CAAE– 51 (H)

सहायक लेखा अधिकारी सामूहिक परीक्षा, 2017

दिसम्बर, 2018

लोक निर्माण लेखे (पुस्तकों सहित)

समय : 3 घंटे *अधिकतम अंक : 200*

अनुमत पुस्तकें :

(1) केन्द्रीय लोक निर्माण लेखा संहिता परिशिष्टों सहित

(2) केन्द्रीय लोक निर्माण लेखा संहिता में उल्लिखित बुक ऑफ फार्म

(3) लेखा संहिता खंड-III

(4) मजदूरी संदाय अधिनियम, 1936

(5) कर्मकार प्रतिकर अधिनियम, 1933

(6) भारतीय संविदा अधिनियम, 1872

(7) केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956/केन्द्रीय वस्तु और सेवा कर अधिनियम, 2017

उपलब्ध कराए जाने वाले फार्म :

(1) रोकड़ बही (के.लो.नि.लेखा-1)

(2) चल लेखा बिल (के.लो.नि.लेखा 26 और 26ए)

टिप्पणियां :

(1) इस प्रश्न पत्र में **7 प्रश्न** और **4 पृष्ठ** हैं।

(2) प्रश्न संख्या **1** तथा **2** अनिवार्य है तथा शेष में से किन्हीं **तीन प्रश्नों** के उत्तर दीजिए।

(3) अंक प्रत्येक प्रश्न के सामने दिए गए हैं।

(4) अपने उत्तर के समर्थन में प्राधिकार का उल्लेख कीजिए अन्यथा प्राधिकार की अनुपस्थिति में कुछ अंक काट लिए जायेंगे।

1. निम्नलिखित ब्योरे से कार्यपालक इंजीनियर 'पी' मंडल की रोकड़ बही में मई, 2018 माह के लेनदेन दर्ज कीजिए। अंत शेष का विश्लेषण देते हुए रोकड़ बही बंद कीजिए, प्राप्ति और संदाय का वर्गीकरण तथा अंत शेष का प्रमाण-पत्र दर्ज कीजिए:-

1-5 प्रारंभिक शेष

(i)	नोट और सिक्के (इसमें 150 रुपए के गन्दे नोटो सहित हैं)	1,250
(ii)	कनिष्ठ इंजीनियर 'वाई' के पास अग्रदाय	400
(iii)	रसीदी टिकटें	25
(iv)	एसडीओ 'एक्स' के पास अस्थायी अग्रिम	350
(v)	दिनांक 29.04.2018 का सेल्फ चेक	500

2-5 कनिष्ठ इंजीनियर 'वाई' ने अग्रदाय राशि इस प्रकार दी:-

(i)	मजदूरी अदा की	50
(ii)	कार्यालय फर्नीचर के लिए ढुलाई प्रभार	150
(iii)	56/- रुपए की प्राप्ति को पुराने अखबारों की बिक्री	

कनिष्ठ इंजीनियर के अग्रदाय की प्रतिपूर्ति रोकड़ द्वारा की गई और उसे 400 रुपए से बढ़ाकर 500 रुपए कर दिया गया।

5-5 संविदाकार 'एन' को कार्यालय भवन की मरम्मत के लिए चेक द्वारा अदायगी (द्वितीय चल लेखा बिल) जिसका ब्योरा इस प्रकार है:-

(क)	किए गए कार्य का कुल मूल्य	80,000
(ख)	कुल अद्यतन अग्रिम	15,000

(ग) प्रथम चल लेखा बिल पर अदायगी 25,000

(घ) वसूलियां :-

(i) अस्पताल का निर्माण अन्य कार्य के लिए राशि पुनः प्राप्त की 1,000

(ii) आयकर 1,100

(iii) प्रतिभूति जमा 1,375

10-5 दिनांक 29.04.2018 का सेल्फ चेक भुनाया गया।

16-5 कार्यालय भवन की तत्काल मरम्मत के लिए श्रमिकों को अदायगी करने के लिए मंडल अधिकारी 1,000 रुपए लिए।

