



**ПРИГОВОР  
ИМЕНЕМ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

05 ноября 2018 года  
Первомайский районный суд города Бишкек в составе: город Бишкек

председательствующего  
при секретаре судебного заседания  
с участием государственного обвинителя – старшего помощника  
прокурора Первомайского района г. Бишкек  
защитника подсудимого – адвоката  
защитника потерпевшей стороны – адвокатов

Термечикова М.А.,  
Жолдошовой А.Р.,

Назырынбекова А.З.,  
Дуйшенбековой Г.С.,  
Зайдова Б.А.,  
Авзбекова А.,  
Какеева А.С.,  
Мамбеталиева Д.С.,  
Сулейманшоева А.Э.,  
Качибекова Ж.Н.,

представителя потерпевшего Фищенко С.В. -  
представителя потерпевшей Бозбаевой К. -  
представителя гражданского истца ОсОО «Фирма Акиф» -  
представителя потерпевшего  
УГНС по Ленинскому району г. Бишкек -  
переводчиков

Жороева Н.М.,  
Нурдиновой А.,  
Болотбекова А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании уголовное дело по обвинению:

**Аманкулова Муктарбека Асанкадыровича,**

по делу находящегося под стражей в  
Учреждении № 21 ГСИН при ПКР с 31 января 2018 года, копию  
обвинительного заключения получившего своевременно, в  
совершении преступлений, предусмотренных статьями 166 частью 2  
пунктом 2, части 4 пунктом 2; статьей 350 частями 2,3,4,5,6; статьей  
221 части 4 пунктами 1,2; статьей 30 частью 3, статьей 213 части 2  
УК Кыргызской Республики,

**УСТАНОВИЛ:**

Органом следствия подсудимый Аманкулов М.А. обвиняется в умышленных  
преступлениях, совершенных при следующих обстоятельствах.

Так, в начале 2016 года Аманкулов Муктарбек Асанкадырович, Майсызов Исмар  
Мухамедович, Аблямитова Фариды Сагитовна и Абдыкаров Болот Тологенович вступив в  
предварительный сговор, разработали преступный план по завладению имуществом  
ОсОО «Фирма Акиф». Для достижения преступных целей распределили между собой  
роли.

Участниками ОсОО «Фирма Акиф» являются: Куватбеков Кален Боромбаевич,  
имеющий 31% долю в Уставном капитале; Бозбаева Кымбат Джузбаевана с 25% долей;  
Майсызов Исмар Мухамедович с 25% долей и Фищенко Сергей Викторович (гражданин  
Российской Федерации) с 19% долей в Уставном капитале.

18 ноября 2013 года в целях проведения капитального ремонта в помещениях  
Общества с согласия всех участников ОсОО «Фирма Акиф» заключило с ОАО  
«Российский Инвестиционный Банк» (далее - «Росинбанк») кредитный договор. По  
условиям кредитного договора Общество получило 3 000 000 (три миллиона) долларов

США кредита, сроком на 60 месяцев. В обеспечение исполнения кредитных обязательств,  
в качестве залога были выставлены: комплекс нежилых помещений общей площадью  
3407,2 квадратных метров, находящийся по адресу: город Бишкек, улица Кулиева №251/2  
и принадлежащий на праве частной собственности ОсОО «Фирма Акиф»; недвижимое  
имущество, принадлежащее участникам Общества, оценочной стоимостью 2 887 055 (два  
миллиона восемьсот восемьдесят тысяч пятьдесят пять) долларов США.

Для успешного доведения преступных замыслов Аманкулову М.А. была отведена  
роль исполнителя, в связи с этим на основании поддельных документов и по указанию  
Аблямитовой Ф. – Аманкулов М. в период с 2 марта 2016 года по 29 января 2017 года  
осуществлял руководство Обществом, будучи назначенным Генеральным директором  
ОсОО «Фирма Акиф».

В марте 2016 года Майсызов И. в сговоре с Аблямитовой Ф. и Аманкуловым М. с  
целью завладения имуществом ОсОО «Фирма Акиф», в целях реализации общего  
преступного плана, составили следующие поддельные документы:

- решение общего собрания участников ОсОО «Фирма Акиф», подписанное якобы  
1 августа 2013 года;
- договор займа между Генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф»,  
Майсызовым И. и Аблямитовой Ф., подписанный якобы 2 августа 2013 года;
- приходно-кассовый ордер без номера, составленный якобы 2 августа 2013 года о  
поступлении в кассу Общества 2 500 000 (два миллиона пятьсот тысяч) долларов США от  
Аблямитовой Ф.;
- расходно-кассовый ордер без номера от 2 августа 2013 года якобы о выдаче из  
кассы Общества участнику Общества Фищенко С. денежных средств в сумме 2 500 000  
(два миллиона пятьсот тысяч) долларов США.

Далее, Майсызов И. с Абдыкаровым Б. согласно устной договоренности,  
злоупотребляя доверием остальных участников ОсОО «Фирма Акиф», начали убеждать  
сына участника Бозбаевой К. – Турманбетова Эрмека Кубанычбековича, и сына  
Куватбекова К. – Куватбекова Рустема Каленовича в том, что для сохранения заложенного  
комплекса Общества и другого личного имущества, заложенных в «Росинбанк», они нашли  
инвестора в лице Аблямитовой Ф., которая способна договориться с «Росинбанком» о  
дальнейшем погашении кредита и оказании им финансовой помощи.

В результате Турманбетов Э., не зная истинных преступных намерений Майсызова  
И., не ознакомившись с заранее подготовленным Решением общего собрания участников  
ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года, подписал его у своей матери Бозбаевой К., а  
Куватбеков Р. подписал от имени своего отца – Куватбекова К., не имея доверенность от  
последнего на совершение вышеуказанных сделок.

Майсызов И. и Аблямитова Ф. заведомо зная, что 18 ноября 2013 года был  
заключен кредитный договор с «Росинбанком», на основании которого было заложено  
вышеуказанное имущество и получен кредит, с целью достижения общих преступных  
замыслов, задним числом от 2 августа 2013 года, подготовили подложный договор займа  
между Генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф» Майсызовым И. и Аблямитовой  
Ф., указав в нем в качестве залогового обеспечения вышеуказанный комплекс нежилых  
помещений. В связи с тем, что ранее «Росинбанк» наложил ограничение на заложное  
имущество, они не смогли нотариально удостоверить подложный договор займа с  
Аблямитовой Ф., а также не смогли наложить ограничения в Департаменте кадастра и  
регистрации прав на недвижимое имущество при ГРС при Правительстве Кыргызской  
Республики.

11 марта 2016 года Майсызов И., Абдыкаров Б. и Аблямитова Ф. для достижения  
общих преступных целей пригласили Турманбетова Э. и Куватбекова Р. к частному  
нотариусу Первомайского нотариального округа города Бишкек, где не предьявляя им на  
ознакомление заранее подготовленное Соглашение о передаче доли в уставном капитале  
ОсОО «Фирма Акиф», под предлогом, якобы дальнейшего погашения кредита и оказаний

им финансовой помощи со стороны Аблямитовой Ф., таким образом обманывая их, убедили подписать Соглашение.

Для достижения преступных целей и получения фактического контроля за рынком ОсОО «Фирма Акиф» Аблямитова Ф., используя заведомо подложный документ, а именно Соглашение о передаче 81% Уставного капитала ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года, назначила генеральным директором данного Общества Аманкулова М.

Аманкулов М. выполняя свои преступные обязательства перед Аблямитовой Ф., своими устным распоряжением прекратил погашение кредита перед «Росинбанком» и все денежные средства ОсОО «Фирма Акиф» передавал Аблямитовой Ф. наличными.

14 марта 2016 года Майсызов И. для придания видимой законности, на основании заведомо ложного сообщения о совершении преступления и подложных документов обратился в Управление ГСБЭП при Правительстве Кыргызской Республики по городу Бишкек (далее - УГСБЭП по г.Бишкек) о принятии мер в отношении Фищенко С. по факту завладения им путём обмана 3 200 000 (три миллиона двести тысяч) долларов США. В результате чего, 4 апреля 2016 года в УГСБЭП по г.Бишкек в отношении Фищенко С. возбуждено уголовное дело №288-16-0029 по признакам преступления, предусмотренного пунктом 2 части 4 статьи 166 УК Кыргызской Республики.

Тем самым, Аманкулов М. и Аблямитова Ф. на основании вышеуказанных подложных документов, подготовленных задним числом, в сговоре с Майсызовым И. и Абдыкаровым Б. получили фактический контроль, возможность получения и распоряжения денежными средствами ОсОО «Фирма Акиф». Также, с указанного периода прекратили погашение процентов за кредит в «Росинбанк».

Далее, Аманкулов М. и Аблямитова Ф. заведомо зная незаконность своих действий, представили подложное Соглашение о передаче доли в уставном капитале от 11 марта 2016 года (согласно которому Аблямитовой Ф. передавались 81% Уставного капитала ОсОО «Фирма Акиф») в Министерство юстиции Кыргызской Республики для перерегистрации юридического лица – ОсОО «Фирма Акиф».

15 марта 2016 года приказом Министерства юстиции Кыргызской Республики №548 было отказано в перерегистрации Общества, в связи с отсутствием в соглашении подписи всех участников ОсОО «Фирма Акиф». Для придания законности своим действиям Аблямитовой Ф. и Аманкуловым М. подана жалоба в Межрайонный суд города Бишкек о признании незаконным действия Министерства.

30 августа 2016 года определением Межрайонного суда города Бишкек вышеуказанный приказ Министерства юстиции Кыргызской Республики признан законным и обоснованным.

Несмотря на решение уполномоченного государственного органа и суда, Аманкулов М. фактически незаконно находился в должности генерального директора ОсОО «Фирма Акиф», скрывая указанные решения от главного бухгалтера Базарбаевой Ж. и других работников Общества и продолжая осуществлять свои преступные действия по завладению денежными средствами ОсОО «Фирма Акиф». При этом Аманкулов М., действуя в интересах Аблямитовой Ф. по завладению имуществом ОсОО «Фирма Акиф», начал осуществлять противоправные действия, связанные с выводом капитала Общества и доведения до банкротства.

Таким образом, Аманкулов М. будучи генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф», в сговоре с Майсызовым И., Аблямитовой Ф. и Абдыкаровым Б., путём обмана, и непосредственно исполняя роль руководителя Общества, на основании расходно-кассовых ордеров и других документов, завладел из кассы Общества денежные средства на общую сумму 33 671 770 (тридцать три миллиона шестьсот семьдесят одна тысяча семьсот семьдесят) сомов.

Фактически, зная о наличии непогашенной кредитной задолженности ОсОО «Фирма Акиф» перед «Росинбанком», Аманкулов М. злоупотребляя своими полномочиями, прекращает погашение вышеуказанной задолженности, а все поступившие

денежные средства Общества передавал Аблямитовой Ф., тем самым спровоцировав рост процентов по кредитной задолженности.

По данным эпизодам органом следствия Аманкулову М.А. предъявлено обвинение в совершении преступлений, предусмотренных пунктом 2 части 2 пунктом 2 части 4 статьи 166; частями 2,3,4,5,6 статьи 350 УК Кыргызской Республики.

Кроме того, при вышеуказанных обстоятельствах Аманкулов М. продолжая свое преступное деяние, будучи незаконным способом назначенным на должность генерального директора ОсОО «Фирма Акиф» и находясь в этой должности в период с 2 марта 2016 г. по 29 января 2017 г., с целью завладения чужим имуществом, используя свои распорядительные и управленческие полномочия вопреки интересам ОсОО «Фирма Акиф», выполняя свои преступные обязательства перед Аблямитовой Ф. по выводу капитала Общества, вызвал арендаторов – торговцев Ошского рынка г.Бишкек и стал заключать с ними договора аренды с заниженной стоимостью, при этом остальная часть оплаты от арендаторов поступали наличными в кассу Общества, без бухгалтерского учёта. Таким образом, были искажены данные о доходах Общества и в документы являющиеся основанием для исчисления налогов были включены недостоверные сведения. При этом Аманкулов М., действуя вопреки интересам ОсОО «Фирма Акиф», исполняя указания Аблямитовой Ф., начал вывод денежных средств и передавать их Аблямитовой Ф. по записям в тетради, которую вели работники бухгалтерии Общества по незаконному указанию самого Аманкулова М.

По данному эпизоду органом следствия Аманкулову М.А. предъявлено обвинение в совершении преступления, предусмотренного пунктами 1,2 части 4 статьи 221 УК Кыргызской Республики.

Кроме того, Аманкулов М. продолжая свое преступное деяние, будучи незаконным способом назначенным на должность генерального директора ОсОО «Фирма Акиф» и находясь в этой должности в период с 2 марта 2016 г. по 29 января 2017 г., действуя по заранее разработанной преступной схеме в интересах Аблямитовой Ф. по завладению денежными средствами ОсОО «Фирма Акиф», сразу же после назначения распорядился прекратить погашение кредита, а также внести изменения в документах, являющиеся основанием для исчисления налогов.

