

**АКАДЕМИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ  
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**



**О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ОРГАНИЗАЦИИ ДОСУДЕБНОГО  
РАССЛЕДОВАНИЯ ПО СТАТЬЕ 216 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Косшы, 2024**

**УДК 343.98**  
**ББК 67.52**  
**О-11**

**Рецензенты:**

**Бегалиев Е.Н.** – Член Высшего Судебного Совета РК, доктор юридических наук, профессор, советник юстиции, почетный работник образования Республики Казахстан.

**Ешназаров А.А.** – заведующий Кафедрой специальных юридических дисциплин, Института послевузовского образования, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, старший советник юстиции, кандидат юридических наук.

**Максимгереев Б.А.** – заведующий Кафедрой уголовного преследования и оперативно-розыскной деятельности, Института профессионального обучения, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, старший советник юстиции.

**Спан Ж.Қ.** – заместитель прокурора Мангистауской области, советник юстиции.

**Тюмалиев Е.Е.** – заместитель руководителя 1 Следственного Управления Следственного департамента Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу, подполковник службы экономических расследований, магистр юридических наук.

**Под общей редакцией** проректора-директора МНИИ Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, старшего советника юстиции **Шушиковой Г.К.**

**О некоторых вопросах организации досудебного расследования по ст.216 УК РК. Методические рекомендации** / Коллектив авторов. Под общей редакцией проректора-директора Академии Шушиковой Г.К. – Косшы: Академия правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, 2024. – 70 с.

**ISBN 978-601-82111-5-7**

Методические рекомендации разработаны по заказу Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу на основе изучения судебно-следственной практики расследования уголовных дел по ст.216 УК РК с учетом действующего законодательства. В них раскрываются основные вопросы организации и производства следственных действия на досудебной стадии расследования.

Издание предназначено для сотрудников следственных подразделений Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу и прокуроров.

**УДК 343.98**  
**ББК 67.52**  
**О-11**

*Рекомендовано к опубликованию решением Учебно-методического совета Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан (протокол №2 от 11 октября 2024 г.).*



© Академия правоохранительных органов, 2024  
© Коллектив авторов, 2024

## БЛАГОДАРНОСТЬ

---

Авторы выражают благодарность сотрудникам Департамента Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры по г.Астане, председателям судов г.Астаны и межрайонного суда по уголовным делам г.Астаны, руководителям и сотрудникам Следственного департамента Агентства по финансовому мониторингу, департаментов экономических расследований по г.Астане и г.Алматы за возможность ознакомления с материалами архивных уголовных дел в целях подготовки настоящих методических рекомендаций.

Выражаем признательность руководству Национального Банка, Министерства юстиции, Министерства финансов, Академии финансового мониторинга (AML ACADEMY), Национальной палаты предпринимателей «АТАМЕКЕН» и Республиканской коллегии адвокатов за сотрудничество и экспертную поддержку в проведении исследования.

## ОГОВОРКА

---

Изложенные в настоящих методических рекомендациях выводы и предложения подготовлены на основе изучения и анализа материалов уголовных дел по ст.216 УК, действующих норм уголовного и уголовно-процессуального законодательства, ведомственных правовых актов органов уголовного преследования, научной литературы, с применением общих и специальных методов познания социально-правовых явлений.

