

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о выделении материалов для организации дополнительной проверки

г.Бишкек

29 марта 2016 года

Следователь по особо важным делам военной прокуратуры Кыргызской Республики старший лейтенант юстиции К.Биримкулов, рассмотрев материалы уголовного дела № 080-15-0115.

### У С Т А Н О В И Л:

Так, 25 декабря 2013 года в ходе налоговой проверки, проводимой сотрудниками ГНС при ПКР, старший оперуполномоченный отдела АКС ГКНБ КР по г.Бишкек капитан Н.Казабеков, явно превышая и выходя за пределы своих полномочий, в нарушение требований Закона КР «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства», опечатал складские помещения ОсОО «Ультра-Техникс», т.е. оказывал активное участие в проводимой налоговой проверке. Тогда как, согласно ст. 1 ч.6 указанного закона, запрещается проведение финансовых проверок субъектов предпринимательства правоохранительными органами, за исключением налоговых и таможенных органов Кыргызской Республики. Акты проверки налоговых и таможенных органов Кыргызской Республики являются основным документом и единственным источником проведения финансовых проверок субъектов предпринимательства правоохранительными органами без дополнительных проверок, т.е. после вручения предписания в ОсОО «Ультра-Техникс», сотрудники налоговой службы должны были сами проводить проверку. Без участия сотрудников ГКНБ Кыргызской Республики.

В результате противоправного действия старшего оперуполномоченного отдела АКС ГКНБ КР по г.Бишкек капитана Н.Казабекова, выразившегося во вмешательстве в проводимую налоговую проверку, путем опечатывания складских помещений ОсОО «Ультра-Техникс», нарушены требования Закона Кыргызской Республики «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства», вследствие чего нарушены охраняемые государством права предпринимателей.

Далее, 28 декабря 2013 года, на основании представленного ГНС при Правительстве КР (далее ГНС) акта и протокола воспрепятствования налоговой проверке, СУ ГКНБ Кыргызской Республики возбудило уголовное дело №082-13-0130 по признакам преступления, предусмотренного ст. 214 УК Кыргызской Республики в отношении сотрудников ОсОО «Ультра-Техникс». При этом, по данному уголовному делу, следователем каких-либо отдельных поручений по проведению следственных действий до 11 января 2014 года не давалось. Более того, в ходе расследования указанного уголовного дела в ГУ ГКНБ КР по г.Бишкек какого-либо указания, поручения или письма о задержании кого-либо не поступало.

Несмотря на это, 31 декабря 2013 года помощник начальника главного управления ГКНБ КР по г.Бишкек подполковник Э.Дегенбаева явно превышая и выходя за пределы своих должностных полномочий, не имея на то законных оснований, за исх.№01/2264 направил оперативное поручение в Государственную пограничную службу Кыргызской Республики (далее ГПС КР) о задержании граждан С.Машурова, В.Дагай, О.Мецгер, И.Даянова, Н.Ячевской, В.Рогового, Е.Масликовой и А.Мирошниченко при пересечении ими Государственной границы Кыргызской Республики. При этом, в рамках уголовного дела, вышеуказанным лицам обвинение в совершении какого-либо преступления не предъявлялось.

следовательно, в отношении них постановление об объявлении в розыск не выносилось.

В результате чего, на основании вышеуказанного оперативного поручения, 1 февраля 2014 года в 15 часов 17 минут при пересечении государственной границы на КПП «Акжол-Автомобильный» по направлению «Бишкек-Алматы», сотрудниками ГПС КР был задержан гражданин С.Машуров.

После чего, С.Машуров, будучи доставленным в здание ГУ ГКНБ КР по г.Бишкек, находился около 3-х часов дожидаясь следователя, однако каких-либо следственных мероприятий с его участием в тот день не было проведено и он был отпущен.

Кроме того, в этот же день 1 февраля 2014 года в 20 часов 40 минут, гр.С.Машуров при повторной попытке пересечь государственную границу Кыргызской Республики через КПП «Акжол-Автомобильный» вновь не был пропущен через государственную границу сотрудниками ГПС КР, по причине того, что оперативное поручение не было снято с учета.

Таким образом, вследствие противоправного деяния сотрудников ГУ ГКНБ КР по г.Бишкек, выразившегося в направлении незаконного оперативного поручения в управление пограничного контроля ГПС КР о задержании гр.С.Машурова, в результате которого гр. С.Машуров был дважды задержан при пересечении им государственной границы Кыргызской Республики, грубо нарушены его права на свободу передвижения и свободного выезда за пределы Кыргызской Республики, а также нарушения прав Е.Ивченко вследствие противоправных действий старшего оперуполномоченного отдела АКС ГКНБ КР по г.Бишкек капитана Н.Казабекова, выразившегося во вмешательстве проводимой таможенной проверке, путем опечатывания складских помещений ОсОО «Ультра-Техникс».

31 июля 2015 года, Военной прокуратурой Бишкекского гарнизона возбуждено уголовное дело №080-15-0115 по признакам преступлений, предусмотренных ст.ст. 305 ч.1 и 305 ч.1 УК Кыргызской Республики.

3 августа 2015 года уголовное дело для дальнейшего расследования направлено в Военную прокуратуру Кыргызской Республики.

В ходе следствия между действиями сотрудников ГКНБ Кыргызской Республики и инспектора ГНС при Правительстве Кыргызской Республики Г.Иманбаевой преступного сговора направленного на нарушение прав и законных интересов представителей ОсОО «Ультра-Техникс» не установлено.

