

DEPARTMENTAL EXAMINATIONS

December 2010

SUBORDINATE ACCOUNTS SERVICE EXAMINATION
PART II(a) — ACCOUNTS AND AUDIT OF LOCAL BODIES

(THEORETICAL)

(Without Books)

Time — Three hours

(Maximum marks : 100)

[N.B.— (1) Answer all questions

(2) Candidates are allowed the option to answer the paper either in English or in Tamil or even to answer the paper partly in English and partly in Tamil

(3) Marks will be deducted for bad handwriting.]

Marks

.....10

I. Write Short notes on the following :-

- (a) Pilgrim Tax
- (b) Company Tax
- (c) Vacant Land Tax
- (d) Appointment Committee in Panchayat Union.
- (e) Ear marked funds of Municipality.

II. Distinguish between the following.

.....10

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| (a) Lapse of Estimate | - Lumpsum Estimate |
| (b) Operation Account | - Outturn Account |
| (c) MAS Account | - NMR |
| (d) Temporary Advance | - Service Advance |
| (e) Stores charges to Final Head | - Stores charged to suspense head |

III. Enumerate whether Pre-measurement is required on the following works and point out the state of which check-measurement to be done.10

- | | |
|------------------------------|--|
| (a) Metal Collection | (b) Jungle Clearance |
| (c) Carted Earth | (d) White washing, Colour Washing, Painting in double Coat |
| (e) Deepening of wells | (f) Removal of silt |
| (g) Earth work in foundation | (h) Brick work |

IV. How to regularize the loss due to incorrect preparation of data?5

V. Draft an Audit objection based on the following particulars with regard leasing of Municipal shops :-15

(a) Shops construction completed on 14-1-2001

(b) Municipal Council resolved in 28-2-2001 resolution to invite sealed Tenders and conduct Public Auction for leasing out the shops.

(c) An interim stay was obtained by an Association and stay was vacated on 21-

(d) Advertised through Newspaper calling for sealed Tenders and Public Auction on 5-7-2001 to lease out the shops.

- (e) The rates quoted in the sealed Tenders were low and the rates bidden in public Auction were high.
- (f) Majority of the Councillors have accepted the rates quoted in sealed Tenders which is low. But the Chairman and two other Councillors objected and decided to lease out the shops to the highest bidder after getting Director of Municipal Administration's sanction on 30-7-2001.
- (g) After a Prolonged correspondence, the Municipal Council has resolved on 27-1-2004 to lease out the shops through Public Auction.
- (h) The shops in dispute were six in numbers and the rates quoted in the sealed Tenders were Rs.375 p.m. each whereas the rates bidden through Public Auction were as follows:
- | | | |
|------------------|---|---------------|
| Shops 1 and 2 | - | Rs.2,700 p.m. |
| Shop 3 | - | Rs.2,200 p.m. |
| Shops 4, 5 and 6 | - | Rs.1,700 p.m. |
- VI. What is the reason for Disagreement of payment Book and Pass Book balance? What is the different method of Defalcation? Suggestion to avoid Financial irregularity?10
- VII. Property Tax Demand (General Purpose) in a Municipality was arrived at as Rs. 10 lakhs (Rupees Ten Lakhs Only). At the end of the year it was found that there was a short fall in demand to the tune of Rs. 48,000 with the following details.10
- | | | |
|----------------------|---|------------|
| Revenue Account | : | Rs. 36,000 |
| Water Supply Account | : | Rs. 6,000 |
| Education Account | : | Rs. 6,000 |
- (a) What were the entries to be passed in the account books at the beginning of the year?
- (b) What are the entries to be passed at the end of the year in the account books?
- VIII. What is the procedure to be followed when the contractor has abandoned the work in the middle?5
- IX. Calculate the half - Yearly Tax in a Municipality in respect of newly constructed owner occupied building with the following details:5
- | | | |
|-------------------|---|---------------------------------|
| Area of Building | : | 1050 sq.ft |
| Name of the Zone | : | B Zone |
| Basic Value | : | Rs. 2 per sq.ft |
| Rate of Tax | : | 10% on A.R.V. basis |
| Library Cess | : | Admissible rate |
| Rate of remission | : | 30% on Annual value of Property |
- X. Indicate the checks to be exercised in audit on the first and final bill of contract relating to construction of a building in a Municipality?5
- XI. What are all the preliminary checks to be exercised before commencement of audit?5

Continued.....

- XII Workout the interest due on (T. Deposit Account (P.F. Account) held in Treasure of a Municipality with the following particulars:- Opening balance as per claim statement as on 1-4-03 Rs. 2,00,00010

Subscription remitted in

Rs.

