

---

**ADMINISTRATIVE LAW AND PROCESS. FINANCIAL  
LAW AND TAX RELATIONS**

---

УДК 351.8:336.763.3

**Riadinska V.O.**Candidate of Juridical Sciences, Senior Research Associate,  
Head of the Laboratory of the State Research Institute MIA Ukraine, Kyiv**Nefodov S.V.**

Leading Researcher of the State Research Institute MIA Ukraine, Kyiv

**CONTROL OVER PROVISION OF STATE GUARANTEES  
AS PUBLIC DEBT OBLIGATIONS<sup>1</sup>**

*Paper examines the regulation of provision of state guarantees, depending on the stage of providing such guarantees. The stages of legal procedures of each stage of provision of state guarantees are considered. It is stated that control in the provision of public guarantees is a form of budgetary control, which is aimed at reducing risks deriving from the provision of public guarantees on credits (loans) of business entities in Ukraine. The types of control in the provision of public guarantees are defined (previous, current, and next ones) are defined; they are analyzed at each stage of the legal procedure of granting state guarantees.*

**Keywords:** state guarantees, principal, guarantor, beneficiary, monitoring, budget control.

**REFERENCES**

1. Ofitsiini dani Ministerstva finansiv Ukrainy. URL : <http://www.minfin.gov.ua/> (datazvernennia : 11.06.2017)
2. Bashko V.Y. Derzhavni harantii: ryzyky fiskalnoi rozbalansovanosti. Ekonomika yprohnozuvannia. 2016. # 3. S. 29–42.
3. Alisov E.A. Finansovoe pravo Ukrainy : uchebnoe posobie. H. : Espada, 2000. 288 s.
4. Vasylyk O.D. Teoriia finansiv: pidruchnyk. K. : NIOS, 2000. 416 s.
5. Voronova L.K. Finansove pravo: navchalnyi posibnyk dlia studentiv yurydychnykh vuziv ta fakultetiv. K. : Venturi, 1998. 384 s.
6. Gracheva E.Yu., Sokolova E.D. Nalogovoe pravo: voprosy i otvety: uchebnoe posobie. M.: Yurisprudentsiya, 2001. 128 s.
7. Kaliuha Ye.V. Finansovo-hospodarskyi kontrol u systemi upravlinnia: monohrafiia. K. : Elha, Nika-tsentr, 2002. 320 s.
8. Savchenko L.A. Pravovi problemy finansovoho kontroliu v Ukraini: dys. ... dokt. yuryd.nauk : 12.00.07. Irpin, 2002. 454 s.
9. Stefaniuk I.B. Finansovy kontrol: vyznachennia poniattia i systemy. Ekonomika.Finansy.Pravo. 2001. #7. S. 3–4.
10. Kozyrin A.N. Finansovyy kontrol. Finansovoe pravo: uchebnyk; pod red. prof.O.N. Gorbunovoy. M. : Yurist, 1996. 168 s.
11. Shohin S.O. Problemy i perspektivy razvitiya finansovogo kontrolya v Rossiyskoy Federatsii. M. : Finansi i statistika, 1999. 350 s.
12. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2009 rik ta analizu tendentsii u 2010 rotsi. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 22.06.2017).
13. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2010 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 23.06.2017).
14. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2011 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 25.06.2017).
15. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2012 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 22.06.2017).
16. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2013 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 29.06.2017).

---

<sup>1</sup> Ending in the next issue.

17. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2014 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 27.06.2017).
18. Rezultaty audytu Rakhunkovoi palaty Ukrainy shchodo stanu derzhavnoho ta harantovanoho derzhavnoho borhu za 2015 rik. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (data zvernennia 22.06.2017).
19. Zvit Rakhunkovoi palaty za 2013 rik. URL: [http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit\\_2013.pdf](http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit_2013.pdf) (data zvernennia 23.06.2017).
20. Zvit Rakhunkovoi palaty za 2016 rik. URL: [http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit\\_2013.pdf](http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit_2013.pdf) (data zvernennia 24.06.2017).
21. Liutyi I.O., Londar O.S. Rehuliuвання надання державних гарантій в Україні. *Finansy Ukrainy*. 2016. # 2. S. 28–48.
22. Biudzhetnyi kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 08.07.2010 # 2456-VI. *Ofitsiinyi visnyk Ukrainy*. 2010. # 59. St. 2047.
23. Gracheva I.V. Gosudarstvennaya garantiya: finansovo-pravovoy aspekt: avtoref. diss. ...kand. jurid. nauk: 12.00.14. Voronezh, 2008. 24 s.
24. Zavalna Zh.V., Markova O.O. Poriadok nadannia derzhavnoi harantii. URL: [http://lib.uabs.edu.ua/library/P\\_Visnik/Numbers/1\\_3\\_2010/03\\_04\\_04.pdf](http://lib.uabs.edu.ua/library/P_Visnik/Numbers/1_3_2010/03_04_04.pdf) (data zvernennia 23.06.2017).
25. Pro zakhody shchodo zaluchennia derzhavoiu abo pid derzhavni kredyty i nadannia derzhavnykhharantii : Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 11.07.2001 # 787. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/787-2001-%D0%BF> (data zvernennia 24.06.2017).
26. Pro optymizatsiiu systemy tsentralnykh orhaniv vykonavchoi vlady: Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 9 hrudnia 2010 roku # 1085/2010. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/442-2014-%D0%BF> (data zvernennia 11.06.2017).
27. Pro Ministerstvo ekonomichnoho rozvytku i torhivli Ukrainy: Ukaz Prezydenta Ukrainyvid 31.05.2011 # 634/2011. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/634/> (data zvernennia12.06.2017).
28. Pro zatverdzhennia formy proektnoi (investytsiinoi) propozytsii, na osnovi yakoho hotuietsiainvestytsiinyi proekt, dlia rozroblennia yakoho mozhe nadavatysia derzhavna pidtrymka, Poriadkurozroblennia ta formy investytsiinoho proektu, dlia realizatsii yakoho mozhe nadavatysia derzhavnapidtrymka : Nakaz Ministerstva ekonomichnoho rozvytku i torhivli Ukrainy vid 02.08.2012# 1308/21620. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1308-12> (data zvernennia 13.06.2017).
29. Pro Poriadok rozroblennia investytsiinoho proektu, dlia realizatsii yakoho mozhe nadavatysia derzhavna pidtrymka: Nakaz Ministerstva ekonomichnoho rozvytku i torhivli Ukrainy vid 19.06.2012# 724. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1309-12/paran4#n> (data zvernennia 15.06.2017).
30. Pro reiestr investytsiinykh proektiv ta proektnykh (investytsiinykh) propozytsii : PostanovaKabinetom Ministriv Ukrainy vid 18.07.2012 # 650. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/650-2012-%D0%BF> (data zvernennia 17.06.2017).
31. Polozhennia pro upravlinnia ryzykamy, poviazanymy z nadanniam derzhavnykh harantii, tarozpodil takykh ryzykiv mizh derzhavoiu, kredytoramy i pozychalnykamy : Postanova KabinetuMinistriv Ukrainy vid 23.02.2011 # 131. – Elektronnyi resurs : [Rezhym dostupu] <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/131-2011-%D0%BF> (data zvernennia 17.06.2017).
32. Polozhennia pro Ministerstvo ekonomichnoho rozvytku i torhivli : Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 20.08.2014 # 459. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/634/2011> (data zvernennia 22.06.2017).

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Офіційні дані Міністерства фінансів України. URL : <http://www.minfin.gov.ua/> (дата звернення : 11.06.2017)
2. *Башко В.Й.* Державні гарантії: ризики фіскальної розбалансованості. Економіка і прогнозування. 2016. № 3. С. 29–42.
3. *Алисов Е.А.* Финансовое право Украины : учебное пособие. Х. : Эспада, 2000. 288 с.
4. *Василик О.Д.* Теорія фінансів: підручник. К. : НІОС, 2000. 416 с.
5. *Воронова Л.К.* Фінансове право: навчальний посібник для студентів юридичних вузів та факультетів. К. : Вентурі, 1998. 384 с.
6. *Грачева Е.Ю., Соколова Е.Д.* Налоговое право: вопросы и ответы: учебное пособие. М. : Юриспруденция, 2001. 128 с.
7. *Калюга Є.В.* Фінансово-господарський контроль у системі управління: монографія. К. : Ельга, Ніка-центр, 2002. 320 с.
8. *Савченко Л.А.* Правові проблеми фінансового контролю в Україні: дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07. Ірпінь, 2002. 454 с.
9. *Стефанюк І.Б.* Фінансовий контроль: визначення поняття і системи. Економіка. Фінанси. Право. 2001. № 7. С. 3–4.

