

[To be published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i)]

GOVERNMENT OF INDIA
MINISTRY OF CORPORATE AFFAIRS
NOTIFICATION

New Delhi, the 16th February, 2018

G.S.R_(E)- In exercise of the powers conferred by sub-sections (1) and (2) of section 469 of the Companies Act, 2013 (18 of 2013), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014, namely: -

1. (1) These rules may be called the Companies (Audit and Auditors) Amendment Rules, 2018.
(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014, in the Annexure, for Forms ADT-1 and ADT-2, the following forms shall be substituted, namely:-

FORM NO. ADT-1

[Pursuant to section 139 of the Companies Act, 2013 and Rule 4(2) of the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014]



Notice to the Registrar by company for appointment of auditor

Form language ☐ English ☐ Hindi

Refer instruction kit for Filing the form.

1 (a) *Corporate identity number (CIN) of company

Pre-Fill

(b) Global location number (GLN) of company

2 (a) Name of the company

(b) Address of the
registered office
of the company

(c) *email id of the company

3. (a) *Whether company is falling under any class of companies as per section 139(2) ☐ Yes ☐ No

3 (b) Nature of appointment

4. *Whether joint auditors have been appointed ☐ Yes ☐ No

*Number of auditor(s) appointed

I. (a) *Category of auditor ☐ Individual ☐ Auditor's firm

(b) *Income-tax permanent account number of auditor or auditor's firm

(c) *Name of the auditor or auditor's firm

(d) *Membership number of auditor or auditor's firm's registration number

(e) *Address of the auditor Line I
or auditor's firm

Line II

*City

*State

Country

*Pin code

*e-mail ID of the
auditor or auditor's firm

(f) *Period of accounts for which appointed

From

(DD/MM/YYYY)

To

(DD/MM/YYYY)

(g) *Number of financial year(s) to which appointment relates

(h) *Whether the appointment of auditor is within the limit of twenty companies as specified in sub section 3(g) of section 141 ☐ Yes ☐ No

(i) Specify the tenure of previous appointment(s) of the auditor or auditor's firm or its member in the same company in which audit was conducted or is functioning (excluding previous years having break of five or more years as specified in Rule 6)

*Number of financial year(s)

S. No.	Person appointed as auditor	Financial year Start date	Financial year End date

5. (a) * Whether auditor(s) have been appointed in Annual general meeting (AGM)

Yes

No

(b) If yes, date of AGM

(DD/MM/YYYY)

6. *Date of appointment

(DD/MM/YYYY)

7. (a) *Whether auditor is appointed due to casual vacancy in the office of auditor ☐ Yes ☐ No

(b) *Specify the SRN of relevant form

(c) *Person vacated the office ☐ Individual ☐ Auditor's firm

(d) *Mention the membership number of auditor or Registration number of auditor's firm who has vacated the office

(e) *Mention the date of such vacancy

(f) *Reasons of the casual vacancy

Attachments

1. Copy of the intimation sent by company;
2. *Copy of written consent given by auditor;
3. *Copy of resolution passed by the company;
4. Copy of the letter of appointment from C&AG
5. Copy of the order of the Tribunal
6. Optional attachments, if any.

List of attachments

Declaration

I am authorized by the Board of Directors of the Company vide resolution number *

dated* to sign this form and declare that all the requirements of Companies Act, 2013 and the rules made thereunder in respect of the subject matter of this form and matters incidental thereto have been complied with. I also declare that all the information given herein above is true, correct and complete including the attachments to this form and nothing material has been suppressed.

*To be digitally signed by

DSC Box

*Designation

*Director identification number of the director; or

DIN or PAN of the manager/CEO/CFO; or

Membership number of the Company Secretary

Note: Attention is also drawn to provisions of Section 448 of the Companies Act which provide for punishment for false statement.

Check Form

This eForm has been taken on file maintained by the registrar of companies through electronic mode and on the basis of statement of correctness given by the company

FORM NO. ADT-2

[Pursuant to section 140(1) of the Companies Act, 2013 and rule 7(1) of the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014]



सत्यमेव जयते

Application for removal of auditor(s) from his/their office before expiry of term

Form language ☐ English ☐ Hindi

Refer instruction kit for details.

