

Roll No.

Total No. of Printed Pages – 12

Total No. of Questions – 6

Maximum Marks – 70

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. The question paper comprises two parts, Part I and Part II.
2. Part I comprises Multiple Choice Questions (MCQs).
3. Part II comprises questions which require descriptive type answers.
4. Ensure that you receive the question paper relating to both the parts. If you have not received both, bring it to the notice of the invigilator.
5. Answers to Questions in Part I are to be marked on the OMR answer sheet given on the Cover Page of descriptive answer book only. Answers to questions in Part II are to be written on the same descriptive type answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book, will not be evaluated.
6. OMR answer sheet given on the Cover Page of descriptive answer book will be in English only for all candidates, including for Hindi medium candidates.
7. The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive type answer book.
8. You will be allowed to leave the examination hall only after the conclusion of the exam. If you have completed the paper before time, remain in your seat till the conclusion of the exam.
9. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit (a) Part I of the question paper containing MCQs, and (b) the answer book in respect of descriptive type answer book with OMR Cover Page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
10. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the above-mentioned items.
11. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – II

70 marks

1. Question paper comprises 6 questions. Answer Question No. 1 which is compulsory and any 4 out of the remaining 5 questions.
2. Working notes should form part of the answer.
3. Answers to the questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be evaluated.

(2)
CFT2 (H)

PART – II

1. State with reasons whether the following statements are correct or incorrect.

(Answer any seven)

2×7

=14

- (a) Internal control cannot eliminate risk of material misstatements in the financial statements.
- (b) When Profit before tax from continuing operations is non-volatile, other benchmarks will be appropriate.
- (c) When inventory under the custody and control of a third party is material to the financial statements, the auditor can obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of that inventory by taking written representation from management.
- (d) While auditing the books of accounts of ABC Ltd., the auditor of the company looked at the inventory counting process to obtain audit evidence. In the present case, audit procedure used by the auditor is known as "Inspection".
- (e) Statistical sampling being more scientific and without personal bias will always be appropriate to use under all circumstances.
- (f) As per section 139(5) of the Companies Act, 2013, in the case of a government company, board of directors shall appoint the subsequent auditor within a period of 60 days from the commencement of the financial year.
- (g) Auditor has to disclose the impact, if any, of the pending litigations on the financial position of the auditee in his audit report.
- (h) Reporting of fraud of INR 150 Lakhs by auditor will be done within three days of the fraud coming to the knowledge of the auditor to the Board or the Audit Committee along with remedial action taken.

CFT2 (H)

(3)

CFT2 (H)

2. (a) CA S is requested to accept the appointment as an auditor of Luck Ltd. With reference to SA 210, what should the auditor determine in order to establish whether the preconditions for an audit are present ? 4
- (b) M/s. TP & Co., a firm of Chartered Accountants, is auditor of KSR Ltd. for many years. KSR Ltd. has diversified their business into newer areas during the last year. The senior member of the audit team handed over the standard audit programme of earlier years to the audit assistants and instructed them to follow the same. The assistants are conducting the audit accordingly. Whether the attitude of the audit assistants is justified or they are required to keep an open mind ? Guide them. 4
- (c) With reference to SA 530 "Audit Sampling", explain briefly the following factors that the auditor may consider when determining the sample size for the Test of Details – 3
- (i) The desired level of assurance
- (ii) Stratification of the population.
- (d) When a business operates in a more automated environment, we are likely to see several business functions and activities happening within the systems. List down the business functions and activities happening within the systems. 3
3. (a) CA K is re-appointed as the auditor of B Ltd. He wants to re-confirm certain matters and has asked the management to give written representations for the same. Under what circumstances can an auditor ask the management to reconfirm its acknowledgement and understanding of responsibilities in written representation ? 4
- (b) CA R is the statutory auditor of QRS Ltd. While performing testing of additions during the year, he wanted to verify that : 4
- (i) All PPE (property, plant and equipment) are in the name of the entity he is auditing.

CFT2 (H)

P.T.O.

(4)

CFT2 (H)

(ii) For all additions to land and building in particular, the auditor desires to have concrete evidence about the ownership.

(iii) The auditor wants to know whether the entity has valid legal ownership rights over the PPE, where it is kept as security for any borrowings.

Advise the auditor on the audit procedure to be undertaken by him to establish the Rights and Obligations of the entity over the PPE.

