

ПРИГОВОР ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

19 декабря 2022 года дело No2311-22-00-1/233 город Атырау

Суд No2 города Атырау Атырауской области в составе: председательствующего судьи Алипкалиева Е.Б., при секретаре судебного заседания Серікқалиевой Г.Н., с участием государственных обвинителей – прокуроров Таргиновой К., Кусалиевой Г., Мамырова А., подсудимых Джусупова Б.Т., Мендыгазиева Б.К., защитников подсудимых — адвокатов Вранчева И.О., Цой К.Р., рассмотрел в открытом судебном заседании, в общем порядке, с использованием аудио,- видео фиксации и мобильного приложения «Whats App», уголовное дело, по которому:

Мендыгазиев Бекижан Кабджанович, 03 июля 1966 года рождения, уроженец Западно-Казахстанской области, по национальности казах, гражданин Республики Казахстан, ИИН: 660703302292, со средним образованием, женат, ИП «Мендыгазиев Б.К.», до задержания проживал по адресу: Западно-Казахстанская область, Зеленовский район, поселок Январцево, улица Советская, дом No37, квартира 1, ранее не судим, с 03 июня 2021 года находится под мерой пресечения в виде «содержания под стражей», копию обвинительного акта получил своевременно, предан суду по обвинению в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 262, частью 3 статьи 245, частью 3 статьи 216, пунктами 2), 3) части 3 статьи 218 Уголовного кодекса Республики Казахстан (далее – УК),

Джусупов Бауржан Тулегенович, 24 июня 1987 года рождения, уроженец Западно-Казахстанской области, по национальности казах, гражданин Республики Казахстан, ИИН: 870624300815, с высшим образованием, в прошлом директор ТОО «Karachaganak Support Service», женат, имеет двух малолетних детей, до задержания проживал по адресу: Западно-Казахстанская область, город Аксай, улица Буденного, дом No95, ранее судим:

1) приговором Атырауского областного суда от 26 июля 2021 года признан виновным по части 2 статьи 262 и части 3 статьи 245 УК, на основании части 3 статьи 58 УК, то есть по совокупности преступлений окончательно к 5 годам 6 месяцам лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 5 лет, с отбыванием наказания в учреждении уголовно-исполнительной системы средней безопасности,

2) постановлением судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда Республики Казахстан от 09 августа 2022 года приговор судебной коллегии по уголовным делам Атырауского областного суда от 26 июля 2021 года изменен и окончательно назначено 5 лет 6 месяцев лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 2 года,

в настоящее время отбывает наказание в учреждении РУ-170/2 ДУИС по Западно-Казахстанской области, с 09 марта 2022 года находится под мерой пресечения в виде «содержания под стражей», копию обвинительного акта получил своевременно,

предан суду по обвинению в совершении уголовного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 245 УК,

ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

1). Эпизод по статье 262 УК.

В марте 1998 года лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в городе Аксай Бурлинского района Западно-Казахстанской области (далее – ЗКО) зарегистрировано ТОО «Karachaganak Support Service» (далее – ТОО «KSS»), БИН: 980340000240,

единственным учредителем и директором которого являлся вышеуказанное лицо. Товарищество является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

24 февраля 2016 года, лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, состав учредителей ТОО «KSS» был изменен путем распределения доли уставного капитала 117 работникам товарищества. При этом, вышеуказанное лицо продолжал осуществлять деятельность в ТОО «KSS» в должности советника директора по развитию бизнеса (в последующем должность переименована на должность «бизнес- менеджера»).

Далее, лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, вновь созданным участникам товарищества «KSS» на должность директора предложена кандидатура Джусупова Б.Т. Учитывая влияние лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, на фактически собранный им трудовой коллектив, это решение единогласно одобрено.

28 апреля 2017 года, на основании приказа №53, директором ТОО «KSS» назначен Джусупов Б.Т., наделенный правом предоставления налоговой отчетности в органы государственных доходов, с ответственностью за достоверность и полноту приведенных сведений в декларациях.

Приказом №23-п от 02 июня 2017 года лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, наделен правом подписи в документах от имени ТОО «KSS», в частности в счетах- фактурах, отражающих реализацию товаров и услуг, актах выполненных работ, счетов на оплату товаров-услуг, договоров-контрактов по основной и прочей деятельности компании.

12 июля 2017 года ТОО «KSS» была осуществлена перерегистрация в Управлении государственных доходов Медеуского района города Алматы. Это решение не коснулось основной деятельности товарищества, осуществлявшейся в населенных пунктах города Аксай Бурлинского района ЗКО и Атырауской области на месторождении Тенгиз.

10 января 2017 года между ТОО «KSS» и ТОО «ТенизШеврОйл» (далее – ТОО «ТШО») был заключен генеральный договор, согласно которому ТОО «KSS» должно предоставлять для ТОО «ТШО» услуги по очистке резервуаров, включая извлечение и переработку нефтешлама. Лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, имеющего достаточный опыт в сфере оказания сервисных услуг в нефтяной промышленности, было достоверно известно, что ТОО «ТШО» является крупнейшим нефтедобывающим предприятием в Казахстане и за оказанные услуги ТОО «KSS» будет иметь колоссальный доход, от которого согласно Налоговому Кодексу Республики Казахстан, ТОО «KSS» обязано платить налоги в бюджет в установленном порядке. Однако, соблюдать требования налогового законодательства лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, не намеревался. В 2017 году лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, создал организованную группу, целью которой было совершение преступлений в сфере экономической деятельности, с нанесением ущерба государству в особо крупных размерах. В созданную организованную группу вовлек приближенных и имеющих исключительно доверительные либо родственные отношения: Мендыгазиев Бекижан, Джусупов Б.Т. – доверенное лицо в товариществе «KSS». Указанные лица сознательно предвидели возможность наступления общественно опасных последствий и желали их наступления. Организованная группа лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, действовала по заранее разработанному плану, где противоправность действий заключалась в следующем: поиск лже контрагентов-поставщиков на территории Атырауской и Актыбинской областей для заключения с ними мнимых сделок от имени ТОО «KSS»; встреча, договоренность и определение условий мнимых сделок и размера незаконного вознаграждения с субъектами частного предпринимательства за действия по выписке счета- фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров за денежное вознаграждение, обналичивание денежных средств; использование счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров совершенных лже субъектами частного предпринимательства Атырауской и Актыбинской областей, с целью внесения в декларации ТОО «KSS» заведомо искаженных данные о расходах, влекущих уклонения от уплаты налогов; распределение вырученных от преступной деятельности денежных средств между собой и

участниками организованной группы; перевод денег, полученных преступным путем за границу, и последующего вовлечения их в законный оборот.

Джусупову Б.Т. определена роль подписания бухгалтерских документов по мнимым сделкам с субъектами частного предпринимательства, выписывающими фиктивные счета-фактуры, контроль и распоряжение денежными средствами и имуществом ТОО «KSS», внесение в декларации заведомо искаженных данных о расходах.

Мендыгазиеву Бекижану отведено контролировать учет обналиченных денег компаниями из Атырауской области, а также встреча с руководителями лже субъектов частного предпринимательства, выписывающими фиктивные счета-фактуры, контроль и распоряжение денежными средствами и имуществом ТОО «KSS», использование счетов- фактур, выписанных лже субъектами частного предпринимательства Атырауской и Актыбинской областей, с целью внесения в декларации ТОО «KSS» заведомо искаженных данные о расходах, обмен в банках и обменных пунктах денежных средств в национальной валюте на иностранную валюту – доллары США, конвертирование, перевод полученных преступным путем денег за границу, для последующего использования преступных денег лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в законном обороте, совершение незаконных финансовых операций и использованием своего ИП «Мендыгазиев Б.К.» с ТОО «KSS».

Заранее спланированные действия сложили путь к совместному совершению тяжких преступлений под руководством лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в результате которой организованной группой незаконно извлечена имущественная выгода, распределенная руководителем группы лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, ее членам: Мендыгазиеву Бекижану и Джусупову Б.Т., которые, действуя сплоченно неукоснительно выполняли задачи, поставленные организатором группы.

Организованной группой лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, при участии Мендыгазиева Бекижана и Джусупова Б.Т., в период с 2017 года по 2019 годы у лже субъектов предпринимательства были приобретены фиктивные счета- фактуры, выписанные: Даулетьяровой Н.Н. от имени ТОО «BR-Group» на сумму 1 173 611 766 тенге, ТОО «AtyrauInvestGroup» на сумму 565 269 500 тенге, ТОО «Ер-Бек Company Group» на сумму 217 343 750 тенге, ТОО «Прайд Атырау» на сумму 176429 519 тенге; Әуелбаевым Н.С., Умбетовым А.Б. от имени ТОО «Таз Атырау» на сумму 517 000 000 тенге, ТОО «Trade and Service Centre» на сумму 55 665 664 тенге.

Также выписаны счета-фактуры товариществами, зарегистрированными в Актыбинской области, ТОО «АктобеЭнерго Ресурс» на сумму 355 888 393 тенге, ТОО «БатысТоргСеть» на сумму 355 105 000 тенге, ТОО «ДосПромАктобе» сумма 251 464 285 тенге, ТОО «Вест Логистика» на сумму 229 017 857 тенге, ТОО «Nano-Invest» на сумму 38 392 857 тенге, ТОО «SnabServiceTrade» на сумму 10 203 822 тенге.

С расчетного счета ТОО «KSS» в адрес этих компаний за указанный период времени перечислено 3 889 999 556 тенге.

Согласно распределенным ролям лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство — бизнес-менеджером ТОО «KSS», заведомо фиктивные документы, изготовленные от имени ТОО «BR-Group», ТОО «AtyrauInvestGroup», ТОО «Ер-Бек Company Group», ТОО «Прайд Атырау», ТОО «Таз Атырау», ТОО «Trade and Service Centre», ТОО «АктобеЭнергоРесурс», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «ДосПромАктобе», ТОО «Вест Логистика», ТОО «Nano-Invest», ТОО «SnabServiceTrade», подписаны а участниками преступной группы: Джусуповым Б.Т. по этим документам в декларации ТОО «KSS» об уплате налогов в бюджет государства внесены заведомо искаженные данные; Мендыгазиевым Бекижаном, согласно отведенной ему роли, осуществлен лично и с привлечением третьих лиц сбор обналиченных указанными товариществами денежные средства, с последующей их легализацией.

1) Эпизод по акту документальной налоговой проверки №1120 от 20 марта 2020 года.

Так, в январе 2017 года «бизнес-менеджер» ТОО «KSS» лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, обратился к Даулетьяровой Н.Н., осуществлявшей в городе Атырау незаконные действия по выписке фиктивных бестоварных счетов-фактур. В процессе общения между лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, и Даулетьяровой Н.Н. состоялся разговор, согласно которому достигнута договоренность в создании последней для ТОО «KSS» благоприятных условий в уклонении этого товарищества от уплаты налогов в бюджет с организаций, путем совершения ею действий по выписке в адрес ТОО «KSS» счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров за денежное вознаграждение.

В свою очередь, Даулетьярова Н.Н., с целью извлечения имущественной выгоды в результате совершения действий по выписке счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, для реализации преступных намерений ТОО «KSS» в уклонении от уплаты налогов путем необоснованного включения на вычеты (корпоративный подоходный налог) и включения в зачет (налог на добавленную стоимость) взаиморасчетов по фиктивным сделкам с этим товариществом, в составе организованной группы создала ряд товариществ.

Подготовив весь пакет документов для осуществления основных задач планируемого преступления, Даулетьярова Н.Н. сообщила о готовности к совершению действий по выписке счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров бизнес-менеджеру ТОО «KSS» лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство.

В свою очередь, он, преследуя цель уклонения ТОО «KSS» от уплаты налогов в бюджет с организаций, путем сокрытия достоверных сведений о совершении предприятием хозяйственных операций, заключил ряд несуществующих сделок с предприятиями ТОО «BR-GROUP», ТОО «АтырауИнвестГрупп» и ТОО «EP-БЕК Company group», созданными Даулетьяровой Н.Н., по которым она выписала фиктивные счета-фактуры и передавала их вместе с обналиченными деньгами Мендыгазиеву Бекижану и лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство. Данные действия происходили на территории Атырауской области. Денежные средства Даулетьярова Н.Н. передавала Мендыгазиеву Бекижану как в национальной валюте, так и в долларах США. Факты передачи денег оформлялись произвольно составленной распиской в получении денег.