Так, ОсОО «Фирма Акиф» в качестве налогоплательщика зарегистрировано в УГНС по Ленинскому району города Бишкек и присвоен ИНН №00808199710118. Также Общество состоит на учёте в качестве плательщика по налогу на добавленную стоимость (НДС). ОсОО «Фирма Акиф» занимается предоставлением в аренду торговых помещений в мясном павильоне Ошского рынка города Бишкек.

Аманкулов М. сразу же после назначения на должность, выполняя свои преступные обязательства перед Аблямитовой Ф. по выводу капитала Общества, вызвал арендаторов – торговцев Ошского рынка г.Бишкек и стал заключать с ними договора аренды торговых точек с заниженной стоимостью, при этом остальная часть оплаты от арендаторов поступали наличными в кассу Общества, без бухгалтерского учёта. Таким образом, были искажены данные о доходах Общества и в документы являющиеся основанием для исчисления налогов были включены недостоверные сведения. При этом денежные средства, собранные от уклонения от уплаты налогов передавались Аблямитовой Ф. по записям в тетради, которую вели работники бухгалтерии Общества по незаконному указанию самого Аманкулова М.

31 июля 2017 года инспекторами отдела налоговых проверок УГНС по Ленинскому району города Бишкек проведена выездная внеплановая проверка по вопросу соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики со стороны ОсОО «Фирма Акиф» за период предпринимательской деятельности с 1 января 2016 года по 31 марта 2017 года, по итогам которой был составлен Акт.

Согласно вышеуказанному акту ОсОО «Фирма Акиф» сдала единую налоговую декларацию за 2016 год, по данным которой налогооблагаемая прибыль составила



8 295 798 сомов, где сумма налога по ставке 10% (налог на прибыль) исчислена в размере 829 580 сомов. Однако, по результатам выездной проверки, налогооблагаемая прибыль составила 14 235 955 сомов, где расхождения с данными единой налоговой декларации проверяемого Общества установлены за счёт неправильного определения расходов в размере 5 940 157 сомов. Таким образом, сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате, составила 594 016 сомов (5 940 157\*10%).

Далее, в отчётах по налогу с продаж установлено расхождение в сумме 17 189 123 сомов, где расхождение по суммам налогового обязательства составляет 343 782 сомов, объясняется тем, что Общество за период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2016 года не была включена сумма выручки от услуг предоставления сдачи в аренду недвижимого имущества в базу обложения по налогу с продаж в нарушении статьи 316 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Таким образом, сумма налога с продаж, подлежащая к уплате, составила 343 782 сом.

По данным отчётам по НДС с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2016 года и по результатам проверки расхождение в общей стоимости поставок составило 17 189 123 сомов. Сумма НДС к оплате, согласно представленным отчётам составляет 2 193 691, тогда как, по результатам проведённой проверки исчислена сумма НДС в размере 4 255 507 сом. Таким образом,  $4\,255\,507 - 2\,193\,691 = 2\,061\,816$  сомов.

По результатам налоговой проверки, решением УГНС по Ленинскому району города Бишкек №5095/002 от 1 августа 2017 года ОсОО «Фирма Акиф» было дополнительно начислено всего налогов на общую сумму 4 009 398 сомов, из них основные налоги составили 2 999 615 сомов (налог на прибыль – 594 016 сомов, НДС на товары и услуги – 2 061 815 сомов и налог с продаж – 343 784 сомов), а также проценты/пени в размере 712 775 сомов, и налоговая санкция в размере 297 008 сомов.

Согласно ответу Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики №11-10/16651 от 24 октября 2017 года следует, что жалоба ОсОО «Фирма Акиф» на вышеуказанное решение УГНС по Ленинскому району города Бишкек № 5095/002 от 1 августа 2017 года поступила в налоговый орган 6 сентября 2017 года и уполномоченным налоговым органом принято решение об отказе в его удовлетворении.

Согласно ответу Межрайонного суда города Бишкек №01-41-5632 от 26 октября 2017 года получены сведения о том, что ОсОО «Фирма Акиф» с иском заявлением на решение УГНС по Ленинскому району города Бишкек не обращалось.

Таким образом, в результате вышеуказанных незаконных действий ОсОО «Фирма Акиф», в лице его генерального директора Аманкулова М., уклонилось от уплаты налогов в особо крупном размере, на общую сумму 4 009 398 (четыре миллиона девять тысяч триста девяносто восемь) сомов.

Согласно Закону КР «О бухгалтерском учёте» за организацию бухгалтерского учёта в субъектах, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита, в установленных законодательством случаях, ответственность несёт руководитель, который в соответствии с учредительными документами вправе выступать от имени субъекта. Руководитель субъекта обязан обеспечивать систему внутреннего учёта, отчётности и контроля, порядок контроля хозяйственных операций, подготовку финансового отчёта для внешних пользователей, подготовку налоговых отчётов и других финансовых документов, своевременность расчётов.

По данному эпизоду органом следствия Аманкулову М.А. предъявлено обвинение в совершении преступления, предусмотренного статьей 30 частью 3, статьей 213 части 2 УК Кыргызской Республики.

Подсудимый Аманкулов М.А. в судебном заседании вину по предъявленному ему обвинению признал частично и показал, что никакие документы относительно ОсОО «Фирма Акиф», в том числе Решение общего собрания участников Общества, подписанное якобы 1 августа 2013 года, договор займа между Майсызовым И. и

Аблямитовой Ф., подписанный якобы 2 августа 2013 года, приходные и расходные кассовые ордера на сумму 2,2 млн. долларов США он не подделывал и их не использовал. В сговор с Аблямитовой Ф., Абдыкаримовым Б., Майсызовым И. по завладению имуществом ОсОО «Фирма Акиф» не вступал, никакие денежные средства данной компании он лично не присвоил, также мошенничества не совершал. Однако действительно по указанию Аблямитовой Ф. и Майсызова М. не осуществлялся надлежащий учет поступающих в бухгалтерию денежных средств. Он 2 марта 2016 года познакомился с Аблямитовой Ф. через Абылова Кубана. Тогда она сказала, что купила мясной павильон на Ошском рынке г.Бишкек, предложила работу и после уточнения документов назначит Генеральным директором, на что он согласился. 11 марта 2016 года его познакомил с Майсызовым И., Турманбетовым Э., Куватбековым Р., затем представили коллективу. После Майсызов М. и Турманбетов Э. показали территорию мясного павильона, так и начал работать. Майсызов И. и Турманбетов Э. предъявили ему решение Общества о том, что Аблямитова Ф. является учредителем и владеет 81% Общества. Аблямитова Ф. сказала, что все финансовые вопросы будет решать она сама, в том числе в части кредита и налога. В его обязанности входил общий контроль мясным комплексом ОсОО «Фирма Акиф», за финансовую деятельность не отвечал. Кого увольнять и кого принимать на работу ему давали команду Майсызов И. и Аблямитова Ф. Он начал собирать выручку и всю выручку начал вносить в кассу. В то же время по указанию Аблямитовой Ф. и Майсызова И. поднял арендную плату за торговые точки в павильоне и обновил с арендаторами договора аренды. Когда вступал в должность, он не знал, что ОсОО «Фирма Акиф» получала кредит в ОАО «Росинбанк». Об этом он узнал позже, но Аблямитова Ф. сказала, что все вопросы по кредиту и налогам будет решать она сама. С самого начала его работы ежедневную выручку из фирмы забирала Аблямитова Ф. через своих людей. Часть денег Аблямитова Ф. забирала по расходным кассовым ордерам, а часть забирала без кассовых ордера. Чтобы не было разногласий и чтобы снять с себя ответственность, он дал указание бухгалтеру-кассиру открыть рабочую тетрадь, в которой расписывались о получении денег. Аблямитова Ф. попросила выручку Общества по рабочей тетради передавать её водителю по имени «Бакыт». С марта до июня 2016 года бухгалтер-кассир Аманкулова Г. по рабочей тетради выручку передавала водителю Аблямитовой Ф. «Бакыту». «Бакыт» каждый раз расписывался на указанной тетради, со стороны Аблямитовой Ф. на счёт ежедневной выручки жалоб не поступало. После «Бакыта» выручку Общества по тетради начала получать Махмудова Зухра, контролёр общества, один месяц. Затем выручку стала получать бухгалтер Аблямитовой Ф. по имени «Лариса», которые расписывались на рабочей тетради, после им выручка передавалась Аблямитовой Ф. Кроме этого, Аблямитова Ф. получала из кассы Общества по расходно-кассовым ордерам выручку Общества. С марта 2016 года по 14 декабря 2016 года работал в должности генерального директора ОсОО «Фирма Акиф». Согласно определению Межрайонного суда города Бишкек от 15 сентября 2016 года временный администратор Тороков М. 14 декабря 2016 года отстранил его от занимаемой должности. Он не помнит, какую сумму получила Аблямитова Ф. в период его деятельности. Поступали ли от Аблямитовой Ф. 2 500 000 долларов США в кассу Общества, ему также не известно. За весь период его деятельности по выдаче выручки Аблямитовой Ф. составлялись две общих тетради, одна тетрадь находилась у временного администратора Торокова М., а вторую тетрадь Аманкулова Г. передала Махмудовой З. Это бухгалтерские тетради, по которым велся учёт бухгалтером о выдаче ежедневной выручки представителю Аблямитовой Ф. Он ни Базарбаевой Ж., ни Аманкуловой Г. указания о разделении фактической и неофициальной выручки не давал. Лишь просил их, когда передавали кому-либо денежные средства, контролировали, чтобы они расписывались. Представил Аманкуловой Г. представителя Аблямитовой Ф., который является её водителем по имени «Бакыт», что выручку Общества будет забирать он. А Махмудову З. ей не представлял, так как она работала у них заведующей павильоном и она сама



забирала у Аманкуловой Г. выручку Общества. Махмудова З. сказала ему, что когда его не было, на работе она приходила с бухгалтером Аблямитовой Ф. по имени «Лариса» и забирала выручку. После этого, он её видел 3 или 4 раза как она забирала выручку. Лично к финансовым делам Общества никакого отношения не имел и к деньгам Общества не прикасался. Размеры передаваемой выручки не контролировал, бухгалтерия сама вела учёт. Если бы у него был бы умысел на хищение денежных средств или налогов, то он уволил бы старых бухгалтеров и набрал других. Отчеты по налогам сдавали бухгалтера. Просил суд вынести справедливое решение по делу.

Допрошенный в судебном заседании потерпевший Фищенко С. показал, что о подсудимом Аманкулове М. услышал в первый раз в марте 2016 году, то есть о том, что он генеральный директор ОсОО «Фирма Акиф». До него с 2003 года до марта 2016 года в ОсОО «Фирма Акиф» генеральным директором был Майсызов И. В 2013 году ОсОО «Фирма Акиф» взяло кредит в ОАО «Росинбанк» на общую сумму 3 000 000 долларов США. До февраля 2016 года платежи по кредиту осуществлялись по графику. В марте 2016 года Качыбеков Ж. позвонил ему и спросил, правда ли то, что учредители передали 81% доли в ОсОО «Фирма Акиф». В это время он уже подозревал, что кредит Майсызовым И. похищен. В марте 2016 года Майсызов И. и Абдыкаров Б. обратились за помощью к неким лицам, с целью избежать ответственности за хищение кредита, которые свели с Аблямитовой Ф.. После на основании подложных документов Аблямитова Ф. в створе с другими лицами организовали рейдерский захват фирмы. Начались копиться задолженности перед банком. Через некоторое время банк подал иск на банкротство, от которого ОсОО «Фирма Акиф» удалось избежать. За период работы Аманкулова М. в ОсОО «Фирма Акиф» велась двойная бухгалтерия, за это время было похищено 33 000 000 сомов. Налоговая служба по факту неисполнения налоговых обязательств начислила ОсОО «Фирма Акиф» более 4 000 000 сом. На общем собрании учредителей 1 августа 2013 года его не было. Никаких извещений он не получал. Договор займа между Аблямитовой Ф. и Майсызовым И. это фальсификация. По приходно-кассовому ордеру в ОсОО «Фирма Акиф» не поступали от Аблямитовой Ф. деньги в сумме 2 500 000 долларов США. Указанные деньги он также не получал, в расходном кассовом ордере отсутствует его подпись, при этом у него есть алиби. Бухгалтер Аманкулова Г. сообщила, что приходно-кассовый и расходно-кассовый ордера подготовила в марте 2016 года по просьбе Майсызова И., то есть, задним числом. Договор займа между Аблямитовой и Майсызовым не был зарегистрирован в Госрегистре. ОАО «Росинбанк» перед выдачей кредитных денег проверял досье Общества. В бухгалтерских документах не отражался договор займа с Аблямитовой Ф. Про Аблямитову Ф. услышал в первый раз в марте 2016 года. Про двойную бухгалтерию рассказали сотрудники фирмы. Майсызов И. сотрудникам говорил, чтобы все подчинялись приказам Аманкулова М. Чёрную тетрадь вела бухгалтер Аманкулова Г., которая записывала те суммы, на которые не выдавала квитанции и деньги передавала Аблямитовой Ф.. Бухгалтер-кассир вела учёт, чтобы снять с себя ответственность. У Аблямитовой Ф. и других был умысел на хищение денег, чтобы привести фирму в банкротство, затем завладеть фирмой, так как компания прибыльная. На Генерального директора лежит полная ответственность за фирму. С его точки зрения Аманкулов М. похож на исполнителя данного преступления. Аманкулов М. давал распоряжения передавать деньги лицам, не уполномоченным, то есть водителю Бақыту, Зухре, Ларисе, это люди Аблямитовой Ф., часть денег по расчётно-кассовым ордерам выданы Аблямитовой Ф.С. Получается Аблямитова Ф. похитила деньги фирмы. Ему пришло из банка извещение в апреле 2016 года, о том, что выплаты остановлены. Тогда он узнал, что деньги с фирмы похищаются. Аманкулов М. имел влияние на сотрудников, он у них взял заявление об увольнении по собственному желанию без даты. Просил суд вынести законное решение по делу.