(c) Profit and Loss account of an organization shows various types of expenses like rent, power and fuel, repairs and maintenance, insurance, travelling, miscellaneous expenses etc., that are essential and incidental to running of business operations. What are the attributes that an auditor generally prefers for vouching these types of expenses ? 3

(d) How is "Cash and cash equivalents" disclosed in the Financial Statements as required under Schedule III (part 1) to Companies Act, 2013 ? 3

4. (a) Statutory Auditors of TRB Ltd. observed various instances when either the TDS required to be deducted has not been deducted or deducted at lower than prescribed rates resulting in non-compliance of Income Tax provisions. Besides this, non-compliance under other acts like Labour Laws was also noticed by the auditor. What type of policies and procedures will you implement to assist in prevention and detection of non-compliance with laws and regulations ? 4

(b) State the auditor's reporting responsibilities under CARO 2016 when – 4

(i) The company has raised money by public issue.

(ii) The company has made private placement of shares.

CFT2 (H)

(5)

CFT2 (H)

- (c) Auditor of Sunshine Ltd. is of the view that due to greater management intervention to specify accounting treatment, the risk of material misstatement is greater for non-routine transactions. Is the view of the auditor correct ? Specify the other matters due to which the risk of material misstatement is greater for significant non-routine transactions. 3
- (d) Whether it is possible to independently verify the correctness of some of the items of expenses included in the statement of profit and loss ? Explain with the help of some examples. 3
5. (a) M/s S & Associates are the Statutory Auditors of Real Ltd., a company engaged in the business of manufacturing of garments. The auditor has completed the audit and is in the process of forming an opinion on the financial statements for the F.Y. 2020-2021. CA K, the engagement partner, wants to conclude that whether the financial statements as a whole are free from material misstatements, whether due to fraud or error. What factors he should consider to reach that conclusion ? 4
- (b) CA G was appointed as the auditor of RJ Ltd. at the remuneration of INR 35000. He resigned after 7 months on health grounds but failed to file the required statement with the Registrar of Companies. What are the responsibilities of CA G as per section 140(2) of the Companies Act, 2013 ? As per section 140(3) of the Companies Act, 2013, how much fine will be levied on CA G for non-compliance of Sec 140(2) of the Companies Act 2013 ? 4
- (c) CA K audited the books of accounts of E Ltd. for the financial year 2020-2021. The auditor used an audit procedure according to which all the documents and records maintained by the company were checked in detail to obtain audit evidence. Explain the audit procedure used by the auditor and its reliability. 3
- (d) As per Sec 143(3)(j) of the Companies Act, 2013, the auditor's report shall also include such other matters as may be prescribed by Rule 11 of the Companies (Audit and Auditors) Rule, 2014. Discuss those matters on which views and comments of the auditor is required. 3

CFT2 (H)

P.T.O.

(6)

CFT2 (H)

6. (a) (i) CA R is the statutory auditor and Mr. P is the cost auditor of DEF Ltd., a company engaged in the production of tyres. Mr. P noticed a fraud of INR 1.25 crores done by the senior manager of the company and immediately informed the audit committee even before CA R was aware of the fraud. State the duty of CA R under section 143(12) of the Companies Act on reporting on frauds already detected and reported. 4

OR

- (ii) Local Fund Audit Wing of a State Government has appointed you to audit accounts of one of the Local body governed by it. As an auditor, what will be your reporting areas?
- (b) In a bank, all accounts should be kept within the drawing power and the sanctioned limit. The accounts which exceed the sanctioned limit or drawing power should be brought to the notice of the management regularly. Analyse the following points to be considered in the computation of drawing power in case of bank audit. 4
- (i) Bank's Duties
- (ii) Auditor's concern
- (iii) Computation of DP
- (iv) Stock audit
- (c) In case of Government entities, audit of accounts of stores and inventories has been developed as a part of expenditure audit. Discuss about the duties and responsibilities entrusted to C&AG. 3
- (d) CA A is appointed as the auditor of a charitable institution. Discuss the audit procedure undertaken by him while auditing the Subscription and Donation received by the charitable institution. 3

CFT2 (H)

(7)

CFT2 (H)

PART – II

1. कारण देकर बताइये कि निम्नलिखित विवरण सही है या गलत । (किन्हीं सात प्रश्नों का उत्तर दीजिये ।)

