

AAE - 6 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2009

लोक निर्माण लेखे (पुस्तकों सहित)

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

अनुमत पुस्तकें :

- (1) केन्द्रीय लोक निर्माण लेखा संहिता परिशिष्टों सहित
- (2) केन्द्रीय लोक निर्माण लेखा संहिता में उल्लिखित फार्मों की पुस्तक
- (3) केन्द्रीय लोक निर्माण विभाग विभागीय संहिता
- (4) केन्द्रीय लोक निर्माण विभाग निर्माण कार्य नियम पुस्तिका
- (5) संविदा की सामान्य शर्तें
- (6) सामान्य वित्तीय नियमावली - 2005
- (7) भारतीय संविदा अधिनियम, 1872

उपलब्ध कराए जाने वाले फार्म :

1. रोकड़ बही (के.लो.नि.लेखा-I)
2. चालू खाता बिल (के.लो.नि.लेखा फार्म 26 और 26ए)
3. संविदाकार लेजर (के.लो.नि.लेखा 43)

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 6 पृष्ठ और 5 प्रश्न हैं।
- (2) प्रश्न संख्या 1 और 2 अनिवार्य हैं तथा शेष में से किसी एक प्रश्न का उत्तर दीजिए। अंक प्रत्येक प्रश्न के सामने दिए गए हैं।
- (3) उत्तर के समर्थन में प्राधिकार का उल्लेख कीजिए अन्यथा कुछ अंक काट लिए जाएंगे।

1. कार्यपालक इंजीनियर, भवन मंडल की रोकड़ बही में अक्टूबर, 2009 माह के लिए निम्नलिखित लेनेदेनों की प्रविष्टियां कीजिए और रोकड़ शेष का विश्लेषण देते हुए रोकड़ बही बंद कीजिए। (25 अंक)

तारीख	विवरण	राशि (रुपए)
-------	-------	-------------

1.10.2009 प्रारंभिक शेष:

- |      |                                |       |
|------|--------------------------------|-------|
| (i)  | नोट और सिक्के                  | 4,675 |
| (ii) | 1 रु. प्रत्येक की रसीदी टिकटें | 60    |

(iii)	स्कूल भवन के निर्माण के लिए संविदाकार एक्स वाई जेड के पक्ष में दिनांक 31.8.09 का चेक सं.327 बिना वितरण के पड़ा रहा	7,800
(iv)	सहायक इंजीनियर 'ए' के पास अग्रदाय	3,200
(v)	सहायक इंजीनियर 'बी' के पास अस्थायी अग्रिम	4,500
(vi)	सरकारी डाके टिकटें	1,220
(vii)	एक अधीनस्थ से वसूल किए गए विश्रामगृह प्रभार से संबंधित दिनांक 31.8.2009 का मांग ड्राफ्ट	3,750
(viii)	मैसर्स दुखी राम एंड कंपनी से बयाना जमा के रूप में प्राप्त की गई भारतीय स्टेट बैंक की मांग पर प्रतिदेय जमा राशि प्राप्ति	11,650
(ix)	सेल्फ चेक सं.328 दिनांक 31.8.2009	15,000
2.10.2009	दिनांक 31.8.2009 का बैंक ड्राफ्ट भुनाकर बैंक में जमा किया गया	3,750
3.10.2009	दिनांक 31.8.2009 का सेल्फ चेक भुनाया गया	15,000
4.10.2009	"मुख्य इंजीनियर के कार्यालय का परिवर्धन और परिवर्तन" कार्य के लिए संविदाकार रवीन्द्रन एंड कं. को चेक सं.329 से अदायगी की गई: किए गए कार्य का मूल्य निम्नलिखित से संबंधित वसूलियां:	73,100
i)	प्रतिभूति जमा 10%	7,310
ii)	स्टाक से जारी किए गए और कार्य को सीधे ही डेबिट किए गए भंडारों की लागत	5,790
iii)	न्यायालय द्वारा पारित की गई डिक्री के अंतर्गत डिक्री राशि	3,000
iv)	आयकर	2,000
v)	शिक्षा उपकर	60
7.10.2009	सहायक इंजीनियर 'बी' द्वारा दिए गए अस्थायी अग्रिम का लेखा एक स्कूल के रख-रखाव के लिए मस्टर रोल अदा किया उसके द्वारा गुम हुई राशि शेष नकदी में लौटाया	3,900 300 300

