

AAE-6 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2013

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 प्रपत्रों 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. ठेकेदार की खाता बही (के.लो.नि.लेखा 43)

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 8 पृष्ठ और 5 प्रश्न हैं।
- (2) प्रश्न संख्या 1 और 2 अनिवार्य हैं तथा शेष में से किसी एक प्रश्न का उत्तर दीजिए।
- (3) उत्तर के समर्थन में प्राधिकार का उल्लेख कीजिए अन्यथा कुछ अंक काट लिए जाएंगे।

1. निम्नलिखित संव्यवहारों को कार्यपालक अभियंता, सीपीडब्ल्यूडी प्रभाग III की जून, 2013 के महीने के रोकड़ बही में दर्ज करें और रोकड़ शेष का विश्लेषण करते हुए रोकड़ बही को बंद करें।

(रु.)

01.06.2013 प्रारंभिक जमा:-

(i) नोट और सिक्के	4,030
(ii) सर्विस टिकट (डाक)	200
(iii) राजस्व टिकट	50
(iv) ठेकेदार X के पक्ष में आहरित चेक संख्या 34 दिनांक 28.05.2013	7,000

aae-6

	(v) नियमित स्थापना पर वाहित कर्मचारी के प्रभारित कार्य का असंवितरित यात्रा भत्ता	500
	(vi) सामान्य भविष्य निधि अग्रिम	10,000
	(vii) कैशियर द्वारा जमानत के रूप में प्रस्तुत किए गए राष्ट्रीय बचत प्रमाणपत्र	5,000
	(viii) श्री खंडूरी का निजी सेल्फ चेक दिनांक 30.5.13	6,000
02.06.2013	(i) भुनाया गया सेल्फ-चेक संख्या 28 दिनांक 27.05.13	1,000
	(ii) ठेकेदार X के पक्ष में जारी चेक संख्या 34 दिनांक 28.05.2013 सुपुर्द किया गया	
	(iii) ठेकेदार A को जमानत जमा राशि चेक सं. 35 द्वारा लौटायी	7,150
	(iv) भुनाया गया सेल्फ-चेक दिनांक 30.05.13	
	(v) खरीदी गई राजस्व टिकट	22
03.06.2013	(i) पट्टे पर दी गई भूमि के किराए के लिए एक पक्ष से प्राप्त चेक सं. 25 दिनांक 24.05.13	7,000
	(ii) अधिशेष पाई गई नकदी	500
05.06.2013	(i) पक्ष की ओर से प्राप्त चेक 3 जून को बैंक में भेजा गया	
	(ii) सहायक अभियंता K उपमंडल निम्नानुसार 1000 रुपए का अस्थायी अग्रिम का खाता प्रस्तुत करता है	
	(क) कार्यालय फर्नीचर की लघु मुरम्मत	500
	(ख) स्टॉक के लिए माल का वहन	125
	(ग) खोई हुई नकदी	100
	(घ) शेष नकदी	275
07.06.2013	मैसर्स बी एल कश्यप एंड संस को चारदीवारी के निर्माण के तीसरे आरए बिल के लिए चेक संख्या 36 द्वारा भुगतान जारी किया गया। विवरण इस प्रकार है	
	(i) किए गए कार्य का मूल्य अद्यतन मापा गया	1,00,000
	(ii) जमानत जमाराशि @ 10%	
	(iii) सकल मूल्य के 2% की दर से आयकर	
	(iv) अन्य प्रभाग से दी गई सलाह पर ठेकेदार से वसूली	2,000
	(v) अंतिम चालू बिल तक किया गया कुल भुगतान	75,000

