

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
4. आपूर्ति लेखा नियम पुस्तिका
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 2 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। 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. मैसर्स सुजूकी मोटर कॉर्पोरेशन इंडिया लिमिटेड, गुडगांव (हरियाणा) द्वारा विभिन्न मांगकर्ताओं को डीजीएसएंडडी दर संविदा के अनुसार मारुति सुजूकी एसx4, 1299 सीसी (पेट्रोल) वाहन हार्ड टॉप/6 गियर्स की पूर्ति की जानी है जिसका ब्यौरा इस प्रकार है:-
(i) आरसी सं. : एसx4 (एलसीवी-पीटीएल)/एएम/आरसी 180225000/012015/76/एसएमसीआईएल/595
(ii) आरसी तारीख : 01.04.2016
(iii) संविदा की अवधि : 01.04.2016 - 31.03.2017
(iv) आरसी प्रचालन : आरसी का प्रचालन डीजीएसएंडडी और मंत्रालयों/विभागों, केन्द्रीय सरकार के संगठनों द्वारा किया जाएगा।
(v) निरीक्षण प्राधिकारी : उप महानिदेशक (निरीक्षण), पूर्ति तथा निपटान महानिदेशालय, पटेल चौक, नई दिल्ली
(vi) परिवहन : पूर्ति आदेश में दिए गए अनुदेशों के अनुसार कारों की दुलाई केवल सड़क परिवहन द्वारा की जाएगी।
(vii) मूल्य : ₹4,95,000/- जिसमें उत्पाद शुल्क शामिल है परन्तु केन्द्रीय बिक्री कर शामिल नहीं है। केन्द्रीय बिक्री कर 10.3% की दर पर लागू है जिसमें उपकर शामिल है।
(viii) प्रतिबद्ध मात्रा : 100 कार प्रति तिमाही
(ix) दर संविदा में सामान्य बिक्री कर शर्त, फॉल क्लाज (Fall Clause) शर्त और अनिवार्य बाध्यता शर्त शामिल है।
(x) पूर्ति आदेश : दर संविदा की विशिष्टियों के अनुसार मारुति सुजूकी एसx4 की 5 अदद कारों की पूर्ति के लिए दिनांक 24 मार्च, 2017 की सं.65783
दिनांक 24 मार्च, 2017 के पूर्ति आदेश सं.65783 के अंतर्गत, पूर्तिकर्ता ने परेषिती (महाप्रबंधक, रेल मंत्रालय, बड़ौदा हाउस, नई दिल्ली) के प्राधिकृत अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित दिनांक 09.06.2017 के प्राप्ति प्रमाण-पत्र सहित ₹27,92,295/- की राशि का दिनांक 16.06.2017 के बिल सं.2017061532 द्वारा 100% बिल वेतन तथा लेखा अधिकारी, मुख्य लेखा नियंत्रक (पूर्ति), अकबर रोड, हटमेंट्स, नई दिल्ली को प्रस्तुत किया।
(क) क्या दर संविदा उचित है? (4 अंक)
(ख) देय राशि क्या है? (5 अंक)
(ग) वेतन तथा लेखा अधिकारी (पूर्ति) ने बिल के बारे में निम्नलिखित टिप्पणियां कीं :
(i) दर संविदा 31.03.2017 तक वैध है। पूर्तियां तब प्राप्त हुईं जब दर संविदा वैध नहीं थी।

- (ii) फर्म के प्रस्ताव की स्वीकृति करने वाला सह-पत्र आरसी के साथ नहीं लगा था।
 (iii) पीएओ को पृष्ठांकित आरसी की प्रति के मूल्य पत्र को पूर्ति अधिकारी द्वारा अनुप्रमाणित नहीं किया गया है।
 (iv) वीआरडीई अहमदनगर की परीक्षण रिपोर्ट आवश्यक है और वह आरसी के साथ नहीं लगी है।
 वेतन तथा लेखा अधिकारी (पूर्ति) की उपर्युक्त प्रत्येक टिप्पणी पर अपनी प्रतिक्रिया व्यक्त कीजिए। (4+4+4+4=16 अंक)

2. (क) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:-

- (i) गलती से किए गए करार के प्रति सहमति
 (ii) लक्ष्य की वैधता
 (iii) सरकारी खरीद के मुख्य ध्येय
 (iv) बयाना जमा जब्त किया जाना
 (v) कार्य निष्पादन प्रतिभूति का समायोजन
 (vi) तत्काल तुलनात्मक विवरण

(2x6=12 अंक)

(ख) संविदाओं के परिप्रेक्ष्य में निम्नलिखित से आप क्या समझते हैं?