9.10.2009	आनन्दन एंड कम्पनी के पक्ष में जारी किए गए दिनांक 27 अक्टूबर, 2008 के चेक का चेक सं.330 जारी करके नवीनीकरण किया	13,280
11.10.2009	मांग पर प्रतिदेय जमा राशि प्राप्ति को मंडल की विविध प्राप्तियों के रूप में जमा के लिए बैंक को भेजा	11,650
13.10.2009	10 रु. की रसीदी टिकटें बेचीं	
16.10.2009	सहायक इंजीनियर 'ए' ने 3,200 रु. के अग्रदाय का लेखा दिया जिसकी प्रतिपूर्ति रोकड़ में नीचे दिए अनुसार की औजारों और संयंत्र की मरम्मत आकस्मिक व्यय	1,500 1,400
	उसके द्वारा किया गया अप्राधिकृत व्यय	300
19.10.2009	एक अधीनस्थ से सूखे पेड़ की बिक्री के संबंध में प्राप्त 17.2.2009 का चालान प्राप्त हुआ जिसे बैंक में सीधे ही जमा कर दिया गया	750
21.10.2009	दिनांक 31.8.2009 का चेक सं.327 संविदाकार एक्स वाई जेड को दिया	7,800
22.10.2009	नकद अदायगी की (i) विज्ञापन प्रभार (ii) रेलवे भाड़ा और डेमरेज	2,700 1,300
25.10.2009	विश्राम गृह में पेड़ों को पानी देने के लिए श्रमिकों को नकद अदायगी	1,750
26.10.2009	स्कूल में मंच के निर्माण के लिए चेक सं.331 द्वारा संविदाकार नायर एंड कंपनी को प्रथम और अंतिम बिल अदा किया	
	किए गए कार्य का अंतिम मूल्य	38,000
	निम्नलिखित से संबंधित कटौती घटाएं	
	कार्य को प्रभारित सीमेंट की लागत	7,200
	मिक्सर्स का किराया प्रभार	800
28.10.2009	सेल्फ चेक सं.332 आहरित करके स्टाफ को वेतन का संवितरण किया जिसका ब्योरा इस प्रकार है:	
	सकल आय	4,02,000
	निम्नलिखित से संबंधित कटौतियां घटाएं :	
	आयकर	3,000
	सामान्य भविष्य निधि	19,000
	भवन निर्माण अग्रिम की वसूली	10,000
	आहरित निवल अदायगी	3,70,000

2. निम्नलिखित ब्योरे से संविदाकार एक्स के लिए बंगलौर में कार्यालय भवन के निर्माण कार्य का द्वितीय चालू खाता बिल तैयार कीजिए : (25 अंक)

निष्पादित कार्य की मद	इकाई	अनुमानित दर	अद्यतन निष्पादित मात्रा	
			पिछले बिल में	अद्यतन
(i) नींव की खुदाई	घन मीटर	12	4500	4500
(ii) चट्टान की खुदाई	घन मीटर	25	3200	3200
(iii) नीव में सीमेंट से निर्माण	घन मीटर	650	200	500
(iv) सीमेंट से ईंटों की चिनाई	घन मीटर	360	300	400
(v) कालमों/लिंटलों में आरसीसी कार्य	घन मीटर	680	...	500

