CAAE – 3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी सामूहिक परीक्षा

दिसम्बर, 2009

लेखा कार्यविधि (पुस्तकों सहित)

समय : 3 घंटे *अधिकतम अंक : 150*

अनुमत पुस्तकें :

1. सिविल लेखा मैनुअल
2. केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति एवं संदाय) नियम, 1983
3. सरकारी लेखाकरण नियम, 1990
4. संघ और राज्यों की मुख्य और लघु लेखा शीर्षों की सूची
5. केन्द्रीय सरकार के सिविल पेंशनभोगियों को सार्वजनिक क्षेत्र के बैकों के माध्यम से पेंशन अदा करने की योजना
6. केन्द्रीय राजकोष नियम खंड-I

टिप्पणियां :

(1) प्रश्न संख्या **1** और **2** अनिवार्य है और शेष में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दें। अंक प्रत्येक प्रश्न के सामने दिए गए हैं।

(2) जहां सम्भव हो अपने उत्तर के समर्थन में प्राधिकार का उल्लेख करें।

(3) इस प्रश्न पत्र में **8** प्रश्न और **6** पृष्ठ हैं।

1. वेतन तथा लेखा कार्यालय, स्वास्थ्य और परिवार कल्याण मंत्रालय में मई, 2009 में निम्नलिखित लेनदेन हुआ :-

तारीख	लेनदेन का ब्योरा		राशि(रु.)
02.05.09	यात्रा भत्ता अग्रिम का चेक सं.बी.335071		15,000
04.05.09	सामान्य भविष्य निधि अग्रिम का चेक सं.ए.323051		40,000
09.05.09	भवन निर्माण अग्रिम की अदायगी का चेक सं.ए.323052		2,50,000
12.05.09	छुट्टी यात्रा रियायत दावे और यात्रा भत्ता अग्रिम की अदायगी का आहरण तथा संवितरण अधिकारी के पक्ष में चेक सं.बी.335072	(छु.या.रि.) (या.भ.अ.)	1,400 3,000
16.05.09	एक स्वायत्तशासी निकाय से छुट्टी वेतन और पेंशन अंशदानों का चेक प्राप्त हुआ। चेक 16.05.09 को ही बैंक में जमा कर दिया गया		7,250

20.05.09	प्रधान लेखा कार्यालय से मई, 2009 की निम्नलिखित लेनदेनों के संबंध में सूचना प्राप्त हुई	
	i) बिहार सरकार को कर्ज की अदायगी के लिए भारतीय रिजर्व बैंक को सूचना जारी की गई	6,00,000
	ii) असम राज्य को सहायता अनुदान की अदायगी के लिए भारतीय रिजर्व बैंक को सूचना जारी की गई	8,00,000
22.05.09	मई, 2009 माह के लिए 4,15,000 रु. का वेतन चेक सं.बी.335073	
	i) आयकर	10,000
	ii) सामान्य भविष्य निधि (जिसमें से 15,000 रु. महालेखाकार बिहार की बहियों में समायोज्य हैं)	55,000
	iii) भवन निर्माण अग्रिम	10,000
	iv) भवन निर्माण अग्रिम पर ब्याज	1,500
	v) सीजीएचएस अंशदान	4,200
	vi) मानक लाइसेंस शुल्क	25,000
	vii) लम्बी छुट्टी पर रह रहे एक अधिकारी के असंवितरित वेतन के संबंध में राशि का समायोजन	12,500
	viii) डाक जीवन बीमा	1,500

भारतीय रिजर्व बैंक नई दिल्ली से बैंक स्क्राल प्राप्त हुआ

क) अदायगी स्क्राल

तारीख	राशि	चेक का ब्योरा
02.05.2009	15,000	बी.335071
07.05.2009	40,000	ए.323051
	2,50,000	ए.323052
	4,400	बी.335072
	4,15,000	बी.335073

ख) प्राप्ति स्क्राल

18.05.2009	7,250

ग) समाशोधन ज्ञापन

पिछले माह में जारी की गई सूचना के संबंध में
भारतीय रिजर्व बैंक से प्राप्त हुआ समाशोधन ज्ञापन — 4,00,000