При неустановленных досудебным расследованием обстоятельствах участниками преступной группы аналогичные счета-фактуры получены от неблагонадежных товариществ Актыбинской области ТОО «Актобе Энерго Ресурс», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «ДосПромАктобе», ТОО «Вест Логистика», ТОО «Nano-Invest», которым помимо выписки фиктивных счетов фактур, также обналичивали денежные средства на территории Актыбинской области. В последующем при неустановленных обстоятельствах деньги передавались лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и Бекижану.

Джусупов Б.Т., согласно отведенной ему роли в организованной группе, будучи директором ТОО «KSS», с использованием своей электронной цифровой подписи, вносил в декларации, связанные с исчислением и уплатой налогов предоставляемые в УГД по Медеускому району города Алматы, заведомо искаженные данные о доходах и расходах, подлежащих налогообложению предвидя при этом возможность и неизбежность наступления последствий в виде неуплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в особо крупном размере.

Так, за налоговые периоды с 2017 года по 02 апреля 2018 года участником организованной группы Джусуповым Б.Т., с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, в декларации формы налоговой отчетности 100.00 были внесены сведения о доходах в сумме 1 569 513 406 тенге и вычетах в сумме 1 478 439 802 тенге. Эти сведения официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы. Они носили исключительно искаженные данные, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» в сумме 218 875 007 тенге.

За налоговый период 2018 года, 30 марта 2019 года Джусуповым Б.Т., с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций в декларации формы

налоговой отчетности 100.00 были внесены сведения о доходах в сумме 1 317 453 754 тенге и вычетах в сумме 1 244 182 699 тенге. Эти сведения официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы. Они носили исключительно искаженные данные, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS», «Корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» в сумме 165 552 532 тенге. Аналогичным образом в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 2 квартал 2017 года за период с 01 апреля по 30 июня 2017 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 1 084 626 940 тенге, которые 07 августа 2017 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» за период с 01 апреля по 30 июня 2017 года в сумме 104 971 608 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 1 квартал 2018 года за период с 01 января по 31 марта 2018 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 430731 729 тенге, которые 15 мая 2018 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 34 508 160 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 2 квартал 2018 года за период с 01 апреля по 30 июня 2018 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 267991 991 тенге, которые 09 августа 2018 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 18 360 000 тенге.

Кроме того в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 3 квартал 2018 года за период с 01 июля по 30 сентября 2018 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 238 175 790 тенге, которые 12 декабря 2018 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 14 964 180 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 4 квартал 2018 года за период с 01 октября по 31 декабря 2018 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 380 554 244 тенге, которые 13 февраля 2019 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 18 840 192 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 1 квартал 2019 года за период с 01 января по 31 марта 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, в декларациях указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 279 295 404 тенге, которые 13 мая 2019 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налогом на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 44 214 670 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 2 квартал 2019 года за период с 01 апреля по 30 июня 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, в декларациях указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 1 065 933 931 тенге, которые 07 августа 2019 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие

уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 79 320 046 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 3 квартал 2019 года за период с 01 июля по 30 сентября 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, в декларациях указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 1 516 495 723 тенге, которые 13 ноября 2019 года Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение от уплаты ТОО «KSS» «Налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 25 741 411 тенге.

По результатам документальной налоговой проверки, проведенной в ТОО «KSS», специалистами ДГД по городу Алматы (акт No1120 от 20 марта 2020 года) за период с 01 января 2017 по 30 сентября 2019 годы ТОО «KSS» доначислено 725 347 806 тенге, из которых КПН – 384 427 539 тенге, НДС – 340 920 267 тенге.

Согласно заключения эксперта за No2236 от 19 июня 2020 года, в случае признания сделок, совершенных ТОО «KSS» с ТОО «BRGroup», ТОО «ПРАЙД Атырау», ТОО «AtyrauInvestGroup», ИП «Алинат», ТОО «ЕР-БЕК Company group», ТОО «NanoInvest», ТОО «Актобе Энерго Ресурс», ТОО «Вест Логистика», ТОО «ДосПромАктобе», сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит 715 552 919 тенге, из них: КПН – 379 221 909 тенге, НДС – 336 331 010 тенге.

2) Эпизод по части 3 статьи 245 УК.

27 августа 2019 года органом уголовного преследования Департамента экономических расследований по Атырауской области начато досудебное расследование в отношении Даулетьяровой Н.Н. и других лиц, по фактам совершения действий по выписке счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров по статье 216 УК. Зная данное обстоятельство, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, принял решение о продолжении преступной деятельности, с использованием помощи других лиц, для чего в конце августа 2019 года обратился к уроженцу Атырауской области Әуелбаеву Н.С., осуществлявшему в городе Атырау незаконные действия по выписке фиктивных бестоварных счетов-фактур.

В процессе общения между лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и Әуелбаевым Н.С. состоялся разговор, согласно которому достигнута договоренность о создании последним для ТОО «KSS» благоприятных условий в уклонении этого товарищества от уплаты налогов в бюджет с организаций, путем совершения ею действий по выписке в адрес ТОО «KSS» счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, за денежное вознаграждение.

В свою очередь, Әуелбаев Н.С., с целью извлечения имущественной выгоды в результате совершения действий по выписке счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, для реализации преступных намерений ТОО «KSS» в уклонении от уплаты налогов путем необоснованного включения на вычеты (корпоративный подоходный налог) и включения взачет (налог на добавленную стоимость) взаиморасчетов по фиктивным сделкам с этим товариществом, вступил в предварительный сговор с директором ТОО «Таз Атырау».

Подготовив весь пакет документов для осуществления планируемого преступления Әуелбаев Н.С. сообщил о готовности к совершению действий по выписке счета-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров бизнес-менеджеру ТОО «KSS» лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство.

В свою очередь, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, преследуя цель уклонения ТОО «KSS» от уплаты налогов в бюджет с организаций, путем сокрытия достоверных сведений о совершении предприятием хозяйственных операций, заключил ряд несуществующих сделок с предприятиями ТОО «ТазАтырау» на сумму 517 000 000 тенге и ТОО «Trade&ServiceCenter» на сумму 62 345 544 тенге, подконтрольными Әуелбаеву Н.С., по которым он выписал фиктивные счета-фактуры и передал их вместе с обналиченными деньгами работникам ТОО «KSS» на территории Атырауской области.

При неустановленных досудебным расследованием обстоятельствах участниками преступной группы аналогичные счета-фактуры получены от неблагонадежных товариществ Актюбинской области ТОО «SNABSERVICETRADE», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «ShineService», которым, помимо выписки фиктивных счетов-фактур, также обналичивали денежные средства на территории Актюбинской области. В последующем при неустановленных обстоятельствах деньги передавались лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и Бекижану. Далее, участником организованной группы Джусуповым Б.Т. за налоговый период 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, в декларации формы налоговой отчетности 100.00 были внесены сведения о доходах в сумме 3 700 309 431 тенге и расходах в сумме 2 930 611 341 тенге. Эти сведения официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы. Они носили искаженные данные, повлекшие уклонение ТОО «KSS» от уплаты «Корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» в сумме 452 752 382 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 3 квартал 2019 года за период с 01 июля по 30 сентября 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 181 979 487 тенге. Общая сумма НДС, отнесенного в зачет, составила 77 851 932 тенге, которые Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение ТОО «KSS» от уплаты «Налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 62 072 737 тенге.

Кроме того, в декларациях форм налоговой отчетности 300.00, формы 300.00 за 4 квартал 2019 года за период с 01 октября по 31 декабря 2019 года, с целью уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет с организаций, указаны недостоверные сведения об оборотах в размере 59 454 350 тенге. Общая сумма НДС, отнесенного в зачет, составила 66 151 070 тенге, которые Джусуповым Б.Т. официально заявлены и предоставлены в УГД по Медеускому району города Алматы, повлекшие уклонение ТОО «KSS» от уплаты «Налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан» в сумме 47 358 931 тенге.

По результатам документальной налоговой проверки, проведенной в ТОО «KSS», специалистами ДГД по городу Алматы (акт No424 от 24 декабря 2020 года) за период с 01 января по 31 декабря 2019 года ТОО «KSS» доначислено 562 184 050 тенге, из которых КПН – 452 752 382 тенге, НДС – 109 431 668 тенге.

Согласно заключению эксперта за No273 от 01 февраля 2021 года, в случае признания сделок, совершенных ТОО «KSS» с ТОО «ТазАтырау», ТОО «Trade&ServiceCenter», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «SNABSERVICETRADE», ТОО «ShineService», сумма, подлежащая к уплате в бюджет, составит 558 558 929 тенге, из них: КПН – 452 649 133 тенге, НДС – 105 909 796 тенге.

Мендыгазиев Бекижан в составе организованной группы, путем внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и расходах, с использованием счетов-фактур выписанных ТОО «BR Group», ТОО «Прайд Атырау», ТОО «Атырау Invest Group», ИП «Алинат», ТОО «EP-БЕК company group», ТОО «Nano Invest», ТОО «Актобе Энерго Ресурс», ТОО «Вест Логистика», ТОО «Trade&ServiceCenter», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «ShineService» без фактического выполнения работ, оказания услуг отгрузки товаров, в особо крупном размере, а Джусупов Б.Т. в качестве участника организованной группы путем внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и расходах, ТОО «ТазАтырау», ТОО «Trade&ServiceCenter», ТОО «БатысТоргСеть», ТОО «SNABSERVICETRADE», ТОО «ShineService» без фактического выполнения работ, оказания услуг отгрузки товаров, в особо крупном размере.

3) Эпизод по части 3 статьи 216 УК (ИП «Мендыгазиев Б.К.»).

10 июня 2020 года органом уголовного преследования Департамента экономических расследований по Атырауской области начато досудебное расследование в отношении Әуелбаева Н.С. и Умбетова А.Б. по фактам совершения действий по выписке счетов-фактур без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров по статье 216 УК. Зная данное обстоятельство, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство,

принял решение о продолжении преступной деятельности, связанной с использованием фиктивных счетов в хозяйственной деятельности ТОО «KSS», с использованием реквизитов своего родного брата Мендыгазиева Бекижана, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя.

Мендыгазиев Бекижан в 2014 году зарегистрирован в органах государственных доходов ЗКО в качестве индивидуального предпринимателя (далее – ИП «Мендыгазиев Б.К.»). Основным видом деятельности предпринимательства является «грузовые перевозки автомобильным транспортом». С 11 июня 2020 года ИП состоит на учете по НДС, имеет текущие счета в АО «БанкЦентрКредит», АО «НародныйБанкКазахстана», АО «KaspiBank» и АО «ДБ АльфаБанк». 06 декабря 2018 года между ИП «Мендыгазиев Б.К.» и ТОО «KSS» заключен формальный договор купли-продажи модульных панельных зданий с земельным участком, согласно которому ИП «Мендыгазиев Б.К.» приобретает в ТОО «KSS» модульное панельное здание с земельным участком в городе Аксай ЗКО за 39 270 000 тенге.

Далее, от имени ИП «Мендыгазиев Б.К.» 11 декабря 2018 года заключен заведомо фиктивный договор, согласно которому, имущество в виде модульных панельных зданий передано в аренду фактическому собственнику ТОО «KSS» в лице Джусупова Б.Т.

За фактически не оказанные услуги по сдаче помещений в наем ИП «Мендыгазиевым Б.К.», с целью извлечения имущественной выгоды для организатора преступной группы и его участников, выписаны фиктивные счета-фактуры в адрес ТОО «KSS»: счет-фактура No1 от 31 декабря 2018 года на сумму 11 481 958 тенге; счет-фактура No1 от 31 января 2019 года на сумму 11 407 310 тенге; счет-фактура No2 от 28 февраля 2019 года на сумму 11 227 349 тенге; счет-фактура No3 от 31 марта 2019 года на сумму 11 226 787 тенге; счет-фактура No4 от 30 апреля 2019 года на сумму 10 954 447 тенге; счет-фактура No5 от 31 мая 2019 года на сумму 10 798 690 тенге; счет-фактура No6 от 30 июня 2019 года на сумму 13 298 097 тенге.

Общая сумма выписанных фиктивных счетов-фактур составила 80 394 638 тенге.

Решением СМЭС по ЗКО от 08 сентября 2019 года договор купли-продажи модульных панельных зданий от 06 декабря 2018 года, заключенный между ТОО «KSS» и ИП «Мендыгазиев Б.К.» признан недействительным.