संविदा में अनुमानित दरों पर 60% के प्रीमियम देने की व्यवस्था है। द्वितीय चल बिल में नींव में सीमेंट के कार्य के माप की नमूना जांच करने पर ज्ञात हुआ कि संविदाकार द्वारा किया गया कार्य घटिया था इसलिए कार्यपालक इंजीनियर ने किए गए कार्य की सम्पूर्ण मात्रा पर 20 रुपये प्रति घन मीटर की दर से अनुमानित दर कम करने का निर्णय लिया।

चट्टानों की खुदाई के कार्य में 400 घन मीटर के अधिक मापन का मामला देखा गया। प्रथम लेखागत बिल में 5,000 रुपये की राशि को रोक लिया गया और कार्यस्थल की सफाई लंबित रहने तक कार्य के लिखे में रख दिया गया। इसे चालू लेखा में जारी कर दिया गया है क्योंकि सहायक इंजीनियर ने प्रमाणित किया है कि संविदाकार ने कार्यस्थल को साफ कर दिया है।

मद 3 के अंतर्गत किए गए परंतु मापे न गए कार्य से संबंधित अग्रिम अदायगी की 1,50,000 रुपये की सीमा तक प्रथम लेखागत बिल में अनुमति दे दी गई थी। केवल मद सं.5 के अंतर्गत अग्रिम अदायगी अब 30,000 रुपये है।

प्रथम बिल में 1,50,000 ईंटों पर भी प्रतिभूत अग्रिम की अनुमति दे दी गई। पूर्ण निर्धारित दर 2,400 रुपये प्रति 1,000 थी। इसमें से उपयोग की गई ईंटें 1,00,000 थी। द्वितीय चालू बिल में कार्यस्थल पर लाई गई 2,00,000 ईंटों पर और अग्रिम की अनुमति दी गई।

इस बिल से निम्नलिखित और वसूलियां की जानी हैं :

- (i) प्रतिभूति जमा कार्य के मूल्य का 10%
- (ii) आयकर 2% की दर पर
- (iii) सामान्यतः शिक्षा उपकर
- (iv) खराब कार्य के लिए 500 रुपये जुर्माना
- (v) पानी के उपयोग के लिए प्रभार कार्य के मूल्य का 1%
- (vi) 1,600 रुपये प्रति मीटरी टन और 4% भंडारण प्रभार पर भंडार से 25 मीटरी टन सीमेंट जारी किया गया।
- (vii) 2 कंक्रीट मिक्सर्स का 200 रुपये प्रतिदिन की दर पर 10 दिन का किराया प्रभार

3. निम्नलिखित लेनदेनों से फार्म सीपीडब्ल्यूए 43 में संविदाकार के लेजर की प्रविष्टियां कीजिए और लेजर बंद कीजिए :- (15 अंक)

(1) प्रारंभिक शेष :-

(क) कार्य 'ए' के लिए संविदाकार के प्रथम लेखागत बिल से रोकी गई 5% प्रतिभूति से संबंधित उसे देय 1,450 रुपये की राशि।

(यह राशि द्वितीय चल लेखा बिल में समायोजित की गई)

(ख) कार्य 'ए' के लिए संविदाकार को जारी की गई सामग्रियों के लिए उससे प्राप्य 1,190 रुपये की राशि।

(यह राशि भी द्वितीय चल लेखा बिल में समायोजित की गई)