Допрошенная в судебном заседании потерпевшая Бозбаева К. показала, что подсудимого Аманкулова М. не видела, знает его со слов сына Турманбетова Э.. Она

выдала доверенность сыну Турманбетову Э., который ее основании занимался делами в ОсОО «Фирма Акиф». Со слов её сына известно, что Аманкулов М. передавал деньги ОсОО «Фирма Акиф» некой Аблямитовой Ф.. Больше она ничего не знает. 25% доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» досталась ей по наследству после смерти ее мужа Турманбетова Кубанычбека. Ведением дел на предприятии она не занималась, всеми вопросами занимался ее сын. Действительно она подписала некоторые документы как участник ОсОО «Фирма Акиф», однако, на самом деле она их подписала в марте 2016 года, когда ее об этом попросил ее сын Эрмек. Никакого собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» по вопросу привлечения займа от Аблямитовой Ф. в размере 2500000 долларов США ни 1 августа 2013 года ни позже в действительности не проводилось, и этот вопрос с учредителями никогда не обсуждался. Впервые услышала об Аблямитовой Ф. и о ее лже-займе в 2016 году. Соглашение от 11 марта 2016 года о передаче Аблямитовой Ф. 81% доли ОсОО «Фирма Акиф» подписала по просьбе сына, но даже не читала его, так как полностью полагалась на своего сына Эрмека, который в свою очередь был введен в заблуждение Майсызовым И.. После узнала, что оказывается по Соглашению она бесплатно отдала свою 25% долю в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» Аблямитовой Ф. за вымышленный и несуществующий долг, вдобавок к этому долги ОсОО «Фирма Акиф» перед Банком Аблямитова Ф. повесила на нее лично, так как это указано в пункте 8 Соглашения. Когда она поняла, что в действительности Майсызов И. и Аблямитова Ф. обманным путем забрали ее долю, она отозвала свою подпись в этом Соглашении. Просила суд вынести законное решение.

Допрошенный в судебном заседании потерпевший Качыбеков Ж. показал, что до 2003 года работал в ОсОО «Фирма Акиф» в качестве Генерального директора. Затем, 28 января 2017 года его вновь назначили генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф», где он работает по настоящее время. Согласно бухгалтерским документам ОсОО «Фирма Акиф» денежные средства в размере 2500000 долларов США полученные якобы от Аблямитовой Ф. 2 августа 2013 года не поступали в кассу ОсОО «Фирма Акиф». Только имеется подделанный приходно-кассовый ордер без номера. Единственный заем ОсОО «Фирма Акиф» получал в конце 2013 года в форме кредит в размере 3000000 долларов США в ОАО «Росинбанк». Этот кредит был частично израсходован на ремонт помещений ОсОО «Фирма Акиф», а остальная часть кредита похищена. На общем собрании учредителей ОсОО «Фирма Акиф» 28 января 2017 года стало известно, что реальная выручка, поступившая в кассу ОсОО «Фирма Акиф» с марта по 15 декабря 2016 года составила свыше 33000000 сом. Из которых Аблямитова Ф. из кассы получила 13000000 сом, а также по не официальной выручке получила 20000000 сом.

Допрошенный в ходе следствия потерпевший Куватбеков К.Б. показал, что является учредителем ОсОО «Фирма Акиф» и владеет 31% долей уставного капитала. В 2012 году по состоянию здоровья ему пришлось отойти от участия хозяйственной деятельности ОсОО «Фирма Акиф». В ноябре 2013 года с согласия всех учредителей ОсОО «Фирма Акиф» получили кредит в ОАО «Росинбанк» на сумму 3 млн. долларов США под залог трех зданий с земельным участком, а также под залог личного имущества и личных гарантий учредителей. В феврале 2016 года к нему домой приехал его сын Куватбеков Р. вместе с какой-то женщиной и сказал, что она представитель Банка, после чего попросил подписать какой-то документ, связанный с исполнением банковского кредита. Поскольку в тот момент у него было особенно большое физическое и психическое состояние, подписал документ, доверившись своему сыну. Как потом выяснилось именно тогда его сын Куватбеков Р., сговорившись с другим учредителем ОсОО «Фирма Акиф» Майсызовым И., воспользовавшись его нездоровым состоянием, обманным путем получил от него 15 февраля 2016 года доверенность на отчуждение его доли в размере 31% в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф», а представитель Банка на самом деле оказался нотариусом. Как только выяснил, что именно он тогда подписал, в марте 2016 года аннулировал эту доверенность. Ни до, ни после этого никаких

доверенностей Куватбекову Р. не выдавал. После этого, его сын Куватбеков Р. 11 марта 2016 года не ставя его в известность, подписал Соглашение о передаче его 31% доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» Аблямитовой Ф. в счет якобы полученной от нее 2 августа 2013 года займа в размере 2500000 долларов США. Никаких планов и разговоров между учредителями ОсОО «Фирма Акиф» о получении от Аблямитовой Ф. 2500000 долларов США никогда не было, никакого собрания 1 августа 2013 года не было, Решение общего собрания участников от 1 августа 2013 года сфальсифицировано и подделано задним числом примерно в марте 2016 году. План у преступной группы был изначально такой, что в ноябре 2013 года ОсОО «Фирма Акиф» получает реальный кредит в Банке в сумме 3000000 долларов США, из которых малую часть расходуют на ремонт и реконструкцию мясного павильона, а большую часть похищают путем отправки денежных средств в Монголию и КНР. Ежемесячно с момента получения кредита ОсОО «Фирма Акиф» выплачивает проценты по кредиту в Банк. В начале 2016 года условия по выплате кредита меняются и ежемесячной нужно погашать основную сумму порядка 90000 долларов США в месяц. В связи с нежеланием отдавать похищенные кредитные деньги преступная группа Майсызова И. обращается к Аблямитовой Ф. для того, чтобы она придумала «преступную схему» как не платить кредит Банку, как получить полный контроль над ОсОО «Фирма Акиф», как скрыть следы хищения. Для этого они сочиняют и подписывают задним числом Договор займа с Аблямитовой Ф. от 2 августа 2013 года, подделывают его подпись в Решении общего собрания от 1 августа 2013 года, получают обманным путем доверенность на заключение Соглашения о передаче его доли от 11 марта 2016 года в счет погашения несуществующего долга перед Аблямитовой Ф. назначают нового генерального директора Аманкулова М. пытаются легализовать похищенные в ОсОО «Фирма Акиф» за 10 месяцев деньги путем погашения кредита ОсОО «Фирма Акиф» не от имени ОсОО «Фирма Акиф», а от имени Аблямитовой Ф. Контроль заложенной под кредит Банка недвижимости ОсОО «Фирма Акиф» преступники намеревались вернуть через махинации с кадастровыми номерами имущества в Госрегистре, эта их афера была пресечена его адвокатами и сотрудниками Банка в апреле-мае 2016 года (том 1 л.д. 129-139).

Допрошенный в судебном заседании представитель потерпевшей стороны Жороев Н.Б. показал, что работает заведующим сектора по правовым вопросам в УГНС по Ленинскому району города Бишкек. Подсудимого и потерпевших ранее не знал. На основании постановления органов следствия от 12 июля 2017 года была произведена выездная проверка в ОсОО «Фирма Акиф» по поводу соблюдения налогового законодательства. 31 июля 2017 года инспекторами отдела налоговых проверок проведена выездная внеплановая проверка по вопросу соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики со стороны ОсОО «Фирма Акиф» за период предпринимательской деятельности с 1 января 2016 года по 31 марта 2017 года, по итогам которой был составлен Акт. По результатам налоговой проверки, решением УГНС по Ленинскому району города Бишкек №5095/002 от 1 августа 2017 года ОсОО «Фирма Акиф» было дополнительно начислено всего налогов на общую сумму 4 009 398 сомов, из них основные налоги составили 2 999 615 сомов (налог на прибыль – 594 016 сомов, НДС на товары и услуги – 2 061 815 сомов и налог с продаж – 343 784 сомов), а также проценты/пени в размере 712 775 сомов, и налоговая санкция в размере 297 008 сомов. УГНС по Ленинскому району города Бишкек лично к подсудимому Аманкулову М. исковых требований не имеет, поскольку они обратились в Межрайонный суд г.Бишкек с гражданским иском к юридическому лицу – ОсОО «Фирма Акиф» о взыскании вышеуказанной налоговой задолженности. Просил не рассматривать гражданский иск УГНС в рамках настоящего уголовного дела.

Допрошенный в судебном заседании свидетель Сарыкеев М.Ы. показал, что работает старшим инспектором ОНП УГНС по Ленинскому району города Бишкек. Подсудимого не знает, потерпевших раньше видел по делу, родственников и неприязненных

отношений нет. На основании постановления ГСБЭП была произведена выездная проверка 31 июля 2017 года. Проверка была произведена за период времени с 1 января 2016 года по 1 марта 2017 года. Подтверждает результаты налоговой проверки. За тот период с 2 марта 2016 года до 28 января 2017 года по приказу Аманкулова М. был генеральным директором, соответственно он был ответственным лицом за уплату налогов.

Допрошенная в судебном заседании свидетель Базарбаева Ж. показала, что она работала главным бухгалтером ОсОО «Фирма Акиф». 11 марта 2016 года находилась на рабочем месте. К ним зашли Майсызов И., Турманбетов Э. и другие лица. Майсызов И. сказал, что Аманкулов М. будет работать в дальнейшем Генеральным директором. Аманкулов М. показал ей решение учредителей о передаче доли Аблямитовой Ф. и о снятии с должности Майсызова И. На что она сказала все решения нотариально не заверены и отсутствует протокол общего собрания, также регистрации МЮ КР. Когда она спросила про документы, Аманкулов М. сказал, что этим вопросом занимаются адвокаты. Аманкулов М. попросил предоставить все договоры аренды и на каждом договоре ставил свои резолюции. Он говорил, что с каждым арендатором будет разговаривать сам лично. Он приказал, чтобы брали повышенную сумму и приходовали сумму в договоре. Когда она спрашивала документы на Аблямитову Ф., Аманкулов М. ей предоставил копию паспорта Аблямитовой Ф. Время от времени она начала требовать учредительные документы. Аманкулов М. запретил им по расчётно-кассовому ордеру выдавать деньги, в связи с этим она Аманкуловой Г. предложила вести рабочую тетрадь, чтобы их не обвинили в хищении денежных средств. Под отчёт Аблямитовой Ф. передавали деньги. Так как никаких документов у них на руках не было. Затем с неё взяли заявление об увольнении по собственному желанию. Она боялась потерять работу, так как возраст уже был предпенсионный. 15 августа 2016 г. она вышла с отпуска. Но Аманкулов М. её отправил в отпуск без содержания. И так она ещё 10 дней была в отпуске. Когда она вышла с отпуска, спрашивала у Аманкулова М. документы, он ей показал расчётный счёт «ЛБ Трейд», в счёте была сумма примерно 386 000 долларов США. Она спросила как докажете, что это деньги ОсОО «Фирмы Акиф», он сказал что это деньги фирмы. До Аманкулова М. не было так, чтобы выдавали квитанцию на одну сумму, а брали другую сумму. Аблямитову Ф. не видела. За деньгами приходили люди Аблямитовой Ф. по имени «Бакыт», «Лариса» и «Зухра». В тетрадях есть подписи Аблямитовой Ф. о получении денег. По последним двум квитанциям росписи Аблямитовой Ф. нет. Аманкулова Г. деньги передала через Махмудовой З., физически не успела под подпись отдать, так как в это время их в ГСБЭП вызывали. До 16 декабря 2016 года слышала, что временный администратор Тороков М. есть. Майсызов И. их успокаивал, что в скором времени придут и говорил, чтобы они слушались Аманкулова М. «Чёрную» тетрадь стали заводить с первых дней с 11 марта 2016 года. Всего было 2 тетради. Одна тетрадь была у Аманкулова М. и вторая у Торокова М. Когда об этих фактах сказали Майсызову И. он говорил им чтобы они выполняли указания Аманкулова М. При этом Майсызов И. также говорил, что он скажет Аблямитовой Ф. чтоб их на работе оставила. Майсызов И. им говорил, что возникла такая кредитная ситуация и что надо немного потерпеть. В связи с тем, что у них сокрыты доходы было, им до начислили налоги. В данный момент Генеральным директором является Качыбеков Ж. В его бытность договоры перезаключены. Торокову М. не препятствовали. Доступ к фирме был свободный. 2 августа 2013 года 2 500 000 долларов США в кассу ОсОО «Фирма Акиф» не поступали. Со слов Аманкуловой Г. знает, что она по указанию Майсызова И. 10 марта 2016 года в присутствии Майсызова И., Куватбекова Р., Чонозова, Романовского выписала приходно-кассовый ордер, якобы о поступлении от Аблямитовой Ф. 2 500 000 долларов США в кассу ОсОО «Фирма Акиф». А в расходно-кассовом ордере указала, что выдаёт 2 500 000 долларов США Фищенко С. При этом, Фищенко С. не было, его подписи тоже отсутствует. Аманкулова Г. в тот момент была на декретном отпуске. По приглашению отсутствует. Аманкулова Г., Аманкулова Г., Сабирова и Молдалиев приехали на обед в кафе Майсызова И. она, Аманкулова Г., Сабирова и Молдалиев приехали на обед в кафе



