

AAE-3(H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2012

लेखा कार्यविधि (पुस्तकों सहित)

अधिकतम अंक : 65

समय : 2 घंटे

अनुमत पुस्तकें :

1. केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति एवं संदाय) नियम, 1983
2. केन्द्रीय खजाना नियमावली भाग I
3. सिविल लेखा नियम पुस्तिका (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 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. माह मई, 2012 के दौरान शहरी कार्य मंत्रालय (सचिवालय खंड) में निम्नलिखित लेनदेन हुए। संकलन शीट में इन्हें समेकित कीजिए और उसमें बैंक स्क्रालों को विधिवत शामिल करते हुए समेकित सार तैयार कीजिए (21 अंक)

1. दिनांक 04.05.12 श्री 'ए' को गृह निर्माण अग्रिम की प्रथम किस्त के रूप में ₹ 2.00 लाख अदा किए गए जिसका समायोजन महालेखाकार मध्य प्रदेश द्वारा किया जाएगा। श्री 'ए' मध्य प्रदेश संवर्ग के भारतीय प्रशासनिक सेवा के अधिकारी हैं।

2. दिनांक 05.05.12 मंत्रालय के एक अनुभाग अधिकारी को ₹ 1.00 लाख के सामान्य भविष्य निधि आहरण की अदायगी की। यह अदायगी ईसीएस के माध्यम से अनुभाग अधिकारी के बैंक में सीधे ही की गई थी।
3. दिनांक 10.05.12 विभाग के अग्रदाय बिल का नीचे दिए अनुसार समाशोधन किया:-
- |                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| क) सफाई प्रभार              | ₹ 500/-          |
| ख) कूलर की सर्विसिंग        | ₹ 450/-          |
| ग) छोटे आकस्मिकता बिल       | ₹ 450/-          |
| घ) लेखन सामग्री मद          | ₹ 500/-          |
| ङ) डाक प्रभार (स्पीड पोस्ट) | ₹ 100/-          |
| <b>कुल</b>                  | <b>₹ 2,000/-</b> |
4. दिनांक 15.05.12 भुगतान और लेखा अधिकारी के काउंटर से ₹ 1,58,900/- के पेंशन बिलों की अदायगी की गई। बिलों से ₹ 5,000/- के आयकर और फरवरी 12 माह के दौरान ₹ 2,000/- की अधिक अदायगी की वसूली की गई थी।
5. दिनांक 17.05.12 श्री बी, जोकि महालेखाकार, मध्य प्रदेश में प्रतिनियुक्ति पर मंत्रालय के अधिकारी हैं और जिनका लेखा इस मंत्रालय द्वारा रखा जाता है, को अदा किए गए सामान्य भविष्य निधि अग्रिम के संबंध में महालेखाकार, मध्य प्रदेश से ₹ 50,000/- के आवक दावे का निपटान किया गया। इसी प्रकार, गृह निर्माण अग्रिम के जावक दावे के निपटान के संबंध में महालेखाकार, मध्य प्रदेश से ₹ 55,000/- का चेक प्राप्त हुआ।
6. दिनांक 18.05.12 आवास संबंधी केंद्रीय योजना स्कीम के लिए ₹ 2.00 करोड़ का कर्ज स्वीकृत किया गया और इसकी अदायगी उत्तर प्रदेश सरकार को की गई। समाशोधन ज्ञापन माह के दौरान प्राप्त हुआ।
7. दिनांक 22.05.12 ₹ 2.00 करोड़ की दिनांक 18.04.12 की सूचना उत्तराखंड की सरकार से इस तर्क के साथ वापस मिली कि यह सूचना महालेखाकार, उत्तर प्रदेश के लिए है। उसी दिन इसे ठीक कर दिया गया और महालेखाकार, उत्तर प्रदेश को नई सूचना जारी कर दी गई।
8. दिनांक 25.05.12 एक नवनिर्मित रिहायशी क्षेत्र में केंद्रीय लोक निर्माण विभाग के एक सेवा केंद्र के निर्माण के लिए एक संविदाकार को ₹ 1.50 करोड़ अदा किए गए। अदायगी करने से पूर्व बिल से निम्नलिखित वसूलियां की गई:-
- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| क) आयकर                    | ₹ 1.00 लाख |
| ख) अग्रिम अदायगी           | ₹ 1.00 लाख |
| ग) कार्यनिष्पादन प्रतिभूति | ₹ 5.00 लाख |
9. दिनांक 26.05.12 आर.के.पुरम में निम्न आय वर्ग के फ्लैटों के निर्माण के लिए सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों को कर्ज के अंतर्गत एनबीसीसी लि. को ₹ 5.00 करोड़ की अदायगी की गई। दो वर्ष पश्चात 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज की अदायगी की जानी है।

