06-102-05 | Voted | 2,98,00 |

- (a) Prepare head-wise Appropriation account. [11 marks]
- (b) Indicate the accounting heads for which "Reasons for Saving/Excess" have to be given and mention "Excess was due to...." / "Saving was due to...." properly wherever applicable. [9 marks]
- (c) Is there any case of shortfall in performance of the Grant? [1 marks]

2. (a) A payment of ₹5,40,000 was made to a vendor 'X' through e-Payment on 25.09.2017 by the PAO by debiting ₹6,00,000 from 3451.05.800 with ₹60,000 as TDS towards Income Tax. The concerned Accredited Bank reported success on the next day i.e. 26.09.2017 and provided the payment scroll. Prepare the accounting entries for payment and incorporation of payment scroll. [2 +2=4 marks]

However, on 03.10.2017, the Accredited Bank reported "Failure after Success". The Bank while reporting the "Failure after Success" status, also returned the amount of ₹5,40,000 along with the Receipt Scroll and Challan. Prepare the accounting entry.

[3 marks]

Thereafter, the PAO reissued the Authorization for making the payment through e-mode on the system on 04.10.2017. This time the Bank reported success of the transaction and gave a payment scroll on 05.10.2017. Prepare the accounting entries for re-issue of payment and incorporation of payment scroll. [3+2=5 marks]

All the complete accounting entries to be made up to the Minor Head. The head of Account for Expenditure may be taken as 3451.05.008.

- (b) Central Road Fund has been created as a reserve Fund in the Public Account Section under Major Head 8224 by the Government of India into which is funded by levying a cess on Petrol and High Speed Diesel. An amount of ₹20,000 crore is transferred at the beginning of Financial Year 2017-18 from the provisions made in the concerned Grant to Ministry of Road Transport and Highways under Major Head 5054 (Sub Major Head "01"). What shall be the transfer entry (up to Minor Head) in the books of accounts for effecting this transfer? [3 marks]

After this transfer, a bill subsequently has been preferred by the concerned DDO to the PAO for transferring an amount of ₹2,500 crore (through e-payment) as Assistance to Public Sector & Other Undertakings in the form of Grant-in-aid under the Major Head 5054 (Sub Major Head "04"). What shall be the accounting entry? [2 marks]

Also prepare the transfer entry for deduct recovery to be made alongside under the same Expenditure Head (5054.04). All transfer entries may be prepared up to Minor Head. [3 marks]

3. Make the Cash Book entries for the following events that happened under a DDO on 30.03.2017. [8 marks]

- A sum of ₹900 was received in Cash by an office employee 'X' towards settlement of outstanding advance given for the purpose of LTC.
- A sum of ₹9,000 was drawn from the concerned Accredited Bank against a 'B' category cheque by the Cashier 'C'.
- A sum of ₹4,500 (each) was paid in cash to office employees 'Y' and 'Z' as honorarium under FR 46.
- However, while paying the honorarium to 'Z', 'Z' informed that his income tax was not fully deducted by the DDO and he is liable to pay ₹4,900 to the DDO. Therefore 'Z' gives a sum of ₹400 to the DDO in cash towards his IT.
- The DDO deposits the pending IT of 'Z' vide Challan No.1023 in the bank the same day.

The opening balance on 30.03.2017 may be taken as ₹2,000.

4. (a) Make transfer entries for the following (up to Minor Head level) :

- A sum of ₹110 crore was received in a PAO which was to be transferred to an autonomous body 'X'. The sum was wrongly classified as revenue receipts under head 1054.00.101. The same is to be transferred to the autonomous body through e-payment through RBI. [3 marks]

(ii) Refund of unspent balance of grant-in-aid in a subsequent year from the UT of Puducherry of ₹10 crore to the Ministry of Health & Family Welfare in the form of cheque. Receipt scroll from the concerned Accredited Bank has been obtained. [2 marks]

(b) As per Banking and Accounting arrangements in connection with receipts and payments on Government account by Public Sector Banks, if Government receipts are deposited with the RBI beyond time limits (as prescribed by the RBI / CGA from time to time), penal interest on such receipts is to be levied. How can instances of delayed remittances be found out on the basis of daily main scrolls, date wise monthly statement of settlement (DMS) and monthly put through statements? Answer in not more than 200 words. [3 marks]

5. Classify **any four** of the following transactions indicating debit or credit : [2x4=8 marks]

- Assistance received from United Nations
- Disbursement from National Employment Guarantee Fund
- Unclaimed deposits in GP Fund
- Deposits of local bodies for discharge of loans
- Collections under Securities Transaction Tax
- Proceeds from disinvestment of Public Sector and other undertakings
- Opening Balance in Pay and Account Office Suspense

6. Write short notes on **any two** of the following : [4x2=8 marks]

- Annual closing of GP Fund Account
- Transfer entries
- Merged DDO Scheme
- New Services and New Instruments of Service

7. Write short notes (fifty words each) on **any two** of the following : [4x2=8 marks]

- Register of pension payment orders
- Rules pertaining to undrawn pension and arrears
- Transfer of pension
- Authorities competent to issue PPO