доверенностей Куватбекову Р. не выдавал. После этого, его сын Куватбеков Р. 11 марта 2016 года не ставя его в известность, подписал Соглашение о передачи его 31% доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» Аблямитовой Ф. в счет якобы полученной от нее 2 августа 2013 года займа в размере 2500000 долларов США. Никаких планов и разговоров между учредителями ОсОО «Фирма Акиф» о получении от Аблямитовой Ф. 2500000 долларов США никогда не было, никакого собрания 1 августа 2013 года не было, Решение общего собрания участников от 1 августа 2013 года сфальсифицировано и подделано задним числом примерно в марте 2016 году. План у преступной группы был изначально такой, что в ноябре 2013 года ОсОО «Фирма Акиф» получает реальный кредит в Банке в сумме 3000000 долларов США, из которых малую часть расходуют на ремонт и реконструкцию мясного павильона, а большую часть похищают путем отправки денежных средств в Монголию и КНР. Ежемесячно с момента получения кредита ОсОО «Фирма Акиф» выплачивает проценты по кредиту в Банк. В начале 2016 года условия по выплате кредита меняются и ежемесячной нужно погашать основную сумму порядка 90000 долларов США в месяц. В связи с нежеланием отдавать похищенные кредитные деньги преступная группа Майсызова И. обращается к Аблямитовой Ф. для того, чтобы она придумала «преступную схему» как не платить кредит Банку, как получить полный контроль над ОсОО «Фирма Акиф», как скрыть следу хищения. Для этого они сочиняют и подписывают задним числом Договор займа с Аблямитовой Ф. от 2 августа 2013 года, подделывают его подпись в Решении общего собрания от 1 августа 2013 года, получают обманным путем доверенность на заключение Соглашения о передачи его доли от 11 марта 2016 года в счет погашения несуществующего долга перед Аблямитовой Ф. назначают нового генерального директора Аманкулова М. пытаются легализовать похищенные в ОсОО «Фирма Акиф» за 10 месяцев деньги путем погашения кредита ОсОО «Фирма Акиф» не от имени ОсОО «Фирма Акиф», а от имени Аблямитовой Ф. Контроль заложенной под кредит Банка недвижимости ОсОО «Фирма Акиф» преступники намеревались вернуть через махинации с кадастровыми номерами имущества в Госрегистре, эта их афера была пресечена его адвокатами и сотрудниками Банка в апреле-мае 2016 года (том 1 л.д. 129-139).

Допрошенный в судебном заседании представитель потерпевшей стороны Жороев И.Б. показал, что работает заведующим сектора по правовым вопросам в УГНС по Ленинскому району города Бишкек. Подсудимого и потерпевших ранее не знал. На основании постановления органов следствия от 12 июля 2017 года была произведена выездная проверка в ОсОО «Фирма Акиф» по поводу соблюдения налогового законодательства. 31 июля 2017 года инспекторами отдела налоговых проверок проведена выездная внеплановая проверка по вопросу соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики со стороны ОсОО «Фирма Акиф» за период предпринимательской деятельности с 1 января 2016 года по 31 марта 2017 года, по итогам которой был составлен Акт. По результатам налоговой проверки, решением УГНС по Ленинскому району города Бишкек №5095/002 от 1 августа 2017 года ОсОО «Фирма Акиф» было дополнительно начислено всего налогов на общую сумму 4 009 398 сомов, из них основные налоги составили 2 999 615 сомов (налог на прибыль – 594 016 сомов, НДС на товары и услуги – 2 061 815 сомов и налог с продаж – 343 784 сомов), а также проценты/пени в размере 712 775 сомов, и налоговая санкция в размере 297 008 сомов. УГНС по Ленинскому району города Бишкек лично к подсудимому Аманкулову М. исковых требований не имеет, поскольку они обратились в Межрайонный суд г.Бишкек с гражданским иском к юридическому лицу – ОсОО «Фирма Акиф» о взыскании вышеуказанной налоговой задолженности. Просил не рассматривать гражданский иск УГНС в рамках настоящего уголовного дела.

Допрошенный в судебном заседании свидетель Сарыкеев М.Ы. показал, что работает старшим инспектором ОНП УГНС по Ленинскому району города Бишкек. Подсудимого не знает, потерпевших раньше видел по делу, родственников и неприязненных

отношений нет. На основании постановления ГСБЭП была произведена выездная проверка 31 июля 2017 года. Проверка была произведена за период времени с 1 января 2016 года по 1 марта 2017 года. Подтверждает результаты налоговой проверки. За тот период с 2 марта 2016 года до 28 января 2017 года по приказу Аманкулова М. был генеральным директором, соответственно он был ответственным лицом за уплату налогов.

Допрошенная в судебном заседании свидетель Базарбаева Ж. показала, что она работала главным бухгалтером ОсОО «Фирма Акиф». 11 марта 2016 года находилась на рабочем месте. К ним зашли Майсызов И., Турманбетов Э. и другие лица. Майсызов И. сказал, что Аманкулов М. будет работать в дальнейшем Генеральным директором. Аманкулов М. показал ей решение учредителей о передачи доли Аблямитовой Ф. и о снятии с должности Майсызова И. На что она сказала все решения нотариально не заверены и отсутствует протокол общего собрания, также регистрации МЮ КР. Когда она спросила про документы, Аманкулов М. сказал, что этим вопросом занимаются адвокаты. Аманкулов М. попросил предоставить все договора аренды и на каждом договоре ставил свои резолюции. Он говорил, что с каждым арендатором будет разговаривать сам лично. Он приказал, чтобы брали повышенную сумму и приходовали сумму в договоре. Когда она спрашивала документы на Аблямитову Ф., Аманкулов М. ей предоставил копию паспорта Аблямитовой Ф. Время от времени она начала требовать учредительные документы. Аманкулов М. запретил им по расчётно-кассовому ордеру выдавать деньги, в связи с этим она Аманкуловой Г. предложила вести рабочую тетрадь, чтобы их не обвинили в хищении денежных средств. Под отчёт Аблямитовой Ф. передавали деньги. Так как никаких документов у них на руках не было. Затем с неё взяли заявление об увольнении по собственному желанию. Она боялась потерять работу, так как возраст уже был предпенсионный. 15 августа 2016 г. она вышла с отпуска. Но Аманкулов М. её отправил в отпуск без содержания. И так она ещё 10 дней была в отпуске. Когда она вышла с отпуска, спрашивала у Аманкулова М. документы, он ей показал расчётный счёт «ЛБ Трейд», в счёте была сумма примерно 386 000 долларов США. Она спросила как докажете, что это деньги ОсОО «Фирмы Акиф», он сказал что это деньги фирмы. До Аманкулова М. не было так, чтобы выдавали квитанцию на одну сумму, а брали другую сумму. Аблямитову Ф. не видела. За деньгами приходили люди Аблямитовой Ф. по имени «Бакыт», «Лариса» и «Зухра». В тетрадях есть подписи Аблямитовой Ф. о получении денег. По последним двум квитанциям росписи Аблямитовой Ф. нет. Аманкулова Г. деньги передала через Махмудовой З., физически не успела под подписи отдать, так как в это время их в ГСБЭП вызывали. До 16 декабря 2016 года слышала, что временный администратор Тороков М. есть. Майсызов И. их успокаивал, что в скором времени придут и говорил, чтобы они слушались Аманкулова М. «Чёрную» тетрадь стали заводить с первых дней с 11 марта 2016 года. Всего было 2 тетради. Одна тетрадь была у Аманкулова М. и вторая у Торокова М. Когда об этих фактах сказали Майсызову И. он говорил им чтобы они выполняли указания Аманкулова М. При этом Майсызов И. также говорил, что он скажет Аблямитовой Ф. чтоб их на работе оставила. Майсызов И. им говорил, что возникла такая кредитная ситуация и что надо немного потерпеть. В связи с тем, что у них сокрытые доходы было, им до начислили налоги. В данный момент Генеральным директором является Качыбеков Ж. В его бытность договоры перезаключены. Торокову М. не препятствовали. Доступ к фирме был свободный. 2 августа 2013 года 2 500 000 долларов США в кассу ОсОО «Фирма Акиф» не поступали. Со слов Аманкуловой Г. знает, что она по указанию Майсызова И. 10 марта 2016 года в присутствии Майсызова И., Куватбекова Р., Чонозова, Романовского выписала приходно-кассовый ордер, якобы о поступлении от Аблямитовой Ф. 2 500 000 долларов США в кассу ОсОО «Фирма Акиф». А в расходно-кассовом ордере указала, что выдаёт 2 500 000 долларов США Фищенко С. При этом, Фищенко С. не было, его подписи тоже отсутствует. Аманкулова Г. в тот момент была на декретном отпуске. По приглашению Майсызова И. она, Аманкулова Г., Сабирова и Молдалиев приехали на обед в кафе

«Бухара». За обеденным столом, Майсызов И. попросил их «подтвердить факт передачи денег, если что». Они сказали, что так нельзя. С ноября 2013 года по 2016 год кредит погашался. Из каких источников она не знает. Она у Майсызова И. спрашивала источник, на что он говорил, будет поступление денег от «Инферны» 3-4 даты указал и отметил, чтобы сделать документы от «Инферны». Договор с «Инферной» видела в мае 2016 года у Майсызова И. Протокол общего собрания Аманкулов М. ей показал. До этого она не видела этот документ. Аблямитову Ф. ни разу не видела, только по бумаге видела. Она обращалась к Аманкулову М., чтобы какой-нибудь документ дал, указывающий на основание передачи денег Аблямитовой Ф.. РКО выписывала кассир Аманкулова Г. по распоряжению Аманкулова М.. Причину назначения Аманкулова М. гендиректором Майсызов И. открыто не говорил. Майсызов И. при Аманкулове М. часто появлялся. Майсызов И. угрожать угрожал ей, говорил, что если она уволится то будут проблемы.

Допрошенная в судебном заседании свидетель Аманкулова Г. показала, что как только Аманкулов М. приступил к работе то сразу разделил бухгалтерию на официальную и не официальную части. В налоговую отчет сдавала бухгалтер. Она собирала каждодневную выручку. С апреля 2016 г. Аманкулов М. заключил новые договора с арендаторами. Она вела учёт по чёрной тетради, кому сколько денег сдаёт. Деньги передавались Аблямитовой Ф. Она 3-4 раза лично видела Аблямитову Ф. как она забирала деньги. После помощник Аблямитовой Ф. приходил, забирал деньги. Первый раз Аблямитову Ф. видела 11 марта 2016 года, тогда она ей передала деньги. Было две тетради. 11 марта 2016 года шла «чёрная выручка». Одна тетрадь у Торокова М. была, он был временным администратором. Вторая тетрадь у Махмудовой З. была. Она заведующая павильоном была. Следствие изъяла у Махмудовой З. тетрадь. 10 марта 2016 года по распоряжению Майсызова И. заполнила приходно-кассовый ордер от 2 августа 2013 года. По факту этих 2 500 000 долларов США не было. Майсызов И. сказал, что это формально. В бухгалтерском балансе не были отражены эти денежные средства. Также по указанию Майсызова И. составила расходно-кассовый ордер от 2 августа 2013 года о получении Фищенко С. денежных средств в сумме 2 500 000 долларов США. Фищенко С. не получал 2 500 000 долларов США. 2 августа 2013 года она физически не могла составить эти ордера, так как была в декретном отпуске. В сентябре 2016 года с Турманбетовым Э. ездили к Аблямитовой Ф., она сказала, что деньги собираются. Она когда передавала деньги Аблямитовой Ф. всегда на бумаге писала сколько купюр даёт и сумму указывала. Аблямитова Ф. ей показала эти бумаги, где она указывала суммы. Тогда она убедилась, что она получает деньги. В течении девяти месяцев из фирмы уходила выручка Аблямитовой Ф. Со слов Базарбаевой Г. слышала, что Аманкулов М. показал ей счёт, якобы деньги ОсОО «Фирма Акиф» в ОсОО «ЛБ Трейд». Майсызов И. сказал, выполнял распоряжения Аманкулова М. и просил потерпеть 3-4 месяца.