1. *(a) Corporate identity number (CIN) of the company

Pre-fill

(b) Global location number (GLN) of company

2. (a) Name of the company

(b) Address of the registered office of the company

(c) *email ID of the company

3. *Details of the application clearly indicating the grounds for seeking removal of auditor

4. *Whether the accounts have been qualified during last three years ☐ Yes ☐ No ☐ Not applicable

If Yes, give details

5. *Details of opportunity given to auditor concerned for being heard

6. *Whether any civil or criminal proceedings are pending between the company and the concerned officers

☐ Yes ☐ No

If yes, give complete details

--

7. (a) *Date of appointment of the concerned auditor

(b) *SRN of relevant form filed for appointment of the auditor

(c) *Category of auditor ☐ Individual ☐ Auditor's firm

(d) *Membership number of the auditor or Registration number of the firm

(e) *Period for which the auditor was appointed

From

to

8. *Whether any special notice has been received for removal of auditors ☐ Yes ☐ No

If yes, mention the date of receipt of notice

Percentage of capital held by the members giving such notice or percentage of the number of members in case of company limited by members

9. *Whether all due audit fee has been paid to the concerned auditors ☐ Yes ☐ No

If no mention the amount of arrears

10. Details of other services been rendered by such auditors to the company

--

11. *Pendency of Audit i.e. number of financial years for which audit is pending

--

12. *Stage of accounts of the company for each of such financial year which is yet to be approved by the Board or approved by the Board but yet to be handed over to auditors or approved by the Board, handed over to auditors but audit not yet completed or audit completed, draft report not yet given by the auditors.

Financial year end date	State of accounts	Particulars

13. *Whether there is any dispute with regard to the Books of Accounts in the possession of auditors but not delivered back to the company O Yes O No

Attachments

- *Details of the grounds for seeking removal of auditor
- *copy of special resolution
- Optional attachments, if any

Attach

List of attachments

--

Attach

Remove Attachments

Declaration

I am authorized by the Board of Directors of the Company vide resolution nu

*dated to sign this form and declare that all the requirements of Companies Act, 2013 and the rules made thereunder in respect of the subject matter of this form and matters incidental thereto have been complied with. I also declare that all the information given herein above is true, correct and complete including the attachments to this form and nothing material has been suppressed.

*To be digitally signed b, DSC Box

*Designation

*Director identification number of the director; or
DIN or PAN of the manager or CEO or CFO; or
Membership number of the Company Secretary

Note: Attention is also drawn to provisions of Section 448 and section 449 which provide for punishment for false statement and false evidence.

For office use only :

eForm Service request number (SRN) eForm filing date (DD/MM/YYYY)

Digital signature of the authorising officer

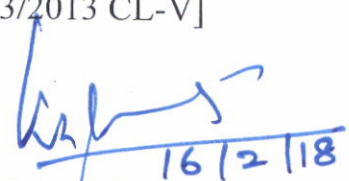
This e-Form is hereby approved

This e-Form is hereby rejected

Date of signing

(DD/MM/YYYY)

[F. No. 1/33/2013 CL-V]


K.V.R. Murty Jt. Secy.

Note: The principal notification was published in the Gazette of India, Extraordinary Part II, Section 3, Sub-section (i) *vide* notification number G.S.R. 246(E) dated the 31st March, 2014 and subsequently amended *vide* the following notifications, namely:-

Serial Number	Notification Number	Notification Date
1.	G.S.R. 722 (E)	14-10-2014
2.	G.S.R. 972 (E)	14-12-2015
3.	G.S.R. 307 (E)	30-03-2017
4.	G.S.R. 621 (E)	22-06-2017

[भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग-2, खंड-3, उपखंड (i) में प्रकाशनार्थ]

भारत सरकार
कारपोरेट कार्य मंत्रालय
अधिसूचना

नई दिल्ली, 16 फरवरी, 2018

सा.का.नि.(अ).- केंद्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 2013 (2013 का 18) की धारा 469 की उपधारा (1) और (2) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए कंपनी (लेखापरीक्षा और लेखापरीक्षक) नियम, 2014 में और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् -

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम कंपनी (लेखापरीक्षा और लेखापरीक्षक) संशोधन नियम, 2018 है।

(2) ये उनके शासकीय राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।
2. कंपनी (लेखापरीक्षा और लेखापरीक्षक) नियम, 2014 के उपाबंध में प्ररूप एडीटी-1 और एडीटी-2 के लिए निम्नलिखित प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

प्ररूप संख्या एडीटी-1

[कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 139 तथा
कंपनी (लेखापरीक्षा और लेखापरीक्षक) नियम,
2014 के नियम 4(2) के अनुसरण में]