May-2003	60,000	Wrong credit in Pass Book in	
August-2003	90,000	December-2003	60,000
February-2004	90,000	Wrong credit in Pass Book in	
With drawals made from T. Deposit in		January-2004	5,000
June-2003	70,000	Interest for 2001-02 adjusted in	
December-2003	40,000	December-2003	30,000
		Interest Rate 8%	

தமிழ் வடிவம்

துறைத் தோர்வுகள்

I சிறு குறிப்பு வரைக

மதிப்பெண்கள்

10

- (அ) யாத்திரிகவரி
(ஆ) நிறுவன வரி
(இ) காலி இட வரி
(ஈ) ஊராட்சி ஒன்றியங்களின் நியமனக் குழு
(உ) நகராட்சிகளின் வரையறுக்கப்பட்ட நிதி

II வேறுபாடுகளை விளக்குக

10

- (அ) காலங்கடந்த மதிப்பீடு - ஒட்டுமொத்த மதிப்பீடு
(ஆ) இயக்க கணக்கு - விளைச்சல் அளவு கணக்கு
(இ) வேலை தலத்தில் உள்ள பொருள் - தினக்கூலி பணியாளர் வருகை பட்டியல்
(ஈ) இருப்பு கணக்கு - தினக்கூலி பணியாளர் வருகை பட்டியல்
(உ) தற்காலிக முன்பணம் - பணி முன்பணம்
(ஊ) இறுதி தலைப்பிற்கான பண்டக சாலை கட்டணம் - தற்காலிக தலைப்பிற்கான பண்டகசாலை கட்டணம்

III கீழ்க்கண்ட பணிகளில் முன் அளவுகள் எடுக்கப்படவேண்டுமா என விவரிப்பதுடன் எந்தெந்த கட்டடங்களில் மேல் அளவுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என குறிப்பிடவும் 10

- (அ) பொருட்கள் சேகரம் (ஆ) சிறுகாடு அழிப்பு
(இ) வண்டி மூலம் மண் சேகரிப்பு (ஈ) வெள்ளையடித்தல், வர்ணம் பூசுதல், இரண்டுமுறை பூச்சு
(உ) கிணறுகளை ஆழப்படுத்துதல் (ஊ) சேற்றுப்படிவு அகற்றுதல்
(எ) அஸ்திவாரத்திற்கான மண்வேலை (ஏ) செங்கல் கட்டுமானப் பணி

IV தவறான விபரக் குறிப்புபடி கணக்கீடு செய்தால் ஏற்படும் இழப்பினை எவ்வாறு முறைப்படுத்தலாம்? 5

V நகராட்சி கடைகள் ஏலம் விடுவது குறித்த பின்வரும் விபரங்களின் அடிப்படையில் உரிய தணிக்கை ... 15
தடை வரையவும்
(அ) 14.1.01 அன்று கட்டிமுடிக்கப்பட்ட கடைகள்

(ஆ) 28.2.01 நாளிட்ட நகர மன்ற தீர்மானத்தின்படி மூடி முத்திரையிடப்பட்ட ஒப்பந்தப்புள்ளி கோரப்படும் பொது ஏலம் மூலமும் கடைகள் ஏலம் நடத்த முடிவெடுக்கப்பட்டுள்ளது.

(இ) சங்கத்தின் மூலமாக இடைக்கால தடை பெறப்பட்டு அத்தடை 21.6.01 அன்று விளக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) கடைகளை ஏலம் விடுவது தொடர்பாக பத்திரிக்கைகளில் மூடி முத்திரையிடப்பட்ட ஒப்பந்தப்புள்ளிகள் மற்றும் பொது ஏலம் குறித்து 5.7.01ல் விளம்பரம் செய்யப்பட்டது.

(உ) மூடி முத்திரையிடப்பட்ட ஒப்பந்தப்புள்ளிகளில் விலை விகிதம் குறைவாகவும் பொலு ஏலத்தில் அதிகமாகவும் உள்ளது

(ஊ) பெரும்பான்மைமான மன்ற உறுப்பினர்கள் குறைவான விலை விகிதமாக இருப்பினும் மூடி முத்திரையிடப்பட்ட ஒப்பந்தப்புள்ளிகளை ஏற்க முடிவு செய்கின்றனர். ஆனால் நகர மன்ற தலைவர் மற்றும் இரண்டு மன்ற உறுப்பினர்கள் இம்முடிவிற்கு எதிர்ப்பு தெரிவித்ததுடன் அதிக தொகை ஏலம் கோரிய ஏலதாரர்களுக்கு நகராட்சி நிர்வாக இயக்குநரின் அனுமதியுடன் ஏலம் விட முடிவெடுக்கின்றனர்.

(எ) நீண்ட கடித தொடர்புக்குப் பிறகு நகர மன்றம் 27.10.4ல் கடைகளை பொது ஏலம் மூலம் ஏலம் விட தீர்மானிக்கிறது.

