

AAE-7 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2013

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

अधिकतम अंक : 65

समय : 2 घंटे

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, 1963
(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 और 2 अनिवार्य हैं और शेष में से किन्हीं एक प्रश्न का 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. मैसर्स मैहर सीमेंट प्रा. लि. सतना को नीचे दिए गए विभिन्न मांगकर्ताओं को नीचे दिए गए विवरण के अनुसार सीमेंट के पैकेटों की आपूर्ति करनी है:
(i) दर संविदा एमएच-7/4509/सीमेंट/2012-13/76/एस.वी./सी/ओ.ए.डी/421 दिनांक 8-4-2012

aae-7

- (ii) संविदा की अवधि 1.4.2012 से 31.3.2013
- (iii) दर संविदा प्रचालन: आरसी केंद्रीय रूप से प्रचालित होगी और आपूर्ति आदेश केवल आपूर्ति एवं निपटान महानिदेशालय द्वारा दिया जाएगा। मांगकर्ता खुली दर संविदा के लिए प्राधिकृत नहीं हैं।
- (iv) निरीक्षण प्राधिकारी : अपर महानिदेशक (निरीक्षण, आपूर्ति एवं निपटान महानिदेशालय, नई दिल्ली)
- (v) भंडार सामग्री को स्पष्ट आरआर के तहत मालभाड़ा अदायगी (फ्राइट टू पे) आधार पर आपूर्ति आदेश में दिए गए अनुदेशों के अनुसार मालगाड़ी/यात्री गाड़ी द्वारा भेजा जाना है।
- (vi) यदि आपूर्ति आदेश में वांछित हो, तो मांगकर्ता द्वारा सड़क मार्ग से आपूर्ति का प्रबंध भी किया जा सकता है। मालभाड़ा परेशिति/मांगकर्ता द्वारा वहन किया जाएगा।
- (vii) पैकिंग : सीमेंट की पैकिंग आईएस: 11435/88 की पुष्टि करते हुए एचडीपीई बैगों में जूट या प्लास्टिक बैगों में की जाएगी।
- (viii) दरों की वैधता अप्रैल 2012 से मार्च 2013 (दिनांक 31 मार्च 2013 तक के आपूर्ति आदेश की प्लेसमेंट के लिए, एएल संख्या एसओ.3/आरसी/4567/2012-13/1208-1223 दिनांक 5-10-2012)
- (ix) एचडीपीई बैगों में पैक किया गया आईएसआई-345/78 के अनुरूप सामान्य पोर्टलैंड सीमेंट परेषण के स्टेशन के लिए यूनिट गाजियाबाद रेलवे स्टेशन (उ.प्र.) रु.2700 प्रति मीट्रिक टन
- (x) प्रतिबद्ध मात्रा प्रति तिमाही: 25000 मीट्रिक टन प्रति तिमाही। उपर्युक्त कीमतों में आबकारी शुल्क शामिल है और बिक्री कर शामिल नहीं है। केंद्रीय बिक्री कर की वर्तमान दर डी फार्म के साथ 4 प्रतिशत है। जीएसटी 16 प्रतिशत होगा।
- (xi) दर संविदा में सामान्य बिक्री कर उपबंध, मंदी संबंधी उपबंध और अप्रत्याशित घटना/प्राकृतिक आपदा संबंधी उपबंध शामिल हैं।
- (xii) संविदा में एक प्रावधान यह है कि कंपनी द्वारा अपने बिलों के तत्पर भुगतान को सुनिश्चित करने के लिए 0.25 प्रतिशत की दर से छूट की अनुमति होगी और बिलों का भुगतान तदनुसार किया जाएगा।
- (xiii) आपूर्ति आदेश संख्या एससी/5/एमआईआई/7/9807/सीमेंट/2012-13/56/31 दिनांक 23.12.2012.
- ठेकेदार ने अपने द्वारा की गई आपूर्ति के लिए वेतन एवं लेखा अधिकारी को 100% बिल प्रस्तुत किया। बिलों का विवरण नीचे इंगित किया गया है:
- क) बिल संख्या 114 दिनांक 15-4-2013 (635 मीट्रिक टन की आपूर्ति के लिए केंद्रीय बिक्री कर और सामान्य बिक्री कर सहित रु.1988820 के लिए 100%)
- ख) परेशिति का नाम और पता : उप निदेशक (प्रशासन), राष्ट्रीय मृदा अनुसंधान संस्थान, गाजियाबाद (उ.प्र.)
- ग) परेशिति द्वारा दिनांक 6-4-2013 को विधिवत हस्ताक्षरित किया गया परेशिति प्राप्ति प्रमाणपत्र प्राप्त हो चुका है और बिल के साथ संलग्न है)