Мнение авторов носит исключительно рекомендательный характер.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ</b>	6
<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b>	8
<b>Раздел 1. Вопросы организации досудебного расследования по ст.216 УК</b>	
1.1. Основания для начала досудебного расследования и обстоятельства, подлежащие доказыванию по ст.216 УК.....	10
1.2. Алгоритм следственно-оперативных мероприятий.....	12
1.3. Тактические особенности проведения обыска и выемки.....	15
1.4. Особенности проведения допроса и дистанционного допроса	19
1.5. Экспертные исследования. Реестр экспертов (экономические экспертизы) .....	21
1.6. Институт процессуального соглашения в форме сделки о признании вины .....	22
<b>Раздел 2. Вопросы контроля и организации досудебного расследования дел по статье 216 УК</b>	
2.1. Особенности ведомственного контроля и организации досудебного расследования.....	27
2.2. Особенности прокурорского надзора по уголовным делам по ст.216 УК .....	30
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	32
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ А</b> .....	34
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Б</b> .....	36
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ В</b> .....	37
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Г</b> .....	46
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Д</b> .....	53
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Е</b> .....	55
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Ж</b> .....	59
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ З</b> .....	60
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ И</b> .....	64
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</b> .....	67
<b>СПИСОК АВТОРСКОГО КОЛЛЕКТИВА</b> .....	68

## ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

КРК	Конституция Республики Казахстан
КЗ «О прокуратуре»	Конституционный закон Республики Казахстан «О прокуратуре»
УК	Уголовный кодекс Республики Казахстан
ГК	Гражданский кодекс Республики Казахстан
УПК	Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан
КОАП	Кодекс об административных правонарушениях Республики Казахстан
ПК	Предпринимательский кодекс Республики Казахстан
АППК	Административный процедурно-правовой кодекс Республики Казахстан
ЗРК	Закон Республики Казахстан
ОРД	Оперативно-розыскная деятельность
ОРМ	Оперативно-розыскные мероприятия
НСД	Негласные следственные действия
ГП	Генеральная прокуратура Республики Казахстан
АФМ	Агентство Республики Казахстан по финансовому мониторингу
КГД	Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
ДЭР	Департамент экономических расследований
НПП «Атамекен»	Национальная палата предпринимателей «Атамекен»
Правительство для граждан	Национальное акционерное общество «Правительство для граждан»
КОП	Контрагент – покупатель
ФСФ	Фиктивная счет-фактура
ЭСФ	Электронная счет-фактура

ст.	Статья
МВРГ МЮ	Межведомственная рабочая группа при Министерстве юстиции Республики Казахстан
КПСиСУ	Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан
ИС	Информационные системы
Е – УД	Электронное уголовное дело
БВУ	Банки второго уровня
АБД	Автоматизированный банк данных
СИО ПСО	Система информационного обмена правоохранительных и специальных органов
WEB – ЕРДР	Единый реестр досудебного расследования
МРП	Месячный расчетный показатель
ДГД	Департамент государственных доходов
НДС	Налог на добавленную стоимость
КПН	Корпоративный подоходный налог
АО	Акционерное общество
ЭЦП	Электронная цифровая подпись
СОРМ	Специальные оперативно-розыскные мероприятия
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
АПК	Аппаратно-программный комплекс
НП ВС	Нормативное постановление Верховного Суда

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Концепцией правовой политики Республики Казахстан до 2030 года в качестве одной из основных задач уголовного процесса определены – упрощение и оптимизация досудебного производства [1].

С учетом указанной задачи по заказу АФМ проведено научное исследование, направленное на поиск решений по оптимизации досудебного расследования по ст.216 УК.

Его цель – повышение эффективности расследования данной категории уголовных дел посредством снижения служебной нагрузки на следственный аппарат и исключения избыточных функций.

Качественное решение этой задачи, в перспективе, должно повлечь еще один положительный эффект – повышение защиты конституционных прав граждан путем минимизации фактов и сроков их вовлечения в орбиту уголовного преследования.

Благотворно такая оптимизация отразится и на психологическом самочувствии сотрудников следственных подразделений за счет снижения уровня эмоционального выгорания и стресса, повышения их мотивации и вовлеченности.

Авторскому коллективу была передана составленная самостоятельно АФМ графическая схема процесса расследования уголовных дел по ст.216 УК.

Согласно указанной схеме по каждому делу (показатель медианный) следователями АФМ проводится свыше 3 тыс. следственных действий, что создает высокую нагрузку и негативно влияет на сроки расследования.