В марте 2020 года участники организованной группы лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и Бекижан, находясь в городе Аксай ЗКО, зная, что органом уголовного преследования пресекаются незаконные действия лиц, занимающихся выпиской фиктивных счетов-фактур для ТОО «KSS», вновь решили использовать реквизиты ИП «Мендыгазиев Б.К.» в преступных целях.

Для реализации преступных намерений 04 марта 2020 года между ИП «Мендыгазиев Б.К.» и ТОО «KSS» заключен фиктивный договор купли-продажи 11 автотранспортных средств, согласно которому ИП «Мендыгазиев Б.К.» приобретает в ТОО «KSS» 11 единиц автотранспортных средств за 64 413 127 тенге. Приобретение техники оформлено лишь документально, оплата по договору не производилась.

Автотранспортные средства в виде 11 единиц техники перерегистрированы в уполномоченных органах на имя ИП «Мендыгазиев Б.К.», после чего, 21 марта 2020 года Бекижаном по указанию лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, от своего имени составлен фиктивный договор аренды, согласно которому, ИП «Мендыгазиев Б.К.» предоставляет в аренду для ТОО «KSS» в лице Джусупова Б.Т. 11 единиц автотранспортных средств без экипажа.

За фактически не оказанные услуги по сдаче в аренду 11 единиц автотранспортных средств, ИП «Мендыгазиевым Б.К.», с целью извлечения имущественной выгоды для организатора преступной группы и его участников, выписаны фиктивные счета-фактуры в адрес ТОО «KSS»: счет-фактура No1 от 31 марта 2020 года на сумму 7 700 000 тенге; счет-фактура No4 от 30 апреля 2020 года на сумму 21 700 000 тенге; счет-фактура No7 от 31 мая 2020 года на сумму 21 700 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-76352676 от 30 июня 2020 года на сумму 23 520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-76953069 от 31 июля 2020 года на сумму 23520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-7276065 от 31 августа 2020 года на сумму 23 520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-77831556 от 30 сентября 2020 года на сумму 23520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-77965292 от 31 октября

2020 года на сумму 23 520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20201230-78273280 от 30 ноября 2020 года на сумму 23520 000 тенге; счет-фактура NoESF- 660703302292-20201230-78655531 от 26 декабря 2020 года на сумму 23 520 000 тенге.

Продолжая свои преступные деяния после истечения срока договора, для придания законности своим действиям 01 января 2021 года Мендыгазиев Бекижан от имени ИП «Мендыгазиев Б.К.» и лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в качестве бизнес-менеджера ТОО «KSS» вновь заключили формальный договор аренды на эти же автотранспортные средства. После чего, ИП «Мендыгазиев Б.К.» продолжил выписывать следующие фиктивные счета- фактуры без фактического оказания услуг в адрес покупателя ТОО «KSS»: счет-фактура NoESF-660703302292-20210203-52193799 от 03 февраля 2021 года на сумму 23520 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292- 20210311-78933472 от 28 февраля 2021 года на сумму 21 952 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292-20210412-54840453 от 31 марта 2021 года на сумму 24304 000 тенге; счет-фактура NoESF-660703302292- 20210412-91954892 от 30 апреля 2021 года на сумму 23 520 000 тенге.

Не останавливаясь на достигнутом, аналогичном образом в период с 28 мая по 03 июля 2020 года Мендыгазиевым Бекижаном по указанию лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, формально совершена сделка, согласно которой ИП «Мендыгазиев Б.К.» приобретает в ТОО «KSS» 28 автотранспортных средства, по которым право собственности приобретателя техники оформлено лишь документально, оплата по договору не производилась. Автотранспортные средства в виде 28 единиц техники перерегистрированы в уполномоченных органах на имя ИП «Мендыгазиев Б.К.».

Далее, в мае 2020 года Мендыгазиевым Бекижаном по указанию лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, от своего имени составлен фиктивный договор аренды, согласно которому ИП «Мендыгазиев Б.К.» предоставляет в аренду для ТОО «KSS» 28 единиц автотранспортных средств.

По указанным вымышленным договорным отношениям в период с мая 2020 по апрель 2021 годы выписаны фиктивные счета-фактуры на общую сумму 882 312 802 тенге. При этом, фактически услуги по аренде автотранспортных средств не оказывались.

Согласно заключению ДГД по ЗКО от 04 июня 2021 года, в случае признания сделки между ИП «Мендыгазиев Б.К.» и ТОО «KSS» недействительной, сумма налога по исключению из зачета по НДС и отнесенных на вычеты контрагентом-покупателем, составит 165 992 088 тенге.

4) Эпизод по статье 218 УК.

Лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, зная, что полученные путем совершения уголовных правонарушений денежные средства могут быть использованы им в официальном хозяйственном обороте, и приравнены к законно полученным средствам, дал указание своему брату – участнику организованной группы Мендыгазиеву Бекижану осуществить легализацию полученных преступным путем денег, путем их перевода на заграничные счета лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и членов его семьи. Мендыгазиев Бекижан и лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, находясь в составе организованной группы, достоверно зная, что денежные средства получены ими исключительно преступным путем, и находятся непосредственно в их пользовании и распоряжении, использовали их в официальном хозяйственном обороте, выводя их на системной основе в Соединенные штаты Америки, тем самым, придав незаконно полученным деньгам вид правомерного владения, используя их в официальном обороте.

При этом, лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и Мендыгазиевым Бекижаном в период с 2017 по май 2021 годы обналиченные денежные средства в национальной валюте получены ими исключительно преступным путем, которые они обменивали путем конвертации со счета ИП «Мендыгазиев Б.К.» в банках второго уровня города Аксай, а также при неустановленных досудебным расследованием обстоятельствах обменных пунктах, которые в дальнейшем через банки второго уровня города Аксай перечисляли на заграничные счета лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное

производство и членов его семьи. При этом, для вывода денег за рубеж, участники организованной группы также использовали работника ТОО «KSS» Смоляка С., не знавшего об их истинных преступных их намерениях.

Согласно заключению специалиста криминалистического отдела ДЭР по Атырауской области №62 от 05 августа 2021 года:

а) лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, со своего «валютного» счета №KZ096018043000013240, находящегося в АО «Народный Банк Казахстана» в период с 01 января 2017 по 31 мая 2021 годы перечислил на зарубежные счета назначением платежа «безвозмездная материальная помощь» 1 402 000 долларов США, а именно: 70 000 долларов США переведены на счет Мендыгазиевой Нурии (супруга лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство); 1 332 000 долларов США переведены на счета Мендыгазиевой Далилы (дочь лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство);

б) Мендыгазиев Бекижан Кабджанович со своих валютных счетов №KZ096018043000013240 в АО «Народный Банк Казахстана» и №KZ268562204206416540 в АО «Банк Центр Кредит» в период с 01 января 2017 по 31 мая 2021 года перечислил на зарубежные счета с назначением платежа «безвозмездная материальная помощь» 5 892 890 долларов США, а именно: 1 292 833 долларов США на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство; 248 747 долларов США на счет Мендыгазиевой Далилы; 446 800 долларов США на счет Мендыгазиевой Асем (дочь лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство); 1 029 500 долларов США на счет Мендыгазиевой Нурии; 14 240 долларов США в банк Турции на счет Мурат Аккас (неустановленное досудебным расследованием лицо); 5 000 долларов США в банк Турции на счет Умут Оздере (неустановленное досудебным расследованием лицо); 10 000 долларов США в банк США на счет Шоканова Талгата (неустановленное досудебным расследованием лицо); 2 135 000 долларов США на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство; 644 517 долларов США на счет Мендыгазиевой Нурии; 60 000 долларов США на счет Мендыгазиевой Асем; 5 323 долларов США в банк Турции на счет Мурат Аккас (неустановленное досудебным расследованием лицо);

в) Смоляк Сергей со своего «валютного» счета №KZ83601843000018213 в АО «Народный Банк Казахстана» в период с 01 января 2017 по 31 мая 2021 годы перечислил на зарубежные счета с назначением платежа «безвозмездная материальная помощь» 159 691 доллар США, а именно: 49 850 долларов США переведены на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство; 69 780 долларов США переведены на счет Мендыгазиевой Нурии; 40 061 доллар США переведены на счет Мусина Павла (неустановленное досудебным расследованием лицо).

Общая сумма направленных лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, Мендыгазиевым Бекижаном и Смоляком Сергеем со своих «валютных» счетов на зарубежные счета составила 7 454 581 доллар США.

МОТИВИРОВОЧНАЯ ЧАСТЬ:

В главном судебном разбирательстве подсудимый Джусупов Б.Т. показал, что ТОО «KSS» было основано в 1998 году в ЗКО, единственным учредителем на тот момент являлся лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в 2017 году его избрали директором, в его функциональные обязанности входит общее руководство компанией, то есть ведение делами компании, прием на работу сотрудников, заключение договоров, собрания с главными заказчиками, контрагентами, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство занимал должность бизнес-менеджера, то есть менеджер по развитию бизнеса, направление деятельности компаний определяется им и решением общего собрания, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство в пределах своей должности, своих функциональных обязанностей и полномочий имеет право заключать договоры от имени компаний, при заключении договора он советуется с ним или

обсуждается на общем собрании, исполнение договоров контролируется по месту выполнения работ, до заключения договора проверяются договора, запрашиваются учредительные документы компаний, после чего бухгалтера проверяют относятся ли поставщики к лже предприятиям, налоговую отчетность готовят бухгалтера, потом приносят ему на ознакомление, после чего он подписывает, если отчет на бумажном носителе, квартальные отчеты подписывает бухгалтера его электронно-цифровой подписью, решение о продаже автотранспортных средств ТОО «KSS» ИП «Мендыгазиеву Б.К.» было принято на общем собрании учредителей, по которому был заключен договора о купле-продаже автотранспортных средств, денежные средства поступившие от продажи автотранспортных средств израсходованы для оплаты налоговых задолженности, после чего в связи с производственностью необходимостью были заключены договора об аренде автотранспортных средств между ТОО «KSS» и ИП «Мендыгазиев Б.К.», за аренду они платили путем перечисления на счет ИП «Мендыгазиев Б.К.», договоренности об уклонении в сдаче налоговой отчетности в пользу ТОО «KSS» не было, вину не признает, просит суд оправдать его. В судебном заседании подсудимый Мендыгазиев Б.К. показал, что он не согласен с предъявленным обвинением, ни в какой организованной группе он не состоял, ему ничего неизвестно, что лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, создана организованная группа, их связывала только родственные отношения, у него имеется ИП «Мендыгазиев Б.К.», которая занимается сдачей в аренду выкупленных у ТОО «KSS» по соответствующим договорам купле-продажи техники, им оплачивались все налоги, техника была зарегистрирована в соответствующим образом, в штате его ИП водителей не было, поэтому аренда автотранспортных средств была без экипажа, экипаж был из действующих водителей ТОО «KSS», он никогда не искал лже предприятий, никаких денежных средств ни у кого от незаконной деятельности не получал и никому не передавал, не заключал от имени и в интересах ТОО «KSS» никаких сделок и договоров, ранее осужденных Әуелбаева и Умбетова не знает и ему неизвестны такие компании, как ТОО «Таз Атырау», ТОО «Трэйд энд Сервис Центр», ТОО «Актобе Энерго Ресурс», ТОО «Батыс Торг Сеть», ТОО «Дос Пром Актобе», ТОО «Вест Логистикс», ТОО «Нано Инвест», ТОО «Снаб Сервис Трейд», к сдаче ТОО «KSS» налоговых деклараций, выписывании счетов-фактур, в подписании актов выполненных работ отношении он не имеет, до ареста он параллельно работал в ТОО «KSS» в должности координатора материально-технического обеспечения, он отправлял денежные средства в США на имя брата и его детей, которые ему ранее оставлял его брат, часть денег переведенных в США принадлежали ему, которые были получены в результате его коммерческой деятельности, его брат звонил ему и просил помочь с деньгами и он помогал, он считает, что уголовное преследование в отношении него связано с тем, что его брат помогал правозащитникам, гражданским активистам, свою вину не признает ни по одному из предъявленных обвинении, просит суд полностью его оправдать, возратить незаконно изъятые у него имущества, денежные средства и снять все ограничения наложенные на его имущество.

Исследовав обстоятельства дела, оценив представленные доказательства с точки зрения относимости, допустимости и достоверности, а все собранные доказательства в совокупности-достаточности для разрешения дела, суд приходит к выводу о виновности подсудимых в объеме, указанном в описательной части приговора.