10. दिनांक 27.05.12 कर्मचारियों के वेतन बिलों की अदायगी निम्नानुसार की गई :-
- |  |               |
|--|---------------|
| 1. वेतन  | ₹ 15,00,000/- |
| 2. वसूलियां:-  |               |
| क) सामान्य भविष्य निधि   | ₹ 2,00,000/-  |
| ख) गृह निर्माण अग्रिम  | ₹ 1,00,000/-  |
| ग) लाइसेंस शुल्क   | ₹ 20,000/-    |
| घ) सीजीएचएस  | ₹ 10,000/-    |
| ङ) मोटर साइकल अग्रिम   | ₹ 10,000/-    |
| च) कम्प्यूटर अग्रिम  | ₹ 5,000/-     |
| छ) आयकर  | ₹ 50,000/-    |
| ज) शिक्षा उपकर   | ₹ 1,500/-     |
| झ) पिछले वर्ष की अधिक अदायगी   | ₹ 2,000/-     |
| ञ) सामान्य भविष्य निधि का समायोजन जो महालेखाकार, मध्य प्रदेश द्वारा किया जाना है | ₹ 20,000/-    |
| ट) मोटर कार अग्रिम जिसका समायोजन जो महालेखाकार, मध्य प्रदेश द्वारा किया जाना है  | ₹ 10,000/-    |
| ठ) सीजीईजीआईएस जिसका समायोजन महालेखाकार, मध्य प्रदेश द्वारा किया जाना है         | ₹ 2,000/-     |
| ड) सीजीईजीआईएस   | ₹ 10,000/-    |
- कर्मचारियों के व्योरे के साथ बैंक को चेक इस आदेश सहित जारी किया गया था कि प्रत्येक कर्मचारी के बैंक खाते में वेतन जमा कर दिया जाए। भारतीय स्टेट बैंक, नई दिल्ली से निम्नलिखित बैंक स्क्राल प्राप्त हुए और इन्हें मंत्रालय के खातों में शामिल कर लिया गया।
- प्राप्ति स्क्राल:-**
1. ₹ 55,000/- चेक दिनांक 17.4.12
  2. ₹ 2,000/- रद्दी काजगों की बिक्री के कारण
  3. ₹ 1,500/- एक कर्मचारी द्वारा छुट्टी यात्रा रियायत की अव्ययित राशि जमा की गई।
- अदायगी स्क्राल:-** माह अप्रैल 12 के दौरान जारी किए गए सभी चेक, पिछले माह से संबंधित ₹ 25,12,500/- के पांच चेकों सहित, समाशोधित दर्शाए गए हैं। ग्रामीण विकास मंत्रालय से संबंधित दिनांक 14.03.12 का ₹ 50,000/- का एक चेक भी इस मंत्रालय के बैंक स्क्रालों में शामिल किया गया था। लेखे तैयार किए जाने तक निष्पादित राशि का कोई विवरण प्राप्त नहीं हुआ।
- त्रुटियों की शुद्धि के मामले में अंतरण प्रविष्टियां तैयार किए जाने की आवश्यकता नहीं है। संकलन शीट में सीधे ही प्रविष्टियों को दर्शाया जा सकता है।

2. निम्नलिखित ब्योरे से वर्ष 2011-2012 के लिए अनुदान संख्या एक्स वाई जेड के संबंध में शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए:  
(20 अंक)

(i) मूल बजट प्रावधान	राशि हजार रुपयों में	योजना	योजनेतर
राजस्व भाग			
मुख्य शीर्ष 2401			
लघु शीर्ष 001			
उप शीर्ष			
11			
12	30,00		20,00
लघु शीर्ष 107			1,50,00
उप शीर्ष			
14	70,00		2,20,00
15			60,00
मुख्य शीर्ष 3606			
लघु शीर्ष 110			
उप शीर्ष			
20	प्रभारित	...	30,00
	स्वीकृत	20,00	5,38,00
21	...		75,00
पूंजी भाग		योजना	योजनेतर
मुख्य शीर्ष 4401			
लघु शीर्ष 107			
उप शीर्ष			
24	प्रभारित	...	40,50
	स्वीकृत	...	20,56,00
25	प्रभारित	...	50,00
	स्वीकृत	...	2,00,00
26		20,00	2,50,00

- (ii) वर्ष 2011-2012 के दौरान प्राप्त की गई पूरक मांगें इस प्रकार थीं :