- (i) गलत बयानी
 (ii) सतत गारंटी
 (iii) शून्यकरणीय करार को निरस्त किए जाने का परिणाम

(3+2½+2½=8 अंक)

3. (क) निम्नलिखित मुकदमों के मामलों में परिसीमा अवधि का उल्लेख कीजिए और बताइए कि यह अवधि कब से शुरू होती है?

- (i) एजेंट द्वारा प्राप्त की गई परन्तु लेखाबद्ध न की गई चल सम्पत्ति के लिए प्रिंसीपल द्वारा उसके विरुद्ध।
 (ii) आवास गृह संचालक द्वारा बेचे गए खाद्य अथवा पेय पदार्थ के मूल्य के लिए।
 (iii) सुपुर्द किए जाने वाले सामान की अदायगी के लिए अग्रिम रूप से दी गई राशि के शेष के लिए।
 (iv) इस आशय के करार के अंतर्गत दिए गए उधार की राशि के लिए कि मांगने पर यह देय होगी।
 (v) स्वामित्व के आधार पर अचल सम्पत्ति पर कब्जे या किसी दावेदारी के लिए।
 (vi) दुर्भावपूर्ण अभियोजन से संबंधित मुआवजे के लिए।

(2x6=12 अंक)

(ख) (i) सामानों की बिक्री या खरीद को कब राज्य से बाहर और अंदर हुआ कहा जाता है?

- (ii) केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956 के अधीन 'अथॉरिटी फॉर एडवांस रूलिंग्स' की भूमिका क्या है? (4+4=8 अंक)

4. (क) निम्नलिखित मामलों में सरकारी राजस्व की प्राप्ति की तारीख क्या है?

- (i) जिन मामलों में चेक अथवा डीडी बैंक में प्रस्तुत किया जाता है।
 (ii) जिन मामलों में चेक अथवा डीडी विभागीय अधिकारी को प्रस्तुत किया जाता है।
 (iii) जिन मामलों में अनुदेशों के अनुसरण में डीडी को डाक से भेजा जाता है।

(2+2+2=6 अंक)

(ख) विभागीय व्यय करने के लिए विभागीय प्राप्ति के प्रत्यक्ष उपयोग को केंद्रीय सरकार प्राप्ति और संदाय नियमावली के अंतर्गत निम्नलिखित किन निकायों को विशेषतः प्राधिकृत किया जाता है:

- (i) गैर-वाणिज्यिक प्रदर्शनों के लिए एजेंटों को कमीशन की अदायगी के लिए फिल्म्स डिवीजन।
 (ii) पासपोर्ट सेवा केन्द्रों में सेवा प्रदाता एजेंसी के सेवा प्रभारों की अदायगी के लिए क्षेत्रीय पासपोर्ट कार्यालय।
 (iii) निजी पोल्ट्री फार्मों द्वारा अदा की गई अतिरिक्त अग्रिम की वापसी के लिए क्षेत्रीय पोल्ट्री फार्म, भुवनेश्वर।
 (iv) तत्काल स्थानीय व्यय करने के लिए वन विभाग।
 (v) कलाकारों को अदायगी करने के लिए भारतीय सांस्कृतिक संबंध परिषद।
 (vi) निजी आदेश कार्य के लिए श्रमिकों को मजदूरी की अदायगी के लिए उस कार्य से प्राप्त रोकड़ का उपयोग करने के लिए समाज कल्याण और पुनर्वास विभाग।

(1½x6=9 अंक)

(ग) उन महत्वपूर्ण क्षेत्रों के नाम लिखिए जिनमें सरकारी खरीद में दक्षता, किफायत और जवाबदेही लाने के लिए ध्यान दिए जाने की आवश्यकता है। (5 अंक)

5. (क) निम्नलिखित प्रकार की आंतरिक लेखा परीक्षाओं पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:

- (i) विनियामक लेखा परीक्षा
 (ii) औचित्य लेखा परीक्षा

(5+5=10 अंक)

(ख) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:-

- (i) आंतरिक लेखा परीक्षा की रिपोर्ट लिखने की 5-सी रूपरेखा।
 (ii) जिनकी लेखा परीक्षा की गई है उनके साथ अंतिम बैठक।

(5+5=10 अंक)

ASISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) RE-EXAMINATION, 2014

JULY, 2017

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
4. Supply Accounts Manual
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 2 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. 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. Ms Suzuki Motor Corporation India Limited, Gurgaon (Haryana) are to supply Maruti Suzuki SX4, 1299 CC (Petrol) vehicle Hard Top/6 gears to various indentors as per DGS&D Rate Contract with the following details:-

