AAE – 3 (H)

कनिष्ठ लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2013

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. केंद्रीय 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 हो) का उल्लेख करें।

---

1. निम्नलिखित विवरणों से वर्ष 2012-13 के लिए विद्युत मंत्रालय के अनुदान सं0 76 के संबंध में शीर्ष वार विनियोजन लेखा तैयार करें ।

राजस्व खंड			मूल बजट प्रावधान (हजार रूपए में) अनुदान के लिए मॉग के अनुसार
मुख्य शीर्ष 3451			
लघु शीर्ष 101			
उप शीर्ष			
	14	प्रभारित	35,000
		दत्तमत्त (Voted)	15,500
	15	दत्तमत्त (Voted)	23,500
	16	दत्तमत्त (Voted)	95,000

मुख्य शीर्ष 091		
उप शीर्ष		
17	दत्तमत्त (Voted)	35,000
मुख्य शीर्ष 2801		
उप मुख्य शीर्ष 02		
लघु शीर्ष 102		
उप शीर्ष		
18	प्रभारित	44,500
	दत्तमत्त (Voted)	18,000
19	दत्तमत्त (Voted)	14,000
20	दत्तमत्त (Voted)	85,000
पूंजीगत खंड		
मुख्य शीर्ष 4801		
उप मुख्य शीर्ष 01		
लघु शीर्ष 052		
उप शीर्ष		
21	दत्तमत्त (Voted)	90,000
22	प्रभारित	35,000
	दत्तमत्त (Voted)	33,000
23	दत्तमत्त (Voted)	65,000

निम्नलिखित उप शीर्षों के अंतर्गत वर्ष 2012-13 के दौरान अनुपूरक माँगे आवंटित की गई थी:

राजस्व खंड		**धनराशि हजार रूपए में**
15	दत्तमत (Voted)	12,000
19	दत्तमत (Voted)	9,500
पूंजीगत खंड		
23	दत्तमत (Voted)	4,400

31.03.2013 को निम्नलिखित पुनर्विनियोजन आदेश जारी किए गए थे ।

खंड	**शीर्ष से लिया लेखा**	**अंतरित की गई धनराशि(रु.)**	**शीर्ष में डाला गया लेखा**	**अंतरित की गई धनराशि (रु.)**
राजस्व	16	55,00,000	15	17,00,000
			17	38,00,000
पूंजीगत	21	18,00,000	23	18,00,000

उप-शीर्ष 14- प्रभारित के अंतर्गत समग्र धनराशि अभ्यर्पित कर दी गई ।

निम्न उल्लिखित व्यय लेखों में दर्ज कर दिया गया था:

उप शीर्ष		**व्यय धनराशि(रु. में)**
14	प्रभारित	शून्य
	दत्तमत (Voted)	167,30,000
15	दत्तमत (Voted)	372,00,000
16	दत्तमत (Voted)	8,90,00,000
17	दत्तमत (Voted)	3,95,00,000
18	प्रभारित	4,45,00,000
	दत्तमत (Voted)	1,85,00,000
19	दत्तमत (Voted)	2,50,00,000
20	दत्तमत (Voted)	6,00,00,000
21	दत्तमत (Voted)	8,82,00,000
22	प्रभारित	4,00,00,000
	दत्तमत (Voted)	3,30,00,000
23	दत्तमत (Voted)	7,25,00,000

(21 अंक)

2. जून, 2013 के दौरान, गृह मंत्रालय के वेतन और लेखा कार्यालय (सचिवालय) में हुआ निम्न उल्लिखित लेन-देन:-

दिनांक	**लेन-देन का ब्योरा**	**धनराशि(रुपए में)**
1	2	3
04.06.13	अवकाश यात्रा छूट के दावे के संबंध में जारी चैक सं.ए 737642	15,000
07.06.13	सामान्य भविष्य निधि से निकासी के संबंध में जारी चैक स.ए 737643	1,30,000
11.06.13	यात्रा भत्ते अग्रिम के संबंध में जारी चैक सं0 बी 445723	43,000
13.06.13	एमटीएनएल में सुरक्षा राशि जमा करने के संबंध में जारी चैक सं.ए 737644	10,000
15.06.13	एक अधिकारी, जो डीडीए में प्रतिनियुक्ति पर है, के संबंध में छुट्टी वेतन और पेंशन अंशदान(समेकित) के बारे में डीडीए से दिनांक 11-6-2013 का एक चैक मिला	25,000
16.06.13	चैक सं0 ए 737643 डीडीओ से वापस मिला और निरस्त किया गया	
17.06.13	प्रिंटर की खरीद के संबंध में चैक सं0 ए 737645	50,000

