



**Activities on
implementation of new
budget classification
and chart of account in
the Republic of
Tajikistan**

Strategy and plans of further reform of public finance management system

- National development strategy (2005-15) – 2005**
- Strategy of public finance management system reform (2006-15) – 2006**
- Poverty reduction strategy (2007-09)– 2007**
- Strategy of public finance management system reform (2009-18)– 2009**
- Strategy of public sector accounting reform 2010-18 – in the process of adoption (2010)**

Main stages of budget classification and chart of accounts development

1997	2000	2001	2003	2004
Establishment of treasury, closure of accounts of BI	Beginning of automation of treasury operations	Transfer from soviet-type classification to a new one	Beginning of MTEF implementation	Beginning of budget planning automation
2005	2009	2010	2010	2010
New budget classification (GFS 1986)	Beginning of PFMMP implementation	Implementation of departmental classification and hist. financing	Improvement of existing systems	Beginning of automation of financial bodies of the RT



Strategy and plans of further improvement of budget classification and chart of accounts

	Янв.	Фев.	Март	Апр.	Май	Июнь	Июль	Авг.	Сеп.	Окт.	Нояб.	Дек.
2010 год									1.Исправление всех ошибок TMS; 2.Подготовка документа по улучшению архитектуры сети и серверов (промежуточное решение)	1. Подготовка специалистов ФО РТ доминстрировать TMS (25 сотрудников).	1.Утверждение Стратегии БУ	1. Улучшение классификации расходов БК; 2. Распространение TMS/TMS в 73 финансовых органа с помощью 25 сотрудников ФО РТ.
2013 год	1. Полное функционирование ЦМФФ 2. Подписание контракта на поставку оборудования для улучшения инфраструктуры сети и серверов (промежуточное решение)	1. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 2. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 3. Разработка проектно-сметной документации на строительство ЦМФФ	1. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 2. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 3. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 4. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 5. Инициация Стратегии Бизнес-процессов 6. Инициация Стратегии Бизнес-процессов	1. Окончательный вариант БК/ПС. 2. Разработка Инструкции по применению БК/ПС. 3. Разработка Инструкции по предоставлению отчетности 4. Утверждена Новая бюджетная классификация (иерархическая) 5. Инициация IPSAS 6. Подписание Контракта с компанией по улучшению ПО (промежуточное решение);	1. Приобретение оборудования для улучшения инфраструктуры сети и серверов (промежуточное решение) 2. Разработка План внедрения БК/ПС 3. Инициация IPSAS	1. Инициация IPSAS 2. Инициация IPSAS 3. Инициация IPSAS 4. Инициация IPSAS	1. Утверждение ПС 2. Инициация IPSAS 3. Инициация IPSAS 4. Инициация IPSAS	1. Инициация IPSAS 2. Инициация IPSAS 3. Инициация IPSAS 4. Инициация IPSAS	1. Ввод в эксплуатацию промежуточного улучшения ИТК инфраструктуры			1. Принятие обновленных бизнес-процур подготовки и исполнения бюджета (промежуточное решение); 2. Консолидация данных из TMS, установленных в ФО РТ в отделном ПО; 3. Завершение обучения по БК/ПС; 4. Завершение тестирования БК/ПС.
2012 год	1. Установка и использование улучшенного ПО подготовки и исполнения бюджета. 2. Полное функционирование VPN.		1. Подписание контракта на приобретение основного оборудования и завершение создания инфраструктуры сети серверов (финальное решение)	1. Подписание контракта на разработку функциональных требований и технические спецификации для FMS.		1. Завершение строительства ИТ Центра при МФ РТ			1. Принятие бизнес-процур подготовки и исполнения бюджета (финальное решение);		1. Разработаны функциональные требования и технические спецификации для FMS.	1. Консолидация данных из TMS, установленных в ФО РТ, в улучшенном ПО подготовки и исполнения бюджета. 2. Завершение адаптации и валидного тестирования БК/ПС. 3. Создание полнфункционального БКС республиканского и местного бюджета.
2013 год	Установка основного оборудования и завершение создания инфраструктуры сети серверов (финальное решение)							1. Разработаны функциональных требований и технические спецификации для FMS.				
2014 год			Внедрение IPSAS-17			Внедрение IPSAS-16			Внедрение IPSAS-12 (материально-производственные запасы)			
2015 год	Контракт с компанией по разработке FMS											
2016 год	Установка и использование FMS;											Ввод в эксплуатацию FMS на пилотной основе
2017 год	Внедрение IPSAS-3	Внедрение IPSAS-5	Внедрение IPSAS-6	Внедрение IPSAS-7	Внедрение IPSAS-8	Внедрение IPSAS-20	Внедрение IPSAS-21	Внедрение IPSAS-26	Внедрение IPSAS-22	Внедрение IPSAS-23	Внедрение IPSAS-27	1. 100% внедрение FMS