उपर्युक्त लेनदेन को फार्म सीएएम 33 में संकलित कीजिए। *(40 अंक)*

2. निम्नलिखित ब्योरे से अनुदान 71 के संबंध में वर्ष 2008-09 का शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए :-

राजस्व भाग

मूल प्रावधान इस प्रकार हैं :

(हजार रुपयों में)

मुख्य शीर्ष 'एक्स' ए			
लघु शीर्ष	ए.1		
उप शीर्ष	ए.1(1)	प्रभारित	3,00
		स्वीकृत	7,30,00
	ए.1(2)	स्वीकृत	4,50,00
मुख्य शीर्ष 'वाई' बी			
लघु शीर्ष	बी.1		
उप शीर्ष	बी.1(1)	स्वीकृत	6,00,00
	बी.1(2)	स्वीकृत	5,00,00
	बी.1(3)	प्रभारित	2,00
		स्वीकृत	11,00,00

पूरक मांगें निम्नलिखित उप शीर्षों के अंतर्गत प्राप्त की गईं :-

ए.1(2)	स्वीकृत	1,50,00
बी.1(2)	स्वीकृत	1,00,00

वर्ष के दौरान निम्नलिखित पुनर्विनियोग किए गए थे :

बी.1(3) से बी.1(1) को	2,00,00
बी.1(3) से बी.1(2) को	1,00,00

वर्ष 2008-09 के दौरान वास्तविक व्यय

मुख्य शीर्ष 'एक्स' ए			
लघु शीर्ष	ए.1		
उप शीर्ष	ए.1(1)	प्रभारित	3,00
		स्वीकृत	6,90,00
	ए.1(2)	स्वीकृत	5,96,50
मुख्य शीर्ष 'वाई' बी			
लघु शीर्ष	बी.1		
उप शीर्ष	बी.1(1)	स्वीकृत	7,90,70
	बी.1(2)	स्वीकृत	6,99,30
	बी.1(3)	प्रभारित	1,00
		स्वीकृत	8,00,00

पूंजीगत भाग

मूल प्रावधान इस प्रकार थे :-

मुख्य शीर्ष 'जेड' एए

लघु शीर्ष	एए.1		
उप शीर्ष	एए.1(1)	स्वीकृत	7,00,00
	एए.1(2)	स्वीकृत	9,50,00
	एए.1(3)	स्वीकृत	3,00,00

एए1(2) से एए1(3) को 1,50,00,000 रु. अंतरित करके एक पुनर्विनियोग आदेश जारी किया गया था।

वर्ष के दौरान एए(1) से 1,00,00,000 रु. की राशि अभ्यर्पित की गई थी।

पूंजीगत भाग के अंतर्गत वास्तविक व्यय इस प्रकार था :-

मुख्य शीर्ष 'जेड' एए

लघु शीर्ष	एए.1		
उप शीर्ष	एए.1(1)	स्वीकृत	5,70,30
	एए.1(2)	स्वीकृत	8,00,00
	एए.1(3)	स्वीकृत	4,50,00

(30 अंक)

3. लेनदेन की निम्नलिखित मदों में से किन्हीं **पांच** को पूरा ब्योरा देते हुए वर्गीकृत कीजिए।

(4 अंक प्रत्येक)

1. राष्ट्रीय राजमार्ग स्थायी सेतुओं के उपयोग के लिए एकत्र किए गए शुल्कों की प्राप्ति।
2. जापान की सरकार से इलेक्ट्रानिक उपस्करों के रूप में प्राप्त सहायता।
3. श्रम कानूनों के अधीन प्राप्ति का विकास एवं कल्याण निधि को अंतरण।
4. बाजार कर्ज प्रतिभूतियों के निर्गम के कारण प्राप्ति।
5. सरकारी रिहायशी भवनों के निर्माण पर व्यय।
6. राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार कार्यक्रम के अंतर्गत राज्यों को अनुदान जारी किया जाना।
7. आकस्मिकता निधि में वृद्धि।