कंपनी द्वारा लेखापरीक्षक की
नियुक्ति के लिए रजिस्ट्रार को
सूचना

प्ररूप की भाषा 0 अंग्रेजी 0 हिंदी

प्ररूप फाइल करने के लिए अनुदेश किट निर्देशित करें

1. (क) *कंपनी की कारपोरेट पहचान संख्या (सीआईएन) (पूर्व पूरित)
(ख) कंपनी की वैश्विक अवस्थिति संख्या (जीएलएन)
2. (क) कंपनी का नाम
(ख) कंपनी के रजिस्ट्रीकृत कार्यालय का पता
(ग) *कंपनी का ई-मेल पता
3. (क) *क्या कंपनी धारा 139(2) के अनुसार कंपनियों की किसी श्रेणी में आती है 0 हां 0 नहीं
(ख) नियुक्ति की प्रकृति
4. *क्या संयुक्त लेखापरीक्षक नियुक्त किए गए हैं 0 हां 0 नहीं

*नियुक्त लेखापरीक्षकों की संख्या

I. (क) *लेखापरीक्षक की श्रेणी 0 वैयक्तिक 0 लेखापरीक्षक फर्म

- (ख) *लेखापरीक्षक या लेखापरीक्षक फर्म की आयकर स्थायी खाता संख्या
- (ग) *लेखापरीक्षक या लेखापरीक्षक फर्म का नाम
- (घ) *लेखापरीक्षक की सदस्यता संख्या या लेखापरीक्षक फर्म की रजिस्ट्रीकरण संख्या
- (ङ) *लेखापरीक्षक या लेखापरीक्षक फर्म का पता
पंक्ति I

पंक्ति II

शहर

राज्य

देश

पिन कोड

लेखापरीक्षक या लेखापरीक्षक फर्म का ईमेल पता

(च) लेखों की अवधि जिसके लिए नियुक्ति की गई है (दिन/मास/वर्ष) से
..... (दिन/मास/वर्ष) तक

(छ) वित्तीय वर्ष (वर्षों) की संख्या जिनसे संबंधित नियुक्ति है

(ज) *क्या लेखापरीक्षक की नियुक्ति धारा 141 की उपधारा 3(छ) में विनिर्दिष्टानुसार 20 कंपनियों की सीमा के भीतर है 0 हां 0 नहीं

(झ) लेखापरीक्षक या लेखापरीक्षक फर्म या इसके सदस्य की उसी कंपनी में पूर्ववर्ती नियुक्ति (नियुक्तियों) के कार्यकाल का विवरण दें, जिसमें लेखापरीक्षा की गई या की जा रही है (नियम 6 में विनिर्दिष्टानुसार पांच या अधिक वर्ष के अंतराल से पूर्ववर्ती वर्षों को छोड़कर)

*वित्तीय वर्ष (वर्षों) की संख्या

क्र.सं.	लेखापरीक्षक के रूप में नियुक्त व्यक्ति	वित्तीय वर्ष प्रारंभ होने की तारीख	वित्तीय वर्ष की अंतिम तारीख

5 (क) क्या लेखापरीक्षक (लेखापरीक्षकों) की नियुक्ति वार्षिक आम बैठक (एजीएम) में की गई है
0 हां 0 नहीं

(ख) यदि हां, तो एजीएम की तारीख (दिन/मास/वर्ष)

6. नियुक्ति की तारीख दिन/मास/वर्ष)

7. (क)*क्या लेखापरीक्षक को लेखापरीक्षक के कार्यालय में आकस्मिक रिक्ति के कारण नियुक्त किया गया है 0 हां 0 नहीं

(ख) *प्रासंगिक प्ररूप का एसआरएन का ब्यौरा दें

(ग) *व्यक्ति ने कार्यालय छोड़ा 0 वैयक्तिक 0 लेखापरीक्षक फर्म

(घ) *लेखापरीक्षक की सदस्यता संख्या या लेखापरीक्षक फर्म की रजिस्ट्रीकरण संख्या का उल्लेख करें जिसने कार्यालय छोड़ा है

(ङ) *ऐसी रिक्ति की तारीख का उल्लेख करें

(च) *आकस्मिक रिक्ति का कारण

संलग्नक**संलग्नकों की सूची**

- | | |
|---|---------------|
| 1. कंपनी द्वारा भेजी गई सूचना की प्रति; | (संलग्न करें) |
| 2. *लेखापरीक्षक द्वारा लिखित में दी गई सहमति की प्रति; | (संलग्न करें) |
| 3. *कंपनी द्वारा पारित संकल्प की प्रति; | (संलग्न करें) |
| 4. नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक से प्राप्त नियुक्ति पत्र की प्रति; | (संलग्न करें) |
| 5. अधिकरण के आदेश की प्रति; | (संलग्न करें) |
| 6. वैकल्पिक संलग्नक- यदि कोई हो | (संलग्न करें) |