09.06.2013	(i) डाक टिकट (150 रु.) जारी किए गए और राजस्व टिकट (10 रु.) बेचे गए	
	(ii) बैंक से प्राप्त प्राप्ति सूची दर्शाती है कि बैंक को 05.06.13 को भेजा गया चेक बैंक द्वारा नामे डाला जा चुका है।	
10.06.2013	(i) सहायक अभियंता C उपमंडल से 08.06.2013 को आवासीय भवन का किराया 3500 रुपए नकद रूप में जमा कराया गया। राशि उसी दिन बैंक में जमा की गई। प्रभागीय कार्यालय में बैंक चालान प्राप्त हुआ।	
	(ii) ठेकेदार Z से नकद रूप में और ठेकेदार S से बैंक चालान द्वारा बयाना राशि प्राप्त हुई। (7000 रुपए प्रत्येक)। सभी निविदाएं उसी दिन निरस्त कर दी गईं। ठेकेदार Z को चेक संख्या 37 द्वारा बयाना राशि रिफंड कर दी गई।	
15.06.2013	(i) कार्यपालक अभियंता ने 10.06.2013 को तिजौरी से लिए गए 4000 रुपए में से 3500 रुपए का हिसाब दिया	
	(क) जीआई शीटों के लिए माल भाड़ा	1,500
	(ख) चौकीदार की मई 2013 की मजदूरी	2,000
	(ii) बीओक्यू सहित निविदा प्रपत्रों की बिक्री	3,000
19.06.2013	(i) स्टाफ द्वारा नकद रूप में रिफंड किए गए और बैंक में जमा कराए गए वेतन का अधिक भुगतान	7,100
	(ii) ठेकेदार के पक्ष में स्टॉक के लिए सीमेंट की आपूर्ति के लिए गलती से 95000 रुपए के लिए जारी किए गए चेक संख्या 12 दिनांक 31.03.2013 के बदले नया चेक संख्या 38 जारी किया	1,10,000
	(iii) कनिष्ठ अभियंता X को हाजिरी रजिस्टर के श्रमिकों के भुगतान के लिए सेल्फ चेक संख्या 39 द्वारा अस्थायी अग्रिम का भुगतान किया गया	9,000
22.06.2013	सहायक अभियंता B ने 3000 रुपए का अग्रदाय रखने के लिए निम्नानुसार हिसाब दिया:	

(i) आवासीय भवन की मुरम्मत की लागत	1,200
(ii) कार्य-प्रभारित स्टाफ को भुगतान	1,650
(iii) अदत्त मजदूरी नकद रूप में लौटाई गई अग्रदाय बढ़ाकर 4000 रुपए कर दिया गया	150
(iv) पुराने उपकरणों और संयंत्रों की नीलामी के बिक्री आगम	5,000

29.06.2013 (i) चेक संख्या 40 द्वारा कार्यपालक अभियंता और स्टाफ का वेतन आहरित किया गया	
सकल राशि	80,000

वसूलियां	
आयकर रु.5000; सीजीईजीआईएस रु.1500; वेतन का अग्रिम रु.1500; लाइसेंस शुल्क रु.500; रु.5000 असंवितरित रहे।	
(ii) विविध नकद प्राप्तियां बैंक में जमा कराई शेष विविध प्राप्तियां स्वयं के पक्ष में चेक द्वारा बैंक में जमा कराई गई और प्रभाग को क्रेडिट के लिए पृष्ठांकित की गई	12,000

(25 अंक)

2. दिल्ली निर्माण प्रभाग II के अधीन अस्पताल परिसर के निर्माण के लिए मैसर्स अल्फा कंस्ट्रक्शन्स का 5वां चलखाता (आरए) बिल, प्रपत्र 26A और सांविधिक कटौती आदि की वजह से वसूली विवरण तैयार करें, जबकि 4वें आरए बिल के लिए किया गया अद्यतन भुगतान 1,70,00,000 (प्रविष्टि K)। कार्य का विवरण निम्नानुसार है:

- निविदा की अनुमानित लागत रु.7,65,50,00,000
- करार संख्या 9/ईईकेडीडीए/11-12
- चालू होने की तारीख: 09.06.2011
- 4वें चलखाता बिल का भुगतान 09.08.2011 के वाउचर संख्या 108 द्वारा किया गया।

(क) कार्यान्वित मदों और मापी गई मात्रा का ब्यौरा निम्नानुसार है:

क्र. सं.	कार्यान्वित कार्य की मदें	दर इकाई (रु.) मात्रा	चौथे चलखाता बिल के अनुसार कार्यान्वित	अद्यतन कार्यान्वित मात्रा
1.	मृदा कार्य	135 प्रति क्यूबिक मीटर	6,000	7,500
2.	नींव में सीमेंट कंक्रीट	4,200 प्रति क्यूबिक मीटर	800	900
3.	नींव में ईंटों का काम	3,500 प्रति क्यूबिक मीटर	300	500
4.	मुख्य ढांचे में ईंटों का काम	4,000 प्रति क्यूबिक मीटर	0	1200
5.	आर.सी.सी. कार्य	7,000 प्रति क्यूबिक मीटर	750	900
6.	इस्पात का काम	400 प्रति मीटर	9,000	12,000
7.	कोटा स्टोन की फिक्सिंग	5,000 प्रति वर्गमीटर	100	300
8.	सीआई पाईप की फिक्सिंग	1000 प्रति मीटर	-	400
9.	मिट्टी का निपटान	50 प्रति क्यूबिक मीटर	2,000	2,500
10.	पीवीसी रेन पाईप फिक्सिंग की स्थानापन्न मद	85 प्रति मीटर	-	1000