С учетом заданных заказчиком параметров в ходе исследования был детально проанализирован вопрос организации процесса расследования.

Необходимый эмпирический материал получен в ходе изучения 470 томов уголовных дел в АФМ, суде г.Астаны, межрайонном суде по уголовным делам г.Астаны и Департаменте КПСиСУ по г.Астане.

Затем собранные данные были декомпозированы до самых простых действий, систематизированы и подвергнуты анализу и оценке на предмет соответствия теории права, нормам законодательства и влияния (значимости) на результаты расследования.

Значительный объем данных для удобства был загружен в специально разработанную технологическую карту.

В ней каждое внесенное действие следователя автоматически маркировалось как предусмотренное либо не вытекающее из УПК, а также производился расчет затраченного времени.

Для получения более точных и валидных данных авторским коллективом дополнительно проведено анкетирование 149 следователей АФМ, произведен выборочный хронометраж следственных действий.

Совокупность полученных данных позволила сделать вывод о том, что более 80% производимых в рамках расследования по ст.216 УК действий, не регламентированы УПК.

Более того, многие такие действия не предусмотрены даже подзаконными актами, а внедрены в практику на основе служебных поручений и указаний.

Изучение качественных характеристик таких «избыточных» требований показало, что на результаты и эффективность расследования они, как правило, влияют незначительно. Основное их предназначение – подготовка и согласование документов, решение иных вопросов организационного характера.

Вместе с тем, их наличие негативно отражается на служебной нагрузке следователя и сроках расследования.

С учетом установленной картины было принято решение о снятии ряда таких вопросов (не предусмотренных УПК) в период проведения исследования, не дожидаясь его завершения, для этого:

1) по нашим предложениям КПСиСУ функционал санкционирования запросов в «СИОПСО» расширен с 7 до 10 БВУ (получен Акт внедрения);

2) совместно с экспертами Национального банка доработан шаблон ответов БВУ на запросы следователей о наличии счетов и движении денежных средств по ним;

3) совместно с Департаментом цифровизации и автоматизации государственных услуг МЮ разработан реестр действующих государственных и частных судебных экспертов в области судебно-экономической экспертизы.

Реестр доступен для следователей в более развернутом виде, с указанием видов экспертиз и в онлайн формате на сайтах (государственный [www.qov.kz/memleket/entities/adlet/documents/details/236348?lanq=ru](http://www.qov.kz/memleket/entities/adlet/documents/details/236348?lanq=ru), частный «Республиканская Палата судебных экспертов <https://rpse.kz>»).

Вместе с тем, исследование показало отсутствие оснований для внесения концептуальных изменений и дополнений в УПК в части расследования по ст.216 УК.

В тоже время выработан ряд предложений по эффективности применения норм УПК путем объединения отдельных процессуальных документов и действий. Эти предложения имеют отсроченный по времени эффект, однако их реализация повлечет системное решение вопроса оптимизации и упрощения уголовного процесса на стратегическом уровне.

Сравнительная таблица законодательных поправок направлена на рассмотрение МВРГ МЮ.

Все выработанные предложения апробированы на международном круглом столе с участием представителей АФМ, Верховного Суда, Генеральной прокуратуры, КГД, МЮ, НПП «Атамекен», Республиканской коллегии адвокатов, Академии финансового мониторинга, Правоохранительной академии Республики Узбекистан.

Подготовленные Методические рекомендации предназначены для применения в работе, в первую очередь, молодых специалистов.

Авторский коллектив для удобства восприятия постарался структурировать и изложить информацию максимально лаконично и схематично.

## Раздел 1. Вопросы организации досудебного расследования по ст.216 УК

### 1.1. Основания для начала досудебного расследования и обстоятельства, подлежащие доказыванию по ст.216 УК

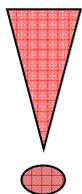
Основанием для начала досудебного расследования является регистрация заявления, сообщения об уголовном правонарушении в Едином реестре досудебного расследования WEB-ЕРДР, утвержденном приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 19 сентября 2014 года №89 [3].

