

AAE-7 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2011

अधिप्राप्ति, आपूर्ति लेखे,
आंतरिक लेखा परीक्षा और नियंत्रण
(पुस्तकों सहित)

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

अनुमत पुस्तकें :

1. पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय नियम पुस्तिका।
2. पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय द्वारा प्रकाशित संविदा की सामान्य शर्तें।
3. (क) केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति और संदाय) नियम, 1983
(ख) सामान्य वित्तीय नियमावली, 2005
4. आपूर्ति लेखा नियम पुस्तिका (द्वितीय संस्करण, 1997)
5. भारतीय संविदा अधिनियम, 1872
6. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956
7. परिसीमन अधिनियम, 1963
8. महालेखा नियंत्रक द्वारा जारी निरीक्षण संहिता (1982 संस्करण)।

टिप्पणियां :

1. इस प्रश्न पत्र में 4 पृष्ठ और 5 प्रश्न हैं।
 2. प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है और शेष में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
 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 से संबंधित प्रावधानों (जहां लागू हो) का उल्लेख करें।
1. (क) मैसर्स जे.पी. सीमेंट, नई दिल्ली द्वारा विभिन्न मांगकर्ताओं को नीचे दिए गए ब्योरे के अनुसार सीमेंट की पूर्ति की जानी थी:-
(i) दर संविदा सं.: 26117/8/5748/सीमेंट/2010-11/57/एकेएस/8457 दिनांक 1 अप्रैल, 2010.

aae-7

- (ii) संविदा की अवधि:- 01.04.2010 से 31.03.2011.
- (iii) दर संविदा प्रचालन: दर संविदा केंद्रीय रूप से प्रचालित की जाएगी और पूर्ति आदेश केवल पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय द्वारा दिए जाएंगे।
- (iv) निरीक्षण प्राधिकारी: अपर महानिदेशक (निरीक्षण), पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय नई दिल्ली।
- (v) भंडारों को "भाड़ा अदा किया जाना है" आधार पर पूर्ति आदेश में दिए गए अनुदेशों के अनुसार माल गाड़ी/यात्री गाड़ी से भेजा जाना है। भाड़ा प्रभार परेपिती/मांगकर्ता द्वारा वहन किया जाएगा।
- (vi) सीमेंट आईएस: 11652/86 के अनुरूप एचडीपीई बैगों में पैक की जाएगी।
- (vii) दरें, अक्टूबर 2010 से दिसम्बर 2010 अर्थात् वित्तीय वर्ष 2010-11 की तीसरी तिमाही के लिए (31 दिसम्बर 2010 तक पूर्ति आदेश दिए जाने के लिए) वैध होंगी। एएल सं. एसओ.सं.8/आरसी/5748/सीमेंट/2010-11/8018 दिनांक 27 सितम्बर, 2010.
- (viii) एचडीपीई बैगों में पैक आईएसआई मानकों के अनुरूप साधारण पोर्टलैंड सीमेंट।
- (ix) दिल्ली रेलवे स्टेशन पर खानगी के स्टेशन तक निःशुल्क इकाई मूल्य ₹4,857 प्रति मीटरी टन।
- (x) प्रति तिमाही प्रतिबद्ध मात्रा:- 40,000 मीटरी टन।
- (xi) मूल्यों में उत्पाद शुल्क शामिल है परन्तु इसमें सीएसटी और जीएसटी शामिल नहीं है।
- (xii) दर संविदा में सामान्य विक्री कर शर्त, फाल क्लोज और अनिवार्य बाध्यता शर्त शामिल है।
- (xiii) संविदा में एक प्रावधान यह है कि यदि बिलों का भुगतान शीघ्रतापूर्वक किया जाता है तो 0.50% की दर पर छूट दी जाएगी और तदनुसार बिल का भुगतान किया गया है।
- (xiv) पूर्ति आदेश सं. एसओ/8/एमआईआई/2/आरसी/5748/सीमेंट/2010-11/57/84 दिनांक 8 नवम्बर 2010.
- (xv) मांगकर्ता/परेपिती विभाग के लेखा अधिकारी का नाम:- रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक, नई दिल्ली।
- (xvi) संविदाकार ने रक्षा मंत्रालय को सीमेंट की पूर्ति की 100% अदायगी के लिए बिल प्रस्तुत किया जिसका ब्योरा इस प्रकार है :
- क) बिल सं. और तारीख: बिल सं. 17 दिनांक 28 दिसम्बर, 2010

- ख) पूर्ति की गई मात्रा : 1439 मीटरी टन
- ग) सीएसटी : 14%
- घ) 21 दिसम्बर 2010 को परेपिती द्वारा विधिवत हस्ताक्षरित परेपिती प्राप्ति प्रमाण पत्र बिल के साथ संलग्न है।

टिप्पणी : पीएओ (एनडीजेड), नई दिल्ली के लेखा अधिकार क्षेत्र के अधीन अन्य परेपिती ने 26 मीटरी टन सीमेंट की दोषपूर्ण पूर्ति की शिकायत पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय, नई दिल्ली से की। दोषपूर्ण पूर्ति की राशि वर्तमान बिल से वसूल करके पीएओ (एनडीजेड) नई दिल्ली को दी जानी है। सीमेंट की दोषपूर्ण पूर्ति की अदायगी भी उन्हीं शर्तों और निबंधनों पर की गई थी।

उपर्युक्त विवरण के आधार पर:-

- (i) फर्म को देय राशि ज्ञात कीजिए। (5 अंक)
- (ii) बिल पर भुगतान आदेश दर्ज कीजिए। (3 अंक)
- (iii) बिल के अनुसार लेनदेन का वर्गीकरण कीजिए। (6 अंक)
- (iv) पीएओ (पूर्ति) की बहियों से लेनदेन की अंतिम रूप से निकासी होने तक लेखा अनुभाग में (नामे वाउचर प्राप्त होने के बाद) अपनाई जाने वाली लेखा प्रक्रिया और अंतिम चरण तक किए गए सभी लेखा समायोजनों का वर्णन कीजिए। (6 अंक)

- (ख) सीडीए, नई दिल्ली से ₹1,20,870 की राशि का अस्वीकृत दावा प्राप्त होने पर पीएओ (पूर्ति) के लेखों में किए जाने वाले लेखा समायोजन का वर्णन कीजिए क्योंकि यह राशि डाक विभाग, नई दिल्ली की बहियों में समायोज्य है। सीडीए, दिल्ली से अस्वीकृत राशि की सूचना के साथ संबंधित वाउचर भी प्राप्त हुए थे। (5 अंक)

2. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:-

- (क) विज्ञापित निविदा पृष्ठताछ प्रक्रिया (4 अंक)
- (ख) अटर्नी अधिकार की विषय वस्तु (4 अंक)
- (ग) समनुदेशन विलेख (4 अंक)
- (घ) लागत कक्ष (3 अंक)
- (ङ) केंद्रीय सरकार की ओर से संविदा (5 अंक)

3. (क) किसी डीडीओ का निरीक्षण करते समय (एनसीडीडीओ और सीडीडीओ दोनों) आंतरिक लेखा परीक्षा द्वारा की जाने वाली जांचों का वर्णन कीजिए। (12 अंक)

- (ख) गबन और कपट ज्ञात करने से संबंधित दिशा निर्देश क्या हैं? (8 अंक)

4. (क) कौन से करार संविदाएं होती हैं तथा आकस्मिक संविदा क्या होती है? (4 अंक)

- (ख) खुली सहमति क्या होती है? (4 अंक)

- (ग) निम्नलिखित मामलों में मुकदमा दायर करने की परिसीमन अवधि क्या है?

लेखों से संबंधित मुकदमों के लिए:

- (i) एजेंट द्वारा प्राप्त की गई और लेखाबद्ध न की गई चल सम्पत्ति के लिए प्रधान द्वारा उसके एजेंट के विरुद्ध (2 अंक)

- (ii) समाप्त भागीदारी के लेखे और लाभ के हिस्से के लिए (2 अंक)

संविदाओं से संबंधित मुकदमों के लिए:

- (iii) सामान खोने या उसको क्षति पहुंचाने से संबंधित मुआवजे के लिए कैरियर के विरुद्ध (2 अंक)

- (iv) उधार दी गई धनराशि के लिए देय धनराशि के लिए (2 अंक)

- (v) इस आशय के करार के तहत उधार दी गई धनराशि के लिए कि यह मांगने पर देय होगी (2 अंक)

- (vi) वचन पत्र या किस्तों में देय बांड पर (2 अंक)

5. (क) आंतरिक नियंत्रण और आंतरिक जांच के बीच परस्पर संबंध बताइए। (4 अंक)

- (ख) सांविधिक लेखा परीक्षा क्या है? 4 सांविधियों के उदाहरण दीजिए जिनके तहत सांविधिक लेखा परीक्षा अनिवार्य है। (6 अंक)

- (ग) (i) 'भंडार' शब्द से आप क्या समझते हैं? (2 अंक)

- (ii) पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय के माध्यम से और पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय से भिन्न माध्यम से की जाने वाली खरीदों का वर्णन कीजिए। (8 अंक)

AAE-7 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2011

PROCUREMENT, SUPPLY ACCOUNTS,
INTERNAL AUDIT AND CONTROL
(With Books)

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Books allowed:-

1. DGS&D Manual
2. General Conditions of Contract Published by DGS&D
3. (a) Central Government Account (Receipt and Payment) Rules, 1983
(b) General Financial Rules - 2005
4. Supply Accounts Manual (Second Edition, 1997)
5. Indian Contract Act, 1872
6. Central Sales Tax Act, 1956
7. Limitation Act, 1963
8. Inspection Code issued by Controller General of Accounts (1982 Edition)

Notes:-

1. This question paper consists of 4 pages and has 5 questions.
2. Answer question Nos.1 which is **Compulsory** and any **two** of the remaining questions.
3. Marks are noted 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. (a) M/S J.P Cement, New Delhi is to supply cement to the various indenters as per details given below:-

- (i) Rate Contract No. :-26117/8/5748/Cement/2010-11/57/ AKS/8457 dated 1st April, 2010.
- (ii) Period of contract:-01.04.2010 to 31.03.2011.

- (iii) Rate Contract Operation:-The R.C will be centrally operated and the supply orders will be placed by the DGS&D only.
- (iv) Inspecting Authority:-Addl. Director General (Inspection), DGS&D, New Delhi.
- (v) The stores are to be despatched by goods train/passenger train as per instructions given in the supply order on 'freight to pay' basis. The freight charges shall be borne by the consignee/indenter.
- (vi) The cement will be packed in HDPE bags conforming to IS:11652/86
- (vii) Rates valid from October 2010 to December 2010 i.e. 3rd quarter of the financial year 2010-11 (for placement of supply orders up to 31st December, 2010). AL No. S.O. No.8/RC/5748/Cement/2010-11/8018 dated 27th September, 2010.
- (viii) Ordinary Portland Cement conforming to ISI Standards packed in HDPE bags.
- (ix) Unit Price:-₹4,857 per metric ton on FOR station of despatch at Delhi Railway Station.
- (x) Committed quantity per quarter:-40,000 metric ton.
- (xi) The prices are inclusive of excise duty but does not include CST and GST.
- (xii) The Rate Contract contains usual Sales Tax clause, fall clause and Force Majeure clause.
- (xiii) There is a provision in the contract that rebate @ 0.50% will be allowed by the firm if the bills are paid promptly and the bill is paid accordingly.
- (xiv) Supply Order No. S.O/8/MII/2/RC/5748/Cement/2010-11/57/84 dated 8th November, 2010.
- (xv) Name of the Accounts Officer of the Indenter/Consignee Department:- Principal Controller of Defence Accounts, New Delhi.

- (xvi) The Contractor submitted bill for 100% payment of the supply of cement to the Ministry of Defence, as per the details given below.
 - (a) Bill no and date:-Bill No. 17 dated 28th December, 2010
 - (b) Quantity Supplied:-1439 Metric Ton.
 - (c) CST:- 14%
 - (d) Consignee receipt certificate, duly signed by consignee on 21st December, 2010, is attached with the bill.

Note:- Another consignee under the accounting jurisdiction of PAO (NDZ), New Delhi reported defective supply of 26MT of cement to the DGS&D, New Delhi. The amount for defective supply is to be recovered from the present bill and passed on to PAO (NDZ), New Delhi. The payment for defective supply of cement was also made on the same terms and conditions.

Based on the above particulars:-

- (i) Calculate the amount payable to the firm. (5 marks)
 - (ii) Record the pay order on the bill. (3 marks)
 - (iii) Classify the transactions as per the bill. (6 marks)
 - (iv) Indicate the accounting procedure to be followed in the Account Section (after receiving the debit voucher) till the transaction is finally cleared from the books of PAO (Supply) and all accounting adjustments carried out up to the last stage. (6 marks)
- (b) Define the Accounting Adjustment to be carried out in the Accounts of the PAO (Supply) on receipt of rejected claim amounting to ₹1,20,870 from the CDA, New Delhi as the amount is adjustable in the books of Department of Post, New Delhi. The concerned vouchers were also received alongwith the advice for the rejected amount from CDA, Delhi. (5 marks)

2. Write short notes on the following : (4 marks)
- (i) Procedure for Advertised Tender Enquiry. (4 marks)
 - (ii) Contents of Power of Attorney (4 marks)
 - (iii) Deeds of Assignment (3 marks)
 - (iv) Cost Cell (5 marks)
 - (v) Contracts on behalf on Central Government
3. (a) Please elaborate the checks to be exercised by Internal Audit while inspecting a DDO (NCDDO&CDDO both) (12 marks)
- (b) What are the guidelines for detection of defalcations & frauds? (8 marks)
4. (a) What agreements are contracts & what is contingent contract? (4 marks)
- (b) What is free consent? (4 marks)
- (c) What are the periods of limitation for the following type of suits:
- Suits relating to Accounts:**
- (i) By a principal against his agent for movable property received by the latter & not accounted for (2 marks)
 - (ii) For an Account & a share of the profits of a dissolved partnership (2 marks)
- Suits relating to Contrats:**
- (iii) Against a carrier for compensation for losing or injuring goods (2 marks)
 - (iv) For money payable for money lent (2 marks)
 - (v) For money lent under an agreement that it shall be payable on demand (2 marks)
 - (vi) On a promissory note or bond payable by installments (2 marks)
5. (a) Give the interrelationship between Internal Control & Internal Check. (4 marks)
- (b) What is Statutory Audit? Give examples of 4 statutes under which Statutory Audit is compulsory. (6 marks)
- (c) (i) What do you understand by the term 'Stores'? (2 marks)
- (ii) Explain how purchases are made through DGS&D & other than through DGS&D? (8 marks)