नोट: दिनांक 09.08.2011 के वाउचर संख्या 138 द्वारा अदा किए गए पिछले बिल में, अतिरिक्त मद का भुगतान 70 रु. प्रति क्यूबिक मीटर की अनंतिम दर से किया गया था। इब, सक्षम प्राधिकारी ने 50 रु. प्रति क्यूबिक मीटर की दर संस्वीकृत की है।

(ख) ठेकेदार को जारी माल की स्थिति और पहले चलखाता बिल के लिए कार्य के कार्यान्वयन में उपभोग की स्थिति नीचे दिए अनुसार है जिस पर ठेकेदार द्वारा रक्षित पेशगी का दावा किया गया है और इसकी अनुमति दी गई है:

क्रम सं.	साइट पर लाया गया माल	उपभोग की गई मात्रा	दर
1.	सीमेंट 120 मीट्रिक टन(एमटी)	100 एमटी	रु.2,000 प्रति एमटी
2.	स्टील 15 एमटी	10 एमटी जैसी मापी गई। इसके अतिरिक्त अपव्यय के लिए 10% की अनुमति	रु.20,000 प्रति एमटी
3.	सीआई पाईप 500 मीटर	200 मीटर	रु.50 प्रति मीटर

नोट: इसके अतिरिक्त, ठेकेदार की लापरवाही की वजह से, एक मीट्रिक टन सीमेंट बारिश में खराब हो गया। कार्यपालक अभियंता ने साइट से खराब हुए सीमेंट को हटाने का आदेश दिया है।

(ग) चौथे चलखाता बिल में, पत्थर के कार्य के लिए 1,00,000 रुपए का अग्रिम भुगतान किया गया था। इसके अतिरिक्त, बाहरी सेनीटरी कार्य के लिए 2,50,000 रुपए का अग्रिम भुगतान किया जाना है।

(घ) इसके अतिरिक्त रक्षित पेशगी की मदों की अनुमति निम्नानुसार दी गई है:

- चौथे चलखाता बिल में 1,50,000 ईंटों के लिए 3,500 रुपए प्रति हजार ईंट की निविदा लागत के अनुसार रक्षित पेशगी की अनुमति दी गई थी। पांचवें चलखाता बिल तक इस्तेमाल की गई ईंटों की संख्या 50,000 है। साइट पर 1,00,000 और ईंटें लाई गईं। इसके अतिरिक्त, चौथे चलखाता बिल में 40 रुपए प्रति टॉटी की दर से 200 टॉटियों के लिए भी रक्षित पेशगी दी गई। इसके अतिरिक्त, 40 रुपए प्रति टॉटी की दर से 200 टॉटियों के लिए रक्षित पेशगी दी गई।
- ठेकेदार 10 क्यूबिकमीटर लकड़ी लाता है जिसके लिए पांचवें चलखाता बिल में रक्षित अग्रिम की अनुमति दी जानी है। बाजार दर - 18,000 रुपए प्रति क्यूबिक मीटर है और निविदा लागत 15,000 रुपए प्रति क्यूबिक मीटर है।

निविदा के अनुसार सांविधिक वसूलियां इस प्रकार हैं:

- आयकर की वसूली 2% की दर से की जानी है और जमानत जमाराशि की वसूली 5% की दर से की जानी है। 2% की दर से कार्य संविदा कर के लिए भी वसूली की जानी है।
- जल प्रभाशों की वसूली किए गए कार्य के कुल मूल्य के 1% की दर से की जानी है। यह वसूली पहले चलखाता बिल में हुई चूक की वजह से नहीं की गई।

- चौथे चलखाता बिल तक अद्यतन वसूली की जा चुकी है।
- पहले चलखाता बिल में श्रम अधिकारी के आदेशों के अनुसार श्रम संबंधी रिकार्ड प्रस्तुत न किए जाने की वजह से 480 रुपए रोक लिए गए। अब श्रम अधिकारी ने उनको इसे जारी करने का निर्णय लिया है और दंड या जुर्माने के रूप में 100 रुपए की उगाही की है।

(25 अंक)

