

वित्त मंत्रालय /Ministry of Finance
व्यय विभाग/Department of Expenditure
महालेखा नियंत्रक कार्यालय/Office of the Controller General of Accounts
महालेखा नियंत्रक भवन/Mahalekha Niyantarak Bhawan
ई ब्लॉक ,जी .पी .ओ .कॉम्प्लेक्स ,आई .एन. ए.,/E Block, GPO Complex, INA
नई दिल्ली/New Delhi-110023
(संहिता अनुभाग/Code Section)

No. 11011(12)/01/2023-Codes-CGA/Cno 11810/87-97 Dated: 07-03-2025

To

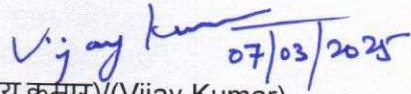
Shri Rakesh Babbar,
Dy. Director (Budget), DEA, M/o Finance,
North Block, New Delhi-110001

Subject: Amendment in Para 3.4, 4.4 & 4.5 of the General Directions to the LMMHA

Sir/Madam,

I am to enclose herewith Correction Slip Number 1048 dated 05-03-2025 to the LMMHA for amendment in Para 3.4, 4.4 & 4.5 of the General Directions to the LMMHA regarding transfer to Reserve Funds/Deposits Accounts.

Yours faithfully,


(विजय कुमार)/(Vijay Kumar)

वरिष्ठ लेखा अधिकारी(संहिता)/Sr. AO (Codes)
vk.randev@nic.in 24665573

Copy along-with Correction Slip Number 1048 dated 05-03-2025 forwarded to:

1. Smt. Alka Anand, Sr. Administrative Officer (Procedure-I), O/o C&AG, 10 Bahadur Shah Zafar Marg, New Delhi-110002
2. Chief Controller of Accounts, M/o Finance, Room No. 240-B, North Block, New Delhi
3. Sr. AO, Data Analytics and Monthly Accounts, O/o CGA
4. Sr. AO, Appropriation Accounts, O/o CGA
5. Sr. AO, Finance Account, O/o CGA
6. Sr. AO, TA-1, O/o CGA
7. Sr. AO, TA-2, O/o CGA
8. Sr. AO, ARC, O/o CGA
9. Sr. AO, ITD for uploading the same on the website of CGA
10. Assistant Director, Hindi Section, O/o CGA for translation

List of Major and Minor Heads of Account of Union and States

Correction Slip No. 1048

Dated: 05-03-2025

Page No. xvi & xviii (Reprint of Fourth Edition)

General Directions to the LMMHA

(i) The words "a detailed head-Inter Account Transfer" may be read as "**the Object head-Inter Account Transfer**" in the fifth line of **Para 3.4**.

(ii) **Para 4.4 and 4.5 may be revised as:**

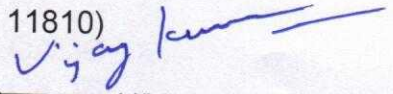
4.4 (a) The Minor head 'Transfer to Reserve Funds/Deposits Accounts' (Code 797) may be opened wherever necessary under the functional Major/Sub-Major heads in the Section Expenditure heads (Capital Account). Under this Minor head, Transfer to specific Reserve Funds or Deposits Accounts will appear as a distinct Sub-head with nomenclature 'Transfer to (Name of the Reserve Fund/Deposit Account)' with the Object head 'Inter-Account Transfer'. Expenditure of a capital nature which is met from Reserve Funds/Deposits Accounts will be reflected under the relevant programme Minor heads. Adjustment of expenditure against the Reserve Funds/Deposits Accounts will be shown as a deduct entry under the Minor head 'Deduct amount met from..... (Name of the Reserve Fund/Deposits Account)' with code numbers '902' etc. under the functional Major/Sub-Major head where under the expenditure stands debited.

(b) In cases, where amount transferred to Reserve Funds through Capital Heads is not fully utilised during the year, following note shall be added in the relevant Statement(s) of the Finance Account in respect of each such Capital Major head: -

"An amount of ₹ was transferred to Reserve Fund through Major head 'XXXX-(name of respective Capital Head), out of which ₹ has not been utilised during the financial year 20xx-20xx'.