#### Поводы к началу досудебного расследования согласно ч.1 ст.180 УПК



По ст.216 УК имеются свои особенности и факторы, влияющие на сроки расследования:

- Наличие акта налоговой проверки.
- Установление факта уклонения от уплаты налогов.
- Причинение крупного или особо крупного ущерба.
- Умысел на совершение правонарушения.
- Наличие оперативной информации и материалов ОРМ.



### **Обратить внимание**

Согласно п.п.3, 38 ст.3 УК для ст. 216 УК крупным и особо – крупным признается ущерб, причиненный организации или государству на сумму, превышающую 20 000 МРП, особо – крупный на сумму свыше 50 000 МРП.

На 1 января 2024 года МРП составил 3 692 тенге (ЗРК «О республиканском бюджете на 2024 – 2026 годы») [4].

В целях экономии сроков досудебного расследования, 1 Службой ГП рекомендован к применению положительный опыт ДЭР по Павлодарской области (№2-01-23-55117 от 11.07.2023г.) (Приложение А).

Данный опыт позволяет подтвердить факт выписки фиктивных счетов-фактур в отношении фигурантов до регистрации в ЕРДР, что экономит время и исключает преждевременное начало досудебного расследования.

Опыт ДЭР по Павлодарской области состоит из **«пяти шагов»:**

**Павлодарский  
опыт**



1. Оперативно - розыскные мероприятия.
2. Иницируются иски ДГД по отмене фиктивных сделок либо перерегистрации юридических лиц.
3. После вступления в силу решений судов об отмене сделок либо перерегистрации, ДГД составляет заключение с установлением конкретной суммы налогов, подлежащих доначислению.
4. ДЭР ознакомливает руководителя юридического лица с заключением и разъясняет права на обжалование в рамках АППК.
5. В случае согласия руководителя с заключением производится регистрация в ЕРДР, при отсутствии согласия – по истечении 3-х месяцев.

При этом результаты оперативно-розыскной деятельности должны содержать необходимый объем сведений, достаточных для объективного начала расследования.

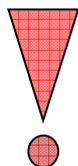
## Результаты ОРМ должны содержать:



- электронные счета-фактуры по приобретению и реализации финансово-налоговой отчетности 300.00 (налог на добавленную стоимость) и 100.00 (корпоративно-подходный налог) с приложениями;
- аналитический отчет «Пирамида» (по поставщикам и покупателям) и анализ его сведений, по всем сделкам с установлением количества КОП и поставщиков, с определением суммы уклонения от уплаты налогов контрагентами, в том числе совокупную сумму ущерба, причиненного действиями самого неблагонадежного предприятия;
- схему совершения уголовного правонарушения в разбивке по поставщикам и покупателям («буферных» компаний и «ям»);
- заключение специалиста отдела государственных доходов – по исчислению налогов в бюджет, содержащие фактические данные, основанные на документах (налоговые декларации, счета-фактуры и иные), с отражением обязательных сведений: период деятельности предприятия, в том числе в разрезе учредителей и директоров; налоговая нагрузка; общая сумма оборотов; сумма взаиморасчетов в разрезе с каждым контрагентом; сумма НДС и КПН, подлежащая уплате в бюджет в разрезе с каждым

На начальной стадии расследования процессуальная экономия может быть достигнута путем объединения некоторых процессуальных документов в один документ.