(ஏ) பிரச்சனைக்குரிய ஆறு கடைகளில் மூடி முத்திரையிடப்பட்ட ஒப்பந்தப்புள்ளிப்படி கடை ஒன்றுக்கு ரூ.375/- வீதம் ஏலம் கோரப்படுகிறது. ஆனால் பொது ஏலம் மூலம் இந்த கடைகளுக்கு கீழ்க்கண்டவாறு ஏலம் கோரப்படுகிறது.

கடை எண். 1 மற்றும் 2	- மாதம் ரூ. 2,700.00
கடை எண். 3	- மாதம் ரூ. 2,200.00
கடை எண். 4, 5 மற்றும் 6	- மாதம் ரூ. 1,700.00

VI வங்கி பாஸ்புத்தக இருப்பிற்கும் செலவின புத்தக இருப்பிற்கும் இடையே காணப்படும் ... 10
வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் யாவை? கையாடல்கள் குறித்த வகைகள் யாவை?
இம்முறைகேடுகளை எவ்வாறு தடுக்கலாம் என்பது குறித்து உங்களது கருத்துக்களை விவரிக்கவும்.

VII சொத்துவரி (பொது) கேட்பாக ரூ.10,00,000 உள்ளது. வருட இறுதியிறுதியில் கேட்பு தொகை ரூ.48,000 குறைவாக இருப்பது கண்டறியப்பட்டது. இதற்கான கணக்குவாரியான பங்கீடு கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளது. ... 10

வருவாய் நிதி	:	36,000
குடிநீர் வடிகால் நிதி கணக்கு	:	6,000
கல்வி நிதி	:	6,000

(அ) வருட ஆரம்பத்தில் எழுப்பப்பட வேண்டிய நடவடிக்கை குறிப்பு எவை ?

(ஆ) வருட இறுதியில் எழுப்பப்பட வேண்டிய நடவடிக்கை குறிப்பு என்ன ?

VIII ஒப்பந்ததாரரால் எழுப்பப்பட்ட வேலை இடையில் அவரால் கைவிடப்பட்டால் இது குறித்து எடுக்கப்பட வேண்டிய நடைமுறைகளை விளக்குக ? ... 5

Continued.....

- IX நகராட்சி எல்லைக்குள் உள்ள புதிய கட்டிடத்திற்கு அரையாண்டு சொத்துவரி விதிப்பு எவ்வாறு செய்யப்படவேண்டும் என்பதை பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு கணக்கீடு செய்க 5

கட்டிடத்தின் பரப்பு	: 1050 ச. அடி
மண்டலத்தின் பெயர்	: பி முண்டலம்
அடிப்படை மதிப்பு	: சதுர அடிக்கு ரூ.2
வரிவிதிப்பு விகிதம்	: ஆண்டு வாடகை மதிப்பில் 10 சதவிகிதம்
நூல்க வரி	: அனுமதிக்கப்பட்ட விபரம்
வரிக்குறைப்பு விகிதம்	: வருடாந்திர சொத்து மதிப்பில் 30 சதவிகிதம்

- X நகராட்சியில் உருவாக்கப்பட்ட ஒரு கட்டிடத்திற்கான முதல் மற்றும் இறுதி பட்டியல்களின் தணிக்கையில் சரிபார்க்க வேண்டிய இனங்கள். 5

- XI தணிக்கை துவக்கும் போது கடைபிடிக்க வேண்டிய முதல் நிலை சரிபார்ப்பு குறித்து விளக்குக 5

- XII நகராட்சியில் பராமரிக்கப்படு. சேமநலநிதி கணக்கில் (டி. டெபாசிட்) கருவூல இருப்பின் மீதான வட்டி கணக்கீட்டினை கீழ்க்கண்ட விபரங்களை வைத்து கணக்கிடுக. முன்மொழிவின் படி 1.4.03ல் ஆரம்ப இருப்பு 2,00,000 10

சந்தா தொகை பெறப்பட்ட விபரம்	ரூபாய்	
மே-2003	60,000	கருவூல கைச்சாற்றில் தவறுதலான வரவு
ஆகஸ்ட் - 2003	90,000	டிசம்பர் - 2003 60,000
பிப்ரவரி-2004	90,000	கருவூல கைச்சாற்றில் தவறுதலான பற்று
டி. டெபாசிட் சேமநலநிதி கணக்கிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட திரும்ப பெறத் தொகைகள் விபரம்		ஜனவரி - 2004 5,000
ஜூன்-2003	70,000	2001-02ம் ஆண்டுக்கு வட்டி சரிகட்டியது
டிசம்பர் - 2003	40,000	டிசம்பர் - 2003 30,000
		வட்டி வீதம் 8 சதவிகிதம்