17-5 रोकड़ गिनने पर 5/- रुपए कम पाए गए

20-5 कूड़ा-कचरा साफ करने संबंधी मजदूरी प्रभार 100

राशि खजाने में प्रेषित 100

22-5 मंडल अधिकारी ने मस्टर रोल सहित 1,000/- रुपए वापस कर दिए, 50 रुपए अदा न की गई मजदूरी के रूप में रहे

25-5 एसडीओ एम को चेक के माध्यम से अग्रदाय जारी किया 200

31-5 तिजोरी के लिए चेक आहरित किया 200

31-5 कार्यपालक इंजीनियर और कर्मचारियों के लिए वेतन आहरित किया

सकल राशि	15,500
कटौतियां:-	
आयकर	200
पीएलआई	20
वेतन का अग्रिम	400
वेतन की अधिक अदायगी	300

(60 अंक)

2. नीचे दिए गए ब्योरे से "स्टाफ क्वार्टरों का निर्माण कार्य" के लिए संविदाकार मैसर्स एबीसी एंड ब्रदर्स का द्वितीय चल लेखा बिल तैयार कीजिए :-

कार्य की मद का विवरण	इकाई	दर रुपयो में	अद्यतन निष्पादित मात्रा	पिछले बिल से निष्पादित मात्रा
1. मुख्य भवन के लिए सीमेंट से आरआर मैसनरी	घन मी.	242	40	05
2. नींव में सीमेंट रेत से आरआर मैसनरी	घन मी.	223	30	16
3. नींव की मिट्टी की खुदाई	प्रति 10 घन मी.	45	75	40
4. आरसीसी में सीमेंट और कंक्रीट उपलब्ध कराना और डालना	घन मी.	580	20	-
5. दरवाजों के लिए पैनल्ड शटर उपलब्ध कराना और फिक्स करना	प्रति वर्ग मी.	280	25	-
6. स्टील के दरवाजे और खिड़कियों के फ्रेम की पूर्ति और उन्हें फिक्स करना	प्रति मीटर	35	30	-

(i) संविदाकार की दरों में उसके द्वारा निवेदित दरों के 5% की छूट का प्रावधान है।

(ii) किए गए परंतु मापे न गए आरसीसी कार्य के लिए 1,500/- रुपए की प्रथम चल लेखा बिल अदायगी कर दी गई थी।

5. (ख) कारणों का उल्लेख करते हुए बताइए कि निम्नलिखित कथन सही हैं अथवा गलत। अपने उत्तर के समर्थन में प्राधिकार/नियम का उल्लेख कीजिए। किन्हीं **तीन** के उत्तर दीजिए। *(5x3 अंक)*

(i) केंद्रीय वस्तु और सेवा कर अधिनियम, 2017 के अधीन उपयुक्त अधिकारी के पास किसी भी ऐसे व्यक्ति को बुलाने की शक्तियां होंगी जिसे वह साक्ष्य के लिए उसकी उपस्थिति को अथवा दस्तावेज प्रस्तुत करने के लिए आवश्यक मानता है।

(ii) अंतर विभागीय समायोजनों/अदायगियों के प्रयोजन के लिए सरकार के विभागों को सेवा विभाग और वाणिज्यिक विभाग के बीच बांटा जाएगा।

(iii) मजदूरी संदाय अधिनियम, 1936 के अनुसार मजदूरी अवधि 30 दिन से अधिक होगी।

(iv) उस स्थापना के लिए अलग वेतन बिल आवश्यक नहीं है जिनके प्रभार विभिन्न लेखा शीर्षों और समूह 'घ' कर्मचारियों के नामे डाले जा सकते हैं।

6. क्या आयुक्त, आदेश द्वारा केंद्रीय कर के किसी अधिकारी को ऐसे व्यक्ति को गिरफ्तार करने का आदेश दे सकता है जिसने केंद्रीय वस्तु और सेवा कर अधिनियम, 2017 की धारा 132 के अधीन अपराध किया है। इस संबंध में प्राधिकृत अधिकारी द्वारा की जाने वाली कार्रवाई और दंड प्रक्रिया संहिता, 1973 के प्रावधानों का भी वर्णन कीजि। *(30 अंक)*