Public Finance Management Modernization Project (PFMMP)

The aim of the project – to support key reforms in public finance management specified in the Government Strategy of PFM and capacity building in the Ministry of Finance of Tajikistan and respective institutions.

APZ-1 will be aimed at removal of capacity deficiencies, ensuring modernization of procedures of budget preparation and execution, enhancing transparency and interaction, as well as at support of additional automation of financial transaction in the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan, as well as capacity building in the area of information technologies (IT).

APZ-2 will be based on the results of the reforms implemented in the framework of APZ-1 and will support automation of modernized public finance management processes.



Public Finance Management Modernization Project (PFMMP)

Activities in the framework of APZ-1 will be carried out in three components :

1. Capacity building in public finance management;
2. Streamlining the main procedures of budget management; and
3. Preparation of the main PFM operations for automation.



Brief description of current budget classification and chart of accounts

Current status

1. Functional classification (GFS 1986)

2. Departmental classification

3. Classification of sources of financing

4. Economic classification (GFS 1986)

5. Chart of accounts for budget institutions



Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Functional classification - coding concept

Sector	Subsector	Function
01	1	01
02	1	01
03	1	01
04	1	01

Examples:

1. Financing of the head office of the Ministry of Education will be carried out on the basis of code **04501 - Management and supervision in education**
2. Financing of a secondary school will be carried out in accordance with code **04201 - General education institution**



Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Departmental classification - coding concept

CABF	ABF	BI
111	**	***
111	01	***
111	01	001
111	03	***
111	03	001

Examples:

111*** - Ministry of Education of the Republic of Tajikistan (CABF)**

11101* - Head office of the Ministry of Education of the Republic of Tajikistan (ABF)**

11101001 - Administration of the head office of the Ministry of Education Republic of Tajikistan (BI)

11103* - Tajik National University (ABF)**

11103001 - Rectorate of Tajik National University (BI)

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of sources of financing - **coding concept**

Level 1	Level 2	Level 3
1	0	0
1	1	0
1	1	1
1	1	2
1	2	1

Examples:

100 - State budget

110 - Republican budget

111 - Budget funds (RB)

112 - Special funds of budget institutions (RB)

113 - Grants

114 - Credit and loans

121 - Local budget

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Economic classification- **coding concept**

Глава	Раздел	Статья
1	0	00
1	1	00
1	1	01
2	0	00
2	1	00
2	1	03

Examples:

1000 - Payment of labor and contributions of employers

1100 - Payment labor

1101 - Wages and salaries

2000 - Expenditures on goods and services

2100 - Purchase of goods and services

2103 - Travelling allowance

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Chart of accounts- coding concept

Account	Subaccount
01	0
01	1
01	3
11	0
11	1
11	4

Examples:

01 - Fixed assets

010 - Buildings

011 - Constructions

013 - Machinery and equipment

11 - Proceeds received from off-budget sources

111 - Earmarked funds and uncompensated receipts

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Budget code - coding concept

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
11101001045011111101

Total - 20 characters

Departmental classification	Functional classification	Classification of financing sources	Economic classification
XXXXXXXXXX	XXXXXX	XXX	XXXX
11101001	04501	111	1101
11101001	04501	111	2101
11101001	04501	111	5201
11103001	04301	111	1101
11103001	04301	111	2103
11103001	04301	111	2107

Prospects of further development of BC and CoA in the country

Expected classification system

- 1. Functional classification (GFS 2001)**
- 2. Departmental classification**
- 3. Classification of financing sources**
- 4. Economic classification(GFS 2001)**
- 5. Program classification**
- 6. Territorial classification**
- 7. Chart of accounts for budget institutions (IPSAS)**