- घ) नोट: परेशिति द्वारा 3.5 मीट्रिक टन की दोषपूर्ण आपूर्ति की सूचना दी गई है जो पीएओ, सचिवालय-I, कृषि मंत्रालय के लेखा नियंत्रणाधीन है। इस अधिशेष आपूर्ति का भुगतान भी समान नियमों और शर्तों पर किया गया था।

उपर्युक्त विवरण/ब्यौरे के आधार पर -

- 1) बताइए की क्या उपर्युक्त दर संविदा ठीक है और कंपनी को देय धनराशि की गणना करें। (5 अंक)
- 2) भुगतान आदेश रिकॉर्ड करें और दिनांक 15-4-2013 के बिल से संबंधित भुगतान के संबंध में डेबिट/क्रेडिट का वर्गीकरण करें। (10 अंक)
- 3) भुगतान एवं लेखा कार्यालय, आपूर्ति नई दिल्ली में की गई कार्रवाई और लेखा क्रियाविधि का उल्लेख करें। (10 अंक)

2. (क) निम्नलिखित अवलोकनों के संबंध में संबंधित अधिनियमों/नियम पुस्तिकाओं/संहिताओं के प्रयोज्य नियमों/उपनियमों/प्रावधानों का उल्लेख करें -

- क) आपूर्ति एवं निपटान महानिदेशालय द्वारा केंद्रीय सरकार या राज्य सरकारों की ओर से की गई क्रय संविदाएं
- ख) आपूर्ति एवं निपटान महानिदेशालय द्वारा की गई अन्य प्राप्ति और संविदाएं
- ग) आपूर्ति एवं निपटान महानिदेशालय की गई जांच में किए गए प्रावधानों के अनुसार, खरीदार के पास यह अधिकार आरक्षित है कि वह सफल बोलीकर्ता (बोलीकर्ताओं) को उल्लिखित दरों पर उनके द्वारा ऑफर की गई मात्रा के 25% तक अतिरिक्त मात्रा के लिए आदेश दे।
- घ) जब तक कि प्रावधान में विशेष तौर पर लोप न किया गया हो, संविदाकार को मूल रूप से निर्धारित आपूर्ति अवधि की समाप्ति की तिथि से 21 दिनों की अनुग्रह अवधि की अनुमति दी जा सकती है।
- ङ) भारतीय एजेंटों को एजेंसी कमीशन की भुगतान शर्तें।
- च) आपूर्तिकर्ता द्वारा भुगतान हेतु बिल, मानक बिल प्रपत्र संख्या..... में प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है?
- छ) सरकार, स्थानीय प्राधिकारियों/आदि द्वारा संविदाकारों को भुगतान के 2% की दर से स्रोत पर आयकर की कटौती किए जाने का प्रावधान।
- ज) दर संविदाओं को शासित करने वाली शर्तें, निरीक्षण और परेषण के प्रमाण पर 98% भुगतान शर्तें और शेष 2% परेशिति द्वारा भंडार सामग्री की प्राप्ति पर।

(8x1.5 = 12 अंक)

- (ख) (i) आबकारी शुल्क के प्रयोजन से वस्तुओं के मूल्यांकन के लिए मुख्य अवयव कौन से हैं?
- (ii) आयातित भंडार सामग्री के संबंध में कीमत के तत्व और उनके परिवर्तन

(2x4 = 8 अंक)