(संलग्नक हटाएं)

घोषणा

मैं तारीख की संकल्प संख्या के माध्यम से कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा इस प्ररूप पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राधिकृत किया गया हूं और घोषणा करता हूं कि इस प्ररूप की विषयवस्तु और इससे संबंधित मामलों के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 और इसके अधीन बने नियमों की सभी अपेक्षाओं का अनुपालन किया गया है। मैं यह भी घोषणा करता हूं कि इस प्ररूप के संलग्नकों सहित यहां ऊपर दी गई सभी सूचनाएं सत्य, सही और पूर्ण हैं तथा इसमें कोई तथ्य छुपाया नहीं गया है।

***डिजिटल रूप से हस्ताक्षर किए जाने हेतु (डीएससी बॉक्स)**

*पदनाम

*निदेशक की निदेशक पहचान संख्या; या प्रबंधक/सीईओ/सीएफओ का डीआईएन या पैन; या सचिव की सदस्यता संख्या

टिप्पण : कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 448 के उपाबंधों की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है जिनमें क्रमशः मिथ्याकथन/प्रमाण-पत्र के लिए दंड और मिथ्या साक्ष्य के लिए दंड का उपाबंध है।

संशोधित करें

प्ररूप जांचें

पूर्व-जांच

प्रस्तुत करें

यह ई-प्ररूप इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम तथा फाइल करने वाली कंपनी द्वारा प्रस्तुत विवरण की सत्यता के आधार पर कंपनी रजिस्ट्रार द्वारा फाइल में रख दिया गया है।

प्ररूप संख्या एडीटी-2

[कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा
140(1) तथा कंपनी (लेखापरीक्षा और
लेखापरीक्षक) नियम, 2014 के नियम
7(1) के अनुसरण में]



लेखापरीक्षक (लेखापरीक्षकों) को
कार्यकाल समाप्त होने से पहले उनके
कार्यालय से हटाने हेतु आवेदन

प्ररूप की भाषा 0 अंग्रेजी 0 हिंदी

प्ररूप फाइनल करने के लिए अनुदेश किट निर्देशित करें

1. (क) *कंपनी की कारपोरेट पहचान संख्या (सीआईएन) (पूर्व पूरित)
(ख) कंपनी की वैश्विक अवस्थिति संख्या (जीएलएन)
2. (क) कंपनी का नाम
(ख) कंपनी के रजिस्ट्रीकृत कार्यालय का पता
(ग) *कंपनी का ई-मेल पता
3. *लेखापरीक्षक को हटाने की मांग हेतु स्पष्ट रूप से कारण बताने वाले आवेदन का विवरण
.....
4. *क्या पिछले तीन वर्षों के दौरान लेखे सही पाए गए हैं 0 हां 0 नहीं 0 लागू नहीं
यदि हां, तो विवरण दें
.....
5. *संबंधित लेखापरीक्षक को सुनवाई हेतु दिए गए अवसर का विवरण
.....
6. *क्या कंपनी और उसके संबंधित अधिकारियों के बीच कोई सिविल या अपराधिक कार्यवाही लंबित
है 0 हां 0 नहीं
यदि हां, तो पूरा विवरण दें
.....
7. (क) *संबंधित लेखापरीक्षक की नियुक्ति की तारीख

- (ख) *लेखापरीक्षक की नियुक्ति हेतु भरे गए प्रासंगिक प्ररूप का एसआरएन
- (ग) *लेखापरीक्षक की श्रेणी 0 वैयक्तिक 0 लेखापरीक्षक फर्म
- (घ) *लेखापरीक्षक की सदस्यता संख्या या फर्म की रजिस्ट्रीकरण संख्या
- (ङ) *वह अवधि जिसके लिए लेखापरीक्षक को नियुक्त किया गया था से तक

8. *क्या लेखापरीक्षकों को हटाने के लिए कोई विशेष सूचना प्राप्त की गई है 0हां 0नहीं
यदि हां, तो सूचना प्राप्ति की तारीख का उल्लेख करें

ऐसी सूचना देने वाले सदस्यों द्वारा धारित पूंजी का प्रतिशत या सदस्यों द्वारा सीमित कंपनी के मामले में सदस्यों की संख्या का प्रतिशत