Допрошенный в судебном заседании свидетель Иманалиев Н. показал, что является арендатором холодильника на Ошском рынке. Аманкулов М., когда был назначен директором, позвал его в кабинет и они заново заключили договор аренды. Фактически в кассу ОсОО «Фирма Акиф» в месяц платил по 18 000 сом, а ему квитанцию выписывали на 10 000 сом. Обосновали это тем, что они должны «Тазалыку». Аблямитову Ф. не видел. До Аманкулова М. генеральным директором был Майсызов И. При Аманкулове М. иногда видел Майсызова И. Заместителем директора при Аманкулове М. был «Таалай».

Допрошенный в судебном заседании свидетель Сабирова Н. показала, что с 1997 года арендует помещение в мясном павильоне Ошского рынка. Договор аренды заключает с ОсОО «Фирма Акиф». В марте 2016 года с новым директором Аманкуловым М. заключила договор аренды на сумму 10 000 сом. Но фактически в кассу платила 30 000 сом в месяц, с апреля до декабря 2016 года. На 20 000 сом ничего не заполнялось, то есть квитанция не выписывалась. До Аманкулова М. такого не было. По предыдущему договору она платила 20 000 сом в месяц. В ходе следствия следователь их всех допросил.

Также в ходе судебного разбирательства были допрошены ряд других свидетелей, анализ показаний которых отражен в настоящем приговоре.

Допросив подсудимого, потерпевших, свидетелей, изучив, исследовав и проанализировав всю совокупность добытых по делу доказательств, суд приходит к следующему выводу.

Так, Кыргызско-Российское ОсОО «Фирма АКIF» («Акиф») является юридическим лицом, осуществляет коммерческую деятельность и основным видом его деятельности является предоставление в аренду торговых мест населению.

ОсОО «Фирма Акиф» имеет в собственности комплекс нежилых помещений общей площадью 3407,2 кв.м., который расположен на территории Ошского рынка г.Бишкек и используется в качестве торговых мест для торговли мясной и иной продукцией.

Участниками ОсОО «Фирма Акиф» являются: Куватбеков Кален Боромбаевич, имеющий 31% долю в Уставном капитале; Бозбаева Кымбат Джузубаевича с 25% долей; Майсызов Исмар Мухамедович с 25% долей и Фищенко Сергей Викторович (гражданин Российской Федерации) с 19% долей в Уставном капитале.

В материалах дела имеется Решение внеочередного собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года. Согласно данному решению, был создан кворум участников с 81% долей, то есть на собрании участвовали Майсызов И., Куватбеков К. и Бозбаева К., которые решили заключить договор займа с залоговыми обязательствами с Аблямитовой Ф. на сумму 2 500 000 долларов США, передать эти средства участнику Общества Фищенко С.

Однако в судебном заседании установлено, что указанного собрания фактически не было. При этом из самого решения видно, что в нем отсутствует подпись одного из участников - Куватбекова К., который в ходе следствия показал, что не участвовал в подобном собрании и никогда не давал согласия заключить договор займа с залоговыми обязательствами с Аблямитовой Ф. на сумму 2 500 000 долларов США. Такие же показания давали участники ОсОО «Фирма Акиф» Бозбаева К. и Фищенко С.

В деле имеется схожее решение от 1 августа 2013 г., которое от имени своего отца Куватбекова К. подписал Куватбеков Р. на основании доверенности от 15 февраля 2016 г.

Таким образом, суд считает, что решение собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года не могло быть подписано в 2013 году, тогда как доверенность Куватбекову Р. была выдана в 2016 г.

Эти обстоятельства устанавливаются из вышеуказанных показаний потерпевших Бозбаевой К., Куватбекова К., а также свидетелей Куватбекова Р. и Турманбетова Э.

В частности, из показаний Куватбекова Р. следует, что его достигший старости отец Куватбеков К. тяжело болел с 2012 года. В связи с оказанным давлением и введением в заблуждение со стороны Майсызова И. он в марте 2016 г. подписал решение собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года от имени своего отца, Майсызов И. запугивал тем, что они могут потерять весь бизнес и имущество. Только в декабре 2016 года, в ходе расследования уголовного дела ознакомился со всеми документами и понял, что он был введён в заблуждение. Майсызов И. никогда его не знакомил с содержанием подписываемых им документов.

Турманбетов Э. показал, что подпись в Решении действительно принадлежит её матери Бозбаевой К., которая подписала Решение, доверившись ему. В свою очередь, все эти действия происходили в марте 2016 года, Майсызов И. убедил их, запугивая тем, что кредит в «Росинбанку» они не смогут погасить, а впоследствии все участники Общества могут лишиться имущества Общества и частного имущества, которые были заложены в Банк. Он (Майсызов И.) нашел решение, то есть Аблямитову Ф., которая решит вопросы с «Росинбанком», а с нею заключен договор займа. Сам договор займа Майсызов И. не показывал.



Таким образом, в Решении внеочередного собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года отсутствует подпись участника Общества Куватбекова К., а участник Общества Фищенко С. вообще не принимал участие.

В судебном заседании потерпевший Фищенко С. также показал, что не принимал участие в собрании, и даже не знал об этом, как могли другие участники принять решение о заключении договора займа и передаче сумму займа именно Фищенко С., который об этом не знал и не просил денег?!

Суд считает, что данные обстоятельства свидетельствуют о подложности Решения внеочередного собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» от 1 августа 2013 года.

Согласно пунктам 9.3.8 и 9.3.9. Устава ОсОО «Фирма Акиф» (том 3 л.д.231) к исключительной компетенции Общего собрания участников – высшего органа управления Общества, относится принятие решения о совершении крупной сделки размером, превышающий 100 000 сом, а также принятие решения о получении кредитов, сроком действия от одного года и выше.

Соответственно, только по решению Общего собрания участников могли заключать сделку с Аблямитовой Ф. о получении займа в 2 500 000 долларов США. Но, как установлено вышеприведёнными доказательствами, фактически такое решение в августе 2013 года Общее собрание участников не принимало, а имеющиеся в материалах дела Решение от 1 августа 2013 года является подложным, подготовленной задним числом, то есть в марте 2016 года.

Кроме этого в деле имеется Договор займа с залоговым обеспечением от 2 августа 2013 г., заключённый между Аблямитовой Ф.С. и ОсОО «Фирма Акиф» в лице директора Майсызова И.

Как следует из данного Договора Аблямитова Ф. передает на условиях данного договора в собственность ОсОО «Фирма Акиф» 2 500 000 долларов США для ремонта и развития бизнеса, при этом, ОсОО «Фирма Акиф» в качестве залогового обеспечения выставляет комплекс нежилых помещений общей площадью 3407,2 квадратных метров, находящийся по адресу: город Бишкек, улица Токтогула, без номера и принадлежащий на праве частной собственности ОсОО «Фирма Акиф». Указанная сумма займа предоставляется заемщику на срок до 2 августа 2015 года. При невыполнении данных условий заемщик был обязан передать в собственность вышеуказанное имущество займодателю путём прямой передачи (т.1 л.д.22-24).

Указанный договор нигде не был зарегистрирован, в том числе в уполномоченных государственных органах регистрации прав на недвижимое имущество, а также не удостоверен нотариусом.

Кроме того, на основании постановления Первомайского районного суда города Бишкек от 24 февраля 2017 года был произведён обыск по месту жительства и работы Аблямитовой Ф.. Согласно протоколу обыска от 27 февраля 2017 года, в доме у Аблямитовой Ф. наряду с другими документами был обнаружен и изъят аналогичный договор займа с залоговым обеспечением, которое уже датировано другим числом, а именно от 24 августа 2013 года (том 1 л.д. 213-220).

Учитывая установленные и подтвержденные вышеуказанными доказательствами фактические обстоятельства дела о том, что 1 августа 2013 года Общее собрание участников ОсОО «Фирма Акиф» никогда не принимало решение о заключении договора займа с Аблямитовой Ф., и что письменное Решение от 1 августа 2013 г. является подложным и составлено фиктивно в марте 2016 года, суд считает, что никакой договор займа между Аблямитовой Ф. и ОсОО «Фирма Акиф» не мог быть заключён в августе 2013 года. Следовательно, договор займа с залоговым обеспечением от 2 августа 2013 г., заключённый между Аблямитовой Ф.С. и ОсОО «Фирма Акиф» в лице директора Майсызова И. также является подложным.

При этом суд отмечает, что 18 ноября 2013 года в целях проведения капитального ремонта в помещениях Общества с согласия всех участников ОсОО «Фирма Акиф»

заключило с «Росинбанком» кредитный договор. По условиям кредитного договора Общество получило 3 000 000 (три миллиона) долларов США кредита, сроком на 60 месяцев. В обеспечение исполнения кредитных обязательств, в качестве залога были выставлены комплекс нежилых помещений общей площадью 3407,2 квадратных метров, находящийся по адресу: город Бишкек, улица Кулиева №251/2 и принадлежащий на праве частной собственности ОсОО «Фирма Акиф», недвижимое имущество, принадлежащее участникам Общества, оценочной стоимостью 2 887 055 (два миллиона восемьсот восемьдесят тысяч пятьдесят пять) долларов США.

Данное обстоятельство также указывает на обоснованность доводов потерпевшей стороны о том, что никакой договор займа между Аблямитовой Ф. и ОсОО «Фирма Акиф» не мог быть заключён в августе 2013 года.

Далее, в собранных следствием материалах дела имеется квитанция к приходно-кассовому ордеру без номера от 2 августа 2013 года, из которой следует, что от Аблямитовой Ф. в ОсОО «Фирма Акиф» принято 2 500 000 долларов США на основании договора займа с залоговым обеспечением. В квитанции имеется подпись кассира Аманкуловой Г. (том 1 л.д. 25).

Также в деле имеется расходный кассовый ордер от 2 августа 2013 г. без номера, согласно которому Фищенко С.В. выдано 2 500 000 долларов США из кассы ОсОО «Фирма Акиф» на основании решения учредителей от 1 августа 2013 г. В ордере имеется подпись руководителя Майсызова И. и кассира Аманкуловой Г., при этом не имеется подписи потерпевшего, то есть Фищенко С.В. (т.5 л.д.168).

Между тем, допрошенный как в ходе следствия, так и в судебном заседании свидетель Аманкулова Г. – бухгалтер-кассир ОсОО «Фирма Акиф» показала, что указанные кассовые документы от 2 августа 2013 года она выписала 10 марта 2016 года по указанию Генерального директора Майсызова И., фактически деньги не поступали и не передавались Фищенко С.

При этом следствием установлено, что по официальным бухгалтерским учётным данным от Аблямитовой Ф. 2 500 000 долларов США и их выдача Фищенко С.В. нигде не зафиксировано. Эти же обстоятельства подтвердила главный бухгалтер Базарбаева Ж.

Сам потерпевший Фищенко С.В. как на следствии, так и в суде показал, что он не получал 2 500 000 долларов США в августе 2013 года из кассы ОсОО «Фирма Акиф», его подписи в кассовом ордере нет. При этом в то время он не приезжал в Кыргызскую Республику и находился в Российской Федерации. Он физически не мог получать из кассы ОсОО «Фирма Акиф» указанные средства.

В ходе очной ставки между бухгалтерами Базарбаевой Ж., Аманкуловой Г. и Майсызовым И. последний утверждал, что Фищенко С. вышеуказанные деньги получил в гостинице «Футура» г.Бишкек в 2013 году, но кассовые ордера не подписал.

Однако по письменной информации Огеля «Футуро» установлено, что Фищенко С.В. не мог проживать в отеле «Футуро» в 2013 году, поскольку отель был открыт и запущен в феврале 2014 г. При этом в 2013 г. Фищенко С.В. государственную границу КР в 2013 году не пересекал, что также установило следствие (т.3 л.д.136).

Суд также отмечает, что по заявлению Майсызова И. о завладении Фищенко С. денежными средствами ОсОО «Фирма Акиф» в размере 2500000 долларов США, поступившие от Аблямитовой Ф., финансовой полицией по г.Бишкек было возбуждено уголовное дело №288-16-0029 по признакам преступления, предусмотренного пунктом 2 части 4 статьи 166 УК Кыргызской Республики (том 1 л.д. 57-58).

Но постановлением от 25 апреля 2017 года уголовное дело №288-16-0029 в ходе следствия было прекращено, на основании пункта 1 части 2 статьи 28 УПК Кыргызской Республики, то есть за отсутствием в действиях Фищенко С.В. состава преступления (том 3 л.д. 132-136), при этом указанное постановление вступило в законную силу.



В ходе расследования дела №288-16-0029 также установлена фиктивность договора займа между ОсОО «Фирма Акиф» и Аблямитовой Ф., и факт введения в заблуждение со стороны заявителя.

