

| <p style="text-align: center;">Donor Coordination Board WG №2 on Fiscal Decentralization and Budgeting</p> | <p style="text-align: center;">Рада донорів Робоча група №2 з питань фінансів і бюджетування ОМС</p> |
|---|---|
| <p style="text-align: center;">Minutes of the meeting from 07/08/2018, 15.00, «ULEAD with Europe Project office»</p> | <p style="text-align: center;">Протокол зустрічі 07.08.2018, 15.00, офіс проекту «ULEAD з Європою»</p> |
| <p><u>List of participants:</u></p> <p>Ms. Yanina Kazyuk (COR/ULEAD/GIZ), Mr. Viktor Ventsel (COR/ULEAD/GIZ), Ms. Galyna Markovych (EU4LOGICA), Ms. Oksana Kyseliova (GOB/SIDA), Ms. Oleksandra Felinger (ULEAD), Mr. Timo Biank (ULEAD), Ms. Maryna Bryl (DESPRO), Mr. Ihor Pitsyk (MinRegion), Ms. Ulyana Bila (UN Women), Ms. Tamara Tavartkiladze (UN Women), Ms. Angela Bochi (DOBRE), Ms. Yuliya Ostrishchenko (EDGE/POSD), Mr. Ihor Anishchuk (EDGE/POSD), Mr. Arseniy Polozhiy (EDGE/POSD), Mr. Vadym Oliynyk (EDGE/POSD), Mr. Oleh Shymanskyi (EDGE), Ms. Iulia Lokshyna (Donor Board Secretariat), Ms. Oleksandra Borodina (COR/Donor Board Secretariat), Ms. Ilona Postemska (SDC), Ms. Olena Machulna (Ministry of Finances), Mr. Yuriy Hanushchak (COR/ULEAD/GIZ), Mr. Yaroslav Raboshchuk (Association of Cities of Ukraine), Ms. Viktoriya Kobialko (Association of Cities of Ukraine), Ms. Dina Serebrianska (Association of Cities of Ukraine), Ms. Valentyna Poltavets (ATC Association), Mr. Pavlo Kozyriev (Association of Small Cities of Ukraine), Mr. Ihor Herasymchuk (COR/SKL), Mr. Serhiy Diatlenko (COR/ULEAD), Ms. Alevtyna Sedochenko (COR/ULEAD), Mr. Ihor Ostrovskiy (SKL), Mr. Kostiantyn Havrylov (SKL), Ms. Eva Kalnina (SKL), Mr. Oleh Tymoshchuk (Ukrainian Association of Rayon and Oblast Councils), Mr. Mykola Poedynok (Association of All-Ukrainian Village and Town Councils)</p> | <p><u>Присутні:</u></p> <p>Яніна Казюк (ЦОР/ULEAD/GIZ), Віктор Венцель (ЦОР/ULEAD/GIZ), Галина Маркович (EU4LOGICA), Оксана Кисельова (ГОБ/SIDA), Олександра Фелінгер (ULEAD), Тимо Біанк (ULEAD), Марина Бриль (DESPRO), Ігор Пітцик (Мінрегіон), Ульяна Біла (ООН Жінки), Тамар Таварткіладзе (ООН Жінки), Ангела Бочі (DOBRE), Юлія Остріщенко (EDGE/ПОСД), Ігор Аніщук (EDGE/ПОСД), Арсеній Положій (EDGE/ПОСД), Вадим Олійник (EDGE/ПОСД), Олег Шиманський (EDGE), Юлія Локшина (Секретаріат Ради донорів), Олександра Бородіна (ЦОР/Секретаріат Ради донорів), Ілона Постемська (SDC), Олена Мачульна (Міністерство фінансів), Юрій Ганущак (ЦОР), Ярослав Рабошук (АМУ), Вікторія Кобялко (АМУ), Діна Сребрянська (АМУ), Валентина Полтавець (Асоціація ОТГ), Павло Козирев (Асоціація малих міст України), Ігор Герасимчук (ЦОР /SKL), Сергій Дятленко (ЦОР/ULEAD), Алевтина Седоченко (ЦОР/ULEAD), Ігор Островський (SKL), Костянтин Гаврилов (SKL), Єва Калніна (SKL), Олег Тимошук (УАРОП), Микола Поєдинок (ВАССР).</p> |
| <p><u>Agenda:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <u>1. Discussion of the general problematic issues in the field of LSG finances and budgeting and the proposals to the State budget for 2019, which were sent to the Donor Board Secretariat and MinRegion.</u> <u>2. Determining further steps</u> | <p><u>Порядок денний:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <u>1. Обговорення узагальнених проблемних питань у сфері фінансів та бюджетування ОМС та пропозицій до Держбюджету на 2019 рік, які надійшли до Секретаріату Ради Донорів та Мінрегіону.</u> <u>2. Визначення подальших кроків</u> |
| <p>WG Meeting Results</p> | <p>Результати зустрічі робочої групи</p> |

