CAAE – 3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी सामूहिक परीक्षा, 2010

फरवरी, 2011

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 **7** प्रश्न और **6** पृष्ठ हैं।

1. वेतन तथा लेखा कार्यालय, गृह मंत्रालय, नई दिल्ली में जून, 2010 में निम्नलिखित लेनदेन हुए :-

तारीख	लेनदेन का ब्योरा	(₹) राशि
02.06.2010	यात्रा भत्ता अग्रिम का चेक सं.बी.072353	9,000
04.06.2010	सामान्य भविष्य निधि अग्रिम का चेक सं.ए181676	15,000
09.06.2010	छुट्टी यात्रा रियायत दावे का चेक सं. बी.072354	4,500
12.06.2010	एक स्वायत्त निकाय में प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत एक अधिकारी के छुट्टी वेतन और पेंशन अंशदान (समेकित) का उस निकाय से दिनांक 09.06.2010 का चेक प्राप्त हुआ	7,500
16.06.2010	डीडीओ से दिनांक 04.06.2010 का चेक सं.ए.181676 वापस प्राप्त हुआ और उसे रद्द कर दिया गया	

23.06.2010	निम्नलिखित सेवानिवृत्ति देयताओं का चेक सं.ए.181677:		
	(i) उपदान	96,000	
	(ii) पेंशन का संराशीकृत मूल्य	1,44,000	2,40,000
27.06.2010	निम्नलिखित लेनदेनों के संबंध में प्रधान लेखा कार्यालय से सूचना प्राप्त हुई		
	(i) उत्तर प्रदेश की राज्य सरकार को सहायता अनुदान संबंधी अदायगियां		9,00,000
	(ii) पश्चिम बंगाल की राज्य सरकार को कर्ज संबंधी अदायगियां		6,00,000
	(iii) मई 2010 में जारी की गई सूचना (एडवाइस) के संबंध में भारतीय रिजर्व बैंक से प्राप्त समाशोधन ज्ञापन		12,00,000
30.06.2010	वेतन चेक बी.072355 और ए.181678 से ए.181692 जिनका ब्योरा इस प्रकार है :		
	सकल वेतन और भत्ते		9,90,000
	कटौतियां:		
	(i) सामान्य भविष्य निधि (पीएओ तथा विलयित डीडीओ द्वारा रखे गए लेखों के संबंध में)		90,000
	(ii) विभिन्न राज्यों के अखिल भारतीय सेवा अधिकारियों के संबंध में सामान्य भविष्य निधि - राज्य महालेखाकारों द्वारा रखे गए सामान्य भविष्य निधि लेखे		60,000
	(iii) आयकर		24,000
	(iv) लाइसेंस शुल्क		9,000
	(v) सीजीईजीआईएस अभिदान		16,200
	(vi) भवन निर्माण अग्रिम की वापस अदायगी		30,000
	(vii) एमसीए की वापस अदायगी		24,000
	(viii) सी.जी.एच.एस.		1,800

वेतन तथा लेखा अधिकारी को अपने प्रत्यायित बैंक से निम्नलिखित स्क्राल प्राप्त हुए:-

अदायगी स्क्राल

तारीख	बैंक द्वारा भुनाए गए चेक का ब्योरा	राशि (₹ में)
03.06.2010	बी.072353	9,000
11.06.2010	बी.072354	4,500
12.06.2010	ए.181644 दिनांक 24.05.2010	60,000
30.06.2010	वेतन चेक	7,35,000
प्राप्ति स्क्राल		
16.06.2010	दिनांक 09.06.2010 का चेक 13.06.2010 को जमा कराया गया	7,500

उपर्युक्त लेनदेनों का फार्म सीएएम 33 में संकलन कीजिए। जहां आवश्यक हो वहां अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए और उनके प्रभाव को सीएएम 33 में दर्शाइए।

(40 अंक)

2. निम्नलिखित ब्योरे से अनुदान सं.41 के संबंध में वर्ष 2009-2010 का शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार कीजिए:-

राजस्व भाग:

मूल प्रावधान इस प्रकार है:

(हजार ₹ में)

मुख्य शीर्ष 'एक्स' ए			
लघु शीर्ष	ए.1		
उप शीर्ष	ए1(1)	प्रभारित	4,00
		स्वीकृत	7,00,00
	ए1(2)	स्वीकृत	4,40,00
मुख्य शीर्ष	'वाई' बी		
लघु शीर्ष	बी.1		
उप शीर्ष	बी.1(1)	स्वीकृत	2,50,00
	बी.1(2)	स्वीकृत	3,50,00
	बी.1(3)	प्रभारित	2,50
		स्वीकृत	4,50,00