4. निम्नलिखित लेनदेनों में से किन्हीं **चार** के संबंध में अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए।

(5 अंक प्रत्येक)

(1) वित्त मंत्री के 60,000 रु. के यात्रा भत्ता बिल को 2052-सचिवालय सामान्य सेवाएं के अंतर्गत वर्गीकृत किया गया।

(2) वेतन तथा लेखा कार्यालय (एक्स) द्वारा अप्रैल, 2009 में 4,00,000 रु. की अदायगियां और 3,00,000 रु. की प्राप्ति दर्शाने वाला निष्पादित राशि का विवरण प्राप्त हुआ। इसे अप्रैल, 2009 के लेखे में शामिल कीजिए।

(3) 1 लाख रु. की लागत का एक उपस्कर खाद्य मंत्रालय में सहायता के रूप में प्राप्त हुआ और उसे तत्काल केरल सरकार को सहायता अनुदान के रूप में अंतरित कर दिया गया।

(4) कृषि विभाग के वाणिज्यिक खेतों के कर्मचारियों के संबंध में मई, 2009 में आहरित 50,924 रु. की राशि के वेतन तथा भत्तों को गलती से मृदा संरक्षण स्थापना के अंतर्गत वर्गीकृत कर दिया गया था। इस गलती का पता सितम्बर, 2009 में लगा।

(5) सामान्य भविष्य निधि की 1,200 रु. की लापता जमा को समायोजित किया गया।

(6) राज्य राजमार्गों के निर्माण के लिए राज्य सरकार को आरबीआई सूचना के माध्यम से 5,00,000 रु. का सहायता अनुदान जारी किया गया था। इस संबंध में प्राप्त समाशोधन ज्ञापन को लेखाबद्ध करने के लिए एक अंतरण प्रविष्टि तैयार कीजिए।

5. एक कालातीत चेक के पुनर्वैधीकरण और अस्वीकरण के लिए सिविल लेखा नियम पुस्तिका में दी गई प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। अस्वीकरण के लिए लेखाकरण प्रविष्टियां क्या हैं? पहले चेक गुम होने की सूचना दिए जाने के बाद यदि चेक की बैंक द्वारा अदायगी कर दी जाती है तो क्या कार्रवाई और क्या लेखाकरण प्रविष्टियां की जाती हैं? नियम पुस्तिका के सम्बद्ध पैरों का भी उल्लेख कीजिए।

(20 अंक)

6. **(क)** डाक धनादेश द्वारा अदायगी की पद्धति का वर्णन कीजिए और लेखाकरण प्रक्रिया और बिल तैयार करने और पारित करने से संबंधित नियमों का उल्लेख कीजिए।

(ख) पेंशन को एक खजाने से उसी राज्य में दूसरे खजाने में तथा उस राज्य से बाहर के दूसरे खजाने में अंतरित करने का क्या प्रावधान है? क्या यह प्रक्रिया भिन्न-भिन्न राज्यों में भिन्न-भिन्न है। व्याख्या कीजिए। *(20 अंक)*

7. (क) प्राप्तियों के संकलन की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। 'अंतरण प्रतीक्षारत प्राप्ति' (आरएटी) क्या होती है? नियम की स्थिति बताइए। *(10 अंक)*

(ख) वेतन तथा लेखा कार्यालयों द्वारा प्रयुक्त चेकों की तीन श्रेणियां बताइए। ये एक दूसरे से किस प्रकार भिन्न होते हैं। नियम की स्थिति बताइए। *(10 अंक)*

8. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए :-

(4 अंक प्रत्येक)

(i) सिविल अग्रिम और यह अन्य अग्रिमों से किस प्रकार भिन्न है।

(ii) केंद्रीय लेनदेन विवरण। इसके भाग और संघटक क्या हैं? ये लेखा शीर्ष के किस स्तर तक और वित्त वर्ष के किस चरण तक तैयार किया जाता है।