21.06.13 निम्नलिखित विवरण के अनुसार सेवानिवृत्ति देयों के संबंध में

चैक सं.ए 737646:		4,50,000
I. ग्रेच्यूटी	2,50,000	
II. पेंशन का सरांशि (कम्यूटेड वैल्यू) मूल्य	2,00,000	

27.06.13

जून, 2013 के निम्नलिखित लेन-देन के संबंध में प्रधान लेखा कार्यालय से मिली सूचना:

I. पंजाब को सहायता अनुदान	15,00,000
II. बिहार को ऋण का भुगतान	20,00,000
III. पहले जारी सलाह (advice) के संबंध में आरबीआई से प्राप्त अनापत्ति पत्रक (Clearance Memo)	5,00,000

28.06.13

निम्नलिखित विवरणों सहित वेतन चैक सं0 ए 737647 से ए 737661 और बी 445724:

	4,50,500
वेतन और भत्ते	5,75,700
कटौती	
(i) अखिल भारतीय सेवा अधिकारियों के सामान्य भविष्य निधि में	22,000
(ii) अन्य अधिकारियों और कर्मचारियों का जीपीएफ	38,000
(iii) आय कर	14,000
(iv) लाइसेंस शुल्क	11,000
(v) सीजीईजीआईएस अंशदान	8,400
(vi) सीजीएचएस	2,800
(vii) गृह निर्माण अग्रिम की अदायगी	24,000
(viii) कार अग्रिम की अदायगी	5,000

वेतन और लेखा कार्यालय को उसके प्राधिकृत बैंक, एसबीआई से निम्नलिखित सूचियां (scrolls) मिली हैं:

प्राप्ति सूची (Scrolls)

दिनांक		
20.6.13	वेतन और लेखा कार्यालय द्वारा जमा चैक के संबंध में	25,000

भुगतान सूची (Scrolls)

दिनांक	**चैक का विवरण**	**धनराशि (रुपए में)**
05-06-13	ए-737642	15,000
12-06-13	बी-445723	43,000
19-06-13	ए-737645	50,000
30-06-13	वेतन के चैक	5,50,500

वेतनों, यात्रा भत्तों, कार्यालय व्यय आदि के संबंध में विस्तृत शीर्ष तक और अन्य लेन-देन के संबंध में लघु शीर्ष तक वर्गीकरण दर्शाते हुए, सीएम-33 में उपर्युक्त लेन-देन को संकलित किजिए। नामे डालना और नामे लिखना की ओर में प्रत्येक शीर्ष के संबंध में योग किजिए । *(20 अंक)*

3. (क) नामे लिखना अथवा नामे डालना दर्शाते हुए निम्नलिखित लेन-देन में से किन्ही चार का वर्गीकरण कीजिए-

(i) मानवरहित क्रासिंग को मानव सहित में बदलने पर पूंजीगत व्यय।

(ii) एक नई सीजीएचएस डिस्पेंसरी के निर्माण पर व्यय।

(iii) यमुना नदी के प्रदूषण को रोकने के संबंध में व्यय।

(iv) स्वदेशी कच्चे तेल पर लगाए गए उप-कर से प्राप्त धनराशि ।

(v) बिहार के बाढ़ प्रभावित क्षेत्र के एक किसान को गायों और भैंसों की खरीद के लिए दिया गया ऋण । *(1x4=4 अंक)*

(ख) प्राप्तियों की आंतरिक लेखापरीक्षा करते समय, किस प्रकार की जॉचें आवश्यक हैं *(4 अंक)*

4. उत्तर प्रदेश की राज्य सरकार द्वारा 100 करोड़ रूपए का ऋण चुकाना जिसे संसाधनों में अंतर कम करने के लिए केन्द्रीय सरकार द्वारा पांच वर्ष पहले दिया गया था। इस लेन-देन के संबंध में दोनों सरकारों की पंजिकाओं में आवश्यक लेखा प्रविष्टियां कीजिए। *(8 अंक)*

5. (क) वेतन एवं लेखा कार्यालय/कोषागारों से प्राधिकृत बैंकों को पेंशन भुगतान अंतरित करने की कार्य विधि क्या है *(4 अंक)*