1. Discussion of the general problematic issues in the field of LSG finances and budgeting and the proposals to the State budget for 2019, which were sent to the Donor Board Secretariat and MinRegion.

Iu. Lokshyna greeted everyone on behalf of the Donor Board Secretariat and presented the aim of this meeting, namely, in accordance with the Donor Board meeting of July 17, 2018, to prepare joint coordinated proposals to the State budget for 2019 from the WG2.

O. Machulna greeted all the participants and noted that the majority of the submitted proposals were general and not directly related to the project of the State budget for 2019.

I. Pittsyk greeted all the participants on behalf of MinRegion.

Ya. Kaziuk presented the proposals of the COR, emphasizing on those with the highest priority: ensuring openness and access to report data in the context of local budgets, absence of information exchange between the ATCs and the State Fiscal Service so that the SFS could provide the information on the oblasts; improvement of the mechanism of transferring the fuel excise tax to the local budgets; to further plan the 4.5 billion UAH state financial support of the ATCs as a subvention for infrastructure formation in 2019; to terminate benefits for paying for certain kind of land plots; payment of the income tax by the separated subunits not linked to their physical location, but to the place of their registration, etc.

The participants supported the aforementioned proposals, especially those regarding the exchange of information between the SFS, ensuring the openness of the report data etc. P. Kozyriv also supported the proposal regarding the transfer of local taxes administration to the community level.

Decided:

- to elaborate the proposals in accordance with the legal acts, i.e. which articles exactly should be amended or added and in which act.
- to submit the proposals to the Ministry of Finances. O. Machulna also informed the participants that the Strategy of Reforming State Finances is being currently developed and that these provisions are included in it.

O. Felinger thanked the representatives of the ministry, the organizers of the meeting on behalf of the ULEAD project and noted that unfortunately the period for proposal preparation was very short. In general, the

1. Обговорення узагальнених проблемних питань у сфері фінансів та бюджетування ОМС та пропозицій до Держбюджету на 2019 рік, які надійшли до Секретаріату Ради Донорів та Мінрегіону.

Ю. Локшина привітала усіх від імені Секретаріату Ради донорів та представила мету даної зустрічі, а саме, відповідно до засідання Ради донорів 17.07.18 на базі робочої групи #2 підготувати спільні узгоджені пропозиції до Державного бюджету на 2019 рік.

О. Мачульна привітала усіх учасників та зауважила, що більшість із наданих пропозицій мали загальний характер, а не прямо стосувалися проекту Державного бюджету на 2019 рік.

І. Пітцик привітав усіх учасників від імені Мінрегіону.

Я. Казюк представила пропозиції ЦОР, виділивши найбільш пріоритетні: забезпечення відкритості та доступу до звітних даних у розрізі місцевих бюджетів, відсутність обміну інформацією між ОТС, ОТГ та між ДФС, щоб ДФС висвітлювало інформацію по областях; удосконалення механізму зарахування акцизного податку з палива до місцевих бюджетів; передбачення надалі державної фінансової підтримки ОТГ як субвенцію на формування інфраструктури на 2019 рік у 4,5 млрд грн.; скасування пільг по оплаті за земельні ділянки певного типу; сплати ПДФО відокремленими підрозділами не за місцем розташування, а за місцем реєстрації, тощо.