भाग	राशि हजार रुपयों में
राजस्व	
12 एन.पी.	1,00,00
20 एन.पी.	70,00
पूंजीगत	
24 एन.पी.	2,00,00

- (iii) निम्नलिखित पुनर्विनियोग आदेश 31-03-2012 को जारी किए गए थे :

भाग	लेखा शीर्ष से	अंतरित राशि	लेखा शीर्ष को	अंतरित राशि
राजस्व	12	80,00,000	15	40,00,000
			20	40,00,000
पूंजीगत	25	150,00,000	24	250,00,000
	26	100,00,000		

- (iv) 21 शीर्ष से समस्त निधियां वित्तीय वर्ष समाप्त होने से पूर्व अभ्यर्पित कर दी गई थीं।

- (v) वर्ष के लेखों में दर्ज व्यय इस प्रकार था:

राजस्व भाग शीर्ष		राशि रुपयों में	
		योजना	योजनेतर
11		40,00,000	35,00,000
12			40,30,000
14		70,00,000	276,20,000
15			125,00,000
20	प्रभारित		31,80,000
	स्वीकृत	23,00,000	630,00,000
21		...	...
पूंजी भाग शीर्ष			
24	प्रभारित		50,00,000
	स्वीकृत		24,23,50,000
25	प्रभारित		45,00,000
	स्वीकृत		45,50,000
26		10,00,000	170,00,000

3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार मदों का वर्गीकरण कीजिए:- (2x4=8 अंक)

- राष्ट्रीयकृत बैंकों से शेयर लाभ।
- कारबाइड ऑफ कैल्शियम नियमों के अधीन जिला प्राधिकारियों द्वारा संग्रहण।
- भारतीय भागीदारी अधिनियम के प्रशासन से प्राप्तियां।
- ग्रामीण गोदाम कार्यक्रम संबंधी व्यय।
- विदेशी मुद्रा (गैर-रिहायशी) लेखा स्कीम के अंतर्गत विनिमय हानि।
- असम विलियमसन धर्मादा निधि (असम) की जमा।



4. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:- (2x4=8 अंक)
- भारत सरकार के विभागीय वाणिज्यिक उपक्रमों के प्रोफार्मा लेखों में अदायगी और लेखा प्रभागों का समायोजन
  - अनियमित व्यय पर आपत्तियों को त्याग देने या वसूली छोड़ देने के लिए शक्तियों का प्रत्यायोजन
  - पुनर्अदायगी/व्याज अदायगी में चुक
  - भारत सरकार की अनुकम्पा निधि से अदायगी
5. निम्नलिखित लेनदेनों के संबंध में अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए (कोई चार) (4x2=8 अंक)
- खान मंत्रालय के अन्यत्र सेवा पर गए एक अधिकारी के छुट्टी वेतन अंशदान की ₹25,000 की वसूली को शीर्ष - 0071-अंशदान और वसूलियां आदि में जमा कर दिया गया था। इस गलती का पता उसी वर्ष लग गया।
  - ₹10,000 की राशि जो एक अधिकारी के जनवरी, 2012 के वेतन बिल से यात्रा भत्ते अग्रिम की वसूली को दर्शाती है, को शीर्ष "सिविल अग्रिम" के अंतर्गत वर्गीकृत की गई थी। इस त्रुटि को जून, 2012 के लेखों में ठीक किए जाने का प्रस्ताव है।
  - भारत सरकार ने, केंद्रीय अंतर्देशीय जल निगम को दिए गए ₹100 करोड़ के कर्ज को इसकी शेयर पूंजी के रूप में परिवर्तित किए जाने का निर्णय लिया।
  - निगम कर के संग्रहण से संबंधित ₹15,00,000 का वार्षिक व्यय।
  - स्वास्थ्य मंत्रालय में विश्व स्वास्थ्य संगठन से एक उपस्कर सहायता के रूप में प्राप्त हुआ जिसे झारखंड की सरकार को सहायता अनुदान के रूप में तत्काल अंतरित कर दिया गया।
6. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए: (4+2=8 अंक)
- प्रोफार्मा लेखा
  - अनियमित या असामान्य अदायगी के वर्गीकरण के सामान्य नियम
  - लेखे के रूप - लेखे के मुख्य भाग
  - प्रभारित व्यय और स्वीकृत व्यय के बीच अंतर
  - भारत के संविधान का अनुच्छेद - 150
7. (क) पूर्व-2006 पेंशन का ई-संशोधन क्या है? पेंशन के संशोधन में विभिन्न प्राधिकरणों की भूमिका का संक्षेप में वर्णन कीजिए। (6 अंक)
- (ख) टर्न ओवर कमीशन क्या होती है? (2 अंक)

-----

AAE-3(E)

## ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2012

## ACCOUNTING PROCEDURE

(With Books)

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

## Books allowed :

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

## Forms to be supplied:

- CAM-33
- Annexure-I

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

- Answer question No. 1 & 2 which are compulsory and any three of the rest.
- Marks are indicated against each question.
- The candidates would be expected to answer in a clear and cogent manner and invite reference to the relevant provisions of Rules (wherever applicable).