### **Рекомендации**



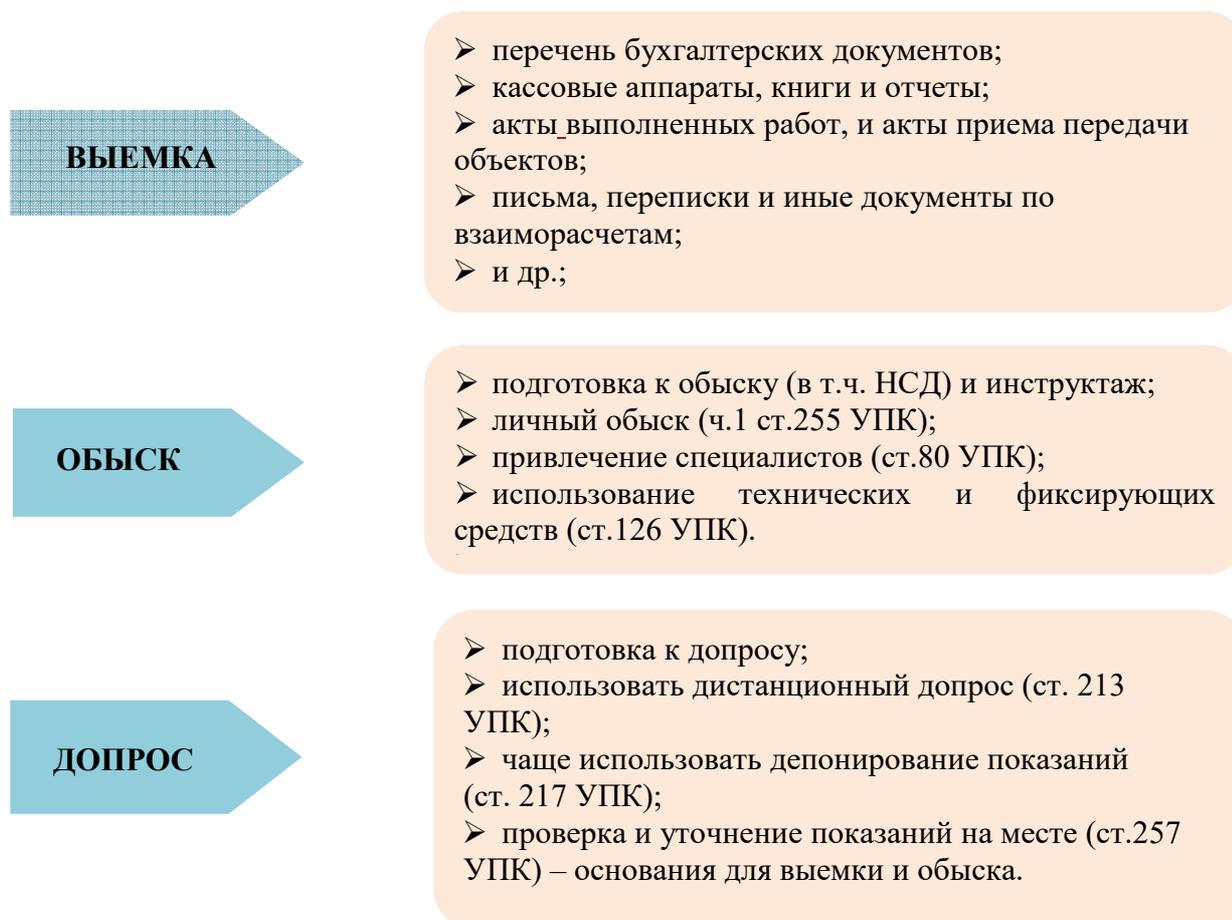
*Рассмотреть вопрос об объединении постановления о принятии уголовного дела к своему производству (ст.180 УПК), о формате судопроизводства (ст.42-1 УПК) и языке судопроизводства (ст.30 УПК) в одно постановление (Приложение Б).*

