

AAE-3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्तूबर, 2011

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 6 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. ग्रामीण विकास मंत्रालय के भुगतान और लेखा अधिकारी की बहियों में जुलाई, 2011 माह में हुए निम्नलिखित लेनदेनों का सीएएम-33 में संकलन कीजिए। साथ ही, जहां आवश्यक हो अंतरण प्रविष्टियां कीजिए। (21 अंक)

तारीख	लेनदेन का ब्योरा	राशि (₹)
04-07-11	केन्द्रीय रूप से प्रायोजित एक स्कीम को लागू करने के लिए जम्मू और कश्मीर की सरकार को सहायता अनुदान जारी किया गया	35,00,000

aae-3

06-07-11 सेवा के दौरान दिवंगत हुए एक समूह 'ग' कर्मचारी के परिवार को तत्काल वित्तीय राहत अदा की गई	15,000
08-07-11 बिहार संवर्ग के भारतीय प्रशासनिक सेवा के एक अधिकारी के सामान्य भविष्य निधि का अंशदान मांग ड्राफ्ट के माध्यम से महालेखाकार, बिहार को भेजा गया	20,000
11-07-11 भुगतान और लेखा कार्यालय, ग्रामीण विकास के भुगतान नियंत्रण को स्थानांतरित एक अधिकारी के एमसीए के बकाया नामे शेष के संबंध में भुगतान और लेखा अधिकारी (खान), नई दिल्ली से प्राप्त आवक दावा चेक द्वारा निपटाया गया	40,000
12-07-11 अन्यत्र सेवा पर गए मंत्रालय के एक अधिकारी के संबंध में छुट्टी वेतन और पेंशन अंशदान का एक चेक प्राप्त हुआ। चेक को एक सप्ताह बाद बैंक में जमा किया गया	14,000
14-07-11 टेलीफोन (₹8,000) और कार्यालय व्यय (₹12,000) के संबंध में अपने कार्यालय के आकस्मिक बिल अदा किए	20,000
15-07-11 मंत्रालय के एक कर्मचारी के छुट्टी यात्रा रियायत अग्रिम की अदायगी के लिए चेक आहरित किया गया परन्तु चेक 31.7.2011 तक लिया नहीं गया	22,000
19-07-11 आरबीआई, सीएएस, नागपुर से प्राप्त आंध्र प्रदेश की राज्य सरकार से ₹40,00,000 की प्राप्ति से संबंधित समाशोधन ज्ञापन	
22-07-11 महालेखाकार, आंध्र प्रदेश से प्राप्त सूचना जिसमें दर्शाया गया था कि 19.7.11 को प्राप्त ₹40,00,000 की अदायगी मूलधन (₹38,00,000) की पुनर्अदायगी और ब्याज (₹2,00,000) से संबंधित थी	
27-07-11 आरबीआई, सीएएस, नागपुर से समाशोधन ज्ञापन प्राप्त हुआ जिसमें 4.7.11 को जारी किए गए सहायता अनुदान के संबंध में जम्मू और कश्मीर के पक्ष में मौद्रिक समाधान सूचित किया गया था	

29-7-11 निम्नलिखित वसूलियों का समायोजन करने के बाद जुलाई माह का वेतन अदा किया गया :-

सकल वेतन	: ₹9,15,000
(i) आयकर	: ₹85,000
(ii) सामान्य भविष्य निधि	: ₹1,30,000 (इसमें से ₹20,000 मंत्रालय में प्रतिनियुक्ति पर गए बिहार संवर्ग के भारतीय प्रशासनिक सेवा के एक अधिकारी से संबंधित हैं)
(iii) एमसीए	: ₹18,000
(iv) गृह निर्माण अग्रिम पर ब्याज	: ₹7,500
(v) सीजीएचएस अंशदान	: ₹7,000
(vi) सीजीईजीआईएस	: ₹6,000 (इसमें से ₹120 महालेखाकार, बिहार को भेजे जाने हैं)
(vii) त्योहार अग्रिम	: ₹3,000
(viii) सामान्य पूल आवास के लिए लाइसेंस शुल्क	: ₹2,500

प्रत्यायित बैंक से प्राप्त बैंक स्क्राल :-

अदायगी स्क्राल (₹)	प्राप्ति स्क्राल (₹)
15,000	
20,000	शून्य
40,000	
8,000	
12,000	