पूरक मांगें निम्नलिखित उप शीर्षों के अंतर्गत प्राप्त की गई थीं:

ए.1(1)	स्वीकृत	2,00,00
बी.1(3)	स्वीकृत	2,00,00

वर्ष के दौरान निम्नलिखित से नीचे दिए गए पुनर्विनियोग किए गए थे :

बी.1(1) से बी.1(2)	1,00,00
बी.1(1) से बी.1(3)	50,00

वर्ष 2009-10 के दौरान वास्तविक व्यय

मुख्य शीर्ष	'एक्स' ए		
लघु शीर्ष	ए.1		
उप शीर्ष	ए.1(1)	प्रभारित	4,00
		स्वीकृत	8,80,00
	ए.1(2)	स्वीकृत	4,21,00
मुख्य शीर्ष	'वाई' बी		
लघु शीर्ष	बी.1		
उप शीर्ष	बी.1(1)	स्वीकृत	90,00
	बी.1(2)	स्वीकृत	4,05,00
	बी.1(3)	प्रभारित	3,50
		स्वीकृत	6,90,00

पूंजीगत भाग

मूल प्रावधान इस प्रकार थे :- *(हजार ₹ में)*

मुख्य शीर्ष	'जेड' एए		
लघु शीर्ष	एए.1		
उप शीर्ष	एए.1(1)	स्वीकृत	18,00,00
	एए.1(2)	स्वीकृत	10,00,00
	एए.1(3)	स्वीकृत	5,00,00

एए.1(1) से एए.1(3) को ₹ 3,00,00,000 (वास्तविक) अंतरित करते हुए एक विनियोग आदेश जारी किया गया था।

वर्ष के दौरान एए.1(2) से ₹ 5,00,00,000 (वास्तविक) 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	14,40,00
	एए.1(2)	स्वीकृत	3,05,00
	एए.1(3)	स्वीकृत	7,12,00

(30 अंक)

3. निम्नलिखित में से **किन्हीं पांच** लेनदेनों के संबंध में अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए:-

(क) अखिल भारतीय सेवा के एक अधिकारी जिसका सामान्य भविष्य निधि लेखा महालेखाकार (पंजाब) द्वारा रखा जाता है, के वेतन से सामान्य भविष्य निधि अभिदान के लिए काटी गई राशि को वेतन तथा लेखा कार्यालय में गलत वर्गीकृत करके मोटरकार अग्रिम की वसूली के लिए समायोजित कर दिया गया। इस गलती का पता वर्ष का लेखा बंद करनें पर लगा।

(ख) अन्यत्र सेवा पर कार्यरत वित्त मंत्रालय के एक अधिकारी के ₹9,000 की राशि के छुट्टी वेतन अंशदान की वसूली को शीर्ष "0071-अंशदान और वसूलियां आदि" में जमा कर दिया गया। इस गलती का पता उसी वर्ष में लग गया।

(ग) आयकर विभाग की ₹10,000 की राशि की सामान्य भविष्य निधि संबंधी वसूलियों का भवन निर्माण अग्रिम की वसूलियों के रूप में जून, 2009 में गलत वर्गीकृत कर दिया गया था। इस गलती को मार्च, 2010 में ठीक कर दिया गया था।

(घ) फरवरी, 2009 के वेतन से आयकर की वसूली को गलती से सामान्य भविष्य निधि की वसूली में जमा कर दिया गया था। इस गलती का पता सितम्बर, 2009 में लगा।

(ङ) ₹2,00,000 की अदायगियां और ₹6,00,00,000 की प्राप्तियां दर्शाने वाला निष्पादित राशियों का एक विवरण (पुट थ्रू स्टेटमेंट) अप्रैल, 2010 में वेतन तथा लेखा अधिकारी (केंद्रीय उत्पाद शुल्क) को भारतीय रिजर्व बैंक (सीएएस) नागपुर से प्राप्त हुआ। इसे अप्रैल, 2010 के लेखे में शामिल कीजिए।

(च) सीजीईजीआईएस-1980 को अंशदान से संबंधित ₹120 की राशि की नवम्बर, 2009 के लिए वेतन बिल से वसूली को माह के लेखे में पीएलआई को अंशदान संबंधी वसूली के रूप में गलत वर्गीकृत कर दिया गया था। इस गलती का पता जून, 2010 में लगा।

(5X4=20 अंक)