В рамках уголовного дела в первичных показаниях, данных в ходе следствия, свидетели Турманбетов Э. и Куватбеков Р. подтверждали факт того, что Фищенко С. действительно получил 2 500 000 долларов США из кассы ОсОО «Фирма Акиф». В целом, они утверждали о законности действий Аблямитовой Ф. и Майсызова И., связанные с займом, передачей доли в Уставном капитале Общества Аблямитовой Ф.. Однако, уже со второго, то есть дополнительного допроса, свидетели Турманбетов Э. и Куватбеков Р. отказались от первичных показаний, обосновывая тем, что их Майсызов И. ввел в заблуждение, оказывал давление, угрожая потерей бизнеса и собственности.

Таким образом, непричастность Фищенко С. к 2 500 000 долларам США установлено в ходе расследования уголовного дела №288-16-0029, его действиям дана юридическая оценка и уголовное дело прекращено.

Свидетель Куватбеков Р. в рамках настоящего уголовного дела показал, что после допроса Абдыкарова Б. в рамках уголовного дела №288-16-0029, в офисе Аблямитовой Ф., в присутствии Майсызова И., Аманкулова М.А. и других обсуждался вопрос о дальнейших действиях, им давали указания о даче показаний в соответствии с показаниями Абдыкарова Б., то есть, обвиняя Фищенко С.

В судебном заседании подсудимый Аманкулов М. подтвердил данные обстоятельства.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о подложности приходно-кассового и расходно-кассового ордеров от 2 августа 2013 года. Фактически наличие этих ордеров не отражены в бухгалтерских документах и отчетах Общества. То есть, обстоятельства, установленные из этих ордеров, не происходили на самом деле. Деньги не поступали в кассу ОсОО «Фирма Акиф» 2 августа 2013 года и не передавались Фищенко С., эти квитанции выписаны 10 марта 2016 года Аманкуловой Г.. При этом в ходе следствия установлено, что учредители ОсОО «Фирма Акиф», кроме Майсызова И. до 2016 года не знали о существовании Аблямитовой Ф.

Далее, в материалах дела имеется Соглашение о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года (том 1 л.д. 26-29).

Согласно указанному Соглашению, в связи с невозможностью исполнения обязательств по погашению займа в размере 2 500 000 долларов США по договору займа с залоговым обеспечением от 2 августа 2013 года, участники Общества Куватбеков К., Бозбаева К. и Майсызов И. передают свои доли в уставном капитале Общества Аблямитовой Ф., то есть 81% уставного капитала Общества. В соглашении указаны также и иные обязательства сторон.

Соглашение подписали Бозбаева К. и Майсызов И., подпись одного из участников Общества – Фищенко С.В. отсутствует, а от имени Куватбекова К. данный документ подписал его сын Куватбеков Р. на основании доверенности от 15 февраля 2016 г.

Однако, из показаний потерпевшей Бозбаевой К., данных на следствии и в судебном заседании следует, что на основании выданной ею доверенности её сын Турманбетов Э. занимался делами в ОсОО «Фирма Акиф». Она доверяла сыну и в марте 2016 года по просьбе Турманбетова Э. подписала Соглашение о передаче 81% доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года, она даже не читала его, так как полностью полагалась на своего сына, который в свою очередь был введен в заблуждение Майсызовым И.. Когда она поняла, что в действительности Майсызов И. и Аблямитова Ф. обманым путем забрали ее долю, она отозвала свою подпись в этом Соглашении.

Показания Бозбаевой К. подтверждаются показаниями Турманбетова Э., в из показаний свидетеля Куватбекова Р. следует, что в связи с оказанным на него давлением и ведением в заблуждение со стороны Майсызова И., он подписал Соглашение. При этом

Майсызов И. мотивировал, что они могут потерять бизнес и имущество. 11 марта 2016 года Майсызов И. позвонил и попросил встретиться с ним. Примерно в 11.00 часов на указанное место, где уже находились Майсызов И., Бозбаева К. с Турманбетовым Э., адвокат Чонозов. Они все зашли к нотариусу, где он на основании доверенности подписал Соглашение о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» Аблямитовой Ф. В тот же день Майсызов И. стал активно уговаривать подписать решение о взятии займа у Аблямитовой Ф. В результате задним числом не ознакомившись с текстом, подписал Решение от 1 августа 2013 года. В действительности никакого собрания участников ОсОО «Фирма Акиф» по вопросу займа у Аблямитовой Ф. ни 1 августа 2013 года ни позже не проводилось. Поэтому никакого займа на самом деле не было.

Кроме того, суд отмечает, что из самого договора займа от 2 августа 2013 года следует, что в качестве залога выставлен комплекс нежилых помещений общей площадью 3407,2 квадратных метров, принадлежащий на праве частной собственности ОсОО «Фирма Акиф». При невыполнении условий указанного договора в срок до 2 августа 2015 г. заемщик был обязан передать имущество займодателю путём прямой передачи. То есть, по условиям договора в случае неисполнения сторонами своих обязательств никакой сделки по передаче доли участников в уставном капитале Общества не предусматривается, Аблямитовой Ф. должно было быть передано лишь заложенное имущество. При этом она с ОсОО «Фирма Акиф» не заключала дополнительное соглашение с Аблямитовой Ф. в части изменения условий договора займа в случае его неисполнения. Срок возвращения займа был установлен до 2 августа 2015 года, по истечению которого Аблямитова Ф. не предъявляла претензии ОсОО «Фирма Акиф» с требованием выполнить условия договора займа.

В целом, как видно из вышеприведённых доказательств Соглашение о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года, на первый взгляд и по внешним признакам похоже на гражданско-правовое действие. Однако, данное соглашение вытекает из договора займа с залоговым обеспечением от 2 августа 2013 г., заключенный между Аблямитовой Ф.С. и ОсОО «Фирма Акиф» в лице директора Майсызова И., который является подложным. По итогам следствия и судебного разбирательства установлено, что участники ОсОО «Фирма Акиф» в 2013 году не принимали решение о заключении договора займа с Аблямитовой Ф. При этом никто фактически не получал денежные средства в сумме 2 500 000 долларов США от Аблямитовой Ф. и не передавал их никому. Договор займа составлен определенными лицами задним числом. Следовательно, суд считает обоснованными доводы потерпевшей стороны о том, что оснований заключать Соглашение о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года не было, то есть, во исполнение несуществующего Договора займа не могло быть заключено Соглашение о передаче доли в уставном капитале. В связи с чем Соглашение о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» от 11 марта 2016 года было аннулировано в сентябре 2016 года, поскольку Куватбеков К. и Бозбаева К. отозвали свои подписи (том 2 л.д. 215-218).

При указанных обстоятельствах, следует вывод о том, что Аблямитова Ф. не является законным участником ОсОО «Фирма Акиф», поскольку 81% доли уставного капитала были переданы ей на основании фиктивных и подложных документов.

Далее, решением участников ОсОО «Фирма Акиф» от 2 марта 2016 года Майсызов И. освобожден от должности генерального директора Общества и новым генеральным директором Общества был назначен Аманкулов М.А. (том 1 л.д. 215).

Из текста данного решения следует, что такое решение было принято участниками Общества Куватбековым К., от имени которого участвовал его сын Куватбеков Р., а также Бозбаевой К., Майсызовым И. и Фищенко С.. Однако, Куватбеков К. отозвал доверенность, выданную Куватбекову Р. 14 апреля 2016 года. Более того, из показаний потерпевшего Куватбекова К. следует, что он не знал о таком решении и не давал на это согласия. Действия потерпевшего Куватбекова К., выразившиеся в подаче заявления об



аннулировании доверенности, выданной Куватбекову Р., дают основания суду доверять его показаниям. Кроме того, из показаний свидетеля Куватбекова Р. следует, что он подписывал документы, представленные Майсызовым И. не зная цели последнего, будучи введенным в заблуждение. Из показаний потерпевшей Бозбаевой К. также следует, что она подписывала документы, доверившись сыну – Турманбетову Э., который в свою очередь был введен в заблуждение Майсызовым И. Эти же показания Бозбаевой К. подтверждал свидетель Турманбетов Э. в своих показаниях. Потерпевший Куватбеков К. лично не принимал участия при принятии указанного решения, а потерпевший Фищенко С. вообще не принимал участия, он даже не знал об этом, о чем свидетельствует отсутствие подписи Фищенко С. в решении о назначении Аманкулова М.А. на должность генерального директора Общества.

Из показаний Аманкулова М.А. и законных участников Общества установлено, что они вообще не знали и не были знакомы с Аманкуловым М. до марта 2016 года. В частности, из показаний Бозбаевой К. следует, что она увидела Аманкулова М.А. только в суде, ранее не была с ним знакома. Из показаний Фищенко С. следует, что он узнал об Аманкулове М.А., находясь в Российской Федерации, когда уже Аманкулов М. работал как генеральный директор в 2016 г. Из показаний самого подсудимого Аманкулова М.А. следует, что с 11 марта 2016 года по 14 декабря 2016 года работал в должности Генерального директора ОсОО «Фирма Акиф», Куватбекова К.Б., Бозбаеву К., Фищенко С. не видел и их не знает, кроме Майсызова И., при этом 14 декабря 2016 года согласно определению Межрайонного суда города Бишкек от 15 сентября 2016 года временный администратор Тороков М. отстранил его от занимаемой должности. За финансовую деятельность Общества не отвечал, так как перед назначением договорился с учредителем Аблямитовой Ф. о том, что он не будет затрагивать финансовые отношения. 11 марта 2016 года Майсызов И. и Турманбетов Э. представили его коллективу и они же предъявили ему решение Общества о том, что Аблямитова Ф. является учредителем и владеет 81% Общества.

При указанных выше обстоятельствах следует вывод о том, что подсудимого Аманкулова М.А. в ОсОО «Фирма Акиф» привела Аблямитова Ф. Вместе с тем, решение от 2 марта 2016 г. о назначении его на должность генерального директора Общества оформлено незаконно. Само решение фиктивное, поскольку 2 марта 2016 г. общего собрания участников – Высшего органа Общества по принятию указанного решения, как следует из Устава Общества, не было.

Незаконность нахождения Аманкулова М.А. на должности генерального директора ОсОО «Фирма Акиф» также подтверждается протоколом Общего собрания Общества от 11 марта 2016 года (том 2 л.д. 177). Согласно этому протоколу участник Общества Фищенко С. с 19% долей и Аблямитова Ф. с 81% долей Уставного капитала Общества приняли решение о государственной перерегистрации Общества; о распределении долей между Аблямитовой Ф. и Фищенко С.; о назначении на должность директора Общества Аманкулова М.А.

Данный протокол подписан лишь Аблямитовой Ф., подпись Фищенко С.В. отсутствует. Как установлено в судебном заседании потерпевший Фищенко С. не знал об этом и не участвовал в собрании, соответственно не подписывал данный протокол.

Приказом Министерства юстиции Кыргызской Республики от 15 марта 2016 года отказано в перерегистрации ОсОО «Фирма Акиф», в части изменения состава участников в виду отсутствия подписей всех участников Общества. В данном случае, до настоящего момента участниками Общества являются Майсызов И., Бозбаева К., Куватбеков К. и Фищенко С.

Учитывая, что Аблямитова Ф. не является законным участником ОсОО «Фирма Акиф», так как 81% доли уставного капитала на тот момент были переданы ей на основании фиктивных и подложных документов, суд считает, что Аманкулов М. незаконно был назначен генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф».

Вышеприведенными доказательствами установлены фактические обстоятельства по делу, в связи с этим суд приходит к выводу, что кроме предположений следственных органов о том, что подсудимый Аманкулов М.А. действовал в сговоре с Аблямитовой Ф., Майсызовым И. и другими лицами при составлении фиктивных документов: договора займа от 2 августа 2013 года, приходно-расходно-кассовых ордеров от 2 августа 2013 года, решений ОсОО «Фирма Акиф», связанных с Аблямитовой Ф.; соглашения о передаче доли Аблямитовой Ф. в Уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» какие-либо доказательства по делу не были добыты. Следствие ограничилось лишь предположением, указав в обвинительном заключении на причастность Аманкулова М.А. в подделке документов.

Согласно статье 315 УПК Кыргызской Республики обвинительный приговор постановляется при условии, что в ходе судебного разбирательства виновность подсудимого в совершении преступления подтверждена совокупностью исследованных доказательств, и не может быть основан на предположениях. При этом в соответствии с частью 3 статьи 15 этого же Кодекса все сомнения в доказанности обвинения, которые не могут быть устранены в рамках надлежащей правовой процедуры в соответствии с настоящим Кодексом, толкуются в пользу обвиняемого.

Таким образом, суд считает, что участие подсудимого Аманкулова М.А. в подделке вышеуказанных документов не доказано.