25 февраля 2016 года подполковнику Э.Дегенбаеву предъявлено обвинение в совершении преступления, предусмотренного ст.305 ч.1 УК Кыргызской Республики.

26 февраля 2016 года капитану Н.Казабекову предъявлено обвинение в совершении преступления, предусмотренного ст.305 ч.1 УК Кыргызской Республики.

Вместе с тем, в ходе следствия установлены нарушения в действиях заместителя председателя ГНС при Правительстве Кыргызской Республики С.Абдыкаимова, а именно, так согласно п.3.2.5. Положения о порядке проведения проверок субъектов предпринимательства, утвержденного постановлением Правительства КР от 6 ноября 2007 г. за № 533 перепроверка – это проверка, проводимая государственным контролирующим органом на основании жалобы субъекта предпринимательства на результаты плановой проверки. Перепроверка проводится только в случае несогласия субъекта предпринимательства с результатами проверки. Основанием для проведения перепроверки является обжалование результата проверки проверяемым субъектом предпринимательства в

государственном контролирующем органе. При проведении перепроверки запрещается проводить проверку по всем вопросам плановой проверки. Перепроверке подлежит только обжалуемый результат предыдущей проверки. Однако он, не имея на то достаточных оснований, ссылаясь лишь на письмо за исх.№01/2216 от 23 декабря 2013 года направленное из ГКНБ Кыргызской Республики выдал предписание за №4508/00 от 23 декабря 2013 года на имя старшего инспектора Г.Иманбаевой для проведения выездной перепроверки по вопросу соблюдения налогового законодательства, при этом налоговая служба обязана ознакомить проверяемого налогоплательщика с этими фактами.

Тогда как, в соответствии с п.4 ч.4 ст.100 Налогового кодекса Кыргызской Республики перепроверка осуществляется органами налоговой службы при получении ими документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налогов, не выявленные плановой проверкой, и мотивированного **заявления должностного лица органа налоговой службы с указанием причин, по которым документы не были проверены ранее.**

Кроме того, 24 декабря 2013 года на основании вышеуказанного предписания №4508/00 Г.Иманбаевой проводилась выездная перепроверка в ОсОО «Ультра-Техникс», по исполнению налогового законодательства. В ходе перепроверки, Г.Иманбаева запросила финансовые документы ОсОО «Ультра-Техникс» и этим же днем часть финансовых документов (13 наименований) были ей переданы.

В соответствии со ст.113 ч.3 Налогового Кодекса Кыргызской Республики протокол воспрепятствования составляется в ходе налоговой проверки только в случае не допуска проверяющего на территорию или в помещение налогоплательщика.

Однако 25 декабря 2013 года, Г.Иманбаева, являясь должностным лицом налогового органа, призванного защищать права и законные интересы граждан, охраняемых законом интересов общества и государства, злоупотребляя должностными полномочиями, совершила действия вопреки интересам службы, грубо нарушая права граждан, предусмотренных ст.115 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, согласно которой – налогоплательщик, которому адресовано решение о представлении документов, обязан направить или выдать их органам налоговой службы *в течение 5 рабочих дней*, следующих за днем вручения данного решения, без каких-либо законных оснований, в нарушение норм Налогового Кодекса Кыргызской Республики, имея достаточный опыт работы в органах налоговой службы, незаконно составила протокол о воспрепятствовании проведению выездной налоговой перепроверке. При этом, не выждав срок 5 дней, должностными лицами ГНК при Правительстве Кыргызской Республики был направлен в Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики, что явилось основанием для возбуждения уголовного дела №082-13-130 по признакам преступления, предусмотренного ст.214 УК Кыргызской Республики, которое впоследствии было прекращено по реабилитирующим основаниям.

Таким образом, неправомерными действиями отдельных должностных лиц ГНС при Правительстве Кыргызской Республики, были существенно нарушены охраняемые законом права и интересы граждан.

Вместе с тем, согласно ст.149 УПК Кыргызской Республики, подлежит разделению в отдельное производство уголовное дело о ставшем известным в ходе следствия преступлении, совершенном другим лицом, не связанным с деяниями, изменяемыми в вину обвиняемому по расследуемому делу. В этих случаях из

264  
уголовного дела могут быть выделены материалы, необходимые для проведения дополнительной проверки, а также возбуждении и производства следствия.

При таких обстоятельствах, учитывая что в действиях должностных лиц ГНС при Правительстве Кыргызской Республики усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного ст.304 ч.2 УК Кыргызской Республики, а также принимая во внимание, что указанные лица статусом военнослужащих не обладают, но являются должностными лицами, следствие по указанным делам проводится органами прокуратуры. Считаю в соответствии с требованиями ст.149 УПК Кыргызской Республики правильным и верным выделить материалы для организации дополнительной проверки и принятия соответствующего решения.

Выделение материалов из уголовного дела не отразится на всесторонности и объективности следствия по настоящему делу.

На основании вышеизложенного, руководствуясь требованиями ст.ст.36, 149 УПК Кыргызской Республики,

#### ПОСТАНОВИЛ:

1. Выделить из уголовного дела №080-15-0115 материалы в отношении старшего инспектора ГНС при Правительстве КР Иманбаевой Гулнас Касыевны и отдельных должностных лиц ГНС при Правительстве Кыргызской Республики, для организации дополнительной проверки, в соответствии с прилагаемым перечнем.
2. О принятом решении уведомить заинтересованных лиц.
3. Копию постановления направить Заместителю Генерального прокурора - Военному прокурору Кыргызской Республики, для сведения

Следователь по особо важным делам  
Военной прокуратуры Кыргызской Республики



К.Биримкулов