2×7
=14

- (a) आंतरिक नियंत्रण, वित्तीय विवरण के महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन के जोखिम को खत्म नहीं कर सकता ।
- (b) जब निरंतर परिचालन से कर के पहले का लाभ स्थिर हो, तो अन्य मानक अधिक उपयुक्त हो सकते हैं ।
- (c) जब इन्वेंट्री एक तृतीय पक्ष की हिरासत और नियंत्रण में हो और वित्तीय विवरणों के लिये महत्वपूर्ण हो तो लेखा परीक्षक, प्रबंधन से लिखित प्रतिनिधित्व लेकर उस इन्वेंट्री के अस्तित्व और शर्त के बारे में पर्याप्त एवं उपयुक्त लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त कर सकता है ।
- (d) ABC Ltd. के खातों का अंकेक्षण करते समय अंकेक्षक, अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिये कम्पनी के इन्वेंट्री की गणना प्रक्रिया को देखा, इस उदाहरण में अंकेक्षक द्वारा अपनाये गये अंकेक्षण प्रक्रिया को “निरीक्षण” कहते हैं ।
- (e) सांख्यिकी नमूने ज्यादा वैज्ञानिक और प्रक्रियात्मक गलतियों से मुक्त होने के कारण सभी परीस्थितियों में उपयुक्त होती है ।
- (f) कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 139(5) के अनुसार, सरकारी कम्पनी में अगले लेखा परीक्षक की नियुक्ति निदेशक मंडल द्वारा वित्तीय वर्ष शुरू होने के 60 दिनों के भीतर की जानी चाहिये ।
- (g) अंकेक्षक को वित्तीय विवरण में कम्पनी की वित्तीय स्थिति पर लंबित मुकदमें, यदि कोई है के प्रभाव का प्रकटीकरण करना चाहिए ।
- (h) अंकेक्षक को ₹ 150 लाख की धोखाधड़ी के अपनी जानकारी के 3 दिनों के भीतर उक्त धोखाधड़ी को निदेशक मंडल/अंकेक्षण समिति के समक्ष, की गयी उपचारात्मक कार्यवाही के साथ रिपोर्टिंग करनी पड़ेगी ।

CFT2 (H)

P.T.O.

CFT2 (H)

2. (a) Luck Ltd. के अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति को स्वीकार करने के लिये CA S को प्रार्थना किया गया । SA 210 के अनुसार अंकेक्षण प्रक्रिया के लिये पूर्व शर्त मौजूद है या नहीं के लिये अंकेक्षक को क्या निर्धारित करना चाहिये ? 4
- (b) M/s. TP & Co., जो कि एक चार्टर्ड एकाउण्टेंट फर्म है, KSR Ltd. का कई वर्षों से अंकेक्षक है । पिछले साल KSR Ltd. ने अपने व्यवसाय के कई नये क्षेत्र में विविधिकरण किया । अंकेक्षण दल के वरिष्ठ सदस्य ने पिछले वर्षों का मानक अंकेक्षण कार्यक्रम, अंकेक्षण सहायक को दिया और उसे पालन करने का निर्देश दिया । सहायक उसके अनुसार अंकेक्षण किया । क्या अंकेक्षण सहायक का व्यवहार न्यायोचित है या उन्हें खुले दिमाग से विचार करना चाहिये ? उन्हें मार्गदर्शन प्रदान करें । 4
- (c) SA 530 के अनुसार अंकेक्षक द्वारा विस्तृत जाँच के लिये नमूना आकार निर्धारण को प्रभावित करने वाले निम्न कारकों का संक्षिप्त विवरण दीजिए : 3
- (i) अपेक्षित आश्वासन का स्तर
- (ii) जनसंख्या का विन्यास
- (d) जब व्यवसाय अधिक स्वचालित वातावरण में कार्य करता है, तब सिस्टम में कई व्यावसायिक क्रियाएँ एवं गतिविधि दिखने की सम्भावनाएँ होती हैं । सिस्टम में होने वाली व्यावसायिक क्रियाएँ एवं गतिविधि को सूचीबद्ध करें । 3
3. (a) CA K को B Ltd. का अंकेक्षक पुनः नियुक्त किया गया । वह कुछ मामले पुनः पुष्टिकरण चाहते हैं और उसके लिए प्रबंधन से लिखित प्रतिनिधित्व माँगा । किन परिस्थितियों में अंकेक्षक, प्रबंधन से लिखित अभ्यावेदन में स्वीकृति के पुनः पुष्टिकरण और जिम्मेदारियों को समझने के लिये पूछ सकते हैं ? 4
- (b) CA R, QSR Ltd. का सांविधिक लेखा परीक्षक है । पूरे वर्ष के दौरान बढ़ोतरी की जाँच करते समय वह देखना चाहते हैं कि 4
- (i) सभी PPE (Property, Plant & Equipment) अंकेक्षण की जाने वाली संस्था के नाम पर है ।

CFT2 (H)

CFT2 (H)

(ii) अंकेक्षक इच्छुक है कि जमीन अथवा भवन की बढ़ोतरी हेतु इसके मालिकाना हक के बारे में ठोस सबूत होने चाहिये ।

(iii) अंकेक्षक जानना चाहता है कि क्या संस्था के पास PPE का कानूनी तथा आधिकारिक मालिकाना हक है जब इसे किसी कर्ज के बदले में सुरक्षा के तौर पर रखा गया हो ?