- Following transactions took place in the Ministry of Urban Affairs (Secretariat Wing) during the month of May, 2012. Consolidate them into compilation sheet and prepare the consolidated abstract duly incorporating therein the Bank scrolls. (21 marks)

- Date 04.05.2012.** Paid to Mr. A ₹2.00 lacs as First Installment of HBA which is to be adjustable by AG MP. Mr. A being an IAS officer of MP cadre.

2. **Date 05.05.2012.** Paid GPF withdrawal of ₹1.00 lac to a Section Officer of the Ministry. The payment was made directly in the Bank of the S.O. through ECS.
3. **Date 10.05.2012.** Cleared the imprest bill of the department as under:-
- |                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| (a) Cleaning charges            | ₹500/-          |
| (b) Servicing of the cooler     | ₹450/-          |
| (c) Petty Contingency Bill      | ₹450/-          |
| (d) Stationery Item             | ₹500/-          |
| (e) Postal Charges (Speed Post) | ₹100/-          |
| <b>Total</b>                    | <b>₹2,000/-</b> |
4. **Date 15.05.2012.** Paid pension bills of the pensioners from the counter of the PAO, for ₹1,58,900/-, ₹5,000/- on account of Income Tax and ₹2,000/- as overpayment during the month of February, 2012, were recovered from the bills.
5. **Date 17.05.2012.** An inward claim of ₹50,000/- from AG MP was cleared on account of the GPF advance paid to Mr. B, an officer of the Ministry on deputation to AG MP, whose account is maintained by this Ministry. Similarly A cheque for ₹55,000/- was received from AG MP on account of settlement of an outward claim of HBA.
6. **Date 18.05.2012.** A loan for Central Plan Scheme for Housing was sanctioned and paid to the Govt. of UP for ₹2.00 crores. Clearance Memo was received during the month.
7. **Date 22.05.2012.** The advice date 18.04.2012 for ₹2.00 crores was received back from the Government of Uttarakhand, on the plea that the advice was for AG UP. The correction was carried out the same day and a fresh advice was issued to AG UP.
8. **Date 25.05.2012.** ₹1.50 crores were paid to one contractor for construction of a CPWD Sewa Kendra in a newly built residential area. Following recoveries were made from the bill before making the payment:-
- |                          |           |
|--------------------------|-----------|
| (a) Income Tax           | ₹1.00 lac |
| (b) Advance payment      | ₹1.00 lac |
| (c) Performance Security | ₹5.00 lac |

9. **Date 26.05.2012.** ₹5.00 crores were paid to NBCC Ltd. on account of loans to PSUs for construction of LIG flats in R.K. Puram. The interest was @10% p.a. to be paid after two years.
10. **Date 27.05.2012.** Paid salary bills of the staff as under:-
- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Salaries                                   | ₹15,00,000/- |
| 2. Recoveries:-                               |              |
| (a) GPF                                       | ₹2,00,000/-  |
| (b) HBA                                       | ₹1,00,000/-  |
| (c) Licence Fee                               | ₹20,000/-    |
| (d) CGHS                                      | ₹10,000/-    |
| (e) Motor Cycle Advance                       | ₹10,000/-    |
| (f) Computer Advance                          | ₹5,000/-     |
| (g) Income Tax                                | ₹50,000/-    |
| (h) Education Cess                            | ₹1,500/-     |
| (i) Overpayment of last year                  | ₹2,000/-     |
| (j) GPF to be adjusted by AG MP               | ₹20,000/-    |
| (k) Motor Car Advance to be adjusted by AG MP | ₹10,000/-    |
| (l) CGEGIS to be adjusted by AG MP            | ₹2,000/-     |
| (m) CGEGIS                                    | ₹10,000/-    |

The cheque was issued to the bank along with details of the employees with a mandate to credit the salaries in the individual's bank accounts.

Following bank scrolls from SBI, New Delhi, were received and incorporated in the accounts of the Ministry.