Prospects of further development of BC and CoA in the country

Expected steps towards adoption of BC\CoA

	Янв.	Фев.	Март	Апр.	Май	Июнь	Июль	Авг.	Сен.	Окт.	Ноя.	Дек.
2010 год												1. Утверждение Стратегии БУ
2013 год			1. Окончательный вариант БК/ПС; 2. Разработка Инструкции по применению БК/ПС; 3. Разработка Инструкции по предоставлению отчетности	1. Утверждена Новая бюджетная классификация (6 сегментов)		1. Утверждены Инструкции по применению БК/ПС; 2. Утверждены Инструкции по предоставлению отчетности	1. Утверждение ПС					1. Завершение обучения по БК/ПС 2. Завершение тестирования БК/ПС для пилотных организаций.
2012 год				1. Внедрение IPSAS-1	1. Внедрение IPSAS-2	1. Внедрение IPSAS-4 2. Внедрение IPSAS-6	1. Внедрение IPSAS-19 2. Внедрение IPSAS-24	1. Внедрение IPSAS-28 2. Внедрение IPSAS-29 3. Внедрение IPSAS-30				1. Завершение адаптации и полного тестирования БК/ПС.
2013 год												
2014 год			1. Внедрение IPSAS-17			1. Внедрение IPSAS-16			1. Внедрение IPSAS-12 (материальные производственные запасы)			
2015 год												
2016 год												
2017 год	1. Внедрение IPSAS-3	1. Внедрение IPSAS-5	1. Внедрение IPSAS-6	1. Внедрение IPSAS-7	1. Внедрение IPSAS-8	1. Внедрение IPSAS-20	1. Внедрение IPSAS-21	1. Внедрение IPSAS-26	1. Внедрение IPSAS-22	1. Внедрение IPSAS-23	1. Внедрение IPSAS-27	

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Functional classification - coding concept

Sector	Subsector	Function
01	1	01
02	1	01
03	1	01
04	1	01

Examples:

1. The head office of the Ministry of Education will be financed in accordance with code **04501 - Management and supervision in educational sector**
2. A secondary school will be financed in accordance with code **04201 - General education institution**

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Departmental classification – is not subject to modification.

Classification of financing sources – is not subject to modification



Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Revenues classification - coding concept

Ур.1	Ур.2	Ур.3	Ур.4	Ур.5	Ур.6	Ур.7	Предл. код	Действ. код	Наименование статей доходов	Код ГФС 2001	Статус
L1	L2	L3	L4	L5	L6	L7	MoF&IMF	MoF	Description	GFS 2001 Code	St
1	0	00	0	00	0	0	1.		ДОХОДЫ		
1	1	00	0	00	0	0	1.1.		Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала		гр.
1	1	01	0	00	0	0	1.1.1.	A-1.1.3.	Уплачиваемые физическими лицами	1111	ст.
1	1	02	0	00	0	0	1.1.2.		Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями		гр.
1	1	02	1	00	0	0	1.1.2.1.	A-1.1.1.	Налог на прибыль с юридических лиц	1112	ст.
1	1	02	2	00	0	0	1.1.2.2.	A-1.1.2.	Минимальный налог на доходы предприятий	1112	ст.
1	2	00	0	00	0	0	1.2.	A-2.1.1.	Социальные налоги	112	ст.
1	3	00	0	00	0	0	1.3.		Налоги на собственность		гр.
1	3	01	0	00	0	0	1.3.1.		Периодические налоги на недвижимое имущество		гр.
1	3	01	1	00	0	0	1.3.1.1.	A-3.1.1.	Налог на недвижимое имущество	1131	ст.
1	3	01	2	00	0	0	1.3.1.2.	A-3.1.2.	Земельный налог от юридических лиц	1131	ст.
1	3	01	3	00	0	0	1.3.1.3.	A-3.1.3.	Земельный налог от физических лиц	1131	ст.
1	3	01	4	00	0	0	1.3.1.4.	A-3.1.4.	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	1131	ст.
1	3	02	0	00	0	0	1.3.2.	A-3.1.5.	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	1134	ст.
1	3	03	0	00	0	0	1.3.3.		Другие периодические налоги на собственность		гр.
1	3	03	1	01	0	0	1.3.3.1.	A-3.1.6.	Налоги на другое личное имущество	1136	ст.
1	3	03	2	02	0	0	1.3.3.2.	A-7.1.2.	Налог с владельцев транспортных средств	1136	ст.
1	4	00	0	00	0	0	1.4.		Налоги на товары и услуги		гр.
1	4	01	0	00	0	0	1.4.1.		Общие налоги на товары и услуги		гр.