PPE पर संस्था के अधिकार एवं जिम्मेदारियों को स्थापित करने के लिये अंकेक्षक द्वारा अपनाये जाने वाली अंकेक्षण प्रक्रिया के बारे में सलाह दीजिये ।

(c) किसी संस्था का लाभ-हानि विवरण, बहुत तरह के खर्च जैसे भाड़ा, पॉवर व फ्यूल, मरम्मत तथा देखभाल, बीमा, यात्रा, अन्य खर्च आदि जो कि व्यापार चलाने हेतु जरूरी और आनुषंगिक है को दर्शाता है । इस तरह के खर्च के जाँच हेतु अंकेक्षक साधारणतः किन बातों (attributes) को प्राथमिकता देगा ? 3

(d) “नकद या नकद समराशि” को कम्पनी अधिनियम 2013, के अधिसूचना-III (भाग 1) के अनुसार वित्तीय विवरणों में कैसे प्रकटीकरण करेंगे ? 3

4. (a) TRB Ltd. के सांविधिक लेखा परीक्षक ने देखा कि ऐसे बहुत सारे उदाहरण हैं, जहाँ TDS काटने की आवश्यकता थी पर टैक्स नहीं काटा गया, या दिये हुये दर से कम काटा गया, जिससे आयकर प्रावधानों का उल्लंघन हुआ है । इसके अलावा दूसरे कानून जैसे कि श्रम कानून के विनियम उल्लंघन का मामला भी अंकेक्षक के सामने आया । कानूनों और विनियमों के उल्लंघन को रोकने व पता लगाने के लिये आप किन नीतियों और प्रविधियों को लागू करेंगे ? 4

(b) CARO 2016 के अंतर्गत अंकेक्षण की रीपोर्टिंग जिम्मेदारियों का वर्णन कीजिये जब 4

(i) कम्पनी ने जब प्रस्ताव के जरिये राशि एकत्र की हो ।

(ii) कम्पनी ने शेयर का निजी नियोजन किया हो ।

CFT2 (H)

- (c) Sunshine Ltd. के अंकेक्षक का मत है कि प्रबंधन द्वारा लेखांकन व्यवहार को निर्दिष्ट करने के लिए अधिक हस्तक्षेप करने से गैर-नैतिक लेनदेन में महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन का जोखिम अधिक होता है। क्या अंकेक्षक का मत सही है? अन्य मामलों को उल्लेख करें जिसके कारण बड़े गैर-नैतिक लेनदेनों में महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन का जोखिम बढ़ जाता है? 3
- (d) क्या कुछ खर्चे जो कि लाभ-हानि विवरण में शामिल है की स्वतंत्र रूप से सत्यता की जाँच करना संभव है? कुछ उदाहरण के साथ वर्णन कीजिये। 3
5. (a) Real Ltd. जो कि कपड़ों के उत्पादन के कारोबार में संलिप्त है का वैधानिक अंकेक्षक M/s S & Associates है। अंकेक्षक ने अंकेक्षण खत्म कर लिया और वित्त वर्ष 2020-21 के वित्तीय विवरणों पर अपनी राय व्यक्त करने की तैयारी में लगा हुआ है। CA K नियुक्त पार्टनर, इस निष्कर्ष पर पहुँचना चाहते हैं कि क्या वित्तीय विवरण पूरी तरह से कपट या गलती के कारण महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन से मुक्त है? इस निष्कर्ष पर पहुँचने के लिये उन्हें किन कारकों को ध्यान में रखना चाहिये? 4
- (b) CA G को RJ Ltd. का अंकेक्षक ₹ 35000 के पारिश्रमिक पर नियुक्त किया गया। वह 7 महीने बाद स्वास्थ्य के आधार पर इस्तीफा दे दिये परन्तु Registrar को विवरण जमा करना भूल गये। कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 140(2) के अनुसार CA G की क्या जिम्मेदारियाँ हैं? कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 140 (3) के अनुसार, धारा 140 (2) का उलंघन करने के कारण CA G पर कितना जुर्माना लगेगा? 4
- (c) CA K ने वित्तीय वर्ष 2020-2021 के लिए E Ltd. का खाताबही का अंकेक्षण किया। अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिये अंकेक्षक ने ऐसी अंकेक्षण विधि अपनायी जिससे कम्पनी के सभी बनाये गये दस्तावेज व अभिलेख की जाँच विस्तृत रूप से हो सके। अंकेक्षक द्वारा अपनायी जाने वाली अंकेक्षक विधि और इनकी विश्वसनीयता का विवरण दीजिये। 3
- (d) कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 143(3)(j) के अनुसार अंकेक्षक रिपोर्ट में ऐसे अन्य मामले सम्मिलित किये जायेंगे जो कि कम्पनी नियम, 2014 के नियम 11 के अनुसार हो। लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में वे मामले जिन पर उनके विचार एवं टिप्पणियाँ आवश्यक हों पर चर्चा कीजिये। 3