- निम्नलिखित संव्यवहार से प्रपत्र सीपीडब्ल्यूए 43 में ठेकेदार की खाता-बही दर्ज करें और खाता-बही को बंद करें:

(क) प्रारंभिक जमा:

- कार्य X के लिए उसके पहले चलखाता बिल से रोकी गई 10% जमानत राशि के कारण ठेकेदार को 20,000 रुपए देय। इस राशि का समायोजन दूसरे चलखाता बिल में किया गया।
- कार्य X के लिए ठेकेदार को जारी माल के लिए ठेकेदार की ओर से 8,500 रुपए देय। इस राशि का समायोजन भी दूसरी चलखाता बिल में किया गया।

(ख) कार्य X के लिए दूसरा चलखाता बिल:

- अद्यतन किया गया कार्य - रु.5,50,000
- किए गए किंतु मापे न गए कार्य के लिए अग्रिम भुगतान - रु.55,000
- जमानत राशि - @10%
- काटा गया आयकर - @2%

(ग) ठेकेदार को कार्य X के लिए तीसरी चलखाता बिल में ईंटों के मूल्य के 90% के समतुल्य 40,000 रुपए की रक्षित पेशगी।

(घ) कार्य X के लिए चौथा और अंतिम बिल:

- पिछले बिल से अब तक किया गया और मापा गया कार्य - रु.95,000
- रक्षित अग्रिम, जमानत राशि और आयकर के कारण समायोजन और वसूलियां की गईं।

(ड.) कार्य Y के लिए बयाना राशि जमा के लिए ठेकेदार की ओर से प्राप्त नकदी - रु.50,000

(च) कार्य B में उपयोग के लिए 44000 रुपए का स्टील ठेकेदार को जारी किया गया।

(छ) कार्य B के लिए पहला चलखाता बिल:

(i) किए गए कार्य का मूल्य	-	रु. 1,00,000
(ii) जमानत जमा राशि	-	@ 10%
(iii) आयकर	-	@ 2%
कोई अन्य वसूली नहीं की गई।		

(15 अंक)

4. (क) सामान्य वित्तीय नियमावली, 2005 के अनुसार कार्यों के कार्यान्वयन के लिए क्रियाविधियां क्या हैं?

(5 अंक)

(ख) संविदा की सामान्य शर्त के अनुसार अंतिम बिल के भुगतान के प्रावधान क्या हैं?

(5 अंक)

(ग) संविदा की सामान्य शर्त के अनुसार गतिशीलता अग्रिम के प्रावधान क्या हैं?

(5 अंक)

5. (क) लेखों की विभागीयकरण योजना के तहत केंद्रीय लोक निर्माण विभाग कार्य नियम पुस्तिका के अनुसार सामान्य प्रावधान क्या हैं?

(5 अंक)

(ख) सीपीडब्ल्यूडी में लेखापरीक्षा के संबंध में आंतरिक लेखापरीक्षा संगठन के कर्तव्य क्या हैं?

(5 अंक)

(ग) आंतरिक लेखापरीक्षा दल द्वारा निरीक्षण रिपोर्ट प्रस्तुत करने के लिए प्रारूपण और क्रियाविधि के संबंध में क्या अनुदेश हैं?

(5 अंक)

AAE-6(E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2013

PUBLIC WORKS ACCOUNTS (With Books)

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Books allowed:

1. CPWA Code with Appendices.
2. Book of Forms referred 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 7 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, CPWD Division III, for the month of June, 2013 and close the cash book giving analysis of the cash balance:

(₹)