10. *Козырин А.Н.* Финансовый контроль. Финансовое право: учебник; под ред. проф. О.Н. Горбуновой. М. : Юристъ, 1996. 168 с.
11. *Шохин С.О.* Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М. : Финансы и статистика, 1999. 350 с.
12. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2009 рік та аналізу тенденцій у 2010 році. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 22.06.2017).
13. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2010 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 23.06.2017).
14. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2011 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 25.06.2017).
15. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2012 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 22.06.2017).
16. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2013 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 29.06.2017).
17. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2014 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 27.06.2017).
18. Результати аудиту Рахункової палати України щодо стану державного та гарантованого державного боргу за 2015 рік. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/category/32826> (дата звернення 22.06.2017).
19. Звіт Рахункової палати за 2013 рік. URL: [http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit\\_2013.pdf](http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit_2013.pdf) (дата звернення 23.06.2017).
20. Звіт Рахункової палати за 2016 рік. URL: [http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit\\_2013.pdf](http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16744990/Zvit_2013.pdf) (дата звернення 24.06.2017).
21. *Лютий І.О., Лондар О.С.* Регулювання надання державних гарантій в Україні. Фінанси України. 2016. № 2. С. 28–48.
22. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. Офіційний вісник України. 2010. № 59. Ст. 2047.
23. *Грачева И.В.* Государственная гарантия: финансово-правовой аспект: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. Воронеж, 2008. 24 с.
24. Завальна Ж.В., Маркова О.О. Порядок надання державної гарантії. URL: [http://lib.uabs.edu.ua/library/P\\_Visnik/Numbers/1\\_3\\_2010/03\\_04\\_04.pdf](http://lib.uabs.edu.ua/library/P_Visnik/Numbers/1_3_2010/03_04_04.pdf) (дата звернення 23.06.2017).
25. Про заходи щодо залучення державою або під державні кредити і надання державних гарантій : Постанова Кабінету Міністрів України від 11.07.2001 № 787. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/787-2001-%D0%BF> (дата звернення 24.06.2017).
26. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади: Указ Президента України від 9 грудня 2010 року № 1085/2010. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/442-2014-%D0%BF> (дата звернення 11.06.2017).
27. Про Міністерство економічного розвитку і торгівлі України: Указ Президента України від 31.05.2011 № 634/2011. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/634/> (дата звернення 12.06.2017).
28. Про затвердження форми проектної (інвестиційної) пропозиції, на основі якого готується інвестиційний проект, для розроблення якого може надаватися державна підтримка, Порядку розроблення та форми інвестиційного проекту, для реалізації якого може надаватися державна підтримка : Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.08.2012 № 1308/21620. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1308-12> (дата звернення 13.06.2017).
29. Про Порядок розроблення інвестиційного проекту, для реалізації якого може надаватися державна підтримка: Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 19.06.2012 № 724. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1309-12/para4#n> (дата звернення 15.06.2017).
30. Про реєстр інвестиційних проектів та проектних (інвестиційних) пропозицій : Постанова Кабінетом Міністрів України від 18.07.2012 № 650. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/650-2012-%D0%BF> (дата звернення 17.06.2017).
31. Положення про управління ризиками, пов'язаними з наданням державних гарантій, та розподіл таких ризиків між державою, кредиторами і позичальниками : Постанова Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 131. – Електронний ресурс : [Режим доступу] <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/131-2011-%D0%BF> (дата звернення 17.06.2017).
32. Положення про Міністерство економічного розвитку і торгівлі : Постанова Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/634/2011> (дата звернення 22.06.2017).