3. निम्न के बीच मुख्य अंतर क्या हैं -

- क) सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लिए मूल्य प्राथमिकता और क्रय प्राथमिकता
- ख) बयाना जमा और निष्पादन प्रतिभूति
- ग) सी.आई.एफ. संविदाएं और एफ.ए.बी. (फ्री ऑन बोर्ड) संविदाएं
- घ) निम्न की भुगतान शर्तें
 - (i) पीओएल उत्पादों के लिए दर संविदाएं
 - (ii) सीमेंट के लिए दर संविदाएं
 - (iii) कागज और गते के लिए दर संविदाएं

(4x5 = 20 अंक)

4. निम्नलिखित का उत्तर दें

- (i) 'विलयित डीडीओ प्रणाली' कब लागू की गई?
- (ii) निर्धारण द्वारा सुविधा के अधिग्रहण के लिए सीमा अवधि?
- (iii) वह समय जिसके लिए ऋण दिया गया है, इस करार के अधीन उधार दिए गए धन के लिए सीमा अवधि, कि यह मांग करने पर देय होगा।
- (iv) उच्च न्यायालय द्वारा दोषमोचन का आदेश न होने के कारण किसी भी अन्य दंड या आदेश से दंड या आदेश की अवधि से, सीमा अवधि का उल्लेख करें।
- (v) सीमा अवधि, जब संक्षिप्त क्रियाविधि के अधीन अभियोग का प्रतिवाद करने और उपस्थिति से छूट के लिए समन दिया जाता है?
- (vi) किन प्रावधानों के अधीन अचल संपत्ति पर अतिक्रम के लिए क्षतिपूर्ति से संबंधित अभियोग शासित किया जाता है?
- (vii) उन प्रावधानों का उल्लेख करें, जिनके अधीन संविदा के उल्लंघन द्वारा हुई हानि या क्षति की क्षतिपूर्ति का दावा किया जा सकता है।
- (viii) भारतीय साक्ष्य अधिनियम और एमआरटीपी अधिनियम कब प्रकाशित और लागू हुआ?
- (ix) लेखा परीक्षा में "विंडो ट्रेडिंग" क्या होती है?
- (x) स्थगित (डेफर्ड) राजस्व व्यय क्या है?

(10x2 = 20 अंक)

5. (क) कंप्यूटर सहायताप्राप्त लेखापरीक्षा तकनीकें (सीएएटी) क्या होती हैं? सीएएटी में कौन कौन से विभिन्न क्रियाविधियां और प्रोग्राम होते हैं? (10 अंक)
- (ख) जोखिम आधारित आंतरिक लेखा परीक्षा क्या होती है? जोखिम आधारित आंतरिक लेखापरीक्षा के लाभ क्या हैं? (10 अंक)

AAE - 7 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2013

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, 1963
(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 and 2 which are **Compulsory** and, any one 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. M/s Maihar Cement Pvt.Ltd. Satna are to supply cement packets to various indentors as per the details given below:-
 - (i) Rate Contract MH-7/4509/cement/2012-13/76/S.V./C/O.A.D/421 dated 8.4.2012.
 - (ii) Period of contract 1.4.2012 to 31.3.2013.

- (iii) R.C. operation: The RC will be centrally operated & supply order will be placed by DGS&D only. Indentors are not authorised to open R.C.
- (iv) Inspection Authority: Addl. Director General (Inspection, DGS&D, New Delhi).
- (v) Stores are to be despatched by goods train/passenger train as per the instructions in the supply order on Freight to pay basis under clear RR.
- (vi) If desired in the supply order, road deliveries may also be arranged by the indentor. The Freight charges will be borne by the consignee/indentor.
- (vii) Packing: Cement will be packed either in Jute or plastic bags in HDPE bags confirming IS: 11435/88.
- (viii) Rates valid for April 2012 to March 2013 (for placement of supply order up to 31 March 2013 AL NO.SO.3/RC/4567/2012-13/1208-1233 dated 5.10.2012.
- (ix) Ordinary Portland cement units on FOR station of dispatch conforming ISI-345/78 Ghaziabad Railway Station (UP) packed in HDPE bags Rs.2700 per M.T.
- (x) Committed quantity per quarter: 25000 MT per quarter. The above prices are inclusive of Excise duty & exclusive of Sales tax. Present rate of CST is 4% with D form. GST will be 16%.
- (xi) Rate contract contains usual Sales tax clause, fall clause & Force majeure clause.
- (xii) There is a provision in the contract that the rebate @0.25% will be allowed by the firm to ensure prompt payment of their bills & the bill is paid accordingly.
- (xiii) Supply order No.SC/5/MII/7/9807/CEMENT/2012-13/56/31 dated 23.12.2012. Contractor submitted 100% bill to the Pay & Accounts Officer for supply made by him. The details of the bills are indicated below:-
 - a) Bill No.114 dated 15.4.2013 (100% for Rs.1988820 including Central Sales Tax & GST for supply of 635 MT of cement).
 - b) Consignee name & address: Dy. Director (Admn.), National Soil Research Centre, Ghaziabad (U.P.)
 - c) Consignee receipt Certificate duly signed on 6.4.2013 by the consignee received and attached to the bill.