Доводы подсудимых об их невиновности, фактическом выполнении работ по счет фактурам, соответствии налоговых деклараций выполненным работам, отсутствие договоренности об уклонении в сдаче налоговой отчетности, о не участии в организованной группе и перевод денег в США в качестве помощи брату опровергаются доказательствами, исследованными в судебном разбирательстве, поэтому суд приходит к выводу, что доводы подсудимых это избранный ими способ защиты от обвинения.

Так, допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Г.С.Жанибекова, показала, что в Народном банке работает с 2015 года на должности менеджера, когда она работала в БТА банке с 2006 по 2011 годы ТОО «KSS» являлась клиентом банка, лично с руководителями данного ТОО она не знакома, пару раз обслуживала лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, Мендыгазиев Бекижан в 2019 году несколько раз оформлял международные переводы в иностранной валюте доллар США своим родственникам, именно

каким родственникам она не помнит, у него имелась свое ИП, они не имеют права спрашивать у клиента происхождение денежных средств.

В судебном заседании свидетель Кусаинова Д.Б. показала, что с апреля 2019 года по август 2021 года работала в АО «Банк Центр Кредит» на разных должностях, последняя должность была заместитель директора, ТОО «KSS» ей знакома, поскольку это компания давно существует в городе Аксай Бурлинского района, с руководством указанной ТОО она не знакома, лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство она не знает, Мендыгазиева Бекижана знает примерно с 2019 года, так как он является клиентом банка, он отправлял денежные международные переводы в иностранной валюте доллар США своим родственникам, то есть лицу, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, ограничении по переводу в иностранной валюте не имеется.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Мендыгазиев А.А. показал, что он является родственником Мендыгазиева Бекижана и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, с 2013 года работает в ТОО «KSS» в качестве координатора материально-технического обеспечения, его на работу принимал лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, по работе он непосредственно подчиняется директору, в настоящее время в ТОО работает свыше ста человек, в уставном капитале ТОО он имеет долю в размере 0,01%, долю, которую он получил в 2016 году при распределении компании между работниками, подписывал ли протокола общего собрания он не помнит, Джусупова Б.Т. директором назначили работники на общем собрании учредителей, семья лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство проживает за границей.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Альмухамбетова С.И. показала, что в 2002 году по рекомендации знакомых она устроилась на работу ТОО «KSS» на должность администратора офиса, затем в 2017 году стала ассистентом директора, ее принимал на работу лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, который был директором ТОО до 2016 года, после чего он подарил доли работникам компании, после него директором компании был Хайруллин А., с апреля 2017 года директором стал Джусупов Б.Т., в уставном капитале ТОО у нее имеется доля в размере 2,1%, по итогам года ей выплачивает дивиденды, дивиденды ей поступали на банковскую карточку, размер дивиденда она не помнит, с лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство состоит только в рабочих отношениях, в последний раз видела его в марте 2020 года, она подписывала протокола общего собрания, кто в то время был председателем и секретарем общего собрания не помнит, в конце года директор компании на общем собрании отчитывается о проделанной работе компании, у каждого участника ТОО имеется договор дарения доли, от имени компании имеют право заключать договора бизнес-менеджер лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и директор, подсудимый Мендыгазиев Бекижан работал в ТОО «KSS» координатором материально-технического обеспечения, по просьбе Мендыгазиева Бекижана и других лиц не переводила денежные средства на зарубежные банки.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Насипова С.М. показала, что с 2015 года по 07 сентября 2021 года работала в ТОО «KSS» на должности бухгалтера по товарно-материальным ценностям, на работу ее принимал лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, после него директором компании был Хайруллин А., а с апреля 2017 года директором стал Джусупов Б.Т., его избрали на общем собрании, она подписывала протокола общего собрания, председателем был Джусупов Б.Т., в конце года директор компании на общем собрании отчитывается о проделанной работе компании, у каждого участника ТОО имеется договор дарения доли, от имени компании имеют право заключать договора директор, Мендыгазиев Бекижан в ТОО работает в качестве координатора, про ТОО «BR Group», ТОО «EP-БЕК», ТОО «Атырау Инвест», ТОО «Таз Атырау» слышит впервые, указанные товарищества не выполняли работы касающиеся ее работы.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Альжанова М.М. показала, что с 2016 по 2021 годы она работала в ТОО «KSS» на должности бухгалтера, принял ее на работу директор

Хайруллин А., с 2017 года поиском поставщиков и заключением договоров занимались директор Джусупов Б.Т. и бизнес-менеджер лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, который имел право первой подписи в финансовых документах, документы от поставщиков поступали почтой, иногда приносил сам директор Джусупов Б.Т., про фиктивные договора она не знает, с Даулетьяровой Н.Н. и Аульбаевым Н.С. не знакома, о переводе Мендыгазиевым Бекижаном и Смоляк С. в США на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и его близких родственников ей неизвестны, также ей неизвестны об обстоятельствах о продаже движимого имущества ТОО «KSS» ИП «Мендыгазиеву Б.К.» и производились ли оплата за продажу указанных имуществ она не знает.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Бисембаев С.Ж. показал, что он с 2016 по 2022 годы работал в ТОО «KSS» в качестве водителя Камаз, которая по техническому паспорту зарегистрирована на ИП «Мендыгазиев Б.К.», он не является соучредителем в данной организации, по поручению руководителей ТОО «KSS», а именно Мендыгазиева Б.К. и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство никаких денег с городов Атырау и Актобе не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Айтасов Т.Д. показал, что с 2019 года работает в ТОО «KSS» в качестве техник- механика, его принимал на работу Джусупов Б.Т., доли в компании не имеет, когда он устроился на работу автомашины были зарегистрированы за ТОО «KSS», в феврале 2020 года автомашины были перерегистрированы на Мендыгазиева Бекижана и сданы в долгосрочную аренду, решение о перерегистрации автомашин на имя Мендыгазиева Бекижана было принято на общем собрании, в котором он не участвовал, по работе он непосредственно подчиняется директору, в настоящий момент директором является Таштемиров С., у ИП «Мендыгазиев Б.К.» водителей не имеются, все водители являются работниками ТОО «KSS», Мендыгазиев Бекижан работает координатором по снабжению, с ним состоит только в рабочих отношениях, с его стороны указания не связанные с работой не поручались.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Аюпов Ж.Ж. показал, что с 2018 года работает в ТОО «KSS» водителем вакуумной автомашины на базе Камаз, его на работу принимал Джусупов Б.Т., долю в уставном капитале компании он не имеет, указанная автомашина зарегистрирована за Мендыгазиевым Бекижаном, в связи с чем перерегистрировано на имя Мендыгазиева Бекижана он не знает, решение по этому вопросу было принято на общем собрании, в котором он не участвовал, за рулем всех автомашин, которые находятся в Тенгизе работают водители ТОО «KSS», с городов Актобе и Атырау по просьбе руководителей компании никаких денег не забирал.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Туякова А.С. показала, что она работает в Управлении государственных доходов по Бурлинскому району на должности руководителя отдела налогового контроля взимания, ТОО «KSS» ей знакома, поскольку до 2018 года состояла на регистрационном учете в УГД ДГД ЗКО, в настоящее время указанная компания состоит на учете УГД по Медеускому району г.Алматы, ТОО «KSS» в УГД по Бурлинскому району налоговые отчеты формы 100.00, 300.00, 200.00, 700.00, бухгалтером на тот момент была Джантелеева Б.Х., компания занималась сбором неопасных отходов, аренда и управление собственной недвижимости, в период регистрации директором был лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, затем директором стал Джусупов Б.Т., ИП «Мендыгазиев Б.К.» ей знакома, она с 2014 года состоит на регистрационном учете в УГД по Бурлинскому району, с 2020 года является плательщиком НДС, видом деятельности ИП «Мендыгазиев Б.К.» является аренда и управление собственной недвижимостью, грузовые перевозки автомобильным транспортом, ИП «Смоляк С.С.» с 2015 по 2020 годы состоял на регистрационном учете в УГД по Бурлинскому району, видом деятельности является грузовые перевозки автомобильным транспортом, лично с Смоляк С.С. она не знакома.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Фащенко М.И. показал, что с 2006 года работает ТОО «KSS» в качестве сантехника, его принял на работу лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, который был директором на тот момент, с апреля 2017 года директором стал Джусупов Б.Т., в уставном капитале компании он имеет долю в размере 1,6%, дивиденды по которым уплачиваются по итогам года, которая поступает на

банковскую карточку, от имени ТОО «KSS» имел право заключать договора директор Джусупов Б.Т., который на общих собраниях извещал с какими компаниями были заключены договора, однако он не знает с какими компаниями ТОО «KSS» в период с 2016 по 2019 годы заключал договора, Мендыгазиев Бекижан в ТОО работает на должности координатора по снабжениям, сколько сейфов имеется в компании он не знает.

В суде свидетель Гусманов К.С. показал, что по рекомендации друга устроился на работу в ТОО «KSS» в качестве водителя автомашины марки «TOYOTA HILUX», которая была зарегистрирована на ИП «Мендыгазиев Б.К.», кроме работы других поручении со стороны руководителей ТОО «KSS» не поступали, доли в уставном капитале компании не имеет.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Мамбеталиев И.Х. показал, что с 15 марта 2021 года работает ТОО «KSS» водителем автобуса, которая зарегистрирована на ИП «Мендыгазиев Б.К.», доли в уставном капитале компании не имеет, кроме работы других поручении со стороны руководителей ТОО «KSS» не получал.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Нигсетова А.А. показала, что она работает в АО «Банк Центр Кредит» на должности директора отделения, с директором Таштемировым С. и финансовым директором ТОО «KSS» она знакома, поскольку ТОО «KSS» является клиентом банка, Мендыгазиев Бекижан является клиентом банка, имеет свое ИП и осуществляет международные переводы, с Смоляк С.С. она не знакома.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Ефременко В.В. показал, что с 2019 года работает ТОО «KSS» водителем вакуумной автомашины на базе Камаз, доли в уставном капитале компании он не имеет, кто является собственником автомашины, который он управляет не знает, в начале 2020 года перед пандемией меняли номера на автомашинах, от Мендыгазиева Бекижана и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство никаких указаний не было, все вопросы связанные с работой решалось через Джусупова Б.Т., с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Голиусов В.А. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» на должности инспектора по технике безопасности, он имеет доли в уставном капитале компании в размере 0,6%, в 2020 году на общем собрании учредителей было принято решение о продаже собственных автотранспортных средств ИП «Мендыгазиеву Б.К.», причина продажи автотранспортных средств ему не известна, со стороны Мендыгазиева Бекижана и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство никаких указаний не связанное с работой не было, с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Яковлев В.Е. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» водителем автомашины Камаз, он имеет доли в уставном капитале компании в размере 1,6%, дивиденды ему в конце года перечисляют на банковскую карточку, в 2020 году на общем собрании учредителей было принято решение о продаже собственных автотранспортных средств ИП «Мендыгазиеву Б.К.», со стороны Мендыгазиева Бекижана и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство никаких указаний не связанное с работой не было, с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Умаров Р.И. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» материально-техническим координатором, его принял на работу начальник отдела кадров Халида, фамилию которой не помнит, в то время директором компании был лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в настоящее время где он находится не знает, он непосредственно подчиняется директору, в уставном капитале компании он имеет долю в размере 3,2%, он участвовал на общих собраниях учредителей и ставил подпись на протоколах, кто был председателем и секретарем собрания он не помнит, Джусупова Б.Т. избрали директором на общем собрании, о проделанной работе компании отчитывается директор на общем собрании.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Биалиева В.С. показала, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» на должности администратора гостиничного комплекса, на работу ее принимала начальник отдела кадров Мустафаева Х., в гостинице проживают Умаров Р.И., Смоляк С.С. и Мендыгазиев Бекижан, они за проживание в гостинице не оплачивают, у нее имеется доля в уставном капитале компании, однако она не помнит размер доли, с 2017-2021 годы директором

