

Технічне завдання / Terms of Reference

Назва позиції:	Ключовий експерт – координатор експертної групи у рамках Проекту «Лабораторія місцевих фінансів» (Local Budgeting Lab) (23.2122.2-003.10).
Опис завдання:	Надання послуг з науково-методичного керівництва «Дослідження шляхів підвищення ефективності місцевої податкової системи» (Study on the ways to enhance the efficiency of the local taxation system), включно з розробкою й узгодженням методології, аналітичним узагальненням результатів і підготовкою фінального звіту, координацією з керівником Проекту та комунікацією зі стейкхолдерами.
Країна / Місце роботи:	м. Київ, Україна.
Дата початку роботи:	1 вересня 2025 р.
Тривалість/ або дата закінчення:	31 травня 2026 р.
Відповідальна контактна особа:	Людмила Григор'єва, асистент Проекту.

1. КОНТЕКСТ

Децентралізація є однією з найголовніших і найуспішніших реформ в Україні. Делегування територіальним громадам (ТГ) значної частини прав та обов'язків започаткувало процес формування самодостатніх місцевих спільнот. Під час повномасштабного російського вторгнення вони стали запорукою стійкості, мобілізуючи підтримку “знизу вгору”, допомагаючи організовувати територіальну оборону та приймаючи велику кількість внутрішньо переміщених осіб. Проте тривалі військові дії негативно вплинули на місцеву бюджетну базу, спричиняючи нові дисбаланси й диспропорції та вимагаючи додаткових зусиль уряду щодо їх подолання. Через надмірну диференціацію ТГ за рівнем податкоспроможності наразі понад 70% з них є дотаційними.

[План для Ukraine Facility 2024–2027](#) визначає комплекс цільових реформ, які Україна має здійснити на шляху до ЄС. Одним із завдань є ухвалення змін до Бюджетного і Податкового кодексів щодо удосконалення механізму зарахування ПДФО до місцевих бюджетів відповідно до європейської практики, а також удосконалення (перегляд) механізму горизонтального вирівнювання місцевих бюджетів. У свою чергу Уряд офіційно затвердив [План заходів з реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні на 2024–2027 роки](#), де передбачив виконання вищезазначених завдань.

Значні можливості зміцнення фінансової спроможності ТГ в Україні пов'язані з удосконаленням місцевих податків і зборів, особливо податку на майно. Наразі вони не використовуються в повному обсязі. Затвердження [Національної стратегії доходів до 2030 року](#) як дорожньої карти для реформування податкової та митної системи стало важливим кроком для приведення українського законодавства у відповідність до норм і стандартів ЄС. Стратегія передбачає розширення повноважень муніципалітетів щодо інвентаризації об'єктів оподаткування та адміністрування податкових платежів, що, як очікується, позитивно вплине на фінанси місцевого самоврядування.

У цьому контексті Громадська організація «Український центр соціальних реформ» (надалі – УЦСР) уклала Грантову угоду з Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH на реалізацію Проекту «**Лабораторія місцевих фінансів**». Його загальна **мета**: створити аналітичну та науково обґрунтовану систему для прийняття рішень у сфері місцевих фінансів

зادля забезпечення фінансової спроможності місцевих органів влади, ефективного використання власних ресурсів, а також їхньої прозорості та підзвітності.

УЦСР потребує послуг ключового експерта для надання спеціалізованої експертизи у сфері дослідження шляхів підвищення ефективності місцевої податкової системи, який відповідатиме за проведення аналітичних досліджень та підготовку рекомендацій для зацікавлених сторін.

2. ЗАГАЛЬНА МЕТА ТА ЗАВДАННЯ

Основна мета «Дослідження шляхів підвищення ефективності місцевої податкової системи», яке реалізується у рамках Проекту «Лабораторія місцевих фінансів» — обґрунтувати шляхи підвищення поточної та довгострокової ефективності системи місцевого оподаткування.

У кінцевому результаті має бути обґрунтовано підходи до вдосконалення адміністрування місцевих податків, зокрема розроблено пропозиції щодо впровадження кооперативного адміністрування ОМС та ДПС податку на майно.

3. ОБСЯГ РОБІТ ТА ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ

У координації з керівником Проекту та експертною групою Виконавець має здійснювати наступні види робіт (Послуги):

1. Науково-методичне керівництво групою експертів під час проведення дослідження.
2. Розроблення структури та методології дослідження.
3. Аналіз та підготовка звіту за результатами опитування ТГ, проведеного у межах дослідження.
4. Дослідження напрямів підвищення фінансової ефективності єдиного податку.
5. Розробка концепції законопроектів.
6. Узагальнення результатів дослідження, підготовка фінального звіту та супровідних матеріалів.
7. Підготовка додаткових аналітичних і презентаційних матеріалів для заходів і робочих обговорень за запитом GIZ у межах тематики дослідження.
8. Презентація підсумкових результатів керівнику Проекту та стейкхолдерам.

4. ЦІНОВА ПРОПОЗИЦІЯ І ГРАФІК ПЛАТЕЖІВ:

- 4.1 Претенденти повинні включити всі витрати, пов'язані з виконання робіт/послуг в їх цінній пропозиції.
- 4.2 Платежі будуть здійснюватися за умови досягнення та погодження УЦСР відповідних результатів.

5. ВИМОГИ ЩОДО МОНІТОРИНГУ/ ЗВІТНОСТІ:

- 5.1 Виконавець повинен надати поетапні звіти про виконані роботи Асистенту Проекту в електронному вигляді (формати *.docx, *.xlsx і *.pptx, залежно від потреби), мова звітів – англійська. За результатами виконання договору має бути підготовлено остаточний звіт, який подано до **31 травня 2026**, мова звіту – англійська та українська. Шаблони звітів будуть надані після підписання договору.
- 5.2 У разі затримки у здійсненні запланованих заходів, або появи будь-яких факторів, що впливають на якість та строки виконання робіт, виконавець має вжити негайних заходів щодо повідомлення Асистента Проекту із зазначенням причин та запропонованих рішень.

6. КВАЛІФІКАЦІЯ ВИКОНАВЦЯ:

1. Освіта/підготовка: PhD з економіки чи фінансів.
2. Загальний професійний досвід: мінімум 5 років відповідного досвіду роботи у сфері місцевих фінансів та оподаткування.
3. Досвід співробітництва з розвитку (DC): мінімум 5 років досвіду у проектах DC.
4. Участь у розробці методик, стратегій, оцінок, державних програм, концепцій, змін до діючого законодавства та нормативно-правових актів тощо.
5. Вільне володіння українською мовою. Володіння англійською мовою на рівні, достатньому для роботи з професійною літературою та комунікації в межах проекту.
6. Інше: 2 публікації з проблем оподаткування та/або місцевого розвитку.

Резюме з необхідним досвідом роботи має свідчити про здатність виконання робіт за цим завданням.

7. Критерії підписання договору:

- 7.1 Пропозиція найнижчої ціни (фінансова пропозиція) та належний професійний рівень, який свідчить про спроможність якісного виконання робіт.

Підготував


Людмила Григор'єва, асистент Проекту

Затвердив


Елла Лібанова, директор ГО «УЦСР»