- Receipts Scrolls:-**
1. ₹55,000/- (cheque date 17.04.2012)
  2. ₹2,000/- on account of sale of waste papers.
  3. ₹1,500/- deposited by an employee as unspent amount of LTC

**Payment Scrolls:-** All the cheques issued during the month of April 2012 have been shown as cleared along with five cheques for ₹25,12,500/- pertaining to previous months. One cheque for ₹50,000/- date 14.03.2012 pertaining to M/o Rural Development was also included in the bank scrolls of this Ministry. No put through statement was received till the accounts are prepared.

No need to prepare T.E. in case of correction of errors. Direct booking in the compilation sheet can be depicted.



2. From the following particulars, prepare the Head wise Appropriation Accounts in respect of Grant No. XYZ for the year 2011-2012. (20 marks)

(i) Original Budget Provision Amount in thousands of Rupees

Revenue Section	Plan	Non Plan
Major Head 2401		
Minor Head 001		
Sub Heads		
11	30.00	20.00
12		1,50.00
Minor Head 107		
Sub Heads		
14	70.00	2,20.00
15		60.00
Major Head 3606		
Minor Head 110		
Sub Head		
20 Charged	...	30.00
Voted	20.00	5,38.00
21	...	75.00
Capital Section	Plan	Non Plan
Major Head 4401		
Minor Head 107		
Sub Heads		
24 Charged	...	40.50
Voted	...	20,56.00
25 Charged	...	50.00
Voted	...	2,00.00
26	20.00	2,50.00

(ii) Supplementary demands obtained during the year 2011-2012 were as under:

Section	Amount in thousands of Rupees
Revenue	
12 N. P.	1,00.00
20 N. P.	70.00
Capital	
24 N. P.	2,00.00

- (iii) The following re-appropriation orders were issued on 31-03-2012

Section	From Head of Account	Amount transferred ₹	To Head of Account	Amount transferred ₹
Revenue	12	80,00,000	15	40,00,000
			20	40,00,000
Capital	25	150,00,000	24	250,00,000
	26	100,00,000		

(iv) The entire funds under the Head 21 were surrendered before the close of financial year:

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

Revenue section Heads

	Amount in rupees
	Plan Non Plan
11	40,00,000 35,00,000
12	40,30,000
14	70,00,000 276,20,000
15	125,00,000
20 Charged	31,80,000
Voted	23,00,000 630,00,000
21	...

Capital Section Heads

24 Charged	50,00,000
Voted	24,23,50,000
25 Charged	45,00,000
Voted	45,50,000
26	10,00,000 170,00,000

3. Classify any four of the following items: (2x4 = 8 marks)

- Share profits from Nationalised Banks.
- Collection by District authorities under the Carbide of Calcium Rules.
- Receipts from the Administration of Indian Partnership Act.
- Expenditure on account of Rural Godowns Programme.
- Exchange loss under Foreign Currency (Non-Resident) Accounts Scheme.
- Deposits of Assam Williamson Education Endowments Fund (Assam).

4. Write short notes on any two of the following: (4x2=8 marks)
- Adjustment of payment and accounting charges in the proforma account of departmental commercial undertakings of the government of India
  - Delegation of powers to waive objections or forego recovery of irregular expenditure.
  - Defaults in repayment/interest payment:
  - Payment from Compassionate Fund of Government of India
5. Prepare Transfer Entries for the following transactions (Any four) (4x2 = 8 marks)
- Recovery of leave salary contribution of an officer of the Ministry of Mines amounting to Rs.25,000 on Foreign Service was credited to the head-0071-contribution and recoveries etc. The mistake was noticed in the same year.
  - An amount of Rs.10,000 representing recovery of TA advance from the salary bill for January 2012 of an officer was classified under the head "Civil Advance". The error is proposed to be corrected in the accounts of June, 2012.
  - Government of India decided to convert a loan of Rs.100 crores given to Central Inland Water Corporation as its share capital.
  - Annual Expenditure of Rs.15,00,000 on account of collection of Corporation Tax.
  - An equipment was received as aid in the Ministry of Health from World Health Organization and was immediately transferred to the State Government of Jharkhand as grant-in-aid.
6. Write short notes on any four of the following: (4x2 = 8 marks)
- Proforma Account.
  - General rules of classification of irregular or unusual payment.
  - Form of Accounts-Main Divisions of Accounts.
  - Difference between charged expenditure and voted expenditure.
  - Article-150 of the Constitution of India.
7. (a) What is e-revision of Pre-2006 pension? Briefly illustrate the role of different authorities in Revision of pension. (6 marks)
- (b) What is turn over commission? (2 marks)