(iii) केंद्रीय सरकार का रोकड़ शेष। इससे संबंधित लेखा शीर्ष क्या हैं? इसमें कौनसे कार्यालय शामिल होते हैं।

(iv) स्थायी अग्रिम। यह किस प्रकार आहरित किया जाता है।

(v) सरकार द्वारा या सरकार को किए गए अंशदान का लेखाकरण व्यवहार। दोनों मामलों में लेखाकरण व्यवहार का वर्णन कीजिए और नियमों का उल्लेख कीजिए।

CAAE – 3 (E)

COMMON ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER EXAMINATION

DECEMBER, 2009

ACCOUNTING PROCEDURE (With Books)

Time Allowed : 3 Hours *Maximum Marks : 150*

Books allowed :

1. Civil Accounts Manual.
2. Central Government Accounts (Receipts and Payments) Rules, 1983.
3. Government Accounting Rules, 1990.
4. List of Major and Minor Heads of Accounts of Union and States.
5. Scheme for payment of pensions to Central Civil Pensioners by Public Sector Banks.
6. Central Treasury Rules Vol.I.

Note : 1. Answer question nos. **1** and **2** which are compulsory and any **four** of the rest. Marks are indicated against each question.

2. Rules should be quoted to support your answer wherever possible.

3. This question paper contains **6** pages and has **8** questions.

1. The following transactions took place in the Pay and Accounts Office, Ministry of Health & Family Welfare in May 2009.

Date	Details of transactions	Amount(Rs.)
02-05-09	Cheque No. B335071 towards TA advance	15,000
04-05-09	Cheque No. A323051 towards GPF advance	40,000
09-05-09	Cheque No. A323052 towards payment of HBA	2,50,000
12-05-09	Cheque No. B335072 in favour of DDO towards payment of LTC claim and TA advance	1,400 (LTC) 3,000 (TA)
16-05-09	Received a cheque from an autonomous body towards leave salary and pension contributions. Cheque deposited in bank on 16/05/09 itself	7,250
20-05-09	Received intimation from Principal Accounts Office in r/o following transactions of May, 2009	

(i) Advice issued to RBI towards loan payment to Govt. of Bihar — 6,00,000

(ii) Advice issued to RBI for Grants-in-aid payment to State of Assam — 8,00,000

22-05-09 Salary Cheque No. 335073 amounting to Rs.4,15,000 for the month of May, 2009

(i)	Income tax	10,000
(ii)	GP Fund (out of which 15,000 is adjustable in the books of AG Bihar)	55,000
(iii)	HBA	10,000
(iv)	Interest on HBA	1,500
(v)	CGHS contribution	4,200
(vi)	Standard license fee	25,000
(vii)	Adjustment of amount in r/o undisbursed salary of an officer who is on long leave	12,500
(viii)	P.L. insurance	1,500

Bank scroll received from RBI New Delhi

(A) Payment scroll

Date	Amount	Particulars of cheque
02-05-09	15,000	B. 335071
07-05-09	40,000	A. 323051
	2,50,000	A.323052
	4,400	B. 335072
	4,15,000	B. 335073

(B) Receipt scroll

18/05/09 7250

(C) Clearance memos

Clearance memo received from RBI in r/o advice issued in previous month — 4,00,000

Compile the above transactions in from CAM 33.

(40 marks)

2. From the following particulars prepare the Head wise appropriation accounts for the year 2008-09 in respect of Grant 71

Revenue Section :

Original provisions are as follows:

(in thousands of rupees)

Major Head	'X' A		
Minor Head	A.I		
Sub Head	AI (1)	Charged	3,00
		Voted	7,30,00
	A1(2)	Voted	4,50,00
Major Head	'Y' B		
Minor Head	B.1		
Sub Head	B1(1)	Voted	6,00,00
	B1(2)	Voted	5,00,00
	B1(3)	Charged	2,00
		Voted	11,00,00

Supplementary demands were obtained under the following subheads:

A1(2)	Voted	1,50,00
B1(2)	Voted	1,00,00

Following re-appropriations were made during the year from

B1 (3) to B1 (1) – 2,00,00

B1 (3) to B1 (2) – 1,00,00

Actual expenditure during the year 2008-09

Major Head	'X' A		
Minor Head	A.1		
Sub Head	A1(1)	Charged	3,00
		Voted	6,90,00
	A1(2)	Voted	5,96,50

Major Head	'Y' B		
Minor Head	B.1		
Sub Head	B1(1)	Voted	7,90,70
	B1(2)	Voted	6,99,30
	B1(3)	Charged	1,00
		Voted	8,00,00

Capital Section

Original provisions were:-

Major Head	'Z' AA		
Minor Head	AA.1		
Sub Head	AA1(1)	Voted	7,00,00
	AA1(2)	Voted	9,50,00
	AA1(3)	Voted	3,00,00

A re-appropriation order was issued transferring Rs.1,50,00,000 from AA1(2) to AA1 (3)

An amount of Rs.1,00,00,000 was surrendered from AA(1) during the year

Actual expenditure under Capital Section was as under:

Major Head	'Z'AA		
Minor Head	AA1		
Sub Head	AA1(1)	Voted	5,70,30
	AA1(2)	Voted	8,00,00
	AA1(3)	Voted	4,50,00

(30 marks)

3. Classify any **five** of the following items of transactions giving full details. *(4 marks each)*

    1. Receipt of fees collected for use of National Highways Permanent Bridges.
    2. Assistance received from Government of Japan in the form of electric equipments.
    3. Transfer of receipt under labour laws to Development and Welfare Fund.
    4. Receipt on account of issue of market loan securities.
    5. Expenditure on construction of Government residential buildings.

6. Release of grant to states under National Rural Employment Programme.

7. Addition to contingency fund.

4. Prepare transfer entries in respect of any **four** of the following transactions. *(5 marks each)*

   1. TA bill of the Finance Minister for Rs.60,000/- classified under 2052 – Secretariat General Services.

   2. A put through statement showing payments of Rs.4,00,000 and receipt of Rs.3,00,000 is received by PAO (X) in April, 2009. Incorporate the same in the account of April, 2009.

   3. An equipment costing Rs.1 lakh, received as aid in the Ministry of Food, was immediately transferred to Govt. of Kerala as Grant-in-aid.

   4. Pay and allowances amounting to Rs.50,924/- pertaining to employees of the commercial farms of Department of Agriculture drawn in May, 2009 were misclassified under Soil Conservation establishment. Mistake was noticed in September, 2009.

   5. A missing credit of GPF of amount Rs.1200/- was adjusted.

   6. A grant-in-aid of Rs.5,00,000 was released to State Government for construction of State Highways through RBI advice. Prepare a TE to account for the clearance memo received in this regard.

5. Please describe the procedure as per CAM for revalidation and cancellation of a time-barred cheque. What are the accounting entries for cancellation? What action is taken if a cheque reported earlier as lost is found to have been honoured by the bank and what accounting entries are passed? Also quote the relevant paras of the Manual. *(20 marks)*

6. (a) Describe the procedure of payment by Postal Money Order and quote the relevant rules for accounting procedure and preparation and passing of bills.

(b) What is the provision for transfer of pension from one treasury to another in the same State and to another treasury outside the State. Can the procedure vary from State to State? Explain.

(20 marks)

7. (a) Describe the procedure for compilation of receipts. What is "RAT" and quote rule position.

(10 marks)

(b) Describe the three categories of cheques used by the Pay and Accounts Offices. How they are different from each other? Quote the rules position.

(10 marks)

8. Write short notes on the following: *(4 marks each)*

(i) Civil advances and how it is different from other advances.

(ii) Statement of Central transactions. What are its parts and components? Upto what level of head of account it is prepared and upto which stage of the Financial year.

(iii) Cash balance of Central Government? What are the heads of account related to it? Which offices are involved in it?

(iv) Permanent advances. How they are drawn?

(v) Accounting treatment of contribution made by or to Government. Bring out the accounting treatment in both cases and quote the rules.