был Джусупов Б.Т., долю она получила на общем собрании, но никаких протоколов общего собрания она не подписывала.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Таджибаев К.К. показал, что с 2017 по 2021 годы работал в ТОО «KSS» механиком, в настоящее время находится на пенсии, об обстоятельствах продажи автотранспортных средств принадлежащих ТОО «KSS» ИП «Мендыгазиеву Б.К.» ему не известно, порядок получения автотранспортных средств после продажи Мендыгазиеву Бекижану не изменилось, по просьбе руководителей компании с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Кузнецов П.Ф. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» в качестве водителя, об обстоятельствах продажи автотранспортных средств принадлежащих ТОО «KSS» ИП «Мендыгазиеву Б.К.» ему не известна, по просьбе руководителей компании с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Ковалев И.И. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» в качестве оператора-погрузчика, автотранспортные средства принадлежат Мендыгазиеву Бекижану, ранее они принадлежали ТОО «KSS», причина продажи автотранспортных средств Мендыгазиеву Бекижану ему не известна, по просьбе руководителей компании с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Молотков А.А. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» водителем вакуумных автомашин на базе Камаз, на работу его принимал лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, на тот момент он был директором, у него имеется доля в уставном капитале компании в размере 1.4%, он получил долю в 2016 году при распределении между работниками, транспортное средство которым он управляет зарегистрировано на Мендыгазиева Бекижана, ранее автомашина была зарегистрирована за ТОО «KSS», инициатива о пререгитстрации автотранспортных средств на имя Мендыгазиева Бекижаза исходило от Джусупова Б.Т., в настоящее время директором ТОО является Таштемиров С., Мендыгазиев Бекижан работает на должности координатора по транспорту, никаких поручении вне работы он не давал, по просьбе руководителей компании с городов Актобе и Атырау денежные средства не забирал, кто правомочен заключать договора от имени ТОО «KSS» он не знает, в ангарное помещение имеет право заходить Мендыгазиев Бекижан и лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, о переводе Мендыгазиевым Бекижаном и Смоляк С.С. на зарубежные счета лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство и его родственникам около 6 000 000 долларов США он не знает.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Смоляк С.С. показал, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» заведующим складом, на работу его принимал лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, на тот момент он был директором, затем директором был Джусупов Б.Т., в настоящее время директором является Таштемиров С., он непосредственно подчиняется директору, в уставном капитале компании у него имеется доля в размере 2,3%, дивиденды по которым поступают в конце года на банковскую карточку, Джусупов Б.Т. был избран директором на общем собрании учредителей, Мендыгазиев Бекижан в ТОО работает на должности координатора, у него было свое ИП, которую он закрыл в 2019 году, к сейфам находящиеся в ангарном помещении доступ имеет только Мендыгазиев Бекижан.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Абдрахманова З.К. показала, что с 2013-2016 годы работала в ТОО «KSS» на должности бухгалтера, ее принимал на работу лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, на тот момент он был директором, затем директором был Джусупов Б.Т., с Мендыгазиевым Бекижаном познакомился в период работы в ТОО «KSS», в мае 2021 года Мендыгазиев Бекижан предложил ей вести бухгалтерию ИП «Мендыгазиев Б.К.», на что она дала согласие и попросила привезти бухгалтерские документы, базу 1С и электронно-цифровой подпись ИП «Мендыгазиев Б.К.», однако он ничего не привез, после этого она больше его не видела.

Допрошенная в судебном заседании в качестве свидетеля Мустафаева Х.Г. показала, что с 2013 года работает в ТОО «KSS» на должности специалиста по персоналам, ее принимал на работу лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, на тот момент он был директором, затем с 2017 года директором стал Джусупов Б.Т., у нее в уставном капитале

компания имеет долю в размере 0,4%, дивиденды по которым получает с 2018 года, в 2016 году лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство на собрании распределил всем работникам доли компании, протокола общего собрания учредителей она подписывала, но не помнит кто был председателем и секретарем общего собрания, на общем собрании директор и финансовый директор отчитывается за деятельность компании, по заключению договоров от имени компании правомочен директор, лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство имеет право подписывать от имени компании договора, так как имеется приказ директора, Мендыгазиев Бекижан работает в компании на должности координатора по снабжениям, про ТОО «BR Group», ТОО «ЕР-БЕК», ТОО «Атырау Инвест», ТОО «Таз Атырау» слышит впервые, указанные товарищества не выполняли работы касающиеся ее работы.

Допрошенный в судебном заседании в качестве свидетеля Әуелбаев Н.С. показал, что летом 2019 года ему встретился с лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, который предложил ему вывести денежные средства из банка и совершить действия по выписыванию счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, за денежное вознаграждение, он согласился и попросил за работу 6% от суммы, которая была выведена, после чего он оформил электронную счет-фактуру через знакомого Умбетова А. ТОО «Таз Атырау» на ТОО «KSS», позже на расчетный счет ТОО «Таз Атырау» поступило 517 000 000 тенге от ТОО «KSS», которую он распределил по другим компаниям и обналичил, от имени лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, деньги 2-3 раза забирали неизвестные ему мужчины, которые приезжали на автомашине марки «Тайота Хайлюкс».

Допрошенный в судебном заседании в качестве специалиста Муханбетжанов Д. показал, что он работает специалистом в ДЭР по Атырауской области, основанием для привлечения его в качестве специалиста явилось постановление о назначении экономического исследования старшего следователя ДЭР по Атырауской области Кулман С.К., по которым ему были поставлены следующие вопросы:

1. Определить какая сумма денежных средств поступила от ТОО «KSS» на банковские счета ИП «Мендыгазиев Б.К.» за период с момента открытия счета по настоящее время?
2. Определить на какие цели, израсходованы или перечислены поступившие денежные средства?
3. Определить производилось ли обналичивание поступивших денежных средств ТОО «KSS» с банковских счетов ИП «Мендыгазиев Б.К.»? Если да, то кем производилось снятие денежных средств?
4. Определить согласно банковским выпискам ИП «Мендыгазиев Б.К.» и базе 1С ТОО «KSS» производил ли оплату ИП «Мендыгазиев Б.К.» в адрес ТОО «KSS» за спец технику и недвижимые объекты согласно договорам купли-продажи?
5. Определить сумму внесенных денежных средств в тенге на банковские счета в АО «Народный Банк Казахстана», АО «Банк Центр Кредит», который в дальнейшем конвертированы в доллары США?
6. Кому, какую сумму и на какие цели перечислил Мендыгазиев Бекижан Кабджанович со своих «долларовых» счетов в банках Казахстана на зарубежные счета в период с 01.01.2017 года по 31.05.2021 года?
7. Кому, какую сумму и на какие цели перечислил лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, со своих «долларовых» счетов в банках Казахстана на зарубежные счета в период с 01.01.2017 года по 31.05.2021 года?
8. Кому, какую сумму и на какие цели перечислил Смоляк Сергей со своих «долларовых» счетов в банках Казахстана на зарубежные счета в период с 01.01.2017 года по 31.05.2021 года? и предоставлены ему банковские досье по счетам Мендыгазиева Бекижана Кабджановича, Смоляк Сергея и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, по данному уголовному делу им дано 2 заключения, а именно за №49 от 30 июня 2021 года и за №62 от 05 августа 2021 года.

— по заключению за №49 от 30 июня 2021 года сделан вывод о том, что общая сумма поступивших денежных средств, на банковские счета ИП «Мендыгазиев Б.К.» в АО «Банк

ЦентрКредит» от ТОО «Karachaganak Support Services» за период с 2016-2021 года составляет 724 500 333 тенге, а именно: на расчетный счет KZ448562204104672043 всего поступило 237 090 000 тенге; на расчетный счет KZ958562204105699325 всего поступило 479 126 161 тенге; на расчетный счет KZ59856000009919897 всего поступило 8 284 172 тенге. Поступившие на расчетный счет KZ448562204104672043 денежные средства в сумме 237 090 000 тенге, были в дальнейшем: обналичены Мендыгазиевым Бекижан Кабджановичем в сумме 211 627 720 тенге; перечислены в размере 24 828 000 тенге (60 000 долларов США) Мендыгазиевой Ассем на расчетный счет VOFAUS3NXXX, BANK OF AMERICA, N.A.

Поступившие на расчетный счет KZ958562204105699325 денежные средства в сумме 479 126 161 тенге, были в дальнейшем: обналичены Мендыгазиевым Бекижан Кабджановичем в сумме 122 625 795 тенге; конвертированы в доллары США и перечислены в США в размере 252 900 000 тенге (03.09.2020г – 283 085,63 долларов США; 22.09.2020г – 117 343,35 долларов США; 24.02.2021г – 198 491,56 долларов США); перечислены на депозитный счет KZ896012323100114437 в АО «Народный Банк Казахстана» сумма 61 999 000 тенге были, которые в дальнейшем были перечислены на карточный счет KZ626010002021532172; оплачены налоги и другие обязательные платежи в бюджет на сумму 41 435 517 тенге; оплачены за услуги, работы и товары ТОО «ASYL LUXURY SERVICE» (оплата за услуги по с/ф No203 от 04.05.21 г.) на сумму 26 809 021,34 тенге; оплачены за услуги, работы и товары ТОО «BBN Мунай» (оплата за дизтопливо по с/ф No111 от 19.04.21 г.) на сумму 4 304 025 тенге; удержана комиссия банка 172 000 тенге.

Поступившие на расчетный счет KZ59856000009919897 денежные средства в сумме 8 284 172 тенге, были: обналичены через банкомат на сумму 7 856 000 тенге; оплачены услуги связи ТОО «Кар-Тел» на сумму 202 682 тенге; удержана комиссия банка 10 490 тенге; произведен перевод на карту получателя ИИН 720625402289 Сауле Иврагимовна Альмухамбетова на сумму 215 000 тенге. Всего обналичено денежных средств поступивших от ТОО «Karachaganak Support Services» с банковских счетов ИП «Мендыгазиев Б.К.» на сумму 342 109 515 тенге (со счета KZ448562204104672043 обналичено 211 627 720 тенге, со счета KZ958562204105699325 обналичено 122 625 795 тенге, со счета KZ59856000009919897 обналичено 7 856 000 тенге), снятие денежных средств производилось Мендыгазиевым Бекижан Кабджановичем.

Согласно представленных выписок банка ИП «Мендыгазиев Б.К.» (АО «Народный Банк Казахстана», АО «Каспий Банк», АО «Банк Центр Кредит», АО «Альфа Банк») и базе 1С ТОО «Karachaganak Support Services» оплата (перечисления) за товары, работы и услуги в адрес ТОО «Karachaganak Support Services» не производились.

По данным выписки банка по счету NoKZ446012363100105642 в АО «Народный Банк Казахстана» всего за период с 01.01.2017г по 28.02.2021г на счет поступили денежные средства со счета NoKZ958562204105699325 в АО «Банк Центр Кредит» в размере 314 900 000 тенге (денежные средства поступившие от ТОО «Karachaganak support services»), из них: 252 900 000 тенге были переведены в доллары США (598 920,74 долларов США) и перечислены на счет KZ096018043000013240 (долларовый) в АО «Народный Банк Казахстана»; 61 999 000 тенге переведены на депозитный счет KZ896012323100114437, которые в дальнейшем были перечислены на карточный счет KZ626010002021532172.

Согласно выписки банка по счету NoKZ096018043000013240 (долларовый) в АО «Народный Банк Казахстана» на счет поступила сумма в размере 3 116 727,35 долларов США, а именно: пополнено Мендыгазиевым Б.К. в размере 2 363 810,11 долларов США; зачислено со счета KZ958562204105699325 сумма в размере 598 920,74 долларов США; возвращены ошибочные переводы на сумму 153 996,50 долларов США.

В дальнейшем денежные средства в сумме 3 047 120 долларов США были перечислены в банки США и банк Турции, а именно: на счета лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, в размере 1 292 833 долларов США, на счет Мендыгазиевой Дилилы в размере 248 747 долларов США, на счет Мендыгазиевой Ассем в размере 446 800 долларов США; на счет Мендыгазиевой Нурии в размере 1 029 500 долларов США; в банк Турции на счет Мурат Аккас в размере 14 240 долларов США; в банк Турции на счет Умут Оздере в размере 5 000 долларов США; в банк США на счет Талгат Шоканов в размере 10 000 долларов США.

Всего удержана комиссия банка 8 789,44 долларов США, остаток по счету на 01.06.2021г составил 50 021,41 долларов США.

По данным выписки банка по счету NoKZ448562204104672043 в АО «Банк Центр Кредит» за период с 03.05.2018г по 15.07.2020г всего внесено наличными на сумму 859 517 772 тенге, из них Абильдиной Гульназ Каминовной — 700 500 тенге, Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем — 858 817 272 тенге.

Далее, денежные средства со счета NoKZ448562204104672043 в АО «Банк Центр Кредит» в размере 858 629 330 тенге, были конвертированы в доллары США (2 239 647,43 долларов США) и перечислены на счет KZ268562204206416540 (долларовый) в АО «Банк Центр Кредит».