Учасники підтримали зазначені пропозиції, особливо щодо обміну інформацією між ДФС, забезпечення відкритості звітних даних, тощо. П. Козирев теж особливо підтримав пропозицію про те, що адміністрування місцевих податків необхідно передати на рівень громади.

Вирішили:

- деталізувати пропозиції відповідно до законодавчих актів, тобто які саме статті пропонується змінити чи додати і в якому акті
- Пропозиції надати Міністерству фінансів. О. Мачульна також повідомила, що наразі розглядається Стратегія реформування державних фінансів, у якій включені такі позиції.

О. Фелінгер від імені проекту ULEAD подякувала представникам міністерств, організаторам зустрічі, зауваживши, що термін для підготовки пропозицій був, на жаль, короткий. Загалом експерти

representatives of the project agree with many proposals of COR, namely, with the necessity of ensuring the openness of the report data, information exchange between the bodies of power, LSG and SFS, not including the information on tax revenues into the e-data, the necessity of carrying out the population census, the necessity of differentiation of expenditures on implementation of their mandatory and delegated duties, etc.

Decided:

- to support the proposals
- to single out the proposal regarding the division of expenditures on implementation of mandatory and delegated duties as an important one, but to note that it requires further development as very often it is not easy to differentiate between the actual, delegated and mandated duties.

G. Markovych supported the previous proposals on behalf of the EU4LOGICA project, and also added the following ones: recognising 40 new ATCs as capable ones and grant them the access to direct cross-budget transfers, approval of the division of the State Regional Development Fund for the next year.

Decided:

- to support the proposals
- to support the draft Law On introduction of intermediate budget planning
- to carry out the extended WG meeting and discuss the draft Law On introduction of intermediate midterm budget planning after the adoption of the Law of Ukraine On the State Budget for 2019

A. Bochi added key proposals from the DOBRE project, namely, supported the necessity of carrying out the all-Ukrainian census, avoiding frequent changes to the budget and tax related legislation, provision of information on the tax revenues of the SFS to LSG, permitting the transfer of the asset balances to the next budget year, permitting the optimization of cultural institutions etc.

O. Machulna and other members of the group noted the all-Ukrainian census is planned in 2020, and the optimization of cultural institutions

проекту погоджуються із багатьма пропозиціями ЦОР, зокрема, із необхідністю забезпечення відкритості звітних даних, обміну інформацією між органами влади, ОМС та ДФС, не включення інформації щодо податкових надходжень в e-data, необхідність проведення перепису населення, необхідність розмежування видатків на виконання власних та делегованих повноважень, тощо.

Вирішили:

- Підтримати пропозиції.
- Щодо пропозиції розмежування видатків на виконання власних і делегованих повноважень, виділити як важливу, але таку, що підлягає доопрацюванню, оскільки, часто не просто розмежувати делеговані, власні, особливо делеговані, мандатовані повноваження.

Г. Маркович з боку проекту EU4LOGICA підтримала попередні пропозиції, відзначивши додатково наступні: визнання спроможними 40 нових ОТГ та їх вихід на прямі міжбюджетні трансферти, здійснення затвердження розподілу обсягу ДФРР на наступний рік.

Вирішили:

- підтримати пропозиції
- підтримати проект Закону щодо запровадження середньострокового бюджетного планування
- після прийняття ЗУ Про державний бюджет на 2019 рік провести розширене засідання РГ та обговорити проект Закону щодо запровадження середньострокового бюджетного планування

А. Бочі додала основні пропозиції від проекту DOBRE, зокрема, підтримала необхідність проведення всеукраїнського перепису населення, уникнення частих змін до бюджетного та податкового законодавства, надання інформації щодо податкових надходжень ДФС у ОМС, надання можливості переносити залишки на наступний бюджетний рік, дозвіл на оптимізації культурних закладів, тощо.

