

जुलाई, 2017

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) 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।

1. वर्ष 2016-17 के लिए अनुदान सं.1-कृषि मंत्रालय के संबंध में निम्नलिखित ब्यौरे (दर्शाए गए शीर्ष मुख्य शीर्ष - उप मुख्य शीर्ष - लघु शीर्ष - उप शीर्ष हैं) दिए गए हैं :-

मूल बजट प्रावधान
अनुदान की मांग के अनुसार
(हजार रुपयों में)

2401-01-103-01	स्वीकृत	1,20,00
2401-01-103-02	स्वीकृत	1,15,00
2401-01-103-03	स्वीकृत	95,00
2401-01-110-04	स्वीकृत	1,35,00
2435-01-101-05	स्वीकृत	1,25,00
2435-01-101-06	स्वीकृत	234,35,00
2435-01-101-07	स्वीकृत	1,45,00
4401-02-113-01	स्वीकृत	7,15,00
4401-02-113-02	स्वीकृत	- 00 -
वर्ष 2016-17 के दौरान प्राप्त पूरक अनुदान निम्नानुसार है:-		(हजार रुपयों में)
2435-01-101-07	स्वीकृत	1,00
4401-02-113-02	स्वीकृत	1,00

31

वर्ष 2016-17 के दौरान जारी पुनर्विनियोग के आदेश निम्नानुसार है:-

3. C	से	को
i)	शीर्ष	शीर्ष
ii)	(हजार रुपयों में)	(हजार रुपयों में)
ii)	2401-01-103-01 (स्वीकृत) 5,00	2435-01-101-07 (स्वीकृत) 5,00
iv)	4401-02-113-01 (स्वीकृत) 5,00	4401-02-113-02 (स्वीकृत) 5,00
v)		

वर्ष 2016-17 के दौरान अभ्यर्पित राशि इस प्रकार है:-

4. E	(हजार रुपयों में)
(i)	2401-01-103-02 स्वीकृत 3,00
(i)	2401-01-103-03 स्वीकृत 2,00
5. (i)	2401-01-110-04 स्वीकृत 5,00
(i)	2435-01-101-06 स्वीकृत 110,00,00

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

6. (	(हजार रुपयो में)
(	2401-01-103-01 स्वीकृत 1,20,00
(	2401-01-103-02 स्वीकृत 1,20,00
(	2401-01-103-03 स्वीकृत 93,00
(	2401-01-110-04 स्वीकृत 80,00
(	2435-01-101-05 स्वीकृत 1,25,00
7. (	2435-01-101-06 स्वीकृत 124,35,00
(	2435-01-101-07 स्वीकृत 1,51,00
(	4401-02-113-01 स्वीकृत 7,15,00
(	4401-02-113-02 स्वीकृत 5,00

(ए) शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए। (12 अंक)

(बी) उन लेखा शीर्षों को दर्शाए जिनके लिए बचत/अधिक व्यय के कारणों को दिया जाना है। (2 अंक)

(सी) क्या यहाँ 'दोषपूर्ण बजट' की ओर कोई इशारा है? कृपया विस्तारपूर्वक बताएं। (2 अंक)

(डी) क्या इसमें 'सेवा के नए साधन' का कोई मामला है? कृपया विस्तारपूर्वक बताएं। (2 अंक)

(ई) क्या मंत्रालय को बचत के संबंध में लोक लेखा समिति को विस्तृत व्याख्यात्मक टिप्पणी प्रस्तुत करने की आवश्यकता होती है, यदि हाँ, तो कृपया शीर्ष बताएं। (2 अंक)

2. अप्रैल, 2017 में कृषि मंत्रालय (कृषि, सहकारिता एवं किसान कल्याण विभाग) के वेतन और लेखा कार्यालय (सचिवालय) में निम्नलिखित लेनदेन हुआ:

दिनांक	लेनदेन का विवरण	राशि (रुपए में)
1	2	3
04.04.2017	स्थानांतरण पर रक्षा मंत्रालय जाने वाले अवर सचिव श्री एक्स को अग्रिम भुगतान	
	अग्रिम वेतन (चेक सं.ए0015)	15,000
	टी.ए. अग्रिम (चेक सं.ए0016)	5,000
07.04.2017	ठेकेदार को जमानत राशि वापस की गई (चेक सं.ए0017)	5,000

aae-3

aae-

1	2	3
10.04.2017	निम्नलिखित के लिए आकस्मिक बिल का भुगतान किया गया (i) कार्यालय व्यय (चेक सं.बी0050) (ii) टेलीफोन प्रभार (चेक सं.ए0018) (iii) वर्दियां (चेक सं.ए0019)	9,500 4,000 4,500
12.04.2017	₹10,000 का चेक सं. सी0101 दिनांक 24.03.2017 को पीएओ (गृह मंत्रालय) द्वारा वापस किया गया। यह चेक कृषि मंत्रालय के एक अधिकारी के जीपीएफ लेखे में क्रेडिट को दर्शाता है जो कि गलती से पीएओ (गृह मंत्रालय) को चला गया था।	10,000
18.04.2017	चेक सं. सी1110 पीएओ (गृह मंत्रालय) से प्राप्त हुआ था। यह राशि किसी अधिकारी के जीपीएफ शेष को दर्शाती है। चेक को 18.04.2017 को वसूली के लिए बैंक भेजा गया।	10,000
21.04.2017	एक अधिकारी को जीपीएफ निकासी का भुगतान किया गया (चेक सं.ए.0020)	1,00,000
24.04.2017	एक दिवंगत सरकारी कर्मचारी की विधवा को शीघ्र राहत का भुगतान किया गया (चेक सं.बी0051)	8,000
28.04.2017	अप्रैल, 2017 के महीने का वेतन (चेक सं.ए0021 से ए0026) कटौतियां: i) जीपीएफ (महालेखाकार, केरल के साथ समायोज्य ₹10,000 सहित) ii) एचबीए पुनर्भुगतानी iii) लाइसेंस शुल्क iv) सीजीईजीआईएस अंशदान (जिसमें से ₹120 महालेखाकार केरल को भेजे जाने हैं) v) सीजीएचएस vi) आय कर कुल कटौतियां सकल वेतन	3,30,840 45,000 7,000 2,200 660 2,000 12,000 68,860 3,99,700

अप्रैल, 2017 के बैंक स्कॉल ने निम्नलिखित प्राप्तियां और अदायगियां दर्शाईं

दिनांक	विवरण	राशि (रुपए में)
प्राप्ति स्कॉल		
21.04.2017	चेक सं.सी-1110 दिनांक 18.04.2017 को जमा किया गया	10,000
भुगतान स्कॉल		
03.04.2017	चेक सं.ए0011	880
05.04.2017	चेक सं.ए0012	1,120
10.04.2017	चेक सं.ए0015	15,000
	चेक सं.ए0016	5,000
11.04.2017	चेक सं.बी0050	9,500
18.04.2017	चेक सं.ए0019	4,500
28.04.2017	वेतन चेक	3,30,840

सीएएम-33 में उपर्युक्त लेनदेनों को संकलित कीजिए, जिसमें सभी लेनदेनों का लघु शीर्ष स्तर तक वर्गीकरण एवं वाउचरों और चालानों के लिए क्रमशः प्रीफिक्स 'वी' और 'सी' दर्शाया गया हो। डेबिट और क्रेडिट पक्ष के प्रत्येक शीर्ष का कुल निकालें। आवश्यक टी.ई. भी बनाएं।

(21 अंक)

3. क्रेडिट और डेबिट को दर्शाते हुए निम्नलिखित लेनदेनों में से किन्हीं चार को वर्गीकृत कीजिए:

(2 x 4 = 8 अंक)

- भारत सरकार का विश्व स्वास्थ्य संगठन को अंशदान
- गारंटी शुल्क
- सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में सरकार की इक्विटी धारिता का विनिवेश

3. C

i)

ii

ii

iv

v

4. E

(

(

5. (

(

6. (

(

(

7. (

(

(

iv) कंप्यूटरों की खरीद के लिए अग्रिम

v) सार्वजनिक क्षेत्र तथा अन्य उपक्रमों से ब्याज

4. निम्नलिखित को स्पष्ट कीजिए:-

(i) तिजोरी को सुरक्षित रखने की प्रक्रिया

(4 अंक)