4. (क) बिलों की पूर्व जांच/पश्च-जांच पर की गई आपत्तियों पर सरकारी कर्मचारियों के व्यैक्तिक दावों से वसूलियों के बारे में वेतन तथा लेखा अधिकारियों द्वारा प्रयोग की जाने वाली शक्तियों का वर्णन कीजिए। उदाहरण दीजिए और नियमों का उल्लेख कीजिए।

(ख) पारित न किए गए बिलों को लौटाने के लिए वेतन तथा लेखा अधिकारी द्वारा अपनाई जाने वाली क्रियाविधि का वर्णन कीजिए :

(i) पाई गई बड़ी चूकों के लिए

(ii) पाई गई छोटी चूकों/गलतियों के लिए

(2x10=20 अंक)

5. निम्नलिखित में से **किन्ही चार** पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:

(क) वेतन ताथा लेखा अधिकारी द्वारा लगाया गया व्यय नियंत्रण

(ख) आपत्ति करने और उस पर अनुवर्ती कार्रवाई करने में वेतन तथा लेखा अधिकारी की भूमिका

(ग) अन्यत्र सेवा पर केंद्रीय सरकारी कर्मचारियों का पेंशन/छुट्टी वेतन अंशदान

(घ) प्रधान लेखा कार्यालय की ड्यूटियां और कार्य

(ङ) आंतरिक लेखा परीक्षा का कार्यक्षेत्र

(4x5=20 अंक)

6. (क) वेतन तथा लेखा अधिकारी द्वारा मानी गई त्रुटिपूर्ण अदायगी के साथ किस प्रकार का व्यवहार किया जाता है? स्पष्ट करें।

(ख) चेक आहरणकर्ता आहरण तथा संवितरण अधिकारी (सीडीडीओ) द्वारा अपनाई जाने वाली अदायगी प्रक्रिया का वर्णन कीजिए।

(2x10=20 अंक)

7. पीएसबी उचंत क्या होता है? यह कैसे बनाया जाता है ओर इसका समाशोधन किस प्रकार किया जाता है? *(20 अंक)*

CAAE – 3 (E)

COMMON ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER EXAMINATION, 2010

FEBRUARY, 2011

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 **7** questions.

1. The following transactions took place in the Pay and Accounts Office, Ministry of Home Affairs, New Delhi in June, 2010.

Date	Details of transactions	Amount (₹)
02.06.2010	Cheque No. B072353 towards TA advance	9,000
04.06.2010	Cheque No. A181676 towards GPF advance	15,000
09.06.2010	Cheque No. B072354 towards LTC claims	4,500
12.06.2010	Received a cheque dated 09.06.2010 from an autonomous body towards Leave Salary and Pension Contribution (consolidated) in respect of an officer on deputation with that body.	7,500
16.06.2010	Cheque No. A 181676 dated 04.06.2010 received back from DDO and cancelled.	

23.06.2010	Cheque No. A 181677 towards retirement dues as under :		
	(i) Gratuity	96,000	
	(ii) Commuted Value of Pension	1,44,000	2,40,000
27.06.2010	Received information from Principal Accounts Office towards following transactions		
	(i) Grants-in-aid payments of State Govt. UP		9,00,000
	(ii) Loan payments to State Govt. of West Bengal		6,00,000
	(iii) Clearance Memo received from RBI in respect of advice issued in May, 2010		12,00,000
30.06.2010	Salary Cheques B 072355 and A 181678 to A 181692 with particulars as under :		
	Gross Pay and Allowances		9,90,000
	Deductions :		
	(i) GPF (in respect of accounts maintained by PAO & merged DDO)		90,000
	(ii) GPF in respect of All India Service Officers of different States - GPF accounts maintained by State AGs		60,000
	(iii) Income Tax		24,000
	(iv) License Fee		9,000
	(v) CGEGIS subscription		16,200
	(vi) HBA repayment		30,000
	(vii) MCA repayment		24,000
	(viii) C.G.H.S.		1,800

The Pay and Accounts Officer received the following scrolls from its accredited bank :-

Payment Scrolls

Date	**Particulars of cheques encashed by bank**	**Amount (in ₹)**
03.06.2010	B 072353	9,000
11.06.2010	B 072354	4,500
12.06.2010	A 181644 dated 24.05.2010	60,000
30.06.2010	Salary cheque	7,35,000

Receipt Scrolls

16.06.2010	Cheque dated 09.06.2010 deposited on 13.06.2010	7,500

Compile the above transactions in form CAM 33. Prepare TEs wherever necessary and also show the effect of the TEs in CAM 33. *(40 marks)*

2. From the following particulars prepare the Head-wise Appropriation Accounts for the year 2009-10 in respect of Grant No. 41.