## 1.2. Алгоритм следственных действий

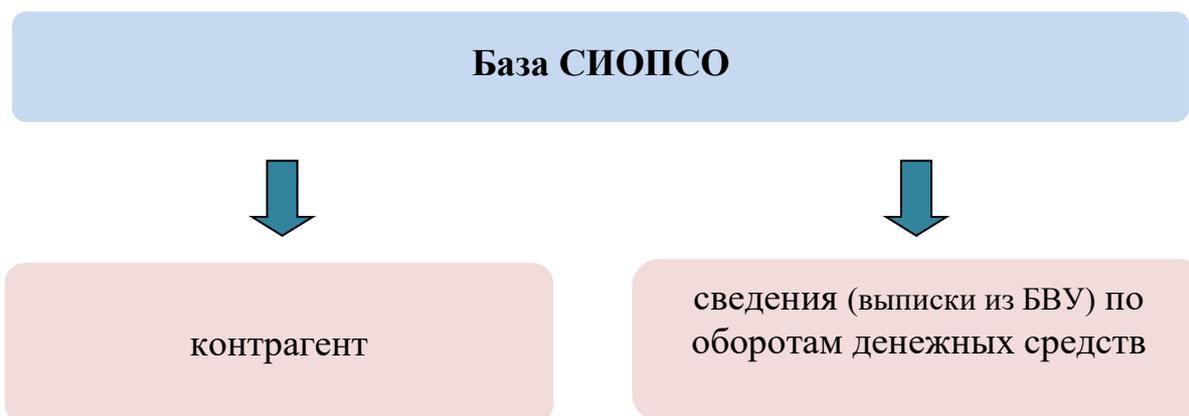
Досудебное расследование уголовного дела по ст.216 УК является унифицированным для экономических преступлений и имеет определенный алгоритм выполнения следственных действий: выемка, обыск, осмотр документов и предметов, допрос, опознание, проверка и уточнение показаний на месте, очная ставка, назначение и проведение криминалистических и судебных экспертиз, получение образцов.

В некоторых случаях отсутствие подготовки и планирования следственных действий приводит к их повторности, а в иных случаях и безрезультативности.

Для исключения таких моментов необходимо обращать внимание на следующее:



Использовать потенциал действующих информационных систем.



В рамках совершенствования деятельности правоохранительных органов, в том числе и по вопросам досудебного расследования, авторским коллективом реализованы выработанные в ходе исследования практические предложения.

Так дополнительно к имеющимся семи в СИОПСО интегрировано еще три банка.

## В систему СИОПСО

интегрированы десять БВУ

не интегрированы десять БВУ



Банк Центр Кредит  
Народный Банк Казахстана  
First Heartland Jusan Bank  
ForteBank  
Отбасы банк  
Алтын банк  
Евразийский банк  
Каспий банк  
Береке банк  
Home Credit Bank



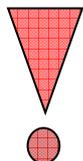
Bank RBK  
Ситибанк Казахстан  
Банк Китая в Казахстане  
Альфа банк  
ТПБ Китая в г. Алматы  
АО Шинхан Банк Казахстан  
Исламский банк Заман-Банк  
Исламский Банк Al-Hilal  
Банк Фридом Финанс  
Казахстан  
Дочерний банк «Казахстан-  
Зираат интернешнл банк» [5].

Разработан перечень необходимой информации подлежащих истребованию из БВУ и налоговых органов.

**В БВУ проводится санкционированная выемка следующих документов:**

- банковских дел в разрезе предприятий;
- договоров, паспортов сделки, заключений о выполнении условий репатриации и т.д. по юридическим лицам;
- сведений о перечислениях за рубеж посредством системы «Western Union», «Золотая корона» и др.;
- сведений по транзакциям в платежных системах «Kiwi-Кошелек» и «Allpay» (бенефициар АО «Альфа-Банк»);
- сведений о наличии банковских (сейфовых) ячеек (при наличии с санкции суда производится выемка их содержимого);
- материалов фото-видео фиксации посещения филиалов отделений для получения каких-либо услуг, снятия денежных средств, в том числе банкоматов;
- доверенности на снятие денежных средств (в случае снятия их третьими лицами);
- электронных платежных поручений и мемориальных ордеров с расшифровкой назначения платежей и наименования предприятий, получивших или перечисливших денежные средства на расчетный счет;

- чеков и расходных ордеров, свидетельствующих о снятии наличных денежных средств с расчетных счетов;
- заявок на снятие (получение) денежных средств;
- заявлений и договоров на открытие лицевых счетов;
- документов с образцами подписей и оттиска печатей;
- писем, поступивших в адрес БВУ от предприятий-поставщиков.