Вместе с тем судом установлено, что непосредственное участие в деятельности ОсОО «Фирма Акиф» Аманкулов М.А. начал 11 марта 2016 года, с момента его представления Майсызовым И. в качестве директора Общества. Следственные органы, а также государственное обвинение не привели ни одного доказательства того, что Аманкулов М.А. действовал по общему преступному умыслу вместе с другими лицами в части завладения долей в Уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф» или же имущества Общества, в том числе его причастности к подделке документов. Установленные фактические обстоятельства дела указывают, что подделка документов служило способом обмана при завладении долей в Уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф», а в целом имущественного комплекса и средств Общества. Однако участие Аманкулова М.А. в этих действиях в ходе судебного разбирательства не установлено.

Подсудимый Аманкулов М.А. в своем сознании действительно считал, что он на законных основаниях работает генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф». Кроме того, в ходе судебного разбирательства, в частности из показаний свидетелей Базарбаевой Ж., Аманкуловой Г., Махмудова З. и Уметалиева Б., а также другими свидетельскими показаниями и доказательствами установлено, что Аманкулов М.А. фактически руководил ОсОО «Фирма Акиф», то есть арендная плата торговых павильонов была повышена, арендаторами были перезаключены договора, которым платили более высокую арендную плату, но квитанция выдавалась на меньшую сумму, а всю выручку, поступающую от арендаторов передавали Аблямитовой Ф.

Так, из показаний свидетеля Уметалиева Б., следует, что с июня 2012 года работает у Аблямитовой Ф. водителем. В конце марта 2016 года Аблямитова Ф. сказала ему, что ее можно поздравить с покупкой Ошского рынка. В начале апреля 2016 года Аблямитова Ф. попросила, чтобы он съездил на Ошский рынок и встретился с генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф» по имени «Мухтар», чтобы забрать выручку Общества. В тот день он приехал на Ошский рынок и зашел в кабинет генерального директора ОсОО «Фирма Акиф» по имени «Мухтар», он в присутствии него пересчитал пачку денег и передал их, какую сумму не помнит. К этим деньгам прикладывал бумагу с отметкой передаваемой суммы. Он забрал эту сумму и передал Аблямитовой Ф., она не подписывала никакую бумагу о получении этих средств. Она полученные денежные средства передавала своему кассиру Абрамовой Л., чтобы их положить в сейф. Таким образом, с марта по сентябрь 2016 года забирал выручку ОсОО «Фирма Акиф» и передавал их Аблямитовой Ф., при получении этих денежных средств он расписывался на тетради этого Общества. Кассир



ОсОО «Фирма Акиф» по имени «Гульмира» постоянно заносила выручки к генеральному директору по имени «Мухтар» и в присутствии него передавала ему. Осмотрев предъявленную ему следователем тетрадь, показал, что действительно получал денежные средства по данной тетради выручки ОсОО «Фирма Акиф», которые передавал Аблямитовой Ф. По данной тетради он ежедневно получал выручки указанного Общества с 1 июня 2016 года 23 сентября 2016 года, которые также передавал Аблямитовой Ф. Подписи напротив получаемой суммы принадлежат ему, в цифровые записи принадлежат кассиру. После его увольнения, кто именно получал выручки общества, не знает. Кроме этого, кассир в кабинете «Мухтара» постоянно передавала расходно-кассовые ордера с денежными средствами, которых он получив передавал Аблямитовой Ф. Она получив указанные суммы на этих ордерах расписывалась. После, он расходно-кассовые ордера передавал кассиру Гульмире (том 2 л.д. 163-165).

Из показаний свидетеля Махмудовой З. следует, что с 2015 года по март 2016 года работала в магазине, расположенном по адресу: г.Бишкек ул. Советская 124, принадлежащем Аблямитовой Ф. В марте 2016 года Аблямитова Ф. сказала, что выкупила мясной комплекс Ошского рынка и что ей принадлежат 81% уставного капитала Общества. Аблямитова Ф. предложила поработать на Ошском рынке. Она согласилась на ее предложение. Приехала на Ошский рынок и встретила с Аманкуловым М., он предложил должность заведующего рыбным отделом. Ее работа заключалась в том, чтобы все продавцы были одеты в форму и соблюдали чистоту на рабочих местах. Она ежедневно собирала выручки от арендаторов, за предоставленные рабочие места после их славала в бухгалтерию Общества. В июле 2016 года Аманкулов М. попросил отвести Аблямитовой Ф. выручку. Она сказала, что доставка денежных средств не входит в ее обязанности и что она боится ездить одна. После кассир Аманкулова Г. принесла выручку и тетрадь. Аманкулов М. передал ей выручку Общества и попросил за полученную сумму расписаться. С марта по декабрь сколько раз отвозила выручку Общества Аблямитовой Ф., не помнит. Осмотрев представленную следователем тетрадь, показала, что выручку Общества отвозила Аблямитовой Ф. пять раз, подписи напротив указанных дат принадлежат ей. После того, как Аблямитова Ф. получала денежные средства, она нигде не расписывалась. Расходно-кассовый ордер за №75 ей передавала Аманкулова Г., чтобы она его передала Аблямитовой Ф. на подпись, при этом указанную сумму на ордере она не передавала. Это было примерно 17 декабря 2016 года, в этот день она позвонила к ней и сказала, что Аманкулова Г. передала расходно-кассовый ордер на подпись, она сказала, что подпишет позже. В результате данный ордер остался у нее и с вышеуказанной изъятая тетрадь (том 2 л.д. 167-169).

Согласно протоколу осмотра и выдачи Махмудова З. добровольно выдала тетрадь на 28 листах и расходно-кассовый ордер №75 на имя Аблямитовой Ф. на сумму 753 000 сом (том 2 л.д. 136).

Из показаний свидетелей Бекболотова М.Т., Исмантаева С.И., Бошкоевой А.Т., Смакуновой М.Т., Желденбаева А.М., Турмамбетова Д.Т., Ашырманбетова Б.А., Искандеровой Ж.Ж., Алиевой У.К., Абдыкеримовой К.К., Замирбековой Н.З., Джунусова М.А., Джусупбековой М.Дж., Биринкулова А.А., Исаковой А.Б., Соорбековой К.К., Кенжебек уулу М., и Тагаевой М.А. следует, что они являются арендаторами помещений в здании мясного павильона Ошского рынка. Договор составляли с руководителем ОсОО «Фирма Акиф». В апреле 2016 года новый директор ОсОО «Фирма Акиф» Аманкулов Мухтар сообщил всем арендаторам, что нужно перезаключить договора аренды. В связи с чем они пришли в бухгалтерию, где им предоставили готовый договор аренды, где была указана сумма аренды, но меньше чем фактическая сумма. После оплаты этой суммы им выписали квитанцию на эту сумму, а остальную сумму арендной платы также оплачивали, однако квитанции на вторую сумму не выдавали (том 4 л.д. 81-217).

Из показаний свидетеля Иманалиева Н. данных в судебном заседании следует, что он арендатор мясного павильона на Ошском рынке. Когда Аманкулов М.А. был назначен

директором, позвал его в кабинет и они заново заключили договор аренды. Фактически в кассу ОсОО «Фирма Акиф» в месяц платил по 18 000 сом, а ему квитанцию выписывали на 10 000 сом. Обосновали это тем, что они должны «Тазалыку». Аблямитову Ф. не видел. До Аманкулова М. генеральным директором был Майсызов И. При Аманкулове М. иногда видел Майсызова И.

Свидетель Сабирова Н. в судебном заседании показала, что арендует помещение в мясном павильоне Ошского рынка. Договор аренды заключает с ОсОО «Фирма Акиф». В марте 2016 года с новым директором Аманкуловым М. заключила договор аренды на сумму 10 000 сом. Но фактически в кассу платила 30 000 сом в месяц, с апреля до декабря 2016 года. До Аманкулова М. такого не было. На счёт 20 000 сом она вопросов не задавала. Заявление и объяснительные никому не писала. В ходе следствия следователь их всех допросил. По предыдущему договору она платила 20 000 сом в месяц. На 20 000 сом ничего не заполнялось, то есть квитанция не выписывалась.

Из показаний свидетелей Базарбаевой Ж. и Аманкуловой Г. данных в суде следует, что Аманкулов М. попросил предоставить все договора аренды и на каждом договоре ставил свои резолюции. Он говорил, что с каждым арендатором будет разговаривать сам лично. Он приказал, чтобы брали повышенную сумму и приходовали сумму в договоре. Аманкулов М. запретил им по расчётно-кассовому ордеру выдавать деньги, в связи с этим она Аманкуловой Г. предложила вести рабочую тетрадь, чтобы их не обвинили в хищении денежных средств. Под отчёт Аблямитовой Ф. передавали деньги. До Аманкулова М. не было так, чтобы выдавали квитанцию на одну сумму, а брали другую сумму. За деньгами приходили люди Аблямитовой Ф.: Бакыт, Лариса и Зухра. В черновых тетрадях есть подписи Аблямитовой Ф. о получении денег. Аманкулова Г. деньги передала через Махмудову З. «Чёрную» тетрадь стали заводить с первых дней с 11 марта 2016 года. Всего было 2 тетради. Одна тетрадь была у Аманкулова М., а вторая - у Торокова М.

На основании бухгалтерских документов ОсОО «Фирма Акиф» составлена справка, согласно которой Аблямитова Ф. получила по расходно-кассовым ордерам 13 163 200 сомов и по не учтённым поступлениям (по тетради) - 20508570 сомов (том 1 л.д. 171-174).

Базарбаева Ж. также составила отчет, согласно которому Аблямитова Ф. получила 33 671 770 сом, из которых по записи в тетради, то есть по неофициальным поступлениям - 20 508 570 сомов (том 5 л.д. 168).

Из показаний свидетеля Торокова М. следует, что в июле 2016 года начальник юридического отдела ОАО «Росинбанк» по имени «Рысбек» и начальник управления по проблемным кредитам по имени «Валера» предложили должность залогового управляющего ОсОО «Фирма Акиф», который должен был обеспечить сохранность залогового имущества, а также проводить работу по взысканию задолженности банка. После его назначения они пришли в офис ОсОО «Фирма Акиф», где его генеральный директор Аманкулов М. их юрист Тахырбашев А. всячески начали воспрепятствовать в его деятельности. Предложения о добровольном погашении задолженности перед ОАО «Росинбанком» около 3 000 000 долларов США они всячески начали игнорировать, а также начали угрожать расправой. В связи с этим, ОАО «Росинбанку» был вынужден обратиться с исковым заявлением в Межрайонный суд г.Бишкек. В результате, 15 сентября 2016 года определением межрайонного суда г.Бишкек был назначен временным администратором данного Общества. 13 октября 2016 года согласно ст. 12 Закона КР «О банкротстве» уведомил руководство ОсОО «Фирма Акиф» о положении должника в связи со сложившимися обстоятельствами, регламентированного настоящим законом. Согласно ст. 63 вышеуказанного Закона руководитель ОсОО «Фирма Акиф» Майсызов И. и Аманкулов И. обязаны были сотрудничать с временным администратором и не препятствовать в осуществлении им своих обязанностей, включая доступа к имуществу, документации, банковским счетам предприятия. В нарушение этих требований руководитель ОсОО «Фирма Акиф» не обеспечил выполнение перечисленных условий.



Руководители Майсызов И. и Аманкулов М., а также третьи лица в лице Аблямитовой Ф. и Тақырбашева А. незаконно осуществляли деятельность ОсОО «Фирма Акиф» и начали всячески воспрепятствовать в осуществлении полномочий временного администратора. В связи с чем ОАО «Росинбанк» был вынужден обратиться с заявлением в ГСУ МВД 16 декабря 2016 года руководство ОсОО «Фирма Акиф» допустили его к исполнению своих функциональных обязанностей. 3 января 2017 года им был назначен аудиторская проверка, для установления финансово-хозяйственную деятельность ОсОО «Фирма Акиф». Было выявлено незаконное хищение денежных средств в особо крупном размере, то есть, выявлена ведение двойного бухгалтерского учета. После, им были опрошены главный бухгалтер Базарбаева Ж. и кассир Аманкулова Г., согласно пояснениям которых был установлен вышеуказанный факт. В результате им были изъяты документы по ведению черной бухгалтерии, а именно рабочая тетрадь на 4-листах, о получении выручки Общества минуя кассы, с датами и росписью. Согласно пояснениям бухгалтера и кассира ОсОО «Фирма Акиф» в течении 10-месяцев было выведена черной бухгалтерией ежедневно 100 000 – 120 000 сом, в подтверждении им были переданы часть рабочей тетради по ведению в получении денежных средств (том 2 л.д. 170-172).

Согласно отчёту аудитора, по расходно-кассовым ордерам с 11 марта 2016 года по 14 декабря 2016 года Аблямитовой Ф. из кассы ОсОО «Фирма Акиф» были выданы денежные средства на общую сумму 13 163 200 сом. В указанный период времени генеральным директором Общества был Аманкулов М.А. (том 5 л.д. 127).