Согласно выписки банка Мендыгазиева Бекижана Кабджановича по счету KZ268562204206416540 (долларовый) в АО «Банк Центр Кредит» за период с 21.05.2019г по 15.07.2020г поступило на счет сумма в размере 3 097 645,43 долларов США, а именно: зачислено со счета

NoKZ448562204104672043 сумма 858 629 330 тенге, в дальнейшем конвертированы в 2 239 647,43 долларов США; пополнено наличными Мендыгазиевым Бекижан Кабджановичем в размере 797 998 долларов США; зачислено со счета KZ448562204104672043 сумма в размере 60 000 долларов США (поступившие от ТОО «Karachaganak Support Services» в размере 24 828 000 тенге).

Исследованием выписки банка по счету KZ268562204206416540 (долларовый) в АО «Банк Центр Кредит» установлено, что в дальнейшем денежные средства в сумме 3 097 645,43 долларов США были перечислены в банки США и банк Турции, а именно: на счета Мендыгазиева Барлыка в размере 2 135 900 долларов США, на счет Мендыгазиевой Нурия в размере 644 547 долларов США, на счет Мендыгазиевой Ассем в размере 60 000 долларов США, в банк Турции на счет Мурат Аккас в размере 5 323 долларов США.

Также сумма в размере 251 874 долларов США была перечислена на депозитный счет Мендыгазиева Бекижана в АО «Банк Центр Кредит» KZ328562207207364699, в дальнейшем 18.12.2019 года были сняты с депозитного счета в сумме 251 000 долларов США.

— по заключению за №62 от 05 августа 2021 года сделан вывод о том, что лицо, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, со своего «долларового» счета NoKZ096018043000013240 в АО «Народный Банк Казахстана» в период с 01.01.2017 года по 31.05.2021 года перечислил на зарубежные счета с назначением платежа безвозмездная материальная помощь 1 402 000 долларов США, а именно: 70 000 долларов США переведены на счет Мендыгазиевой Нурии; 1 332 000 долларов США переведены на счет Мендыгазиевой Далилы.

Мендыгазиев Бекижан Кабджанович со своих «долларовых» счетов NoKZ096018043000013240 в АО «Народный Банк Казахстана» и NoKZ268562204206416540 в АО «Банк Центр Кредит» в период с 01.01.2017 года по 31.05.2021 года перечислил на зарубежные счета с назначением платежа безвозмездная материальная помощь 5 892 890 долларов США (3 047 120 + 2 845 770), а именно: 1 292 833 долларов США на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство; 248 747 долларов США на счет Мендыгазиевой Дилилы; 446 800 долларов США на счет Мендыгазиевой Ассем; 1 029 500 долларов США на счет Мендыгазиевой Нурии; 14 240 долларов США в банк Турции на счет Мурат Аккас; 5 000 долларов США в банк Турции на счет Умут Оздере; 10 000 долларов США в банк США на счет Шоканова Талгата.

- 2 135 900 долларов США на счет лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство;

644 547 долларов США на счет Мендыгазиевой Нурии;

60 000 долларов США на счет Мендыгазиевой Ассем;

5 323 долларов США в банк Турции на счет Мурат Аккас. Смоляк Сергей со своего «долларового» счета

NoKZ836018043000018213 в АО «Народный Банк Казахстана» в период с 01.01.2017 года по

31.05.2021 года перечислил на зарубежные счета с назначением платежа безвозмездная

материальная помощь 159 691 долларов США, а именно: 49 850 долларов США переведены на

счет Мендыгазиева Барлыка Нью-Йорк США; 69 780 долларов США переведены на счет

Мендыгазиевой Нурии Нью-Йорк США; 40 061 долларов США переведены на счет Мусина Павла

Украина.

Общая сумма направленных лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, Мендыгазиевым Бекижаном и Смоляком Сергеем со своих «долларовых» счетов на зарубежные счета составляет 7 454 581 доллар США (1 402 000 + 3 047 120 + 2 845 770 + 159 691).

Виновность подсудимых Мендыгазиева Б.К. в совершении преступления по части 3 статьи 216, пунктами 2),3) части 3 статьи 218, части 3 статьи 245, части 2 статьи 262 УК, Джусупова Б.Т. по части 3 статьи 245 УК, кроме вышеуказанных показаний свидетелей, специалиста и заключений специалиста за №49 от 30 июня 2021 года и за №62 от 05августа 2021 года, также подтверждается следующими доказательствами:

Так, согласно заключения эксперта №2236 от 19 июня 2020 года, в случае признания судом сделки недействительным по взаиморасчетам между поставщиками ТОО «BR-group», ТОО «Прайд Атырау», ТОО «Атырау Invest Group», ИП «Алинат», ТОО «EP-БЕК Company Group», ТОО «Nano-Invest», ТОО «Актобе Энерго Ресурс», ТОО «Вест Логистика», ТОО «ДосПромАктобе» и покупателем ТОО «KSS» сумма подлежащая к уплате в бюджет составляет 715 552 919 тенге, из них: сумма КПН составляет 379 221 909 тенге, сумма НДС составляет 336 331 010 тенге. Сумма КПН и НДС, подлежащего доначислению ТОО «KSS» за период с 01 января 2017 года по 30 сентября 2019 года в разрезе контрагентов следующая: ТОО «BR-group» общая сумма КПН и НДС составляет 174 492 132 тенге, а именно сумма КПН – 37 046 320 тенге, сумма НДС составляет 137 445 812 тенге; ТОО «Прайд Атырау» общая сумма КПН составляет 25 986 610 тенге; ТОО «Атырау Invest Group» общая сумма КПН составляет 180 886 240 тенге, а именно сумма КПН – 113 053 900 тенге, сумма НДС – 67 832 340 тенге; ИП «Алинат» общая сумма КПН составляет 28 182 400 тенге; ТОО «EP-БЕК Company group» общая сумма НДС составляет 26 081 250 тенге; ТОО «Nano-Invest» общая сумма КПН и НДС составляет 12 285 714 тенге, а именно сумма КПН – 7 678 571 тенге; сумма НДС – 4 607 143тенге; ТОО «Актобе Энерго Ресурс» общая сумма КПН и НДС составляет 113 884 286 тенге, а именно сумма КПН – 71 177 679 тенге, сумма НДС – 42 706 607 тенге; ТОО «Вест Логистика» общая сумма КПН и НДС составляет 73 285 714 тенге, а именно сумма КПН – 45 803 571 тенге, сумма НДС – 27 482 143 тенге; ТОО «ДосПромАктобе» общая сумма КПН и НДС составляет 80 468 571 тенге, а именно сумма КПН – 50 292 857 тенге, сумма НДС – 30 175 714 тенге (том 1, л.д. 109-151).

— согласно заключения специалиста №13 от 12 марта 2021 года, всего ТОО «KSS» были заключены договора с 13 физическими и юридическими лицами, по которым были оказаны следующие работы и услуги, а именно: услуги по аренде помещений, предоставление услуг по проживанию и питанию, услуги по вызову и утилизации отходов, продажа автотранспорта, земли, зданий, транспортные услуги, услуги мобилизаций и подготовительные работы, услуги вакуумной машины, услуги по извлечению и переработке нефтешлама и нефтесодержащей воды, услуги по очитке подземных аппаратов, услуги по очистке резервуаров, услуги по предоставлению персонала «Наблюдатель», услуги по химической очистке 40 трубопровода.

Всего ТОО «KSS» оказано услуг по 13 заключенным договорам на общую сумму 5 619 945 167 тенге. Всего за период 2017-2019 годы были приобретены товары, работы и услуги на общую сумму 4167404193 тенге.

Всего за период 2017-2019 годы поставщиками ТОО «BR-GROUP», ТОО «Атырау Инвест Групп», ТОО «EP-БЕК Company group» и ТОО «Таз Атырау» в адрес ТОО «KSS» были оказаны услуги на общую сумму 2 676 354 418 тенге.

При условий признания судом сделок с ТОО «BR-GROUP», ТОО «Атырау Инвест Групп», ТОО «EP-БЕК Company group» и ТОО «Таз Атырау» недействительными, фактические расходы по приобретенным товарам, работам и услугам ТОО «KSS» составит 1 491 049 775 тенге (4 167 404 193 – 2 676 354 418) (том 14, л.д. 2-20);

— из заключения эксперта №273 от 01 февраля 2021 года следует, что в случае признания судом сделки недействительным по взаиморасчетам между поставщиками ТОО «BR-GROUP», ТОО «Прайд Атырау», ТОО «EP-БЕК Company group», ТОО «Таз Атырау», ТОО «Trade and Servise Center», ТОО «SNAB SERVIS TRADE», ТОО «Shine Servise», ТОО «Батыс торгсеть» покупателем ТОО «KSS»

сумма подлежащая к уплате в бюджет составляет 558558929 тенге, из них: сумма КПН составляет 452 649 133 тенге; сумма НДС составляет 105 909 796 тенге.

Сумма КПН и НДС, подлежащего доначислению ТОО «KSS» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года в разрезе контрагентов следующая: ТОО «EP-BEK Company group» общая сумма КПН составляет 43 468 750 тенге; ТОО «BR-GROUP» общая сумма КПН составляет 197 676 033 тенге; ТОО «Прайд Атырау» общая сумма КПН составляет 21 719 624 тенге; ТОО «Таз Атырау» общая сумма КПН и НДС составляет 147 714 974 тенге, а именно сумма КПН – 92 322 117 тенге, сумма НДС – 55 392 857 тенге; ТОО «Trade and Service Center» общая сумма КПН и НДС составляет 17 813 013 тенге, а именно сумма КПН – 11 133 133 тенге, сумма НДС – 6 679 880 тенге; ТОО «SNAB SERVICE TRADE» общая сумма КПН и НДС составляет 3 264 535 тенге, а именно сумма КПН – 2 040 076 тенге, сумма НДС – 1 224 459 тенге; ТОО «Батыс торгсеть» общая сумма КПН и НДС составляет 113 633 600 тенге, а именно сумма КПН – 71021000 тенге, сумма НДС – 42612600 тенге; ТОО «Shine Service» общая сумма КПН составляет 13 268 400 тенге (том 15, л.д. 9-20);

— согласно заключения специалиста №40 от 20 мая 2021 года, балансовая стоимость недвижимых имуществ по бухгалтерским данным, а именно: земельный участок; промышленно-производственное сооружение; 08:129:003:202; 08:129:003:202:1; 08:129:003:202:2; 08:129:003:202:3; 08:129:003:202:4; 08:129:003:202:5; 08:129:003:202:6; 08:129:003:202:7; 08:129:003:202:8; 08:129:003:202:9 по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.18Н; — Первичный объект; частный дом; 08:129:003:149; 08:129:003:149:кмго по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.125Н; — земельный участок; промышленно-производственное сооружение; 08:129:003:203, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.131Н; — земельный участок; 08:129:003:986, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.241Н; — земельный участок; частный дом; 08:129:011:054; 08:129:011:054:5а, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, 5-микрорайон, д.5А; — земельный участок; 08:129:001:1275, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.17Н; — земельный участок; 08:129:003:195, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.226Н; — земельный участок; 08:129:003:160, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, уч.242Н; — земельный участок; 08:129:003:208, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.138Н; — земельный участок; 08:129:003:148, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, уч.3У; — земельный участок; 08:129:003:148, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Ақсай, улица Промышленная Зона, д.59Н; — Администр. Бытовой комплекс (отель Крист.+3-ий эт. Фит. клуб); — гостиница; — здание фитнес клуба составляет 127 612 964,14 тенге (том 16, л.д. 98-106);

— из заключения судебно-подчерковедческой экспертизы за №1355 от 22 апреля 2021 года следует, что рукописные записи, цифровые обозначения, выполненные на бумаге форматом А4 рукописными записями начинается со слов «Я, Мендыгазиев ..» и заканчивается «...10/06/18 ОК», выполнены Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем.

Исследуемая подпись от имени Мендыгазиева Бекижана расположенная на бумаге форматом А4 выполненные рукописными записями начинается со слов «Я, Мендыгазиев ..» и заканчивается «...136472000» — выполнена самим Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем. Ответить на вопрос: «Кем выполнены почерки от имени Мендыгазиева Б.К. в предоставленных на исследование на бумаге форматом А4 выполненные рукописными записями «14/06/18 – 136472000» и на бумаге форматом А4 начинается записями напечатанные на принтере «27097120...» и заканчивается рукописной цифровыми записями «19.06.2018 г.» самим Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем, лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, либо другим лицом?» — не представилось возможным ввиду простоты строения исследуемых цифровых записей, а также предоставленное малое количество почерковых образцов.