(ख) वेतन एवं लेखा अधिकारी को अपने नियंत्रण में आने वाले आहरण एवं संवितरण अधिकारी के लघुकालिक अग्रिमों के संदर्भ में कौन-कौन सी जाँच करनी चाहिए। *(4 अंक)*

6. (क) जीईपीजी क्या होता है जीईपीजी के माध्यम से चल रही ई-भुगतान प्रणाली के लाभ क्या हैं। *(4 अंक)*

(ख) निम्नलिखित का संक्षेप में उत्तर दीजिए :-

(क) जारी किए गए पेंशन भुगतान आदेश की प्रामाणिकता के सत्यापन के लिए उत्तरदायी प्राधिकारी।

(ख) किन– किन परिस्थितियों में एक पंजीकृत चिकित्सा अभ्यासकर्त्ता किसी पेंशनधारक को जीवन प्रमाण-पत्र जारी कर सवला है

(ग) यदि डाक मनीआर्डर के माध्यम से सरकारी भुगतान किया जाता हे तो प्रेषित धनराशि की लागत कौन वहन करेगा

(घ) उस मुख्य शीर्ष का उललेख कीजिए, जिसमें सरकार के विदेशी मुद्रा में किए गए लेन-देन के संबंध में विनिमय दर द्वारा निवल लाभ एवं हानि समायोजित की जाती है।

(1x4=4 अंक)

7. **(क)** एक तरफ केन्द्रीय सिविल विभागों के बीच और दूसरी तरफ रक्षा, डाक, संचार और रेलवे विभागों के बीच किस प्रकार के लेन-देन को भारतीय रिजर्व बैंक के केन्द्रीय लेखा खंड के माध्यम से सेटल किया जाएगा? *(5 अंक)*

(ख) निम्नलिखित का संक्षेप में उत्तर दीजिए :-

(क) नकद बही में कैसे गलतियों की पहचान करके सही किया जाता है ?

(ख) पेंशन के भुगतान पर व्यय के संबंध में केन्द्रीय वेतन एवं लेखा कार्यालय (CPAO) को डीएमएस कौन भेजता है ?

(ग) अंतर विभागीय समायोजनों के प्रयोजन से सरकारी विभागों के मुख्य प्रभाग ।

(1x3=3 अंक)

AAE – 3 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2013

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

1. From the following particulars, prepare the Head wise Appropriation Accounts in respect of Grant No. 76-Ministry of Power for the year 2012-2013.

Revenue Section		Original Budget Provision (in thousand of rupees) As per Demand for grant
Major Head 3451		
Minor Head 101		
Sub Heads		
14	Charged	35,000
	Voted	15,500

15	Voted	23,500
16	Voted	95,000
Minor Head 091		
Sub Head		
17	Voted	35,000
Major Head 2801		
Sub Major Head 02		
Minor Head 102		
Sub Heads		
18	Charged	44,500
	Voted	18,000
19	Voted	14,000
20	Voted	85,000
Capital Section		
Major Head 4801		
Sub Major Head 01		
Minor Head 052		
Sub Heads		
21	Voted	90,000
22	Charged	35,000
	Voted	33,000
23	Voted	65,000

Supplementary demands were obtained during the year 2012-2013 under the following Sub Heads:

Revenue Section		**Amount in thousands of rupees**
15	Voted	12,000
19	Voted	9,500
Capital Section		
23	Voted	4,400

The following re-appropriation orders were issued on 31-03-2013

Section	From Head of Account	Amount transferred(Rs.)	To Head of Account	Amount transferred(Rs.)
Revenue	16	55,00,000	15	17,00,000
			17	38,00,000
Capital	21	18,00,000	23	18,00,000

The entire amount under sub-head 14-charged was surrendered.