(ii) ऐसे मामले जिनके लिए वैयक्तिक जमा खाता खोलने के लिए सामान्य तौर पर प्राधिकृत किया जाता है।

(4 अंक)

5. (i) बैंकों द्वारा प्रवासी भारतीय पेंशनरों को पेंशन का भुगतान करने के तरीके को स्पष्ट कीजिए।

(6 अंक)

(ii) पूर्व राष्ट्रपतियों/उप-राष्ट्रपतियों को जिस सीमा तक पेंशन की संरक्षीकृत राशि का भुगतान किया जा सकता है, उसका उल्लेख कीजिए।

(2 अंक)

6. (i) पूंजीगत और राजस्व लेखा के बीच किसी पूंजीगत योजना पर व्यय आबंटन निर्धारित करने वाले प्रमुख सिद्धान्त क्या हैं?

(6 अंक)

(ii) विदेशी मुद्रा में किए जाने वाले सरकारी लेनदेनों में विनिमय से होने वाले निवल लाभ अथवा हानि को कैसे समायोजित किया जाता है?

(2 अंक)

7. (i) वेतन और लेखा अधिकारी उस मामले में जहाँ विनियोग की किसी इकाई के अंतर्गत पर्याप्त बजट प्रावधान उपलब्ध नहीं है, अपरिहार्य भुगतान कैसे जारी कर सकता है?

(4 अंक)

(ii) "कालातीत चेक" के स्थान पर नया चेक जारी करने की क्या प्रक्रिया है?

(4 अंक)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) RE-EXAMINATION, 2014

JULY, 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:

1. CAM-33.
2. 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.

1. In respect of Grant No. 01- Ministry of Agriculture, for the year 2016-17, the following details are given (The heads indicated are Major Head-Sub Major Head - Minor Head - Sub Head):-

Original Budget Provision
As per Demand for Grant
(Rs. in thousands)

2401-01-103-01	Voted	1,20,00
2401-01-103-02	Voted	1,15,00
2401-01-103-03	Voted	95,00
2401-01-110-04	Voted	1,35,00
2435-01-101-05	Voted	1,25,00
2435-01-101-06	Voted	234,35,00
2435-01-101-07	Voted	1,45,00
4401-02-113-01	Voted	7,15,00
4401-02-113-02	Voted	- 00 -

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

		(Rs. in thousands)
2435-01-101-07	Voted	1,00
4401-02-113-02	Voted	1,00

3. C

Re-appropriation orders during 2016-17 were issued as under:-

From		To	
Head	Rs. (In thousand)	Head	(Rs. in thousand)
2401-01-103-01 (Voted)	5,00	2435-01-101-07 (Voted)	5,00
4401-02-113-01 (Voted)	5,00	4401-02-113-02 (Voted)	5,00

Surrender during 2016-17 were as follows:-

		(Rs. in thousands)
2401-01-103-02	Voted	3,00
2401-01-103-03	Voted	2,00
2401-01-110-04	Voted	5,00
2435-01-101-06	Voted	110,00,00

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

		(Rs. in thousands)
2401-01-103-01	Voted	1,20,00
2401-01-103-02	Voted	1,20,00
2401-01-103-03	Voted	93,00
2401-01-110-04	Voted	80,00
2435-01-101-05	Voted	1,25,00
2435-01-101-06	Voted	124,35,00
2435-01-101-07	Voted	1,51,00
4401-02-113-01	Voted	7,15,00
4401-02-113-02	Voted	5,00

- (a) Prepare head-wise Appropriation account. (12 marks)
- (b) Indicate the accounting heads for which 'Reasons for Saving/Excess' have to be given. (2 marks)
- (c) Is there any indication of 'defective budgeting'? Please elaborate. (2 marks)
- (d) Is there any case of 'New Instrument of Service'? Please elaborate. (2 marks)
- (e) Whether a detailed Explanatory Note in respect of saving needs to be furnished by the Ministry to Public Accounts Committee. If yes, please indicate the head. (2 marks)

2. The following transactions took place in the Pay and Accounts Office (Secretariat) of the Ministry of Agriculture (Department of Agriculture, Co-operation and Farmers' Welfare) in April, 2017.