01.06.2013	Opening Balance:-	
	(i) Notes and Coins	4,030
	(ii) Service Stamps (postage)	200
	(iii) Revenue Stamps	50

	(iv) Cheque No. 34 drawn in favour of Contractor X Dated 28.05.2013	7,000
	(v) Undisbursed TA of work charged employee borne on regular establishment	500
	(vi) General Provident Fund Advance	10,000
	(vii) National Saving Certificate tendered as security by the cashier	5,000
	(viii) Private Self Cheque of Mr. Khanduri dated 30-05-13	6,000
02.06.2013	(i) Encashed Self-cheque no. 28 dated 27-05-13	1,000
	(ii) Delivered Cheque no. 34 drawn in favour of Contractor X dated 28.05.2013	
	(iii) Refunded security deposit to Contractor A cheque no. 35	7,150
	(iv) Encashed private self cheque dated 30.05.13	
	(v) Purchased Revenue Stamps	22
03.06.2013	(i) Received cheque no. 25 dated 24-05-13 from a party towards rent of leased land	7,000
	(ii) Cash found excess	500
05.06.2013	(i) Sent the cheque received from party on 03rd June to the bank	
	(ii) Assistant Engineer K Sub division renders account of temporary advance of ₹1,000 as under	
	(a) Petty repairs of office furniture	500
	(b) Carriage on material for stock	125
	(c) Cash lost	100
	(d) Balance in cash	275
07.06.2013	Payment released to M/s B L Kashyap & Sons for 3rd RA bill Construction of boundary wall by cheque no. 36. The Particulars are	
	(i) Value of work done measured up to date	1,00,000
	(ii) Security deposit @ 10%	
	(iii) Income tax @ 2% of gross value	
	(iv) Recovery from contractor advised from another division	2,000
	(v) Total payment made till last running bill	75,000

09.06.2013	(i) Issued postage stamps (₹150) and sold Revenue stamps (₹10)	
	(ii) The receipt Scroll received from Bank indicated that cheque sent to the bank on 05-06-13 has been credited by the bank.	
10.06.2013	(i) Received by Assistant Engineer C Sub Division rent of residential building ₹3,500 in cash on 08-06-13, remitted to bank on the same day. Received bank challan in the Divisional office.	
	(ii) Earnest money received from contractor Z in cash and from contractor S by bank challan. (₹7,000 each). All tenders were rejected the same day. Earnest money was refunded to contractor Z by cheque no. 37	
15.06.2013	(i) Executive Engineer accounted for ₹3,500 out of ₹4,000 taken from chest on 10-06-13:	
	(a) Cartage charges of GI sheets	1,500
	(b) Wages of Chowkidar for May, 2013	2,000
	(ii) Sale of tender forms with BOQ	3,000
19.06.2013	(i) Overpayment of salary refunded by staff in cash and deposited in Bank	7,100
	(ii) Issued fresh cheque no. 38 in favour of contractor for supply of cement for stock in lieu of cheque no. 12 dated 31-03-13, issued erroneously for ₹95,000.	1,10,000
	(iii) Paid by self cheque no. 39 Temporary advance to Junior Engineer X for payment of muster roll labour	9,000
22.06.2013	Assistant Engineer 'B' renders account for holding imprest of ₹3,000 as under:	
	(i) Cost of repair of the residential building	1,200
	(ii) Payment to work-charged staff	1,650
	(iii) Unpaid wages returned in cash	150
	The imprest was increased to ₹4,000	
	(iv) Sale proceeds of auction of old tools and plants	5,000
29.06.2013	(i) Drew salary of Executive Engineer and staff by cheque no. 40	
	Gross amount	80,000
	Recoveries	
	Income tax ₹5,000; CGEGIS ₹1,500;	
	Advance of pay ₹1,500; Licence Fee ₹500;	
	₹5,000 remained undisbursed;	

- (ii) Remitted into Bank Miscellaneous cash receipts 12,000
Balance Miscellaneous Receipts remitted into
the Bank by cheque in favour of self and
endorsed for credit to Division.

(25 marks)

2. Prepare 5th running account (RA) bill, Form 26A and Recovery Statement due to Statutory Deduction etc. of M/s Alpha Constructions for the construction of Hospital complex under Delhi Construction Division II. Whereas the upto date payment made up to 4th RA Bill is ₹1,70,00,000 (Entry K). Details of work are below:

1. Estimated cost of tender ₹7,65,50,00,000
2. Agreement No. 9/EEKDDA II/11-12
3. Date of commencement: 09-06-2011
4. 4th running account bill paid vide voucher no. 108 of 09-08-2011

(A) Details of items executed & quantity measured are as under:

S. No.	Items of work executed	Rate (₹)	Unit	Quantity executed as per 4th running account bill	Quantity executed up to date
1.	Earth work	135	Per Cubic metre	6,000	7,500
2.	Cement concrete in foundation	4,200	per cubic metre	800	900
3.	Brick work in foundation	3,500	per cubic metre	300	500
4.	Brick work in super-structure	4,000	per cubic metre	0	1,200
5.	R.C.C. work	7,000	per cubic metre	750	900
6.	Steel work	400	per metre	9,000	12,000
7.	Fixing Kota stone	5,000	per square metre	100	300
8.	Fixing C.I. Pipe	1,000	per metre	-	400
Extra Work:					
9.	Disposal of Earth	50	per cubic metre	2,000	2,500
10.	Substituted item of fixing PVC Rain Pipe	85	per metre	-	1,000

Note: In previous bill paid vide voucher no. 138 of 09-08-2011, the extra item was paid at a provisional rate of ₹70 per cubic metre. Now, competent Authority has sanctioned rate of ₹50 per cubic metre.