The under mentioned expenditure was booked in accounts:

Sub Head		Amount of expenditure (in Rs.)
14	Charged	Nil
	Voted	167,30,000
15	Voted	372,00,000
16	Voted	8,90,00,000
17	Voted	3,95,00,000
18	Charged	4,45,00,000
	Voted	1,85,00,000
19	Voted	2,50,00,000
20	Voted	6,00,00,000
21	Voted	8,82,00,000
22	Charged	4,00,00,000
	Voted	3,30,00,000
23	Voted	7,25,00,000

(21 marks)

2. The under mentioned transactions happened in the Pay and Accounts office (Sect.) of the Ministry of Home Affairs during the month of June, 2013 :-

Date	Details of transaction	Amount (in rupees)
1	2	3
04.06.13	Cheque No. A737642 issued towards LTC claim	15,000
07.06.13	Cheque No. A-737643 towards GPF withdrawal	1,30,000
11.06.13	Cheque No. B-445723 towards TA advance	43,000
13.06.13	Cheque No. A-737644 towards security deposit With MTNL	10,000
15.06.13	A cheque dated 11-06-2013 was received from DDA towards Leave Salary & Pension Contribution (consolidated) in respect of an officer who is on deputation to DDA.	25,000
16.06.13	Cheque No. A-737643 received back from DDO and cancelled	
17.06.13	Cheque No. A-737645 towards purchase of printer	50,000

21.06.13	Cheque No. A-737646 towards retirement dues as Per following details:		4,50,000
	(i) Gratuity	2,50,000	
	(ii) Commuted value of pension	2,00,000	
27.06.13	Received information from Pr. Accounts Office i.r.o. following transactions of June 2013:		
	(i) Grant in aid to Punjab		15,00,000
	(ii) Loan payment to Bihar		20,00,000
	(iii) Clearance memo received from RBI against earlier issued advice		5,00,000
28.06.13	Salary Cheque No. A-737647 to A-737661 and B-445724 with following particulars:		4,50,500
	Pay & Allowances		5,75,700
	Deductions		
	(i) GPF of AIS officers		22,000
	(ii) GPF of other officers and staff		38,000
	(iii) Income Tax		14,000
	(iv) Licence Fee		11,000
	(v) CGEGIS subscription		8,400
	(vi) CGHS		2,800
	(vii) HBA repayment		24,000
	(viii) MCA repayment		5,000

The Pay and Accounts office received the following scrolls from SBI, its accredited Bank :

Receipt Scroll

Date		
20.6.13	In respect of cheque deposited by PAO	25,000

Payment Scrolls

Date	Cheque Particulars	Amount (in rupees)
05-06-13	A-737642	15,000
12-06-13	B-445723	43,000
19-06-13	A-737645	50,000
30-06-13	Salary cheques	5,50,500

Compile the above transactions in CAM-33 indicating classification up to Detailed Head in respect of salaries, TA, office expenses etc. And up to Minor head level in respect of other transactions. Work out total in respect of each head of debit and credit side.

(20 marks)

3. **(A)** Classify any four of the following transactions indicating credit or debit:
   - (i) Capital expenditure on the conversion of unmanned level crossing into manned one.
   - (ii) Expenditure on construction of a new CGHS dispensary.
   - (iii) Expenditure on prevention of pollution of Yamuna River.
   - (iv) Money received on account of cess imposed on indigenous crude oil.
   - (v) Loan given to a farmer of flood affected area of Bihar for the purchase of cows and buffalos.

   (1x4=4 marks)

   (B) What types of checks are required while conducting the internal audit of receipts?

   (4 marks)

4. State Government of Uttar Pradesh is repaying the loan of Rs.100 crore which was given by the Central Government before five years to cover gap in resources. Make the necessary accounting entries in the books of the both governments for this transaction.

   (8 marks)

5. **(A)** What is the procedure of switch over of pension payment from PAO/ treasuries to authorized banks?

   (4 marks)

   (B) What kinds of checks are required by the PAO against short term advances in respect of the DDOs falling under his payment control?

   (4 marks)

6. **(A)** What is GePG? What are the benefits of e-payment system routed through GePG?

   (4 marks)

(B) Briefly answer the following :-

(a) Responsible authority for the verification of the genuineness of the issued PPO.

(b) Under what circumstances a registered medical practitioner can issue life certificate in favour of a pensioner?

(c) Who will bear the cost of remittance, if government dues are paid through postal money order?

(d) Mention the Head under which Net gain or loss by exchange in respect of Government transactions in foreign currencies is adjusted?

(1x4=4 marks)

7. (A) What kinds of transactions between Central Civil Department on the one hand and Defence, Posts, Telecommunications and Railway Department on the other hand, will be settled through the Central Accounts Section of the Reserve Bank of India? *(5 marks)*

(B) Briefly answer the following :-

(a) How the mistakes discovered in the cash book are corrected?

(b) Who sends the DMS to the CPAO against the expenditure on the payment of pension?

(c) Main division of Government departments for the purpose of inter-departmental adjustments.

(1x3=3 marks)