О. Мачульна та інші члени групи у відповідь зазначили, що

requires the approval of the Ministry of Culture only if we speak about the exclusion from the network.

Yu. Ostrishchenko and I. Onishchuk presented the proposals from the PODS/EDGE project:

Decided:

- to withdraw the proposals on the Decree of placement of the temporarily free funds of the local budgets on the deposit accounts, on the allocation and reallocation of the volumes of transfers from the state budget to the local budget in the period between the council sessions, on the formula for allocation of the educational subvention with the consideration of division of classes into groups, on the allocation of subventions of the general fund of the state budget for provision of the healthcare services, on the subventions for compensation of expenditures of the local budgets on vaccine procurement, etc.
- the proposal on the formula for allocation of the educational subvention with the consideration of division of classes into groups is a debating point and has to be analysed in the context of development of Decree #128 by the Ministry of Finances of Ukraine. It is appropriate to address the Ministry of Education of Ukraine with the request of studying these proposals.

V. Oliynyk presented the proposals from the PODS/EDGE project on road infrastructure, namely, the roads of local and communal significance with the consideration about the needs of educational and medical institutions.

Decided:

- to additionally highlight a number of issues on the process of implementation of the given proposals, described the algorithm of allocation and exploitation of the subsidy costs, to address Ukravtodor
- this issue may be regulated through submission of proposals of development a separate algorithm of exploitation of the costs of the subventions for these purposes

проведення всеукраїнського перепису населення передбачено у 2020 році, а оптимізація культурних закладів вимагає погодження у Міністерства культури лише за умови, якщо йдеться про виключення з мережі.

Ю. Остріщенко та І. Оніщук представили пропозиції від проекту ПОСД/EDGE.

Вирішили:

- Зняти пропозиції щодо порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на депозитних рахунках, щодо розподілу та перерозподілу обсягів трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам у період між сесіями рад, щодо формули розподілу освітньої субвенції з урахуванням поділу класів на групи, щодо розподілу субвенцій загального фонду державного бюджету щодо забезпечення медичного обслуговування, щодо субвенції на відшкодування витрат місцевих бюджетів на закупівлю вакцин, тощо.
- щодо формули розподілу освітньої субвенції з урахуванням поділу класів на групи, питання є дискусійним та підлягає аналізу в контексті розробки Міністерством фінансів України Наказу №128. Доцільно звернутися до Міністерства освіти України з проханням опрацювати ці пропозиції.

В. Олійник представив пропозиції від проекту ПОСД/EDGE щодо дорожньої інфраструктури, а саме доріг місцевого та комунального значення з урахуванням потреб освітніх та медичних закладів.

Вирішили:

- додатково висвітлити ряд питань про процес виконання даних пропозицій, описати порядок формування та використання коштів субвенції, звернутися до Укравтодору
- дане питання може бути врегульоване шляхом надання пропозицій щодо розробки окремого порядку використання коштів субвенції на дані цілі