7. क्या न्यायालय किसी व्यक्ति के विरुद्ध बिना आवेदन के संज्ञान ले सकता है? मजदूरी संदाय अधिनियम, 1936 के अधीन अपराध पर मुकदमा चलाने की पद्धति क्या है? *(30 अंक)*

(iii) कार्यस्थल पर लाई गई 350 किग्रा. स्टील रीइन्फोर्समेंट के लिए अधिकतम प्रतिभूत अग्रिम, जिसका बाजार भाव 10/- रुपए प्रति 3 किग्रा. था और जिसका हाल ही में कार्य के लिए उपयोग किया गया है।

(iv) स्टील की खिड़कियाँ उपलब्ध कराने के लिए 2,500 रुपए की और अग्रिम अदायगी, हालांकि इन्हें मापा नहीं गया, की इस बिल में अदायगी की गई है। पिछली अग्रिम अदायगी पूरी तरह से वसूल कर ली गई थी।

(v) निम्नलिखित वसूलियाँ की जानी है :-

(क) संविदाकार को 56/- रुपए प्रति बोरी की दर से जारी की गई 58 बोरियों की लागत परंतु उसने कार्य के लिए केवल 48 बोरियां ही काम में ली और शेष 10 बोरियों का निपटान कर दिया। कार्यपालक इंजीनियर ने 70/- रुपए की दर से 10 बोरियों की वसूली का आदेश दिया।

(ख) 135/- रुपए प्रतिदिन की दर से 05 दिन के लिए औजारों और संयंत्रों के किराया प्रभार

(ग) मंडल द्वारा 10 दिन के लिए तैनात तराई करने वाले मजदूरों की 15/- रुपए प्रति दिन की दर से मजदूरी की संविदाकार से वसूली।

(घ) 2.5% की दर से प्रतिभूति जमा

(ङ) 2% की दर से आयकर

प्रथम चल लेखा बिल से कोई आयकर काटा नहीं गया था जिसे अब वसूल किया जाना है।

(50 अंक)

3. निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए।
अपने उत्तर के समर्थन में प्राधिकार का उल्लेख कीजिए। *(10X3 अंक)*

क) मजदूरी अधिनियम के अंतर्गत शक्तियों का प्रत्यायोजन।

ख) केंद्रीय वस्तु और सेवा कर अधिनियम में मुनाफाखोरी रोकने के उपाय।

ग) भारतीय संविदा अधिनियम में असंभव कार्य करने के करार।

घ) रोड मैटल के लेखों का सुधार और दर अनुसूची।

4. निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर टिप्पणी लिखिए:- *(10X3 अंक)*
अपने उत्तर के समर्थन में प्राधिकार/नियम का उल्लेख कीजिए।

(i) मजदूरी संदाय अधिनियम के अधीन नियोजित व्यक्ति की मृत्यु होने पर नामिती अथवा निर्धारित प्राधिकारी को देय असंवितरित मजदूरी।

(ii) प्रत्येक मद की अप्रयुक्त सामग्री और उसके शेष के वास्तविक सत्यापन की जांच वित्तीय वर्ष समाप्त होने पर की जाए।

(iii) हर्जाना पाने वाले के अधिकारों पर जब संविदा अधिनियम के अधीन मुकदमा चलाया जाता है।

(iv) राज्य कर अथवा संघ राज्य क्षेत्र कर के अधिकारियों को उपयुक्त अधिकारी के रूप में प्राधिकृत करने संबंधी परिस्थितियां।

5. (क) निम्नलिखित में से किन्हीं **पांच** को स्पष्ट कीजिए। *(3X5 अंक)*

(i) सरकारी कार्य के लिए व्यपगत रूप में लेखाबद्ध प्रतिभूति जमा की वापसी।

(ii) मुख्य सिंचाई परियोजना - वाणिज्यिक में अनुसंधान के लिए नियुक्त एक विशेषज्ञ अधिकारी की भविष्य निधि को अंशदान।

(iii) एक कार्य के लिए सामान खरीदा गया परन्तु खरीद के दिन/तारीख को अदायगी नहीं की गई।