Revenue Section :

Original provisions are as follows :

(in thousands of ₹)

Major Head	'X' A		
Minor Head	A.1		
Sub Head	A1(1)	Charged	4,00
		Voted	7,00,00
	A1(2)	Voted	4,40,00
Major Head	'Y' B		
Minor Head	B.1		
Sub-head	B1(1)	Voted	2,50,00
	B1(2)	Voted	3,50,00
	B1(3)	Charged	2,50
		Voted	4,50,00

Supplementary Demands were obtained under the following subheads:

A1(1)	Voted	2,00,00
B1(3)	Voted	2,00,00

Following re-appropriations were made during the year from

B1(1) to B1(2)	1,00,00
B1(1) to B1(3)	50,00

Actual expenditure during the year 2009-10 :

Major Head	'X' A		
Minor Head	A.1		
Sub Head	A1(1)	Charged	4,00
		Voted	8,80,00
	A1(2)	Voted	4,21,00
Major Head	'Y' B		
Minor Head	B.1		
Sub Head	B1(1)	Voted	90,00
	B1(2)	Voted	4,05,00
	B1(3)	Charged	3,50
		Voted	6,90,00

Capital Section

Original provisions were :- *(in thousands of ₹)*

Major Head	'Z'AA		
Minor Head	AA.1		
Sub-Head	AA1(1)	Voted	18,00,00
	AA1(2)	Voted	10,00,00
	AA1(3)	Voted	5,00,00

A re-appropriation order was issued transferring ₹3,00,00,000 (actual) from AA1(1) to AA1(3).

An amount of ₹5,00,00,000 (actual) was surrendered from AA1(2) during the year.

Actual expenditure under Capital Section was as under :-

Major Head	'Z'AA		
Minor Head	AA.1		
Sub-Head	AA1(1)	Voted	14,40,00
	AA1(2)	Voted	3,05,00
	AA1(3)	Voted	7,12,00

(30 marks)

3. Prepare Transfer Entries in respect of **any Five** of the following transactions:-

(a) An amount deducted towards GPF subscription from the salary of an All India Officer whose GPF account is maintained by AG (Punjab) was wrongly classified and adjusted towards Motor Car Advance recovery in Pay and Accounts Office. The error was noticed after the amount for the year was closed.

(b) Recovery of Leave Salary Contribution amounting to ₹9000/- of an officer of Ministry of Finance on Foreign Service was credited to the head "0071-Contribution and Recoveries etc". The mistake was noticed in the same year.

(c) GPF recoveries of Income Tax Department amounting to ₹10,000/- was misclassified in June, 2009 as recoveries of HBA. The mistake was rectified in March, 2010.

(d) Recovery of Income Tax from the salary of February, 2009 was wrongly credited to GPF recovery. The error was noticed in September, 2009.

(e) A put through statement showing payments of ₹2,00,000/- and Receipts of ₹6,00,00,000/- is received by PAO (Central Excise) from RBI (CAS) Nagpur in April, 2010. Incorporate it in the accounts of April, 2010.

(f) Recovery from pay bill for November, 2009 for an amount of ₹120/- on account of contributions to CGEGIS - 1980 was misclassified in that month's account as recovery for contributions to PLI. Error was noticed in June, 2010. *(5x4 = 20 marks)*

4. (a) Describe the powers enjoyed by Pay and Accounts Officers with regard to recoveries from personal claims of Government Servants on objections raised in pre-check/post check of bills. Give example and quote rules.

(b) Describe the procedure followed by Pay and Accounts Officer for returning bills unpassed :

(i) For major omissions noticed

(ii) For minor omissions/inaccuracies noticed

(2x10= 20 marks)

5. Write short notes on **any four** of the following :

(a) Expenditure control exercised by Pay and Accounts Officer.

(b) Role of PAO in raising and pursuing objections.

(c) Pension/Leave Salary contributions of Central Government Employees on Foreign Service.

(d) Duties and functions of Principal Accounts Office.

(e) Scope of Internal Audit. *(4x5 = 20 marks)*

6. (a) How an erroneous payment admitted by the Pay and Accounts Officer treated? Explain.

   (b) Describe the payment procedure followed by CDDO.

(2x10 = 20 marks)

7. What is PSB Suspense? Explain how it is created and how it is cleared?

(20 marks)