На основании вышеприведённых доказательств установлено, что подсудимый Аманкулов М.А. будучи не охваченным умыслом третьих лиц на завладение имуществом ОсОО «Фирма Акиф», фактически выполнял функции директора мясного павильона на Осском рынке, то есть руководил Обществом перезаключая договора с арендаторами, получая от них арендную плату и передавая их третьим лицам (из показаний свидетелей и расходно-кассовых ордеров установлено, что деньги передавались Аблямитовой Ф.). По бухгалтерским документам арендная плата составляла меньшую сумму, в частности с 11 марта 2016 года по 14 декабря 2016 года через кассу ОсОО «Фирма Акиф» поступили и выданы денежные средства в сумме 13 163 200 сом. При этом, фактически арендаторы платили более высокую сумму. Из записей в тетради, которую завели в целях страховки Аманкулова Г. и Базарбаева Ж., помимо кассы от арендаторов поступили средства в сумме 20 508 570 сом, которые официально не учитывались и на которые не были уплачены налоги и которые были переданы третьим лицам (из показаний свидетелей установлено, что деньги передавались Аблямитовой Ф.).

Из показаний представителя потерпевшей стороны Жорова Н.Б. следует, что УГНС по Ленинскому району города Бишкек была проведена налоговая проверка ОсОО «Фирма Акиф», и доначислены налоги на общую сумму 4 009 398 сом. Указанная задолженность образовалась в результате предоставления неверных сведений по поступлениям от арендаторов.

Из письма начальника УГНС по Ленинскому району города Бишкек Садирова Б. от 1 августа 2017 года исх.№002/17-08-6/523/33512 следует, что ОсОО «Фирма Акиф» по результатам проверки дополнительно начислено налогов в размере 4 009 398 сом, из них налог на прибыль в сумме 594 016 сом, пеня в сумме 71 496 сом, санкция в размере 297 008 сом, НДС 2 061 815 сом, пеня в сумме 554 499 сом, НсП в сумме 343 784 сом, пеня в размере 86 780 сом.

Вышеуказанные сведения о налоговых обязательствах Общества подтверждаются актом от 31 июля 2017 года (том 6 л.д. 1) и решением УГНС по Ленинскому району города Бишкек от 31 июля 2017 года (том 6 л.д. 4).

Подсудимому Аманкулову М.А. было представлено соглашение о передаче долей в Уставном капитале, согласно которому Аблямитовой М.А. были переданы 81% доли в Уставном капитале ОсОО «Фирма Акиф». Следственными органами не приведены доказательства того, что Аманкулов М.А. действовал в преступном сговоре с третьими

лицами. А добытыми доказательствами по делу устанавливается лишь факт того, что Аманкулов М.А. передавал полученную от арендаторов мясного отдела арендную плату Аблямитовой Ф. Каких-либо данных о том, что Аманкулов М.А. присваивал или получал часть поступивших денежных средств, нет.

В данном случае, суд считает обоснованными доводы, как потерпевших, так и стороны защиты о том, что Аманкулов М.А. не был охвачен общим преступным умыслом других лиц по подделке документов и мошенничества.

С учётом изложенного, суд приходит к выводу об оправдании подсудимого Аманкулова М.А. в части предъявленного ему обвинения по пункту 2 части 2 пункту 2 части 4 статьи 166 и по частям 2,3,4,5,6 статьи 350 УК Кыргызской Республики за недоказанностью его участия в совершении указанных преступлений.

Кроме того, в ходе судебного разбирательства, на основании вышеприведённых доказательств и анализа доказательств установлено факт того, что подсудимый Аманкулов М.А. юридически не являлся генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф», хотя фактически участвовал в деятельности Общества в период с 11 марта 2016 года по 14 декабря 2016 года. Фактические его функции в указанный период заключались в перезаключении договоров с арендаторами, сбором арендных плат и передаче средств Аблямитовой Ф. Вместе с тем, Аманкулов М.А. в силу того, что он имел отношение к ОсОО «Фирма Акиф» по преступному умыслу третьих лиц и на основании подложных документов, о которых он сам не знал, суд считает, что Аманкулов М.А. не может нести юридическую ответственность как руководитель или служащий коммерческой организации, поскольку он был лже-руководителем. То есть, подсудимый Аманкулов М.А. не является субъектом преступления, предусмотренного статьей 221 УК Кыргызской Республики. В его действиях отсутствуют признаки преступления, предусмотренного пунктами 1,2 части 4 статьи 221 УК Кыргызской Республики, соответственно он подлежит оправданию по этой части предъявленного ему обвинения. При этом суд отмечает, что ОсОО «Фирма Акиф» не является коммерческой организацией, где более 30 процентов акций (доли) принадлежит государству или органам местного самоуправления.

Далее, суд отмечает, что юридическую ответственность за неуплату налогов несёт руководитель или уполномоченное лицо налогового резидента. Однако судом установлено, что Аманкулов М.А. с правовой точки зрения не являлся генеральным директором ОсОО «Фирма Акиф», поскольку был назначен незаконно с использованием подложных документов. Между тем сам Аманкулов М.А. считал себя генеральным директором Общества и знал о своей ответственности по налоговым обязательствам, но не смотря на это меры по уплате налогов не принимал. При таких обстоятельствах суд считает, что Аманкулов М.А. способствовал третьим лицам вывести денежные средства Общества, вырученные от арендных плат без уплаты налогов. Следовательно, в данном случае, подсудимый Аманкулов М.А. является пособником преступления (а не исполнителем), предусмотренного частью 2 статьи 213 УК Кыргызской Республики, так как ОсОО «Фирма Акиф» в период с 11 марта по 14 декабря 2016 года имеет налоговую задолженность на сумму 4 009 398 сом.

Переходя к юридической оценке содеянного подсудимым, суд отмечает, что в ходе следствия в отношении Майсызова И., Аблямитовой Ф. и иных лиц предъявлено обвинение, дело в отношении них было выделено в отдельное производство, при этом в отношении отдельных лиц объявлен розыск. В настоящем судебном разбирательстве суд не может дать оценку их действиям. Однако это не препятствует суду сделать вывод доказанности вины подсудимого Аманкулова М.А. в инкриминируемом ему деянии, связанным с неуплатой налогов.

На основании установленных в судебном разбирательстве фактических обстоятельств дела и совокупности добытых доказательств, суд считает необходимым переквалифицировать действия Аманкулова М.А. с части 3 статьи 30, части 2 статьи 213 УК Кыргызской Республики, на часть 6 статьи 30, части 2 статьи 213 этого же Кодекса,



как соучастие в виде пособничества в уклонении от уплаты налогов должностных лиц хозяйствующих субъектов в особо крупном размере путём непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов, включения в документы для исчисления налогов и обязательных страховых взносов искажённых данных о доходах или расходах или уничтожения таких документов.

Суд считает, что собранные доказательства подтверждают вину подсудимого в совершении налогового преступления, их анализ и оценка с точки зрения относимости, допустимости и достоверности, показывает, что данные доказательства являются относящимися к данному уголовному делу, допустимыми, так как получены с соблюдением требований УПК Кыргызской Республики и достоверными, поскольку все они последовательно вытекают одно из другого, дополняют друг друга и устанавливают фактические обстоятельства дела.

Исходя из источника и порядка получения, содержания, последовательности, взаимосвязи собранных в ходе следствия доказательств у суда нет оснований им не доверять.

В части гражданского иска, суд приходит к следующему выводу.

Со стороны УГНС по Ленинскому району города Бишкек гражданский иск по настоящему уголовному делу не заявлен, его представитель Жороев Н. обосновал это тем, что УГНС лично к подсудимому Аманкулову М. исковых требований не имеет, поскольку они обратились в Межрайонный суд г. Бишкек с гражданским иском к юридическому лицу – ОсОО «Фирма Акиф» о взыскании вышеуказанной налоговой задолженности. При этом просил не рассматривать вопросы гражданского иска УГНС в рамках настоящего уголовного дела, так как ОсОО «Фирма Акиф» вправе в регрессном порядке обратиться в суд с гражданским иском.

До начала судебного разбирательства действующий генеральный директор ОсОО «Фирма Акиф» Качыбеков Ж.Н., признанный по делу потерпевшим, заявил гражданский иск о взыскании с Аманкулова М. 33 671 770 сомов, которые были присвоены у ОсОО «Фирма Акиф» мошенническим путем, а также денежных средств в сумме 4009398 сомов, которые являются доначисленной суммой налога.

Данный гражданский иск с его же стороны был изменён в ходе судебного разбирательства, ими занижены сумма иска до 11 000 000 сом. Основанием для этого послужило то, что потерпевшие посчитали, что за ущерб причинённый Обществу должны нести также другие лица, а Аманкулов М.А. возможно не причастен к общему преступному умыслу. При этом в конце судебного разбирательства гражданский истец Качыбеков Ж. и в целом потерпевшая сторона просили оставить гражданский без рассмотрения. Соответственно, гражданский иск суд оставляет без рассмотрения.

При решении вопроса о назначении наказания суд руководствуется общими началами назначения наказания, предусмотренными статьёй 53 УК Кыргызской Республики, согласно которым суд назначает наказание в пределах, установленных законом. При назначении наказания суд учитывает характер и степень общественной опасности совершенного преступления, мотивы содеянного, личность виновного, характер и размер причинённого вреда, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.

Так, при определении вида и размера наказания подсудимому, обстоятельствами, смягчающими ответственность суд признает, его пожилой возраст, наличие семьи и детей, он ранее не судим, добровольное частичное погашение в бюджет государства доначисленных налогов на сумму 459500 сомов. Суд также учитывает позицию потерпевшей стороны (ОсОО «Фирма Акиф»), которые проявляют снисхождение и просят суд избрать меру наказания, не связанную с лишением свободы.

Из отягчающих обстоятельств, предусмотренных статьёй 55 УК Кыргызской Республики, в судебном заседании установлено совершение преступления в составе группы лиц.

Суд полагает возможным в отношении Аманкулова М. применение условного наказания, при этом считает, что постановление приговора об условном неприменении наказания будет справедливым и достаточным для исправления подсудимого и предупреждения новых преступлений.

Данный вывод суда, во-первых, основан на убеждении суда о возможности исправления и перевоспитания подсудимого при активном участии граждан, без изоляции его от общества. Во-вторых, выводы суда основаны на совокупности вышеуказанных обстоятельств, смягчающих ответственность подсудимого, в том числе добровольное частичное погашение в бюджет государства налогов на сумму 459500 сомов. В-третьих, на том, что по обстоятельствам дела личность и действия подсудимого имеют характер и степень пониженной общественной опасности по сравнению с действиями других лиц, в отношении которых дело выделено в отдельное производство.

Основываясь на изложенном суд полагает, что применение в отношении подсудимого статьи 63 УК КР об условном осуждении будет способствовать восстановлению социальной справедливости, предупреждению совершения других преступлений, а также существенно будет влиять на исправление Аманкулова М. и на условия жизни его семьи.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 309-312, 315, 317-320, 323, 324 УПК Кыргызской Республики, суд

#### П Р И Г О В О Р И Л:

Аманкулова Муктарбека Асанкадыровича признать невиновным в совершении преступлений, предусмотренных пунктом 2 части 2 пунктом 2 части 4 статьи 166, частями 2,3,4,5,6 статьи 350 УК Кыргызской Республики и оправдать за недоказанностью его участия в совершении преступлений.

Аманкулова Муктарбека Асанкадыровича признать невиновным в совершении преступления, предусмотренного пунктами 1,2 части 4 статьи 221 УК Кыргызской Республики и оправдать за отсутствием в его действиях состава преступления.

Аманкулова Муктарбека Асанкадыровича признать виновным в совершении преступления, предусмотренного частью 6 статьи 30, части 2 статьи 213 УК Кыргызской Республики, на основании которых назначить ему наказание в виде лишения свободы сроком на 4 (четыре) года с отбытием назначенного наказания в колонии поселения для лиц, осуждённых к лишению свободы.

В соответствии со статьёй 63 УК Кыргызской Республики назначенное наказание считать условным с испытательным сроком на 2 (два) года и приговор не приводить в исполнение, если в течение данного испытательного срока осуждённый не совершит нового преступления и выполнит возложенные на него судом обязанности.

На вышеуказанный испытательный срок обязать осуждённого не менять без согласия уголовно-исполнительной инспекции места жительства, расположенного по адресу: город Бишкек, ул. Абдрахманова, дом 97, кв. 69, уведомлять этот орган об изменении места жительства и работы, периодически являться для регистрации в уголовно-исполнительную инспекцию, не выезжать без её уведомления с постоянного места жительства.

Контроль за поведением Аманкулова М. возложить на уголовно-исполнительную инспекцию по месту его жительства при содействии органов внутренних дел.

Меру пресечения в отношении Аманкулова М. в виде заключения под стражу после вступления настоящего приговора в законную силу отменить.

Гражданский иск генерального директора ОсОО «Фирма Акиф» Качыбекова Ж. оставить без рассмотрения.

Письменные вещественные доказательства, имеющиеся в уголовном деле, хранить в деле.

Приговор может быть обжалован и на него может быть принесено представление в апелляционном порядке в Бишкекский городской суд в течение десяти суток со дня его провозглашения.

Председательствующий:

Копия верна, судья:

Приговор вступил в законную силу  
« 15 » 11 2018 г., судья:

