

AAE-7(H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2012

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 हों) का उल्लेख करें।
1. (क) मैसर्स एच.पी. इंडिया सेल्स प्रा. लि., गुडगांव द्वारा पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय द्वारा अनुमोदित दर संविदा के अंतर्गत विभिन्न मांगकर्ताओं को कम्प्यूटरों की नीचे दिए गए ब्योरे के अनुसार पूर्ति की जानी है:-
(i) दर संविदा सं.: एचपी8/2438/आईटी/2011-12/10/आरसी/एचएईएम/57 दिनांक 26 मार्च, 2011.

aae-7

- (ii) संविदा की अवधि:- 01 अप्रैल, 2011 से 31 मार्च, 2012.
- (iii) दर संविदा प्रचालन: दर संविदा का प्रचालन केंद्रीय रूप से किया जाएगा और पूर्ति आदेश केवल पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय द्वारा दिए जाएंगे। मांगकर्ता दर संविदा प्रचालित करने के लिए प्राधिकृत नहीं हैं।
- (iv) निरीक्षण प्राधिकारी: उप महानिदेशक (निरीक्षण), पूर्ति तथा निपटान महानिदेशक का कार्यालय, नई दिल्ली।
- (v) कम्प्यूटरों को पूर्ति आदेश में दिए गए अनुदेशों के अनुसार केवल सड़क परिवहन के माध्यम से भेजा जाना है।
- (vi) पैकेजिंग: कम्प्यूटरों को अच्छी स्थिति में पैक किया जाएगा।
- (vii) प्रतिव्य मात्रा: 350 कम्प्यूटर प्रति तिमाही। मूल्य में उत्पाद शुल्क शामिल है परन्तु इसमें केंद्रीय विक्री कर शामिल नहीं है। विक्री कर उपकर सहित 10.3% की दर पर देय है।
- (viii) पूर्ति आदेश संख्या 8457 दिनांक 8 अप्रैल, 2011.
- (ix) दर संविदा के अनुसार दर प्रति इकाई: ₹ 37,340.
- (x) दर संविदा में सामान्य विक्री कर शर्त, गिरावट संबंधी शर्त और अनिवार्य बाध्यता शर्त समाविष्ट है।
- (xi) संविदा में यह प्रावधान है कि फर्म द्वारा 0.35% की दर पर छूट दी जाएगी बशर्ते उनके विलों की अदायगी उनके प्राप्त होने के पांच दिन के भीतर कर दी जाए। विलों की अदायगी तदनुसार की जाती है।
- (xii) पूर्ति आदेश संख्या 8457 दिनांक 8 अप्रैल, 2011 के अंतर्गत पूर्तिकर्ता ने नीचे दिए गए ब्योरे के अनुसार उसके द्वारा पूर्ति किए गए 170 कम्प्यूटरों के लिए 100% विल भुगतान और लेखा अधिकारी (पूर्ति) नई दिल्ली को प्रस्तुत किए।

क. विल सं. 7548 दिनांक 26 मई, 2011 (₹ 70,01,623 के लिए 100% विल भुगतान और लेखा अधिकारी (पूर्ति) नई दिल्ली को।

ख. परेपिती का नाम और पता: दक्षिण रेलवे, चेन्नई।

ग. 17 अप्रैल 2011 को विधिवत हस्ताक्षरित परेपिती प्राप्ति प्रमाण-पत्र विल के साथ प्राप्त हुआ।

- (xiii) वित्त मंत्रालय, व्यय विभाग में परेपिती ने 15 कम्प्यूटरों की दोषपूर्ण पूर्ति की सूचना दी। इन कम्प्यूटरों की अदायगी उसी वित्तीय वर्ष के दौरान उन्हीं शर्तों और निबंधनों पर की गई थी। इन कम्प्यूटरों के लिए की गई इस प्रकार की अदायगी वर्तमान विल से वसूल की जानी है।

उपर्युक्त ब्योरे के आधार पर:-

- (क) बताइए कि क्या उपर्युक्त दर संविदा ठीक है और पूर्तिकर्ता को देय राशि ज्ञात कीजिए। (7 अंक)
- (ख) विल संख्या 7548 दिनांक 26 मई, 2011 के संबंध में भुगतान आदेश दर्ज कीजिए। (1 अंक)

- (ग) बिल में दर्ज किए गए लेनदेनों के संबंध में वर्गीकरण बताइए। (3 अंक)
- (घ) जैसे ही संबंधित पूर्ति अनुभाग से पारित और अदा किया गया बिल (नामे वाउचर) प्राप्त होता है, भुगतान और लेखा कार्यालय (पूर्ति) के लेखा अनुभाग में अपनाई जाने वाली लेखा प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। राशि के भुगतान और लेखा कार्यालय (पूर्ति) की बहियों से अंतिम रूप से निपटान किए जाने की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। (4 अंक)
- (ख) कुल ₹ 8.00 करोड़ के दावे में से ₹ 1.88 लाख की राशि के दावे को रेल मंत्रालय ने भुगतान और लेखा कार्यालय (पूर्ति), नई दिल्ली को इस आधार पर लौटा दिया कि यह रक्षा मंत्रालय से संबंधित है। निम्नलिखित मामलों में उनके मासिक लेखों में भुगतान और लेखा अधिकारी (पूर्ति) को क्या लेखा समायोजन करना होगा।
 - i) रेल मंत्रालय से समर्थन वाउचरों के बिना नामे सूचना प्राप्त होने पर।
 - ii) भारतीय रिजर्व बैंक (केंद्रीय लेखा अनुभाग) नागपुर से समाशोधन ज्ञापन प्राप्त होने पर।
 - iii) रेल मंत्रालय से सम्बद्ध वाउचर प्राप्त होने पर।
 - iv) रक्षा मंत्रालय से वसूली करने के लिए भारतीय रिजर्व बैंक (केंद्रीय लेखा अनुभाग), नागपुर को नामे सूचना भेजने के समय।
 - v) रक्षा मंत्रालय से राशि प्राप्त होने के कारण भारतीय रिजर्व बैंक (केंद्रीय लेखा अनुभाग), नागपुर से समाशोधन ज्ञापन प्राप्त होने पर। (10 अंक)
- 2. (क) संविदाओं के संदर्भ में "कपट" को परिभाषित कीजिए। (6 अंक)
- (ख) मुकदमा दायर करने पर क्षतिपूर्ति बांड धारक के अधिकारों को परिभाषित कीजिए। (4 अंक)
- (ग) सामान्य नियम के अनुसार निरीक्षण नोट की दूसरी और पांचवीं प्रति पर परेपिती द्वारा दर्ज अपने प्राप्ति प्रमाण-पत्र द्वारा दी गई सूचना के अनुसार परेपिती द्वारा परेपण अच्छी स्थिति में प्राप्त होने पर शेष 10/5/2 प्रतिशत अदायगी की जाती है। इस नियम के अपवाद क्या-क्या हैं। (4 अंक)
- (घ) कालातीत दावों पर कार्रवाई करने संबंधी क्रियाविधि का वर्णन कीजिए। (6 अंक)
- 3. (क) वैध संविदा की परिभाषा क्या है? वैध संविदा के अनिवार्य तत्व क्या हैं? (5 अंक)
- (ख) विदेशी फर्मों को सीधे ही दिए गए आदेशों से संबंधित अदायगी की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। (5 अंक)
- (ग) भारतीय संविदा अधिनियम, 1972 के अनुसार 'प्रस्ताव' की परिभाषा क्या है? (5 अंक)
- (घ) अधिक और कम पूर्ति के संबंध में कार्रवाई करने की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। (5 अंक)

4. (क) भुगतान और लेखा कार्यालय की आंतरिक लेखा परीक्षा में लेखा परीक्षकों द्वारा क्या जांच की जाती है? (10 अंक)

(ख) चेक आहरणकर्ता और गैर चेक आहरणकर्ता आहरण और संवितरण अधिकारी की आंतरिक लेखा परीक्षा में लेखा परीक्षकों द्वारा क्या जांच की जाती है? (10 अंक)

5. (क) निम्नलिखित प्रकार के मुकदमों/अपीलों के लिए परिसीमन अवधियां क्या हैं और कब से वह समय शुरू होता है? (10x1=10 अंक)

- अनिवार्य व्यादेश संबंधी डिक्री प्रवर्तित करने के मामले में।
- उच्चतम न्यायालय से भिन्न न्यायालय द्वारा दिए गए निर्णय की समीक्षा के लिए।
- कोई भी मुकदमा जिसके लिए कोई भी अवधि निर्धारित नहीं की गई है।
- वादी के साथ संविदा भंग करने के लिए व्यक्ति को फुसलाने के लिए प्रतिपूर्ति के मामले में।
- मांग पर देय विनिमय पत्र अथवा वचन पत्र और जिसके साथ मुकदमा दायर करने के अधिकार को नियंत्रित रखने या स्थगित करने का लेख न लगा हो।
- अचल सम्पत्ति पर बंधक या अन्य रूप से प्रभारित राशि की अदायगी लागू करने के लिए।
- वादी द्वारा प्रतिवादी को बेची गई फसल के मामले में।
- किसी के द्वारा बेदखल अचल सम्पत्ति का कब्जा लेने और डिक्री के अधिकार को चुनौती देने या डिक्री के निष्पादन में विक्री पर खरीदार के अधिकार को चुनौती देने के लिए।
- डिक्री के निष्पादन में विक्री पर अचल सम्पत्ति के खरीदार द्वारा कब्जा लिए जाने के लिए।
- जारी या पंजीकृत की गई किसी लिखत की धोखाधड़ी घोषित करना।

(ख) निर्णित हर्जानों पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। (4 अंक)

(ग) निम्नलिखित शब्दों की परिभाषा लिखिए: (2 अंक)

- भंडार (2 अंक)
- विक्रय मूल्य (2 अंक)
- कुल विक्री (2 अंक)

AAE - 7 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2012

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

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Books allowed:-

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

Notes:-

- This question paper consists of 4 pages and has 5 questions.
- Answer question Nos. 1 which is **Compulsory** and any **two** of the remaining questions.
- Marks are noted 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).

- (a) M/s HP India Sales Private Ltd. Gurgaon, is to supply computers to various Indenters against the Rate Contract approved by the DGS&D, as per the following details.

- Rate Contract number : HP8/2438/IT/2011-12/10/RC/
HAEM/57 dated 26th March 2011.
- Period of Contract : 1st April 2011 to 31st March 2012

- (iii) Rate Contract Operation: The RC will be operated centrally and the supply orders would be placed by DGS&D only. The Indenters are not authorized to operate the Rate Contract.
 - (iv) Inspecting Authority: Deputy Director General (Inspection), Office of the Director General Supplies and Disposals, New Delhi.
 - (v) The computers are to be dispatched through Road Transport only as per the instructions contained in the supply order.
 - (vi) Packaging: The computers shall be packed in good condition.
 - (vii) Committed quantity: 350 Computers per quarter. The price is inclusive of excise duty, but exclusive of Central Sales Tax. The sales tax is payable at the rate of 10.3% inclusive of cess.
 - (viii) Supply order number 8457 dated 08th April 2011.
 - (ix) Rate per unit as per the Rate contract: ₹37340
 - (x) The Rate Contract Contains the usual Sales Tax Clause, Fall Clause and Force Majeure Clause.
 - (xi) There is a provision in the contract that rebate at the rate of 0.35% will be allowed by the firm provided their bills are paid within five days of their receipt. The bills are paid accordingly.
 - (xii) Against the supply order number 8457 dated 08th April 2011, the supplier prefers the 100% bill to the Pay & Accounts Officer (Supply), New Delhi for supply of 170 computers made by him as per the details given below.
 - (a) Bill number 7548 dated 26th May 2011 (100% bill for ₹70,01,623 to the Pay & Accounts Officer (Supply) New Delhi.
 - (b) Consignee's name and address: Southern Railways, Chennai.
 - (c) Consignee receipt certificate duly signed on 17th April 2011 received along with the bill.
 - (xiii) The Consignee in the Ministry of Finance, Department of Expenditure reported the defective supply of 15 computers. The payment of these computers were made on the same terms and conditions during the same financial year. The payment for these computers thus made is to be recovered from the present bill.
- Based on the above particulars
- (a) State whether the above RC is in order and work out the amount payable to the supplier. (7 marks)
 - (b) Record the Pay order in respect of bill number 7548 dated 26th May 2011. (1 mark)

- (c) Indicate the classification in respect of transactions entered in the bill. (3 marks)
 - (d) Indicate the Accounting Procedure to be followed in the Accounts Section of the Pay & Accounts Office (Supply) as soon as the passed and Paid bill (Debit Voucher) is received from the concerned supply section. Outline the procedure till the amount is finally cleared from the books of the P&AO (supply). (4 marks)
- (b) Ministry of Railways returned part of the claim amounting to ₹1.88 lacs out of the total claim of ₹8.00 crore to the PAO (Supply), New Delhi on the ground that it pertains to the Ministry of Defence. What are the accounting adjustment PAO (Supply) is required to carry out in their monthly accounts in the following cases.
- (i) on receipt of debit advice without supporting vouchers from Ministry of Railways.
 - (ii) on receipt of clearance memo from RBI (CAS) Nagpur.
 - (iii) on receipt of connected vouchers from the ministry of Railways.
 - (iv) At the time of sending debit advice to the RBI (CAS), Nagpur for effecting recovery from Ministry of Defence.
 - (v) on receipt of clearance memo from RBI (CAS) Nagpur on account of realization of the amount from the Ministry of Defence. (10 marks)
2. (a) Define the term "fraud" in the context of contracts. (6 marks)
- (b) Define the Rights of Indemnity holder when sued. (4 marks)
- (c) As a general rule the balance of 10/5/2 percent payment is made on receipt of the consignment in good condition by the consignee as signified by his receipt certificate recorded on the second and fifth copy of the inspection note. What are the exceptions to the general rule. (4 marks)
- (d) Define the procedure for dealing with time-barred Claims. (6 marks)
3. (a) What is the definition of a valid contract? (5 marks)
- What are the essential elements of a valid contract?
- (b) Describe the Procedure for payment against direct orders on firms abroad. (5 marks)
- (c) What is the definition of a 'Proposal' as per Indian Contract Act, 1972. (5 marks)
- (d) Narrate the procedure for dealing with excess and short supply. (5 marks)

4. (a) What are the nature of checks to be exercised by Audit in Internal Audit of Pay and Accounts Office? (10 marks)
- (b) What are the checks exercised by Audit in Internal Audit of Cheque drawing and Non-cheque drawing DDOs? (10 marks)
5. (a) What are the periods of limitations for the following types of suits/ Appeals and the time from which the period begins to run.
- (i) In the case of enforcement of a decree granting a mandatory injunctions.
 - (ii) For review of judgment by the Court other than Supreme Court.
 - (iii) Any suit for which no period is provided.
 - (iv) In the case of compensation for inducing a person to break contract with the plaintiff.
 - (v) On a bill of exchange or promissory note payable on demand and not accompanied by any writing restraining or postponing the right to sue.
 - (vi) To enforce payment of money secured by mortgage or otherwise charged upon immovable property.
 - (vii) In the case of crops sold by the plaintiff to the defendant.
 - (viii) For possession by one dispossessed of immovable property and disputing the right of the decree holder or purchaser at a sale in execution of decree.
 - (ix) For delivery of possession by a purchaser of the immovable property at a sale in execution of the decree.
 - (x) To declare the forgery of an instrument issued or registered.
- (10x1=10 marks)
- (b) Write short note on Liquidated Damages. (4 marks)
- (c) Define the terms
- (i) "Stores" (2 marks)
 - (ii) "Sale Price" (2 marks)
 - (iii) "Turn over" (2 marks)