Ответить на вопрос: «Кем выполнена подпись от имени Мендыгазиева Б.К. на бумаге форматом А4 начинается записями напечатанные на принтере «27097120...» и заканчивается рукописной цифровыми записями «19.06.2018 г.» самим Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем, лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, либо другим лицом?»

— не представилось возможным из-за малой информативности исследуемых подписи, обусловленное ее краткостью и простотой строения (том 18, л.д. 147-157);

— согласно заключения судебно-подчерковедческой экспертизы (дополнительное) за №2598 от 02 июля 2021 года, почерк, которым выполнена рукописная запись «19.06.2018г.», расположенная в правой части расписки, на котором имеется печатный текст, начинающийся «27097120 с прошлого ...» и заканчивающееся подписью и рукописной цифровой записью – вероятнее всего выполнена Мендыгазиевым Арманом Абаевичем.

Решить вопрос в отношении подписи, расположенной перед рукописной цифровой записью на расписке, на котором имеется печатный текст, начинающийся «27097120 с прошлого ...» и заканчивающееся подписью и рукописной цифровой подписью – не представилось возможным, поскольку само лицо не исключено из числа подозреваемых (том 19, л.д. 36-41);

— заключением специалиста №52 от 10 июля 2021 года установлено, что среднерыночная цена земельных участков сельского округа Январцевский, с арендой на 49 лет, под сельхоз назначения составляет от 12 300 000 тенге. Среднерыночная стоимость автотранспортных средств составляет 852 623 333 тенге (том 24, л.д. 13-82);

— согласно заключения специалиста №55 от 15 июля 2021 года, общая сумма перечисленных денег Мендыгазиевым Бекижаном Кабджановичем со своего счета KZ09601804300013240 (долларовый) в АО «Народный Банк Казахстана» на зарубежные счета в период с 01.01.2021 года по 31.05.2021 года составляет 202 900 долларов США.

За период с 01.01.2021 года по 31.05.2021 года на зарубежные счета США и Турции перечислено 202 900 долларов США, а именно: 197 900 долларов США переведены на счет Мендыгазиевой Нурии Нью-Йорк Соединенные штаты Америки 237013645474 BOFAUS3NXXX (с назначением платежа безвозмездная материальная помощь); 5 000 долларов США переведены на счет Умут Оздере Анкара, Турция 1396814507155002 NCZBTR2AXXX (с назначением платежа безвозмездная материальная помощь).

Следует отметить, что сумма в размере 50 000 долларов США была переведена на депозитный счет Мендыгазиева Бекижана Кабджановича №KZ896012323100114437 (том 26, л.д. 139-143);

— приговором суда №2 города Атырау от 25 августа 2021 года Әуелбаев Н.С. признан виновным по части 3 статьи 28, части 3 статьи 216 УК и назначено наказание в виде 3 лет 6 месяцев лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих организациях (том 5, л.д. 80-120);

— приговором Атырауского областного суда 26 июля 2021 года Даулетьярова Н.Н. признана виновной по части 1 статьи 262, пунктом 2) части 2 статьи 218 УК, части 5 статьи 28 — части 3 статьи 245, части 3 статьи 216, части 3 статьи 419 УК, и окончательно на основании части 3 статьи 58 назначено наказание в виде 7 лет лишения свободы, с лишением права заниматься бухгалтерской деятельностью и занимать руководящие должности в коммерческих предприятия сроком на 5 (пять) лет. с конфискацией имущества, приобретенного на средства, добытые преступным путем; Баткаев Р.Н. признан виновным по части 2 статьи 262 УК и части 3 статьи 216 УК и на основании части 3 статьи 58 УК окончательно назначено наказание в виде 5 (пяти) лет лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 5 (пять) лет; Джусупов Б.Т. признан виновным по части 2 статьи 262 и части 3 статьи 245 УК, на основании части 3 статьи 58 УК, то есть по совокупности преступлений окончательно к 5 годам 6 месяцам лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 5 лет, с отбыванием наказания в учреждении уголовно-исполнительной системы средней безопасности;

— протоколами обысков столовой, ангарного помещения и гостичного комплекса, зарегистрированного за ТОО «KSS» от 06 ноября 2020 года, в ходе которого было изъято документы и предметы необходимые для дела (том 7, л.д. 15-22, 27-38, 56-59);

— протоколом осмотра от 12 ноября 2020 года, объектом осмотра являются печати нескольких ТОО, изъятые в сейфе, расположенного в ангарном помещении производственной базы ТОО «KSS» (том 7, л.д. 65- 68);

— постановлением о признании вещественным доказательством и приобщении к уголовному делу от 14 ноября 2020 года 25 единиц печати, изъятые в ходе обыска (том 7, л.д. 69);

— протоколом осмотра от 12 ноября 2020 года, объектом осмотра являются компьютерные средства, видеорегистратор, изъятые в офисе ТОО «KSS» (том 7, л.д. 85-86);

— постановлением о признании вещественным доказательством и приобщении к уголовному делу от 14 ноября 2020 года 14 единиц системных блоков, изъятые в ходе обыска, которые возвращены представителю ТОО «KSS» под сохранную расписку (том 7, л.д. 91-92);

— протоколом осмотра от 19 ноября 2020 года, объектом осмотра являются папки-регистры упакованные в девять полиэтиленовых пакетов и в одну картонную коробку, изъятые при обыске в офисе ТОО «KSS» (том 7, л.д. 99-114);

— протоколом осмотра от 14 ноября 2020 года, объектом осмотра являются документы, изъятые при обыске в ангарном помещении ТОО «KSS» (том 8, л.д. 18-37);

— постановлением о признании вещественным доказательством и приобщении к уголовному делу от 14 ноября 2020 года папки-регистры с файлами, изъятые в ходе обыска (том 8, л.д. 38);

— протоколом осмотра от 04 декабря 2020 года, объектом осмотра являются денежные средства в общей сумме 173 458 900 тенге и 30 300 долларов США, обнаруженные в сейфах, расположенное в ангарном помещении ТОО «KSS» (том 8, л.д. 40-41);

— постановлением о признании вещественным доказательством и приобщении к уголовному делу от 04 декабря 2020 года денежные средства в общей сумме 173 458 900 тенге и 30 300 долларов США (том 8, л.д. 42-43);

— протоколом осмотра от 14 ноября 2020 года, объектом осмотра являются документы, изъятые в ходе обыска производственной базы ТОО «KSS» (том 8, л.д. 86-94);

— постановлением о признании вещественным доказательством и приобщении к уголовному делу от 15 ноября 2020 года документы подписанные лицом, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, а также паспорт Российской Федерации выданная на вышеуказанное лицо (том 8, л.д. 95);

— приговором Бурлинского районного суда Западно-Казахстанской области от 07 августа 2019 года Голиусов В.А. признан виновным по части 1 статьи 238 УК и назначено наказание в виде 1 года 6 месяцев ограничения свободы, с лишением права занимать должности в коммерческих организациях, связанные с управленческими функциями сроком на 3 года (том 9, л.д. 11-21);

— протоколом выемки от 19 марта 2021 года сотрудником АО «Банк Центр Кредит» добровольно выданы по ИП «Мендыгазиев Б.К.» все банковские документы, по которым был произведен осмотр и признан вещественным доказательством (том 14, л.д. 111-117);

— протоколами выемки от 07 апреля 2021 года, 05 мая 2021 года, 19 июля 2021 года сотрудником АО «Народный Банк Казахстана» добровольно выданы все банковские документы Мендыгазиева Бекижана Кабджановича, Смоляк Сергея и лица, в отношении которого уголовное дело выделено в отдельное производство, по которым был произведен осмотр протоколом от 20 июля 201 года и признаны вещественными доказательствами постановлением от 20 июля 2021 года (том 14, л.д. 122- 129, 143);

— протоколом выемки от 08 июня 2021 года сотрудником АО «Банк Центр Кредит» добровольно выданы по ИП «Мендыгазиев Б.К.» приходные кассовые ордера, документы о конвертации, по которым был произведен осмотр и признан вещественным доказательством (том 14, л.д. 145-150);

— протоколом выемки от 06 мая 2021 года сотрудником АО ДБ «Альфа Банк» добровольно выданы все банковские документы Мендыгазиева Бекижана Кабджановича и Смоляк Сергея, по которым был произведен осмотр и признан вещественным доказательством (том 14, л.д. 155-160);

— постановлением специализированного следственного суда города Атырау от 24 мая 2021 года санкционировано наложение ареста на денежные средства, обнаруженные в ходе обыска производственной базы ТОО «KSS» в сумме 173 458 900 тенге и 30 300 долларов США, хранящиеся на контрольном счете КФМ РК «приходный кассовый ордер №1 от 04.12.2020 года), а также на следующие имущества ТОО «KSS»: земельный участок; промышленно-производственное сооружение; 08:129:003:202; 08:129:003:202:1; 08:129:003:202:2; 08:129:003:202:3; 08:129:003:202:4; 08:129:003:202:5; 08:129:003:202:6; 08:129:003:202:7; 08:129:003:202:8;

08:129:003:202:9 по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.18Н; — Первичный объект; частный дом; 08:129:003:149; 08:129:003:149:кмго по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.125Н; — земельный участок; промышленно-производственное сооружение; 08:129:003:203, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.131Н; — земельный участок; 08:129:003:986, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.241Н; — земельный участок; частный дом; 08:129:011:054; 08:129:011:054:5а, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, 5-микрорайон, д.5А; — земельный участок; 08:129:001:1275, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.17Н; — земельный участок; 08:129:003:195, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.226Н; — земельный участок; 08:129:003:160, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, уч.242Н; — земельный участок; 08:129:003:208, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.138Н; — земельный участок; 08:129:003:148, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, уч.3У; — земельный участок; 08:129:003:148, по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, улица Промышленная Зона, д.59Н; — Администр. Бытовой комплекс (отель Крист.+3-ий эт. Фит. клуб); — гостиница; — здание фитнес клуба составляющую сумму 127 612 964,14 тенге (том 16, л.д. 111-112);

— протоколом осмотра от 26 апреля 2021 года, объектом осмотра является 2 бумаги форматом А4, с имеющимися рукописными записями о получении денежных средств Мендыгазиевым Б.К. у Даулетьяровой Н.Н., которая была обнаружена в ходе обыска офиса Даулетьяровой Н.Н. и признана вещественным доказательством (том 18, л.д. 158-160);

— протоколом осмотра от 14 июня 2021 года, объектом осмотра являются документы, изъятые в ходе обыска производственной базы ТОО «KSS» 05 июня 2021 года, которые признаны вещественными доказательствами (том 22, л.д. 96-106);

Суд, проанализировав доказательства, исследованные в главном судебном разбирательстве, с точки зрения их относимости, допустимости, достоверности и достаточности для правильного разрешения дела считает, что вина Мендыгазиева Б.К. в совершении преступления по части 3 статьи 216, пунктами 2),3) части 3 статьи 218, части 3 статьи 245, части 2 статьи 262 УК, Джусупова Б.Т. по части 3 статьи 245 УК нашла подтверждение в судебном разбирательстве.

При таких обстоятельствах, действия Мендыгазиева Б.К. в совершении преступлений по части 3 статьи 216, пунктами 2),3) части 3 статьи 218, части 3 статьи 245, части 2 статьи 262 УК, Джусупова Б.Т. по части 3 статьи 245 УК, органом уголовного преследования квалифицированы правильно. В связи с доказанностью вины подсудимых в совершении указанных преступлений все договора о купле-продаже и об аренде автотранспортных средств между ТОО «Karachaganak Support Service» и ИП «Мендыгазиев Б.К.» подлежат признанию недействительными, а именно: договор No1 аренды автотранспортных средств без экипажа от 21.03.2020 года; договор No16/20 аренды автотранспортных средств без экипажа от 21.05.2020 года; договор No4 аренды автотранспортных средств без экипажа от 28.05.2020 года; договор No5 аренды автотранспортных средств без экипажа от 30.05.2020 года; договор No6 аренды автотранспортных средств без экипажа от 10.07.2020 года; договор No7 аренды автотранспортных средств без экипажа от 19.07.2020 года; договор No8 аренды автотранспортных средств без экипажа от 25.07.2020 года; договор No9 аренды автотранспортных средств без экипажа от 03.07.2020 года; договор No1 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No2 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No3 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No4 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No5 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No6 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No7 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No8 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.03.2021 года; договор купли-продажи автотранспортных средств No07/2020 от 04 марта 2020 года; договор купли-продажи автотранспортных средств No12/2020 от 19 мая 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No10/2020 от 09 июня 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No13/2020 от 16 июня 2020 года; договор купли-продажи автотранспортных средств No14/2020 от 01 июля 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No01/2021 от 29 января 2021

года; договор купли-продажи транспортных средств No07/2021 от 04 марта 2021 года; договор купли-продажи транспортных средств No14/2020 от 01 июля 2020 года.