(iv) पीडब्ल्यू मंडल में सामान्य औजार और संयंत्र कम पाए गए और इसके टी एंड पी शीर्ष-4059-लोक निर्माण कार्य-सामान्य के अंतर्ग थे।

(v) राजस्व व्यय के लिए सेवाएं खरीदने के लिए प्रयुक्त विदेशी मुद्रा में हानि।

(vi) एक बड़ी वाणिज्यिक सिंचाई परियोजना के प्रबंधन में राजस्वों के निर्धारण के लिए नियुक्त एक राजस्व लिपिक के वेतन और भत्ते।

CAAE– 51 (E)

COMMON ASSISTANT ACCONTS OFFICER EXAMINATION, 2017

DECEMBER, 2018

PUBLIC WORKS ACCOUNTS (With Books)

Time Allowed : 3 Hours *Maximum Marks : 200*

Books allowed :

(1) CPWA Code with Appendices.
(2) Books of Forms referred in CPWA Code.
(3) Account Code Vol. III.
(4) Payment of Wages Act, 1936
(5) Workmen's Compensation Act, 1933
(6) Indian Contract Act, 1872
(7) Central Sales Tax Act, 1956/Central Goods & Service Tax Act, 2017

Forms to be supplied **:**

(1) Cash Book (CPWA-1).
(2) Running Account Bill (CPWA 26 and 26A).

Note :

(1) The question paper consists of **4** pages and has **7** questions.
(2) Answer question No.**1** and **2**, which are **compulsory,** and any **three** of the remaining.
(3) Marks are noted against each question.
(4) Quote authority in support of answer, otherwise some marks will be deducted in the absence of authority.

1. From the following detail, post the transactions in the Cash Book of Executive Engineer, "P" Division for the month of May, 2018. Close the Cash Book giving analysis of closing balance, record the classification of Receipts and Payments and certificate of closing balance.

1-5 Opening Balance.

(i)	Notes & Coins (This includes soil notes of Rs. 150/-)	1,250
(ii)	Imprest with Junior Engineer "Y"	400
(iii)	Revenue Stamps	25
(iv)	Temporary Advance with SDO "X"	350
(v)	Self Cheque dated 29.04.2018	500

2-5 Junior Engineer "Y" rendered account of Imprest as:-

(i)	Wages paid	50
(ii)	Carriage Charges for Office furniture	150
(iii)	Receipt of Rs. 56/- was shown as realised as sale of old news paper.	

Imprest of Junior Engineer recouped by cash and increased to Rs. 500 from Rs. 400.

5-5 Payment to Contractor "N" by cheque for repairs of Office Building (2nd Running Account Bill) details of which are given below:-.

(a)	Total Value of work done	80,000
(b)	Total up to date advance	15,000
(c)	Payments on Ist Running Account Bill	25,000

(d) Recoveries.

(i) Amount Recovered from another work Construction of Hospital	1,000
(ii) Income Tax	1,100
(iii) Security Deposits	1,375
10-5 Self Cheque dated 29.04.2018 encased.	
16-5 Divisional Officer taken Rs. 1,000 as advance for payment to labourers for urgent repairs of office building.	
17-5 Cash counted and found Rs. 5/- short.	
20-5 Labour charges for garbage cleaning	100
Amount remitted into Treasury	100
22-5 Divisional Officer returned with Muster roll for Rs. 1,000/-, Rs. 50/- remains as unpaid wages.	
25-5 Imprest issued to SDO "M" through Cheque	200
31-5 Cheque drawn for chest	200
31-5 Drew Salary for Executive Engineer & Staff by Cheque	
Gross Amount	15,500
Deductions	
Income Tax	200
PLI	20
Advance of Pay	400
Overpayment of Pay	300

(60 Marks)

2. Prepare the 2nd Running Account Bill of Contractor M/s ABC & Bros. for the work of Construction of Staff Quarters from the data given below:-

	Description of item of work	Unit	Rate in Rs.	Qty. Executed up to date	Qty. Executed since previous bill
1.	R.R. Masonry for Superstructure in Cement	Cu.M	242	40	05
2.	R.R.Masonry for Formulation in Cement Sand	Cu.M.	223	30	16
3.	Earth Work Excavation in Foundation	Per 10 Cu.M	45	75	40
4.	Providing & Laying Cement Concrete in RCC	Cu.M	580	20	-
5.	Providing and Fixing Panelled Shutters for doors	Per Sq.Metre	280	25	-
6.	Supplying and Fixing of Steel Doors and Window Frames	Per Metre	35	30	-

(i) Contractor's rates are subject to abatement of 5% tendered by him.