- (B) Position of material issued to the contractor and consumption in the execution of work for 1st running account bill is as below on which secured advance is claimed by the contractor and is allowed:

S.No.	Material brought at site	Quantity consumed	Rate
1.	Cement 120 metric ton (MT)	100 MT	₹2,000 per MT
2.	Steel 15 MT	10 MT as measured. In addition, allow 10% for wastage	₹20,000 per MT
3.	C.I. Pipe 500 meters	200 meters	₹50 per meter

Note: In addition, due to negligence of contractor, one metric ton of cement was lost in the rain. Executive Engineer orders removal of damaged cement from the site.

- (C) In the 4th running account bill, an advance payment of ₹1,00,000 was made for stone work. Further, an advance payment of ₹2,50,000 to be made for external sanitary work.

- (D) Further items of secured advance is allowed as follows:

- (i) Secured advance allowed in 4th running account bill is for 1,50,000 bricks at the tendered cost of ₹3,500 per thousand bricks. Bricks consumed upto 5th Running Account Bill are 50,000. More 1,00,000 bricks were brought at the site. Also, secured advance given for 200 units of bib-cock @ ₹40 per bib-cock in the 4th RA Bill. Further secured advance allowed for 200 units of bib-cock @ ₹40 per bib-cock.
- (ii) The contractor brings 10 cubic metres of wood for which secured advance is to be allowed in 5th running account bill. Market rate is ₹18,000 per cubic metre and Tendered cost is ₹15,000 per cubic metre.

Statutory recoveries as per tender are as follows:

- (a) Income tax to be recovered @ 2% and security deposit to be recovered @ 5%. There is recovery on account of Work Contract Tax @2%.

- (b) Water charges to be recovered @1% of total value of work done. This recovery was not made due to oversight in 1st running account bill.
- (c) Uptodate recovery has been done up to 4th Running account bill.
- (iii) In the 1st running account bill ₹480 was withheld due to non-production of labour records as per the orders of Labour Officer. Now the Labour Officer has decided to release it to them & has levied ₹100 as penalty or fine.

(25 marks)

3. Post the contractor's ledger in form CPWA 43 from the following transaction and close the ledger:

(a) Opening Balance:

- (i) ₹20,000 due to the contractor on account of 10% security deposit withheld from his first running account bill for work 'X'. This amount was adjusted in second running account bill.
- (ii) ₹8,500 due from the contractor for the material issued to him for work 'X'. This amount was also adjusted from his second running account bill.

(b) Second running account bill for work 'X':

- | | |
|---|-------------|
| (i) Work done upto date | - ₹5,50,000 |
| (ii) Advance payment for work done but not measured | - ₹55,000 |
| (iii) Security Deposit | - @10% |
| (iv) Income tax deducted | - @2% |

- (c) Secured advance of ₹40,000 equivalent to 90% of value of bricks was paid to the contractor in the third running account bill for work 'X'.

(d) Fourth & Final Bill for work 'X':

- (i) Work done & measured since previous bill - ₹95,000
- (ii) Adjustment & recoveries on account of secured advance, security deposit & income tax were made.

- (e) Cash received from the contractor on account of earnest money deposit for work 'Y' - ₹50,000.

- (f) Steel valued at ₹44,000 issued to the contractor for use in work 'B'.

- (g) First running account bill for work 'B':

- | | |
|------------------------|-------------|
| (i) Value of work done | - ₹1,00,000 |
| (ii) Security Deposit | - @ 10% |
| (iii) Income Tax | - @ 2% |

No other recoveries were made.

(15 marks)

4. (a) What are the procedures for execution of works as per General Financial Rule, 2005? (5 marks)
- (b) What are the provisions of payment of final bill as per the General conditions of Contract? (5 marks)
- (c) What are the provisions of mobilization advance as per the General condition of Contract? (5 marks)
5. (a) What are the general provisions as per CPWD Works Manual under the scheme of Departmentalisation of Accounts? (5 marks)
- (b) What are duties of Internal Audit Organisation in respect of audit in the CPWD? (5 marks)
- (c) What are the instructions regarding the drafting and procedure for submission of Inspection Reports by the Internal Audit team? (5 marks)