| | |
|--|---|
| <p><u>T. Tavartkiladze</u> greeted all the participants of the group and presented the proposals from the UN Women project, noting that there was very little time given for proposal submission.</p> <p><u>O. Machulna</u> answered that the Ministry of Finances of Ukraine prepared a letter on local budget formation, including the ATC budgets, where one of the points states that if decided, LSG can take gender principles into consideration in their budgets, if they have statistically proven data. Also, by 2020 this issue will be studied within the framework by the GRB Project in the ATCs project, which will then be analysed and the corresponding decisions will be made.</p> <p><u>Decided:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - as for Decree #136, the Management by Objectives approach will be introduced everywhere and it will include the gender component, that is why the changes to this decree are not viable. Gender responsive budgeting is viewed as an additional finance management tool. <p><u>E. Kalnina</u> presented the proposals of SKL regard the general goals of the reform.</p> <p><u>Decided:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - as for the equalization scheme, the Ministry of Finances supports the position of the Association of Cities if the Association agrees to the current equalization conditions - the issue of a equalization formula is controversial <p><u>Ya. Raboshchuk</u> thanked the Ministry of Finances for their active participation and presented the proposals of the Association of Cities of Ukraine.</p> <p><u>Decided:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - to support the Draft Law #8169 supported by the Ministry of Finances On preventing from decrease of revenues to the local budgets from land fees paid for those lands properties - to support the proposals on the necessity of information exchange | <p><u>T. Таварткіладзе</u> привітала усіх учасників групи та представила пропозиції від проекту UN Women, зауваживши, що строк надання пропозицій був дуже короткий.</p> <p><u>О. Мачульна</u> відповіла, що Міністерством фінансів України підготовлений лист щодо складання місцевих бюджетів, в тому числі, і для ОТГ, де одним із пунктів є, що за рішенням ОМС може враховувати гендерні принципи у своїх бюджетах, за наявності статистично підтверджених показників. Також, до 2020 року це питання буде досліджуватися в рамках роботи проекту ГОБ в ОТГ, а за результатами буде проведений аналіз і прийняті відповідні рішення.</p> <p><u>Вирішили:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Щодо Наказу №136, то з 2019 року Програмно-цільовий метод буде запроваджено повсюдно і включатиме гендерну складову, тому зміни до цього наказу не доцільні. Гендерно-орієнтоване бюджетування розглядається як додатковий інструмент управління фінансами. <p><u>Є. Калніна</u> представила пропозиції SKL, що стосуються загальних цілей реформи.</p> <p><u>Вирішили:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Щодо схеми вирівнювання, то Міністерство фінансів підтримує позицію Асоціації міст у разі, якщо Асоціація погоджується із чинними умовами вирівнювання - питання формули вирівнювання є дискусійним <p><u>Я. Рабошук</u> подякував Міністерству фінансів за активну участь та представив пропозиції Асоціації міст України.</p> <p><u>Вирішили:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - підтримати Проект Закону №8169 щодо недопущення зменшення надходжень до місцевих бюджетів від сплати за землю на земельні ділянки, що підтримується Міністерством фінансів - підтримати пропозиції щодо необхідності обміну інформацією між |
|--|---|

| | |
|--|---|
| <p>between the SFS and LSG bodies</p> <p><u>V. Poltavets</u> presented the proposals of the ATC Association, which are aimed at protection of the motivational components for the ATCs</p> <p><u>Decided:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - the work of the ATCs aimed at developing of entrepreneurship on the territory of the community and attraction of additional funding is important - the current system of equalization facilitates reformation of the second level of the administrative-territorial structure - it is necessary to lessen the disproportions in the equalization formula | <p>органами ДФС та ОМС</p> <p><u>В. Полтавець</u> представила пропозиції Асоціації ОТГ, що направлені на недопущення втрати мотиваційної складової для ОТГ.</p> <p><u>Вирішили:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - важливим є також робота ОТГ над сприянням розвитку підприємництва на території громади та залученням додаткового фінансування - наявна система вирівнювання сприяє реформуванню другого рівня адміністративно-територіального устрою - необхідно зменшувати диспропорції у формулі вирівнювання |
| <p><u>2. Determining further steps</u></p> <p><u>Decided:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - to prepare the minutes on the results of today's meeting and spread it among all the participants - to prepare the consolidated version of proposals taking into consideration all the comments received as a result of today's meeting and once again spread it among the participants | <p><u>2. Визначення подальших кроків</u></p> <p><u>Вирішено:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - підготувати протокол за результатами сьогоднішнього засідання та розповсюдити його серед усіх учасників - підготувати протягом тижня консолідовану версію пропозицій із урахуванням усіх коментарів за результатами сьогоднішньої зустрічі та розіслати ще раз серед учасників |

Minutes drafted by Iulia Lokshyna (Secretariat)

Minutes approved by Yanina Kaziuk, Maryna Bryl (WG Coordinators)

07.08.2018, Kyiv