- | | |
|---------------------------------|---|
| (i) RC No. | : SX4 (LCV-PTL)/AM/RC 180225000/012015/76/SMCIL/595 |
| (ii) RC Date | : 01.04.2016 |
| (iii) Period of Contract | : 01.04.2016-31.03.2017 |
| (iv) RC Operation | : The RC will be operated by DGS&D and Ministries/Departments, Organisations of the Central Government |
| (v) Inspecting Authority | : Deputy Director General (Inspection), Directorate General of Supplies & Disposal, Patel Chowk, New Delhi |
| (vi) Transportation | : The cars will be transported by road transport only as per instructions contained in the supply order. |
| (vii) Price | : ₹4,95,000/- inclusive of Excise Duty but exclusive of Central Sales Tax. Central Sales Tax @ 10.3% is applicable inclusive of Cess. |
| (viii) Committed quantity | : 100 Cars per quarter |
| (ix) The Rate Contract contains | the usual Sales Tax clause, Fall Clause and Force Majeure clause. |
| (x) Supply Order | : No.65783 dated 24th March 2017 for supply of 05 nos of Maruti Suzuki SX4 Cars as per the specifications of the Rate Contract. |

Against the Supply Order No.65783 dated 24th March 2017, the Supplier submitted the 100% bill vide Bill No.2017061532 dated 16.06.2017 for an amount of ₹27,92,295/- alongwith the Receipt Certificate signed by the authorised Officer of the Consignee (General Manager, Ministry of Railways, Baroda House, New Delhi) dated 09.06.2017 to the Pay & Accounts Officer, O/o CCA (Supply), Akbar Road Hutments, New Delhi.

- (a) Is the Rate Contract in order? (4 marks)
- (b) What is the amount payable? (5 marks)
- (c) The PAO (Supply) makes the following observations on the bill
 - (i) The Rate Contract is valid upto 31.03.2017. The supplies have been received when the Rate Contract was not valid.

- (ii) Covering letter conveying acceptance of firm's offer not enclosed with RC
- (iii) The price sheet of the copy of RC endorsed to PAO is not attested by the Supply Officer
- (iv) Testing Report of VRDE, Ahmednagar is necessary and the same is not enclosed with the RC. Respond to each of the above observations of PAO (Supply) (4+4+4+4=16 marks)

2. (a) Write short notes on the following:-

- (i) Consent to an agreement under a mistake
- (ii) Lawfulness of object
- (iii) The main objectives of public buying
- (iv) Forfeiture of EMD
- (v) Adjustment of Performance Security
- (vi) Spot Comparative Statement

(2x6=12 marks)

(b) In the context of Contracts, What is understood by

- (i) Misrepresentation
- (ii) Continuing guarantee
- (iii) Consequence of rescission of a voidable contract

(3+2 ½ + 2 ½ = 8 marks)

3. (a) Quote the period of Limitation and the time from which such period begins to run in the case of the following suits.

- (i) By a principal against his agent for movable property received by the latter and not accounted for
- (ii) For the price of food or drink sold by the keeper of a lodging house.
- (iii) For the balance of money advanced in payment of goods to be delivered.
- (iv) For money lent under an agreement that it shall be payable on demand.
- (v) For possession of immovable property or any interest thereon based on title.
- (vi) For compensation for a malicious prosecution.

(2x6=12 marks)

(b) (i) When is a sale or purchase of goods said to take place outside and inside a State?

(ii) What is the role of the Authority for Advance Rulings under the Central Sales Tax Act, 1956.

(4+4=8 marks)

4. (a) What is the date of receipt of Government revenue in the following cases.

- (i) Where the cheque or DD is tendered to the bank.
- (ii) Where the cheque or DD is tendered to a Departmental Officer.
- (iii) Where the DD is sent by post in pursuance of instructions.

(2+2+2=6 marks)

(b) Direct utilisation of Departmental receipts for meeting Departmental expenditure is specifically authorised to which of the following entities under the Central Government Account (Receipt & Payment) Rules.

- (i) Films Division for payment of commission to agents for non-Commercial exhibitions.
- (ii) Regional Passport Office, New Delhi for payment of service charges of Service Provider Agency at Passport Sewa Kendras.
- (iii) Regional Poultry Farm, Bhubaneswar for refund of extra advance paid by private poultry farmers.
- (iv) Forest Department for meeting immediate local expenditure.
- (v) Indian Council for Cultural Relations for making payment to artists.
- (vi) Social Welfare & Rehabilitation Department to utilise the cash received from private order work for payment of wages to labourers employed for that work.

(1½x6=9 marks)

(c) List the key areas that need to be addressed to achieve efficiency, economy and accountability in public procurement. (5 marks)

5. (a) Write short notes on the following types of Internal Audit:-

- (i) Regulatory Audit
- (ii) Propriety Audit

(5+5=10 marks)

(b) Write brief notes on the following:-

- (i) 5-C framework of Internal Audit Report writing
- (ii) Exit meeting with Audit client

(5+5=10 marks)