### **Внимание**

*Основная доказательственная база по делам данной категории формируется на основе бухгалтерских документов, печатей и иных объектов, подлежащих установлению, поиску, обнаружению и изъятию.*

### **Получение из ДГД электронных и бумажных документов за период выписки счетов-фактур:**

- ЭСФ, налоговые декларации, в том числе дополнительные;
- юридическое и экономическое дела;
- аналитический отчет «Пирамиды по покупателям и поставщикам»;
- сведения о том, кем сдавалась налоговая отчетность и кому выдан ЭЦП;
- IP-адрес, с которого производилась сдача налоговой отчетности, и др.

## **1.3. Тактические особенности проведения обыска и выемки**

Первоначальным мероприятием в ходе досудебного расследования по исследуемой категории преступлений являются обыск и выемка.

**Обыск** заключается в принудительном обследовании участков местности, помещений, живых лиц и т.д., **выемка** – это добровольная выдача конкретным лицом определенных предметов и документов.

Данные следственные действия преследуют одну **цель** – обнаружение имущества, документов, имеющих значение для уголовного дела, подлежащих аресту.

**Основанием для производства обыска и выемки** является наличие достаточных данных, позволяющих сформировать вывод о том, что указанные предметы или документы могут находиться в определенном помещении или ином месте либо у конкретного лица (ч.2 ст.252, 253 УПК).

#### **Перечень бухгалтерских документов, подлежащих выемке и изъятию:**

- договоры между поставщиком, осуществившим выписку ФСФ и КОП;
- счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, грузовые транспортные накладные, путевые листы, акты приема-передачи и сверок;
- договоры аренды, уставные документы, приказы о возложении обязанностей на работников предприятия за исполнение договорных обязательств; доверенности (на право подписи, на представление, на снятие денежных средств и др.);
- акты выполненных работ;

- справки о стоимости работ;
- локальная сметная документация;
- акты приема передачи объекта;
- кассовые аппараты, книги и отчеты (расходные, приходные ордера);
- письменные переписки, и иные документы, имеющие отношение к взаиморасчетам поставщика и контрагента-покупателя.

Согласно графической таблице АФМ при производстве обыска и выемки по расследованию ст. 216 УК производится более 50 действий.

Для оптимальной реализации и сокращения излишних действий нами предлагаются **шесть шагов**, которые позволят систематизировать процесс обыска на всех его этапах.

### Планирование обыска и выемки:

- Составить перечень документов, предметов и объектов.
- Сбор оперативной информации о лице, предполагаемых документах и предметах, помещениях:
  - время появления в помещении искомых объектов;
  - их местонахождение;
  - их признаки, упаковка (особенности для обнаружения);
  - время перемещения и т.д.;
- Перед обыском предложить добровольную выдачу документов, имеющих значение для дела.

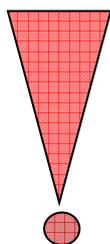
1

### **Внимание**

*Обстановка обыска и выемки нередко сопровождается развитием конфликтной ситуации.*

*Поэтому важно не допускать провоцирующих действий, быть готовым к возникновению препятствий при производстве следственно-оперативных мероприятий, уничтожению или порче документов и объектов, подлежащих изъятию.*

**Необходимо помнить**, что объекты, предметы и другое имущество, принадлежащие фигуранту дела, также могут быть изъяты для возмещения ущерба, гражданских исков и конфискации имущества.