Date	Details of Transactions	Amount (In Rupees)
(1)	(2)	(3)
04-04-2017	Advance paid to Shri 'X', an Under Secretary, proceeding on transfer to Ministry of Defence	15,000
	Advance of Pay (Cheque No.A0015)	5,000
	Advance of T.A. (Cheque No.A0016)	

(1)	(2)	(3)
07-04-2017	Refunded Security Deposit to a Contractor (Cheque No.A0017).	5,000
10-04-2017	Paid Contingent bill for the following:	
	i) Office Expenses (Cheque No.B0050)	9,500
	ii) Telephone Charges (Cheque No.A0018)	4,000
	iii) Liveries (Cheque No.A0019)	4,500
12-04-2017	Cheque No. C0101 dated 24-03-2017 for Rs.10,000 returned by PAO (MHA). The Cheque representing credit on account of G.P. Fund Contribution of an Officer of the Ministry of Agriculture was erroneously passed on to the PAO (MHA)	10,000
18-04-2017	A Cheque No. C1110 was received from PAO (MHA). The amount represents G.P.F. balance of an Officer. The cheque was sent to bank on 18-04-2017 for collection	10,000
21-04-2017	Paid G.P.F. withdrawal to an Officer (Cheque No.A0020)	1,00,000
24-04-2017	Paid immediate relief to the widow of a deceased Government servant (Cheque No.B0051)	8,000
28-04-2017	Salary for the month of April, 2017 (Cheque No.A0021 to A0026)	3,30,840
	Deductions:	
	i) G.P.F. (including Rs.10,000, Adjustable with AG, Kerala)	45,000
	ii) HBA repayment	7,000
	iii) Licence Fee	2,200
	iv) CGEGIS Subscription (Out of which Rs. 120 is to be passed onto AG, Kerala)	660
	v) CGHS	2,000
	vi) Income Tax	12,000
	Total deductions	68,860
	Gross Salary	3,99,700

The Bank Scrolls for April, 2017 showed the following Receipts and Payments.

Date	Particulars	Amount (in Rupees)
Receipt Scroll:		
21-04-2017	Cheque No.C-1110 deposited on 18-04-2017	10,000
Payment Scroll:		
03-04-2017	Cheque No.A0011	880
05-04-2017	Cheque No.A0012	1,120
10-04-2017	Cheque No.A0015	15,000
	Cheque No.A0016	5,000
11-04-2017	Cheque No.B0050	9,500
18-04-2017	Cheque No.A0019	4,500
28-04-2017	Salary Cheques	3,30,840

Compile the above transactions in CAM-33 indicating classification upto Minor Head level in respect of all the transactions. Prefix 'V' and 'C' for vouchers and challans respectively. Work out totals in respect of each head on debit and credit side. Necessary T.Es may also be prepared.

(21 marks)

3. Classify any four of the following transactions indicating credit or debit: (2x4=8 marks)
- i) Government of India's contribution to World Health Organisation
 - ii) Guarantee Fees
 - iii) Disinvestments of Government's equity holdings in PSUs
 - iv) Advances for purchase of computers
 - v) Interest from Public Sector and other undertakings
4. Explain the following:
- (i) Procedure for securing cash chest (4 marks)
 - (ii) Cases for which the Personal Deposit Account is generally authorised to be opened. (4 marks)
5. (i) Explain the steps for payment of pension to NRI pensioners by banks. (6 marks)
- (ii) Specify the limit upto which commutation of pension can be paid to former Presidents/
Vice-Presidents. (2 marks)
6. (i) What are the main principles governing the allocation of expenditure on a capital scheme between
Capital and Revenue Account? (6 marks)
- (ii) How is the net gain or loss by exchange in respect of government transactions in foreign currency
adjusted? (2 marks)
7. (i) How can an inevitable payment be released by the Pay and Accounts Officer, in case sufficient budget
provisions are not available under any unit of appropriation. (4 marks)
- (ii) What is the procedure for issue of fresh cheque in lieu of a time barred cheque. (4 marks)
-