

Технічне завдання / Terms of Reference

Назва позиції:	Експерт з місцевих податків у рамках Проекту «Лабораторія місцевих фінансів» (Local Budgeting Lab) (23.2122.2-003.10).
Опис завдання:	Надання послуг з формування інформаційної бази дослідження, підготовки законопроекту та супроводжувальної документації, презентаційних матеріалів, забезпечення комунікації зі стейкхолдерами у межах «Дослідження шляхів підвищення ефективності місцевої податкової системи» (Study on the ways to enhance the efficiency of the local taxation system).
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 експерт з місцевих податків для надання спеціалізованої експертизи у сфері дослідження шляхів підвищення ефективності місцевої податкової системи, який братиме участь у проведенні аналітичних досліджень та підготовці 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 ключовим експертом та експертною групою Виконавець має здійснювати наступні види робіт (Послуги):

1. Комунікація із стейкхолдерами щодо форми опитування, створення реєстраційної форми та гугл-форми анкети.
2. Комунікація з ТГ щодо проходження опитування.
3. Формування бази даних опитування, аналіз результатів.
4. Рецензування проєкту наукового звіту, підготовка презентаційних матеріалів у координації зі стейкхолдерами.
5. Участь у фіналізації наукового звіту та законопроєкту, підготовка супроводжуючих документів.

4. ЦІНОВА ПРОПОЗИЦІЯ І ГРАФІК ПЛАТЕЖІВ:

- 4.1 Претенденти повинні включити всі витрати, пов'язані з виконання робіт/послуг в їх ціновій 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 появі 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: спеціаліст/магістр з економіки чи фінансів, наявність наукового ступеня є перевагою.

2. Загальний професійний досвід: мінімум 5 років відповідного досвіду роботи у сфері місцевих фінансів та оподаткування.
3. Досвід співробітництва з розвитку (DC): мінімум 2 роки досвіду у проектах DC.
4. Участь у розробці методик, стратегій, оцінок, державних програм, концепцій, змін до діючого законодавства та нормативно-правових актів тощо є перевагою.
5. Вільне володіння українською мовою. Володіння англійською мовою на рівні, достатньому для роботи з професійною літературою та комунікації в межах проекту.

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»