2. निम्नलिखित व्योरे से अनुदान संख्या "जैड" के संबंध में वर्ष 2010-11 का शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए।
(20 अंक)

राजस्व भाग

मूल प्रावधान इस प्रकार हैं :

मुख्य शीर्ष 'ए'

लघु शीर्ष	ए.1	राशि (₹)
उप शीर्ष	ए.1(1)	
	प्रभारित	60,000
	स्वीकृत	93,00,000
	स्वीकृत	36,00,000
	ए.1(2)	

मुख्य शीर्ष 'बी'

लघु शीर्ष बी.1		
उप शीर्ष	बी.1(1)	
	बी.1(2)	
	बी.1(3)	
	स्वीकृत	1,20,00,000
	स्वीकृत	1,80,00,000
	प्रभारित	30,000
	स्वीकृत	2,40,00,000

पूरक मांगें निम्नलिखित उप शीर्षों के अंतर्गत प्राप्त की गई थीं :

ए.1(1)	स्वीकृत	3,00,000
बी.1(3)	स्वीकृत	15,00,000

₹12,00,000 की राशि का पुनर्विनियोग बी.1(1) से बी.1(2) ₹9,00,000 को और बी.1(3) ₹3,00,000 को किया गया था।

वर्ष के दौरान वास्तविक व्यय इस प्रकार था :-

ए.1(1)	प्रभारित	60,000
	स्वीकृत	90,00,000
ए.1(2)	स्वीकृत	39,00,000
बी.1(1)	स्वीकृत	1,05,00,000
बी.1(2)	स्वीकृत	1,50,00,000
बी.1(3)	प्रभारित	45,000
	स्वीकृत	2,55,00,000

पूँजीगत भाग

मूल प्रावधान इस प्रकार हैं :

मुख्य शीर्ष 'बीबी'

राशि (₹)

लघु शीर्ष	बीबी.1	
उप शीर्ष	बीबी.1(1)	स्वीकृत 2,85,00,000
	बीबी.1(2)	स्वीकृत 1,35,00,000
	बीबी.1(3)	स्वीकृत 60,00,000

₹45,00,000 बीबी.1(1) से बीबी.1(3) को अंतरित करते हुए पुनर्विनियोग आदेश जारी किया गया था। साथ ही, वर्ष के दौरान ₹25,00,000 की राशि बीबी.1(2) से अभ्यर्पित की गई थी।

वास्तविक व्यय इस प्रकार था :

बीबी.1(1)	स्वीकृत	2,70,00,000
बीबी.1(2)	स्वीकृत	1,20,00,000
बीबी.1(3)	स्वीकृत	1,05,00,000

3. निम्नलिखित लेनदेनों के लिए अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए (कोई चार) :

- जनवरी, 2011 के वेतन बिल से सीजीईजीआईएस को अंशदान से संबंधित ₹60 की राशि की वसूली को उस माह के लेखों में पीएलआई को अंशदान की वसूली के रूप में गलत वर्गीकृत कर दिया गया था। इस गलती का पता अप्रैल, 2011 में लगा।
- सितम्बर, 2010 माह की सीजीएचएस की ₹325 की वसूली को सरकारी क्वार्टरों से संबंधित लाइसेंस शुल्क के अंतर्गत जमा कर दिया गया था। इस गलती का पता वर्ष के लेखे बंद किए जाने के बाद लगा।
- दिल्ली में केंद्रीय सरकार के कर्मचारियों के लिए सामान्य पूल आवास के निर्माण पर हुए व्यय को कार्यालय भवन के निर्माण पर हुए व्यय के रूप में वर्गीकृत कर दिया गया था। इस गलती का पता वर्ष के लेखे बंद करने के पहले लगा।
- केंद्रीय योजना स्कीमों के लिए राज्य सरकार द्वारा लिए गए कर्ज पर ब्याज की अदायगी के लिए केंद्रीय सरकार के लेखे जमा करने के लिए महालेखाकार, केरल से भारतीय रिजर्व बैंक को प्रेषित सूचना की प्रति प्रधान लेखा कार्यालय को प्राप्त हुई।