- (2) कार्य 'ए' के लिए द्वितीय चल लेखा बिल - अद्यतन किया गया कार्य 47,000 रुपये। प्रतिभूति जमा 10% की कटौती की गई।
- (3) कार्य 'ए' के स्थान पर लाई गई ईंटों के मूल्य 36,000 रुपये के 75% पर 27,000 रुपये प्रतिभूत अग्रिम के तृतीय चल बिल में अदायगी कर दी गई।
- (4) कार्य 'ए' के लिए चौथा और अंतिम बिल - पिछले बिल के बाद किया गया और मापा गया कार्य 35,000 रुपये। संविदाकार को किराए पर दिए गए औजारों के किराया प्रभारों के रूप में उससे 1,800 रुपये की राशि वसूल की गई।
- (5) कार्य 'बी' के लिए संविदाकार से बयाना राशि 1,440 रुपए।
- (6) कार्य 'बी' पर उपयोग के लिए संविदाकार को 15,000 रुपये मूल्य का इस्पात जारी किया गया।
- (7) कार्य 'बी' के लिए प्रथम लेखागत बिल - 90,000 रुपये।
- (8) कार्य 'बी' की कुछ मंदां पूरी करने में होने वाले 10 दिन के विलम्ब के लिए 2,000 रुपये प्रतिदिन के हिसाब से जुर्माना।

4. दिए गए निदेशानुसार कीजिए -

(3 अंक प्रत्येक)

- (क) संविदाकार के बिल से आयकर के रूप में की गई 2,500 रुपये की वसूली को राज्य लोक निर्माण विभाग की किराए की रसीद के रूप में जमा कर दिया गया। त्रुटि को ठीक करने के लिए अंतरण प्रविष्टि का प्रस्ताव कीजिए।
- (ख) एक राष्ट्रीय राजमार्ग निर्माण मंडल में (निर्गम) दर के संशोधन के कारण स्टाक पर लाभ। इसका वर्गीकरण कीजिए।
- (ग) किसी भवन के निर्माण के संबंध में जिसका निर्माण यथासंभव शीघ्रातिशीघ्र किया जाना अपेक्षित था, मंडल इंजीनियर ने आदेश दिया कि ब्योरेवार मापन को छोड़ दिया जाए और कुर्सी क्षेत्र की प्रति इकाई की एक समान दर पर अदायगी कर दी जाए। टिप्पणी कीजिए।
- (घ) जब एक कार्यपालक इंजीनियर 2,250 रुपये की सामग्री की कमी पाता है तो उसे कार्य के लेखे को बंद करने के लिए क्या कार्रवाई करनी चाहिए; अभी तक किसी की जिम्मेदारी निर्धारित नहीं की गई।
- (ङ) एक संविदाकार को उपयुक्त अपेक्षित सामग्री से काफी अधिक सामग्री जारी कर दी गई जैसी कि किए गए कार्य की वास्तविक मात्रा को अधिमानता प्रदान करके और कार्य को जारी करने के लिए अपेक्षित सामग्री की मात्रा की गणना करने के लिए सामान्यतः उपयोग में लाए जाने वाले सूत्र के अनुसार ज्ञात की गई थी। क्या यह सही था या गलत था।

5. (क) निर्माण कार्य संगठन के सर्वेक्षक को के.लो.नि.वि. कोड के अंतर्गत क्या ड्यूटियां और दायित्व नियत किए गए हैं ?

(6 अंक)

(ख) केंद्रीय लोक निर्माण विभाग की निर्माण कार्य नियम पुस्तिका के अंतर्गत विभागीय प्राधिकारियों द्वारा निम्नस्तरीय कार्य किस प्रकार स्वीकार किया जाता है ?

(9 अंक)

AAE – 6 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2009

PUBLIC WORKS ACCOUNTS (With Books)

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

**Books allowed:**

1. CPWA Code with Appendices.
2. Book of Forms referred to in CPWA Code.
3. CPWD Departmental Code.
4. CPWD Works Manual.
5. General Conditions of Contract.
6. General Financial Rules - 2005.
7. The Indian Contract Act, 1872.

**Forms to be supplied:**

1. Cash Book (CPWA -1).
2. Running Accounts Bill (CPWA Forms 26 and 26-A).
3. Contractor's Ledger (CPWA 43).

**Notes:**

1. This question paper consists of 6 pages and has 5 questions.
2. Answer Question Nos.1 and 2 which are **compulsory** and **one** of the remaining questions. Marks are noted against each question.
3. Quote authority in support of answer otherwise some marks will be deducted in the absence of authority.