CFT2 (H)

CFT2 (H)

6. (a) (i) DEF Ltd. जो कि टायर उत्पादन में कार्यरत है का सांविधिक अंकेक्षक CA R है तथा लागत अंकेक्षक Mr. P है। Mr. P को कम्पनी के वरिष्ठ प्रबंधक द्वारा की हुई ₹ 1.25 करोड़ की कपट ज्ञात हुई और CA R के कपट के बारे में अवगत होने से पहले वह अंकेक्षण समीति को तुरंत बता दिया।
कम्पनी अधिनियम की धारा 143(12) के अनुसार पता लगाये हुए और रिपोर्टेड कपट के बारे में CA R की रिपोर्टिंग कर्तव्य का वर्णन कीजिये।

OR

- (ii) एक राज्य के स्थानीय निधि अंकेक्षण खण्ड ने इसके द्वारा शासित एक स्थानीय निकाय के खाते का अंकेक्षण करने के लिये तुम्हें नियुक्त किया। अंकेक्षक के रूप में तुम्हारी कौन सी रिपोर्टिंग क्षेत्र होगी ?
- (b) एक बैंक में सभी खातों को निकाय शक्ति और स्वीकृत सीमा के भीतर रखना चाहिये।
स्वीकृत सीमा या निकास शक्ति से अधिक खातों को प्रबंधन के ध्यान में नियमित रूप से लाना चाहिये। बैंक अंकेक्षण करते समय निकास शक्ति की गणना करने के लिये निम्नलिखित बिंदुओं का विश्लेषण कीजिये।
- (i) बैंक का कर्तव्य
(ii) अंकेक्षक का कनसर्न
(iii) निकास शक्ति की गणना
(iv) वस्तु अंकेक्षण
- (c) सरकारी आस्तियों के संदर्भ में स्टोर्स और इन्वेंट्रियों के खाते का अंकेक्षण, व्यय अंकेक्षण के एक भाग के रूप में विकसित हुआ। C & AG के कर्तव्यों और उत्तरदायित्वों के बारे में टिप्पणी करें।
- (d) CA A को एक पुण्यार्थ संस्था का अंकेक्षक नियुक्त किया गया। पुण्यार्थ संस्था के द्वारा प्राप्त किये गये चंदे तथा दान का अंकेक्षण करते समय अपनाये गये अंकेक्षण विधि की चर्चा करें।

रोल नं.

मुद्रित पृष्ठों की कुल संख्या – 12

कुल प्रश्नों की संख्या – 6

अधिकतम अंक – 70

अभ्यर्थियों के लिए सामान्य निर्देश

1. प्रश्न-पत्र के दो भाग हैं, Part-I और Part-II.
2. Part-I में बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs) हैं ।
3. Part-II में वर्णनात्मक प्रकार के उत्तर की अपेक्षा वाले प्रश्न हैं ।
4. सुनिश्चित करें कि दोनों भागों से संबंधित प्रश्न-पत्र आपने प्राप्त किया है । यदि आपने दोनों भाग प्राप्त नहीं किये हैं तो निरीक्षक के ध्यान में लावें।
5. Part-I के प्रश्नों के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । Part-II के प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखना हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।
6. OMR उत्तर-पत्र जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है, सभी अभ्यर्थियों के लिए, हिंदी माध्यम के अभ्यर्थियों सहित, केवल अंग्रेजी में होगा ।
7. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर वर्णनात्मक प्रकार उत्तर पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।
8. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
9. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को (a) बहुविकल्पीय प्रश्नों वाले प्रश्न-पत्र का Part-I और (b) वर्णनात्मक उत्तरों वाली उत्तर-पुस्तिका मुख्य पृष्ठ सहित निरीक्षक को जमा कराना आवश्यक है ।
10. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
11. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी उत्तरदायी होगा ।

भाग – II

1. भाग-II में 6 प्रश्न हैं । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा शेष 5 प्रश्नों में से किन्हीं 4 का उत्तर देना है ।
2. कार्यशील टिप्पणियाँ उत्तर का भाग मानी जायेगी ।
3. उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं । वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।