- (v) केंद्रीय सरकार के एक कर्मचारी के जून 2009 माह के वेतन से वसूल की गई ₹3000 की सामान्य भविष्य निधि को अंशदान की राशि को आयकर की वसूली के रूप में वर्गीकृत कर दिया गया। इस गलती का पता अगस्त, 2010 में लगा।

(4X2=8 अंक)

4. सरकारी लेखों में निम्नलिखित प्रकार के लेनदेनों के वर्गीकरण संबंधी सामान्य नियमों का वर्णन कीजिए (कोई दो) :-

(i) केंद्रीय सरकार के एक विभाग द्वारा उसी सरकार के दूसरे विभाग से की गई वसूलियां ; (4 अंक)

(ii) पारगमन वेतन और भत्ते (4 अंक)

(iii) (क) अनियमित अदायगियां (2 अंक)

(ख) अपरिहार्य हानियां (1 अंक)

(ग) पूंजीगत लेखों के अंतर्गत प्राप्तियां और वसूलियां (1 अंक)

5. (क) सरकारी लेखों में लेनदेनों के पूर्णकन के लिए सामान्य अनुदेश क्या हैं? इन सामान्य अनुदेशों के अपवादों का भी उल्लेख कीजिए। (6 अंक)

(ख) एक पूर्तिकर्ता के पक्ष में आहरित दिनांक 31.3.2011 का एक चेक डीडीओ के कार्यालय में गलत स्थान पर रख दिया गया। इसका पता अगस्त, 2011 में ही लग पाया। डीडीओ ने भुगतान और लेखा अधिकारी से इसे पुनः वैध करने का अनुरोध किया जिसे भुगतान और लेखा अधिकारी द्वारा मान लिया गया। टिप्पणी कीजिए। (2 अंक)

6. (क) पूंजीगत व्यय की परिभाषा लिखिए। (2 अंक)

(ख) किसी पूंजीगत स्कीम पर व्यय के पूंजीगत और राजस्व के बीच आवंटन को शासित करने वाले किन्हीं तीन सिद्धांतों का वर्णन कीजिए।

(6 अंक)

AAE-3(E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2011

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 6 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. Compile the following transactions which took place in the books of PAO, Min. of Rural Development in the month of July, 2011 in CAM-33. Also prepare TEs wherever necessary. (21 marks)

Date	Details of transactions	Amount (₹)
04-07-11	Released grants-in-aid to Govt. of J & K for implementing a Centrally Sponsored Scheme.	35,00,000

06-07-11	Paid immediate financial relief to the family of a Group C employee who died in harness	15,000
08-07-11	Passed on the GPF contribution of an IAS Officer borne on the Bihar Cadre to A.G., Bihar through Demand Draft	20,000
11-07-11	Settled by cheque an inward claim received from PAO (Mines), New Delhi pertaining to outstanding debit balance of MCA of an officer transferred to the payment control of PAO, RD.	40,000
12-07-11	Received a cheque towards leave salary and pension contribution in respect of an officer of the Ministry who is on foreign service. The cheque was deposited into the bank after a week.	14,000
14-07-11	Paid contingent bills of his office relating to telephones (₹8,000) and O.E. (₹12,000)	20,000
15-07-11	Cheque drawn for payment of LTC Advance to an official of the Ministry, but the cheque was not collected till 31.7.2011.	22,000
19-07-11	Clearance Memo pertaining to receipt of ₹40,00,000 from the State Govt of Andhra Pradesh received from RBI, CAS, Nagpur.	
22-07-11	Advice received from AG, Andhra Pradesh indicating that the payment of ₹40,00,000 received on 19.7.11 was towards repayment of principal (₹38,00,000) and interest (₹2,00,000)	
27-07-11	Received clearance Memo from RBI, CAS, Nagpur advising monetary settlement in favour of Govt. of J & K in respect of the grants-in-aid released on 4-7-11.	