(ii) Rs. 1,500 for RCC work done but not measured was paid in the First Running Account Bill.

(iii) Maximum Secured Advance for 350 Kg. Steel reinforcement brought to the site, the market rate of which was Rs. 10/- per 3 Kg. and which has since been utilised in the work.

(iv) Further advance payment of Rs. 2,500 for providing Steel Windows but not measured has been paid in this bill. Previous advance payment was fully recovered.

(v) The following recoveries are to be effected.

a) 58 bags of cement issued to Contractor @ Rs. 56/- per bag but he consumed 48 bags only for the work and disposed of remaining 10 bags. Recovery for 10 bags @ Rs.70/- ordered by Executive Engineer.

b) Hire Charges of Tools and Plants @ Rs. 135/- per day for 05 days.

c) Recovery of wages of curring coolie deployed by the Division for 10 days @ Rs.15/- per day recoverable from Contractor.

d) Security Deposit @ 2.5%.

e) Income Tax @ 2% (No Income Tax deducted from the First Running Account bill now to be recovered).

(50 Marks)

3. Please write short Notes on any **Three** of following. Please quote authority/Rule in support of answer. *(10 X 3 Marks)*

a) Delegation of Powers under Wages Act.

b) Anti Profiteering measure in the Central Goods and Service Tax Act.

c) Agreements to do impossible act in Indian Contract Act.

d) Rectification of Accounts of Road Metal and Schedule of Rates.

4. Please comment on any of **Three** from the following. Please quote authority/Rule in support of Answer. *(10X3 Marks)*

(i) Undisbursed wages payable to the nominee or prescribed authority upon death of employed person under the payment of Wages Act.

(ii) Physical verification of unused material under each item with the balance should be verified at the close of the financial year.

(iii) The rights of Indemnity Holder when sued under the Contract Act.

(iv) Circumstances for authorisation of officers of State Tax or Union Territory Tax as proper officer.

5. (a) Please classify any **Five** : *(3 X 5 marks)*

(i) Refund of Security Deposit for a Government Work accounted for as lapsed.

(ii) Contribution for the Provident Fund of a Specialist Officer appointed for Research in a Major Irrigation Project Commercial.

(iii) Stores purchased for a work but not paid on the day/date of purchase.

(iv) General Tools and Plants were found short in P.W.Division having its T&P Under the Head 4059-Public Works, General.

(v) Loss in the Foreign Exchange used for buying services for Revenue Expenditure.

(vi) Pay and Allowances of a Revenue Clerk employed on management of a major commercial irrigation project for assessment of revenues.

5. (b) Please state with reasons whether the following statements are "True" or "False". Quote authority in support of answer. Any **Three**. *(5 X 3 Marks)*

(i) The proper officer shall have the powers to summon any person whose attendance he considers necessary to give evidence or to produce a document under the Central Goods and Service Tax Act, 2017.

(ii) For purpose of Inter Departmental adjustments/payments, the departments of a Government shall be divided into service department and commercial department.

(iii) As per the Payment of Wages Act,1936, wage period shall exceed thirty days.

(iv Separate pay bills are not necessary for establishment whose charges are debitable to different heads of accounts and the Group "D" Employees.

6. Whether the Commissioner by an order, can authorise any officer of Central Tax to arrest a person who committed offences under Section 132 of the Central Goods and Service Tax Act, 2017. Please also state action to be taken by the authorised officer in this regard and provisions of Code of Criminal Procedure, 1973. *(30 Marks)*

7. Whether the Court can take cognizance without application against a person? What is the procedure in trial of offences under the Payment of Wages Act, 1936? *(30 Marks)*

—