1. Post the following transactions in the Cash Book of Executive Engineer, Building Division for the month of October, 2009 and close the Cash Book giving an analysis of the cash balance. (25 marks)

Date	Particulars	Amount (Rs.)
01.10.2009	Opening balance:	
	(i) Notes & Coins	4,675
	(ii) Revenue stamps of Rs. 1 each	60

	(iii) Cheque no 327 dated 31.08.2009 in favour of contractor XYZ for construction of a school building lying undelivered	7,800
	(iv) Imprest with Assistant Engineer 'A'	3,200
	(v) Temporary advance with Assistant Engineer 'B'	4,500
	(vi) Service postage stamps	1,220
	(vii) Demand Draft dated 31.08.2009 from a subordinate on account of Rest House charges recovered	3,750
	(viii) Deposit at call receipt of State Bank of India received from M/s Dhukhi Ram & Co. as earnest money deposit	11,650
	(ix) Self cheque No. 328 dated 31.08.2009	15,000
02.10.2009	Bank draft dated 31.08.2009 is encashed and remitted into Bank	3,750
03.10.2009	Self cheque No. 328 dated 31.08.2009 is encashed	15,000
04.10.2009	Paid by cheque No. 329, to contractor Ravindran & Co. for the work of "Addition and alteration to Chief Engineer's Office":	
	Value of work done	73,100
	Recoveries on account of	
	(i) Security deposit 10%	7,310
	(ii) Cost of stores issued from stock and debited direct to the work	5,790
	(iii) Decretal amount against a decree passed by the Court	3,000
	(iv) Income Tax	2,000
	(v) Education Cess	60
07.10.2009	Account of Temporary Advance rendered by Assistant Engineer B:	
	Paid Muster Roll for maintenance of a school	3,900
	Amount lost by him	300
	Balance returned in cash	300
09.10.2009	Renewed cheque dated 27th October 2008 issued in favour of Anandan & Co. by issue of cheque No. 330	13,280



11.10.2009	Deposit - at - call Receipt sent to the Bank for credit as Miscellaneous Receipts of the Division	11,650
13.10.2009	Sold Revenue Stamps for Rs. 10/-	
16.10.2009	Assistant Engineer A rendered account of imprest for Rs. 3200 which is recouped in cash as under:	
	Repairs of Tools & Plant	1,500
	Contingent expenditure	1,400
	Unauthorised expenditure incurred by him	300
19.10.2009	Received a chalan dated 17.2.2009 from a subordinate on account of sale of dry trees credited directly into the Bank	750
21.10.2009	Cheque No. 327 dated 31.8.2009 is delivered to the contractor XYZ	7,800
22.10.2009	Paid in cash (i) Advertisement charges	2,700
	(ii) Railway freight & demurrage	1,300
25.10.2009	Payment to labourers in cash for watering of trees in a Rest House	1,750
26.10.2009	Paid to contractor Nair & Co., First & Final Bill, for construction of Platform in School vide Ch. No. 331	
	Total value of work done	38,000
	Less deduction on account of :	
	Cost of cement charged to work	7,200
	Hire charges of Mixers	800
28.10.2009	Disbursed pay of the staff by drawal of a Self Cheque No. 332 with following details:	
	Gross Pay	4,02,000
	Less deductions on account of:	
	Income Tax	3,000
	General Provident Fund	19,000
	Recovery of House Building Advance	10,000
	Net payment drawn	3,70,000

2. Prepare the second running account bill of contractor X for the work of construction of office building at Bangalore from the following particulars:

(25 Marks)

Item of work executed	Unit	Estimated Rate	Quantities executed up to date	
			In prev. bill	up-to date
(i) Earth work in foundation	Cu. M	12	4500	4500
(ii) Rock excavation	Cu. M	25	3200	3200
(iii) Cement construction in foundation	Cu. M	650	200	500
(iv) brick work in cement	Cu. M	360	300	400
(v) RCC work in Columns/Lintels	Cu. M	680	...	500

The contract provided for allowing premium at 60% over the estimated rates.