9. *क्या बकाया समस्त लेखापरीक्षा शुल्क का संबंधित लेखापरीक्षकों को भुगतान कर दिया गया है
0 हां 0 नहीं
यदि नहीं, तो बकाया राशि का उल्लेख करें

10. ऐसे लेखापरीक्षकों द्वारा कंपनी को दी गई अन्य सेवाओं का विवरण

11. *बकाया लेखापरीक्षा अर्थात् वित्तीय वर्षों की संख्या जिसके लिए लेखापरीक्षा लंबित है

12. *ऐसे प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए कंपनी के लेखों की स्थिति जो बोर्ड द्वारा अभी अनुमोदित की जानी है या बोर्ड द्वारा अनुमोदित की जा चुकी है परंतु अभी लेखापरीक्षकों को सौंपनी हैं या बोर्ड द्वारा अनुमोदित की जा चुकी है लेखापरीक्षकों को सौंपी जा चुकी है परंतु लेखापरीक्षा समाप्त नहीं हुई है या लेखापरीक्षा समाप्त हो गई है परंतु लेखापरीक्षकों द्वारा अभी मसौदा रिपोर्ट दी जानी है।

वित्तीय वर्ष की अंतिम तारीख	लेखों की स्थिति	ब्यौरे

13. *क्या लेखापरीक्षकों के स्वामित्व में किंतु कंपनी को वापस नहीं लौटाए गई लेखापुस्तकों के संबंध में कोई विवाद है 0 हां 0 नहीं

संलग्नक**संलग्नकों की सूची**

1. *लेखापरीक्षक को हटाने की मांग के लिए
कारणों का विवरण; (संलग्न करें)
2. *विशेष संकल्प की प्रति (संलग्न करें)
3. वैकल्पिक संलग्नक- यदि कोई हो (संलग्न करें)

(संलग्नक हटाएं)

घोषणा

मैं तारीख की संकल्प संख्या' के माध्यम से कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा इस प्ररूप पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राधिकृत किया गया हूं और घोषणा करता हूं कि इस प्ररूप की विषयवस्तु और इससे संबंधित मामलों के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 और इसके तहत बने नियमों की सभी अपेक्षाओं का अनुपालन किया गया है। मैं यह भी घोषणा करता हूं कि इस प्ररूप के संलग्नकों सहित यहां ऊपर दी गई सभी सूचनाएं सत्य, सही और पूर्ण हैं तथा इसमें कोई तथ्य छुपाया नहीं गया है।

*डिजिटल रूप से हस्ताक्षर किए जाने हेतु (डीएससी बॉक्स)

*पदनाम

*निदेशक की निदेशक पहचान संख्या; या प्रबंधक या सीईओ या सीएफओ का डीआईएन या पैन; या सचिव की सदस्यता संख्या

टिप्पण : कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 448 और 449 के उपाबंधों की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है जिनमें क्रमशः मिथ्याकथन/प्रमाण-पत्र के लिए दंड और मिथ्या साक्ष्य के लिए दंड का उपाबंध है ।

संशोधित करें

प्ररूप जांचें

पूर्व-जांच

प्रस्तुत करें

कार्यालय उपयोग के लिए

ई-प्ररूप सेवा अनुरोध संख्या (एसआरएन) ई-प्ररूप फाइल करने की तारीख
 (दिन/माह/वर्ष)

प्राधिकृत अधिकारी के डिजीटल हस्ताक्षर जमा पुष्टि करें

इस ई-प्ररूप को अनुमोदित किया जाता है

इस ई-प्ररूप को रद्द किया जाता है

हस्ताक्षर की तारीख (दिन/माह/वर्ष)

प्रस्तुत करने की पुष्टि

[फा.सं. 1/33/2013-सीएल-VI]

के.वी.आर.मूर्ति
16/2/18

के.वी.आर. मूर्ति, संयुक्त सचिव

टिप्पण: मूल नियम तारीख 31 मार्च, 2014 की सा.का.नि. संख्यांक 246(अ) द्वारा भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग 2, खंड 3, उपखंड (i) में प्रकाशित किए गए थे और तत्पश्चात् निम्नलिखित अधिसूचनाओं द्वारा संशोधित किए गए:-

क्र.सं.	अधिसूचना संख्या	अधिसूचना की तारीख
1.	सा.का.नि. 722(अ)	14.10.2014
2.	सा.का.नि. 972 (अ)	14.12.2015
3.	सा.का.नि. 307 (अ)	30.03.2017
4.	सा.का.नि. 621 (अ)	22.06.2017