При определении вида и размера наказания, суд учитывает характер и степень общественной опасности совершенного преступления, личность виновных, в том числе их поведение до и после совершения преступления, обстоятельства смягчающие ответственность и наказание.

В соответствии с частью 1 статьи 53 УК, обстоятельствами, смягчающими уголовную ответственность и наказание подсудимых Джусупова Б.Т., суд, признает наличие на иждивении малолетних детей, а у Мендыгазиева Б.К. отсутствие судимости.

Обстоятельств отягчающих уголовную ответственность и наказание подсудимых суд не установил. В связи с чем, при назначении наказания, суд учитывая требования части 2 статьи 55 УК, поскольку не признаны отягчающие уголовную ответственность и наказание обстоятельства, руководствуясь принципами назначения справедливого, необходимого и достаточного для исправления подсудимым наказания, учитывая характер и степень общественной опасности преступлений, а именно совершения подсудимыми тяжкого преступления, их личность, а именно, то, что Мендыгазиев Б.К. ранее не судим, состоит в браке, Джусупов Б.Т. имеет малолетних детей, считает, достаточным и справедливым наказанием для подсудимых по всем статьям вина которых доказана, будет назначение наказания в виде лишения свободы с применением для подсудимого Мендыгазиева Б.К. части 3 статьи 58 УК, а в отношении Джусупова Б.Т. части 6 статьи 58 УК, путем поглощения менее строго наказания более строгим.

Поскольку, приговором Атырауского областного суда от 26 июля 2021 года Джусупов Б.Т. признан виновным по части 2 статьи 262 и части 3 статьи 245 УК, на основании части 3 статьи 58 УК, то есть по совокупности преступлений окончательно назначено наказание в виде 5 лет 6 месяцев лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 5 лет, с отбыванием наказания в учреждении уголовно-исполнительной системы средней безопасности.

Постановлением судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда Республики Казахстан от 09 августа 2022 года приговор судебной коллегии по уголовным делам Атырауского областного суда от 26 июля 2021 года изменен и окончательно назначено 5 лет 6 месяцев лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 2 года.

Данное наказание, по мнению суда, является достаточным для восстановления социальной справедливости и исправления подсудимых.

В этом отношении, лишение свободы как раз выступает в качестве средства достижения того результата, добиться которого применением иного наказания или иной меры уголовно-правового характера невозможно.

Дополнительное наказание в виде конфискации имущества подлежит назначению Мендыгазиеву Б.К. по части 3 статьи 218, части 1 статьи 262 УК, так как в ходе досудебного расследования и в суде установлено, что денежные средства на банковских счетах и обнаруженные в сейфе при обыске производственной базы ТОО «KSS» добытый преступным путем, в целях обеспечения его открытого оборота.

Джусупову Б.Т. дополнительное наказание в виде конфискации имущества не назначается, так как у него не имеется имущества, добытого преступным путем либо приобретенного на средства добытые преступным путем не установлено.

При этом, суд считает необходимым назначить Мендыгазиеву Б.К. и Джусупову Б.Т. наказание в виде лишения права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях.

Поскольку подсудимым назначается наказание в виде лишения свободы, то избранную ранее в отношении них меру пресечения в виде «содержания под стражей» следует сохранить до вступления приговора в законную силу.

Начало срока наказания следует исчислять с момента задержания осужденных, а именно в отношении Джусупова Б.Т. с 09 марта 2022 года, в отношении Мендыгазиева Б.К. с 03 июня 2021 года и на основании пункта 2) части 3 статьи 62 УК время содержания под стражей до вступления приговора в законную силу необходимо засчитать в срок наказания из расчета один день за полтора дня отбывания наказания в виде лишения свободы в учреждении уголовно-исполнительной системы средней безопасности.

По уголовному делу гражданский иск не заявлен, процессуальных издержек не имеется.

Ввиду признания судом недействительным договоров о купле- продаже автотранспортных средств заключенный между ТОО «KSS» и ИП «Мендыгазиев Б.К.» подлежит освобождению от ареста, наложенные постановлениями старшего следователя СУ ДЭР по Атырауской области Кулман С.К. от 15 июня 2021 года, 22 июля 2021 года и санкционированные постановлениями специализированного следственного суда города Атырау от 17 июня 2021 года и 27 июля 2021 года, автотранспортные средства.

Кроме того, в силу части 2 статьи 173 УПК, с подсудимого Мендыгазиева Б.К. подлежит взысканию принудительный платеж в соответствии со статьями 98-1 и 98-2 УК в размере за тяжкие преступления — двадцати месячных расчетных показателей на общую сумму 58 340 тенге. Принудительный платеж с подсудимого Джусупова Б.Т. взысканию не подлежит, так как ему назначается наказания на оснований части 6 статьи 58 УК по совокупности уголовных преступлений и по предыдущему приговору суд уже взыскал с подсудимого принудительный платеж в размере двадцати месячных расчетных показателей.

Судьба вещественных доказательств подлежит разрешению согласно требованиям статьи 118 УПК.

РЕЗОЛЮТИВНАЯ ЧАСТЬ:

Руководствуясь статьями 387-390, 393, 395-398, 401-402 УПК, суд ПРИГОВОРИЛ:

Признать Мендыгазиева Бекижана Кабджановича виновным в совершении преступлений, предусмотренных частью 2 статьи 262, частью 3 статьи 245, частью 3 статьи 216, пунктами 2), 3) части 3 статьи 218 УК, и назначить наказание:

— по части 2 статьи 262 УК — 5 (пять) лет 1 (один) месяц лишения свободы, с конфискацией имущества, приобретенного на средства, добытые преступным путем.

— пунктами 2),3) части 3 статьи 218 УК — 3 (три) года лишения свободы, с конфискацией имущества, приобретенного на средства, добытые преступным путем.

— по части 3 статьи 245 УК — 5 (пять) лет лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 1 (один) год.

— по части 3 статьи 216 УК — 3 (три) года 6 (шесть) месяцев лишения свободы, с пожизненным лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях.

На основании части 3 статьи 58 УК, путем поглощения менее строгого наказания более строгим, окончательно Мендыгазиеву Б.К. к отбытию назначить наказание в виде 5 (пяти) лет 1 (одного) месяца лишения свободы, с пожизненным лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях, с конфискацией имущества, приобретенного на средства, добытые преступным путем.

Отбывание наказания определить в учреждении уголовно- исполнительной системы средней безопасности.

Меру пресечения в виде «содержание под стражей» сохранить до вступления приговора в законную силу и срок отбывания наказания Мендыгазиева Б.К. исчислять с 03 июня 2021 года. Засчитать в срок наказания время содержания под стражей Мендыгазиева Б.К. с 03 июня 2021 года до вступления приговора в законную силу из расчета один день за полтора дня отбывания наказания в виде лишения свободы в учреждении средней безопасности.

Признать виновным Джусупова Бауржана Тулегеновича по части 3 статьи 245 УК и назначить наказание:

по части 3 статьи 245 УК в виде 5 (пяти) лет лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях на срок до 1 (одного) года. На основании частей 3,6 статьи 58 УК, путем поглощения менее строгого наказания назначенного этим приговором более строгим, назначенного приговором Атырауского областного суда от 26 июля 2021 года, окончательно Джусупову Б.Т. к отбытию назначить наказание в виде 5 (пяти) лет 6 (шести) месяцев лишения свободы, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих предприятиях сроком на 2 (два) года.

Отбывание наказания определить в учреждении уголовно- исполнительской системы средней безопасности.

Меру пресечения в виде «содержание под стражей» сохранить до вступления приговора в законную силу и срок отбывания наказания Джусупова Б.Т. исчислять с 09 марта 2022 года. Засчитать в срок наказания время содержания под стражей Джусупова Б.Т. с 09 марта 2022 года до вступления приговора в законную силу из расчета один день за полтора дня отбывания наказания в виде лишения свободы в учреждении средней безопасности.

Время содержания под стражей Джусупова Б.Т. с 26 июля 2021 года по 09 марта 2022 года засчитать в срок наказания.

Признать все договора о купле – продаже автотранспортных средств и договора об аренде автотранспортных средств между ТОО «Karachaganak Support Service» и ИП «Мендыгазиев Б.К.» договор No1 аренды автотранспортных средств без экипажа от 21.03.2020 года; договор No16/20 аренды автотранспортных средств без экипажа от 21.05.2020 года; договор No4 аренды автотранспортных средств без экипажа от 28.05.2020 года; договор No5 аренды автотранспортных средств без экипажа от 30.05.2020 года; договор No6 аренды автотранспортных средств без экипажа от 10.07.2020 года; договор No7 аренды автотранспортных средств без экипажа от 19.07.2020 года; договор No8 аренды автотранспортных средств без экипажа от 25.07.2020 года; договор No9 аренды автотранспортных средств без экипажа от 03.07.2020 года; договор No1 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No2 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No3 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No4 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No5 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No6 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No7 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.01.2021 года; договор No8 аренды автотранспортных средств без экипажа от 01.03.2021 года; договор купли- продажи автотранспортных средств No07/2020 от 04 марта 2020 года; договор купли-продажи автотранспортных средств No12/2020 от 19 мая 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No10/2020 от 09 июня 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No13/2020 от 16 июня 2020 года; договор купли-продажи автотранспортных средств No14/2020 от 01 июля 2020 года; договор купли-продажи транспортных средств No01/2021 от 29 января 2021 года; договор купли-продажи транспортных средств No07/2021 от 04 марта 2021 года; договор купли- продажи транспортных средств No14/2020 от 01 июля 2020 года.

Освободить от ареста, наложенные постановлениями старшего следователя СУ ДЭР по Атырауской области Кулман С.К. от 15 июня 2021 года, 22 июля 2021 года и санкционированные постановлениями специализированного следственного суда города Атырау от 17 июня 2021

года, 27 июля 2021 года, движимые имущества в виде транспортных средств.

Денежные средства в сумме 21399701,33 тенге, хранящиеся на банковском счете KZ8960123100114437 в АО «Народный Банк Казахстана»; денежные средства в сумме 58,34 тенге, хранящиеся на банковском счете KZ59856000009919897 в АО «Банк Центр Кредит»; денежные средства в сумме 8 685,9 тенге, хранящиеся на банковском счете KZ448562204104672043 в АО «Банк Центр Кредит»; денежные средства в сумме 0,11 долларов США, хранящиеся на банковском счете KZ268562204206416540 в АО «Банк Центр Кредит»; денежные средства в сумме 21 705,45 тенге, хранящиеся на банковском счете KZ048562207107219396 в АО «Банк Центр Кредит»; денежные средства в сумме 1018,93 долларов США, хранящиеся на банковском счете KZ328562207207364699 в АО «Банк Центр Кредит»; денежные средства в сумме 117 876,66 тенге,

хранящиеся на банковском счете KZ958562204105699325 в АО «Банк Центр Кредит» — обратить в доход государства.

Взыскать с Мендыгазиева Бекижана Кабджановича в Фонд компенсации потерпевшим принудительный платеж в размере 58 340 (пятьдесят восемь тысяч триста сорок) тенге. Вещественные доказательства в виде приобщенных к материалам уголовного дела, находящиеся в камере хранения ДЭР по Атырауской области, а именно: бухгалтерские документы ИП «Мендыгазиев Б.К.» изъятые в АО «Банк Центр Кредит» и обнаруженные в ТОО «KSS», а также сотовые телефоны Мендыгазиева А.А. оставить при уголовном деле, сотовые телефоны Мендыгазиева Б.К. вернуть ему, денежные средства в сумме 173458900 (сто семьдесят три миллиона четыреста пятьдесят восемь тысяч девятьсот) тенге, находящиеся на хранении на контрольном счете Агенства финансового мониторинга Республики Казахстан и 30 300 (тридцать тысяч триста) долларов США, находящиеся в камере хранения ДЭР по Атырауской области – обратить в доход государства.

Приговор может быть обжалован сторонами, принесено прокурором ходатайство в апелляционном порядке в течение пятнадцати суток со дня провозглашения приговора, а содержащиеся под стражей осужденные в тот же срок со дня вручения им копии приговора, в Атырауский областной суд через суд, вынесший приговор.

Судья Алипкалиев Е.Б.