Test check of measurements of cement work in foundation in second running bill revealed that work executed by contractor was substandard and therefore the Executive Engineer decided to reduce the estimated rate by Rs.20 per Cu. M. on the entire quantity of work done.

Further, record of excess measurements in respect of Rock Excavation work to the extent of 400 Cu. M were noticed.

An amount of Rs.5,000 was withheld in the 1st 'on account bill' and kept in the account of work pending clearance of site. This has been released in the current bill as the Assistant Engineer has certified that the site has been cleared by the contractor.

Advance payments for work done but not measured against items No 3 was allowed in the 1st 'on account bill' to the extent of Rs.1,50,000. Advance payment only against item No 5 now is Rs.30,000.

Secured advance was also allowed on 1,50,000 Bricks in the 1st bill. The full-assessed rate was Rs.2,400 per 1000. Bricks used out of this were 100000. In second running bill, further advance was allowed on 200000 bricks brought to the site.

The following further recoveries are to be made from this bill:

- (i) Security deposit 10% of value of work.
- (ii) Income tax @ 2%.
- (iii) Education cess as usual.
- (iv) Fine for bad work Rs.500
- (v) Charges for use of water 1% of value of work
- (vi) 25 tonnes of cement issued from stock at Rs.1,600 per tonne plus 4% storage charges.
- (vii) Hire charges of 2 concrete mixers for 10 days at Rs.200 per day.

3. Post the Contractor's Ledger in form CPWA 43 from the following transactions and close the ledger: (15 Marks)

(1) Opening balance:-

- (a) Rs. 1450 due to contractor on account of 5% security with-held from his 1st on account bill for work A

(This amount was adjusted in the 2nd running account bill)

- (b) Rs. 1190 due from the contractor for materials issued to him for work A

(This amount was also adjusted from the 2nd running account bill)

- (2) Second Running Account Bill for Work A - Work done up-to-date Rs.47,000. Security Deposit 10% was deducted.
- (3) Secured advance Rs.27,000 at 75% of the value of Bricks (Rs 36,000) brought to site of Work A - was paid to contractor in 3rd Running Bill.
- (4) Fourth and Final Bill for Work A - Work done and measured since previous bill Rs.35,000. A sum of Rs.1,800 recovered from contractors as hire charges for tools lent to him.
- (5) Cash from contractor on a/c of earnest money for Work B Rs.1,440.
- (6) Steel valued at Rs.15,000 issued to the contractor for use on Work B.
- (7) First 'on account bill' for Work B - Rs.90,000.
- (8) Fine for delay in completing certain items of Work B by 10 days at Rs.2,000 per day.

4. Do as directed (3 marks each)
- (a) Recovery of Rs.2,500 as income tax from the bill of a contractor was credited as rent receipt of the State Public Works Department. Propose Transfer Entry to rectify the error.
  - (b) Profit on stock due to revision of (issue) rate in a national highway construction division. Classify it.
  - (c) In connection with the construction of a certain building, which was required to be constructed as quickly as possible, the Divisional Engineer ordered that the detailed measurement should be dispensed with and payments should be made at the flat rate per unit of plinth area. Comment.
  - (d) What action should an Executive Engineer take to close the accounts of a work when he finds there is shortage of material worth Rs.2,250, responsibility for which has not yet been fixed?
  - (e) Materials were issued to a contractor largely in excess of the reasonable requirements as determined by reference to actual quantities of work done and authorized formula in general use for the calculation of quantities of materials required for issue to work. Indicate the correctness or otherwise.
5. (a) What duties and responsibilities have been assigned to the Surveyor of Works Organization under the CPWD code? (6 Marks)
- (b) How the sub-standard work is accepted by the departmental authorities under the CPWD Works Manual? (9 Marks)