29-7-11 Paid salary for the month of July after adjusting the following recoveries:-

Gross salary	: ₹9,15,000
(i) Income tax	: ₹85,000
(ii) G.P. Fund	: ₹1,30,000 (Out of this ₹20,000 pertain to an IAS officer of Bihar cadre on deputation to the Ministry)
(iii) MCA	: ₹18,000
(iv) Interest on HBA	: ₹7,500
(v) CGHS Contribution	: ₹7,000
(vi) CGEGIS	: ₹6,000 (out of this ₹120 is to be passed on to AG, Bihar)
(vii) Festival advance	: ₹3,000
(viii) Licence fee for General Pool Accommodation	: ₹2,500

Bank scrolls received from the accredited bank:-

Payment scrolls (₹)	Receipt scrolls (₹)
15,000	
20,000	NIL
40,000	
8,000	
12,000	

2. From the following particulars, prepare the Head-wise Appropriation Accounts for the year 2010-11 in respect of Grant No. "Z".

(20 marks)

REVENUE SECTION

Original provisions are as follows:

		Amount (₹)
Major Head 'A'		
Minor Head A.1		
Sub-Head A.1(1)	Charged	60,000
	Voted	93,00,000
A.1(2)	Voted	36,00,000

Major Head 'B'

Minor Head B.1		
Sub Head B.1(1)	Voted	1,20,00,000
	Voted	1,80,00,000
B.1(3)	Charged	30,000
	Voted	2,40,00,000

Supplementary Demands were obtained under the following Sub Heads:

A.1(1)	Voted	3,00,000
B.1(3)	Voted	15,00,000

Amount of ₹12,00,000 was re-appropriated from B.1(1) to B.1(2) ₹9,00,000 and to B.1(3) ₹3,00,000.

Actual expenditure during the year was as follows:-

A.1(1)	Charged	60,000
	Voted	90,00,000
A.1(2)	Voted	39,00,000
B.1(1)	Voted	1,05,00,000
B.1(2)	Voted	1,50,00,000
B.1(3)	Charged	45,000
	Voted	2,55,00,000

CAPITAL SECTION

Original provisions are as follows:

Major Head 'BB'		Amount (₹)
Minor Head BB.1		
Sub-Head BB.1(1)	Voted	2,85,00,000
	Voted	1,35,00,000
BB.1(3)	Voted	60,00,000

Reappropriation order was issued transferring ₹45,00,000 from BB.1(1) to BB.1(3). Further an amount of ₹25,00,000 was surrendered from BB.1(2) during the year.

Actual expenditure was:

BB.1(1)	Voted	2,70,00,000
BB.1(2)	Voted	1,20,00,000
BB.1(3)	Voted	1,05,00,000

3. Prepare transfer entries for the following transactions (Any four).

- Recovery from pay bill for January 2011 of an amount of ₹60 on account of contribution to CGEGIS was misclassified in that month's accounts as recovery for contributions to PLI. The error was noticed in April, 2011.
- Recoveries on account of CGHS amounting to ₹325 for the month of September 2010 was credited under licence fee for govt. quarters. The error was noticed after the accounts of the year were closed.
- Expenditure on construction of general pool accommodation for Central Government employees in Delhi was classified as expenditure on construction of office building. The error was noticed before the accounts of the year were closed.
- Principal Accounts Office received copy of the advice from the AG, Kerala to the RBI for crediting the accounts of the Central Government towards payment of interest on the loan taken by the State Government for Central Plan Schemes.

- (v) Contribution to GPF amounting to ₹3,000 recovered from the salary for the month of June 2009 of a Central Government employee was classified as recovery of income tax. The error was noticed in August 2010. (4x2=8 marks)

4. Explain the general rules for classification of the following type of transactions in Government Accounts (any two):-

- (i) Recoveries made by one Department of the Central Government from another Department of the same Government; (4 marks)
- (ii) Transit pay & allowances. (4 marks)
- (iii) (a) Irregular payments; (2 marks)
- (b) Inevitable losses; (1 mark)
- (c) Receipts and recoveries under Capital Account. (1 mark)

5. (a) What are the general instructions for rounding off of transactions in Government Accounts? Also mention exceptions to these general instructions. (6 marks)

- (b) A check dated 31.3.2011, drawn in favour of a supplier, was misplaced in the DDO's office. It was traced only in the month of August 2011. DDO requested the PAO to re-validate the check which was acceded to by the PAO. Comment. (2 marks)

6. (a) Define capital expenditure. (2 marks)

- (b) Mention any three principles governing allocation of expenditure on a Capital Scheme between Capital and Revenue. (6 marks)