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of BC\CoA - **coding concept**

Classification of revenues (BC)							CoA
1	2	3	4	5	6	7	8
1	0	00	0	00	0	0	
1	1	00	0	00	0	0	
1	1	01	0	00	0	0	411-100
1	1	02	0	00	0	0	
1	1	02	1	00	0	0	411-000
1	1	02	2	00	0	0	411-000

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Economic classification- coding concept

Ур.1	Ур.2	Ур.3	Ур.4	Ур.5	Ур.6	Ур.7	Предл.код	Сущ.код	Наименование статей доходов	Код ГФС 2001	Статус	Код Плана Accountov
L1	L2	L3	L4	L5	L6	L7	MoF&IMF	MoF	Description	GFS 2001 Code	St	
2	0	00	0	00	0	0	2.		ВЫПЛАТЫ		гр	
2	1	00	0	00	0	0	2.1.		Оплата труда работников налоговые отчисления		гр	
2	1	00	0	00	0	0	2.1.1.		Оплата труда работников			
2	1	01	0	00	0	0	2.1.1.1.		Зарботная плата		гр	
2	1	01	1	01	0	0	2.1.1.1.1.	В-1.1.1.	Зарботная плата в денежной форме	2111	ст	
2	1	01	1	02	0	0	2.1.1.1.2.		Премии	2111	ст	
2	1	01	1	03	0	0	2.1.1.1.3.		Выплаты гонораров	2111	ст	
2	1	01	1	04	0	0	2.1.1.1.4.		Прочие выплаты работникам	2111	ст	
2	1	02	0	00	0	0	2.1.2.		Налоговые отчисления		гр	
2	1	02	0	00	0	0	2.1.2.1.		Взносы\отчисления на социальные нужды		гр	
2	1	02	1	01	0	0	2.1.2.1.1.	В-1.2.1.	Социальное и пенсионное страхование	2121	ст	
2	1	02	1	02	0	0	2.1.2.1.2.	В-1.2.2.	Страхование здоровья	2121	ст	
2	1	02	1	03	0	0	2.1.2.1.3.	В-1.2.3.	Прочее государственное страхование	2121	ст	
2	2	00	0	00	0	0	2.2.		Приобретение товаров и услуг		гр	
2	2	01	0	00	0	0	2.2.1.		Приобретение товаров		гр	
2	2	01	0	00	0	0	2.2.1.1.		Приобретение быстроизнашивающихся и малоценных товаров		гр	
2	2	01	1	00	0	0	2.2.1.1.1.	В-2.1.1.	Канцелярские товары и учебные пособия	22	ст	
2	2	01	2	00	0	0	2.2.1.1.2.	В-2.1.2.	Хозяйственные товары и инвентарь	22	ст	
2	2	01	1	03	0	0	2.2.1.1.3.		Расходные материалы	22	ст	
2	2	01	4	00	0	0	2.2.1.1.4.	В-2.1.4.	Мягкий инвентарь и обмундирование	22	ст	
2	2	01	6	00	0	0	2.2.1.1.5.	В-2.1.6.	Продукты питания	22	ст	

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of BC\CoA- **coding concept**

Economic classification(BC)							CoA
1	2	3	4	5	6	7	8
2	1	01	1	01	1	1	211-320
2	1	01	1	01	1	2	211-320
2	1	01	1	01	1	3	211-320
2	2	01	1	01	1	1	212-110
2	2	01	1	01	1	2	212-110
2	2	01	1	01	1	3	212-110

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of sources of financing - **coding concept**

Program	Subprogram
14	00
14	01
14	02
14	03
16	00

Examples:

1400 - Development of policy, legal norms and regulation in educational sector

1401 - Development of policy, legal norms and regulation at the level of the ministry

1402 - State supervision in the educational sector

1403 - Division of capital construction in the educational sector

1600 - Education of troublesome children

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of sources of financing - **coding concept**

Region	District
01	00
01	01
01	02
02	02
02	01

Examples:

01 - GBAR

0101 - town Khorog

0102 - Shugnan distrion

0200 - Khatlon region

0201 - town Kurgan-Kube

Brief description of the current budget classification and chart of accounts

Classification of revenues administrators - **coding concept**

Starting from 2010, Main Division of the Central Treasury uses 2-digit coding of the highest level of organizations collecting revenues for defining the organization responsible for revenues collection

Currently, the work is carried out to develop and implement one more segment of budget classification - Revenues Administrator Classification that will include all levels of organizations responsible for collection of the State Budget revenues.

Thank you!