4.5 The provisions in the directions 3.6 and 3.8 apply to 'Expenditure Heads (Capital Account)' also.

(Effective from the year 2024-25)
(Authority 11012(11)/03/2022-Codes-CGA/cno 11810)


(विजय कुमार)/(Vijay Kumar)

वरिष्ठ लेखा अधिकारी(संहिता)/Sr. AO (Codes)

वित्त मंत्रालय
व्यय विभाग
महालेखा नियंत्रक कार्यालय
महालेखा नियंत्रक भवन
ई ब्लॉक, जीपीओ कॉम्प्लेक्स, आईएनए,
नई दिल्ली-110023

संघ तथा राज्यों के मुख्य तथा लघु लेखा शीर्षों की सूची

शुद्धि पर्ची संख्या: 1048
दिनांक: 05-03-2025

पृष्ठ सं. : xvi & xviii (पुनर्मुद्रित चतुर्थ संस्करण)

मुख्य तथा लघु लेखा शीर्षों की सूची के सामान्य निदेश

(i) पैरा 3.4 की पांचवीं पंक्ति में शब्द "ब्यौरा शीर्ष-अंतः लेखा अंतरण" को "वस्तु शीर्ष-अंतः लेखा अंतरण" के रूप में पढ़ा जाए।

(ii) पैरा 4.4 और 4.5 को इस प्रकार संशोधित किया जाए :


4.4 (क) लघु शीर्ष "आरक्षित निधियों/जमा लेखाओं को अंतरण" (कोड 797) को सेक्शन व्यय शीर्षों (पूंजीगत लेखा) में कार्यात्मक मुख्य/उप- मुख्य शीर्षों के अधीन खोला जाना चाहिए। इस लघु शीर्ष के अंतर्गत, विशिष्ट आरक्षित निधियों/जमा लेखाओं को अंतरण, वस्तु शीर्ष "अंतः लेखा अंतरण" के साथ ".....(आरक्षित निधि/जमा लेखा का नाम) को अंतरण" नाम से एक अलग उप शीर्ष होगा। पूंजीगत प्रकृति का व्यय, जिसे आरक्षित निधि/जमा लेखाओं से पूरा किया जाता है, संबंधित कार्यक्रम के लघु शीर्षों के अंतर्गत दर्शाया जाएगा। आरक्षित निधि/जमा लेखाओं के तहत व्यय का समायोजन लघु शीर्ष '..... (आरक्षित निधि/जमा लेखा का नाम) से पूरी की गई कटौती राशि' के अंतर्गत कोड संख्या '902' आदि के साथ कार्यात्मक मुख्य/उप-मुख्य शीर्ष के अंतर्गत कटौती प्रविष्टि के रूप में दिखाया जाएगा, जहां व्यय को नामे(डेबिट) किया गया है।

(ख) उन मामलों में, जब किसी वित्तीय वर्ष के दौरान पूंजीगत शीर्ष के माध्यम से आरक्षित निधि में अंतरित की गई राशि का पूर्ण उपयोग नहीं किया जाता है, तो वित्त लेखों के संबंधित विवरण में ऐसे प्रत्येक पूंजीगत मुख्य शीर्ष के लिए निम्नलिखित नोट जोड़ा जाएगा:

"₹ की राशि मुख्य शीर्ष 'XXXX- (संबंधित पूंजीगत मुख्य शीर्ष का नाम) के माध्यम से आरक्षित निधि में अंतरित की गई थी, जिसमें से ₹ का उपयोग वित्तीय वर्ष 20xx-20xx के दौरान नहीं किया गया है।

4.5 निदेश 3.6 तथा 3.8 के उपबंध 'व्यय शीर्ष (पूंजीगत लेखा)' पर भी लागू होते हैं।

(2024-25 से प्रभावी)
(प्राधिकार 11012/11/03/2022-संहिता-सीजीए/11810)


(विजय कुमार)
वरिष्ठ लेखा अधिकारी (संहिता)