- d) Note: Defective supply of 3.5 MT cement is reported by the consignee under the accounting control of PAO Sect-I, M/o Agriculture. The payment of such excess supply was also made on the same terms & conditions.

Based on the above particulars/details -

- 1) State whether the above R.C. is in order and work out the amount payable to the firm. (5 marks)
 - 2) Record the Pay order & classify the debit/credit in respect of payment on the bill dated 15.4.2013. (10 marks)
 - 3) Explain the accounting procedure and action taken in the PAO Supply New Delhi. (10 marks)
2. (A) Quote the applicable Rules/Clauses/Provisions of the concerned Acts/Manual/Codes in respect of following observations -
- a) Purchases Contracts made by DGS&D on behalf of the Central Government or State Governments.
 - b) All other purchases made and contracts entered into by the DGS&D.
 - c) As per the provision made in the DGS&D Enquiry, the purchaser reserves the right to place orders on successful tenderer(s) for additional quantity up to 25% of the quantity offered by them at the rates quoted.
 - d) A grace period of 21 days may be allowed to the contractor from the date of expiry of the originally stipulated delivery period unless the provision has been specifically deleted.
 - e) The payment terms of the agency commission to the Indian Agents.
 - f) Bill for payment are required to be submitted by the suppliers in the standard bill form No.?
 - g) Provision for deduction of Income Tax at source at the rate of 2% of the payment to contractors by Government, local authorities, etc.
 - h) Conditions governing Rate Contracts, the payment terms are 98% on proof of inspection and despatch and balance 2% on receipt of stores by consignee. (8x1.5 = 12 marks)
- (B) (i) What are the major components for the Valuation of Goods for the purpose of Excise Duty?
- (ii) The elements of price and their variations relating to imported stores. (2x4=8 marks)

3. What are the major differences between -
- Price Preference & Purchases Preference for Public Sector Undertakings.
 - Earnest Money Deposit & Performance Security.
 - C.I.F. Contracts & F.A.B. (Free on Board) Contracts.
 - In payment terms of
 - Rate Contracts for POL Products
 - Rate Contracts for Cement
 - Rate Contracts for Paper and Paper Board
- (4x5=20 marks)*

4. Answer the following -
- When was the 'Merged DDO system' made effective?
 - The period of Limitation for the acquisition of easement by prescription?
 - The time from which a loan is made, the period of limitation for the money lent under an agreement that it shall be payable on demand?
 - From the date of sentence or order from any other sentence or any order not being an order of acquittal to the High Court, quote the period of Limitation?
 - The period of Limitation, when a summon is served for leave to appear & defend a suit under summary procedure?
 - Under what provisions a suit for compensation for trespass upon immovable property is governed?
 - Quote the provisions under which, Compensation of loss or damage caused by breach of contract can be claimed.
 - When were the Indian Evidence Act & MRTP Act promulgated & came into effect?
 - What is "Window Dressing" in Audit?
 - What is Deferred Revenue Expenditure?
- (10x2=20 marks)*

5. (A) What are Computer Assisted Audit Techniques (CAATs)? What are various Procedures & Programs in CAATs? *(10 marks)*
- (B) What is Risk Based Internal Auditing? What are the Advantages of Risk Based Internal Auditing? *(10 marks)*