2

### **Санкции на проведение обыска и выемки.**

В постановление на обыск включать и изъятие информации, содержащейся в технических носителях, обнаруженных при обыске (ст.ст.220, 252 УПК).

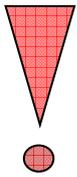
При необходимости предоставлять подтверждающие оперативные материалы и НСД.

Прерывание сроков по уголовному делу не препятствует проведению необходимых НСД и приобщению их результатов к материалам уголовного дела (п. 7-1 ст.45 и ст. 232 УПК).

3

**Обязательное участие специалистов** в области бухгалтерского и налогового учетов, и аудита, а также в сфере компьютерной техники и информатики.

Пояснения и заявления данных специалистов в обязательном порядке вносятся в протокол обыска.



### ***Рекомендуется***

*При наличии достаточных оснований проводить личный обыск (ст.255 УПК).*

*При производстве обысков и выемок, параллельно возможно проводить осмотр документов и других объектов (ст.ст.220, 221 УПК).*

4

### **Активно применять технические средства:**

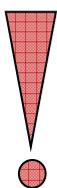
- фотосъемка (общая и детальная);
- видеозапись со звукозаписью (для регистрации всех мероприятий, а также сопровождающих действий) и фиксации пояснений, и заявлений обыскиваемых лиц, специалистов, других участников во время обыска и выемок.

Изъятые и выданные предметы и финансовые документы, осматривать и фиксировать на фото и видеозапись, с пояснениями их индивидуальных признаков и особенностей, указывать состояние документов (ветхость, исправления, пометки и т.п.), их реквизиты, количество страниц, фамилия, имя и отчество подписывающего документ лица, наименование предприятия и т.д. – все данные вносить в протокол.

### Особенности проведения обыска:

- обход объекта обыска (установление объема предстоящей работы), изъятие ключей от помещений или принудительное их вскрытие;
- разъяснения гражданам, находящимся на месте обыска, их поведения (запрет на передвижение, переговоры, звонки и вмешательство, а также на разглашение информации установленной в ходе обыска);
- выставляются наблюдатели из оперативных сотрудников, с целью предотвращения уничтожения, сокрытия, побега с места обыска;
- избирается метод обыска (спиралевидно или полосной), места общего пользования обыскиваются в первую очередь;
- место и упаковка для изъятых документов (стол и коробка), средства для опечатывания (скотч, бирки, пакеты и т.д.), выделяется лицо для их сохранения;
- поиск тайников;
- перед завершением проводить повторный обход места обыска;
- производство обыска в другой местности, области можно поручить по отдельному поручению (п.9 ст.60 УПК);
- при наличии нескольких объектов обыск производится несколькими оперативными группами.

5



### **Не рекомендуется**

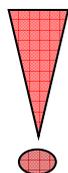
*Подменять обыск выемкой.*

*Игнорировать автомашины, гаражи, помещения, не являющиеся жилищем.*

*Проводить обыск без подготовки и плана действий. Желательно участие специалистов в области бухгалтерского, налогового учета и аудита.*

6

**Использование аппаратно-программного комплекса по проведению фonoскопических исследований для составления протокола.**



***Предметы, запрещенные к обращению** (наркотики, денежные средства, оружие и другие подозрительные, а также неясного происхождения объекты и т.п.), изымаются независимо от их отношения к делу. Об их обнаружении указывается в протоколе.*

## 1.4. Особенности проведения допроса и дистанционного допроса

Допрос является самым часто применяемым следственным действием в уголовном деле, а также и самым сложным.

Порядок применения научно-технических средств фиксации хода и результатов следственных действий урегулированы Правилами применения научно-технических средств фиксации хода и результатов следственных действий, утвержденными приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан № 91 от 22 сентября 2014 года [6].

На какие важные моменты при производстве допросов по ст.216 УК необходимо **обратить внимание:**

при описании обстоятельств проводить полный и конкретизированный допрос (при необходимости повторные допросы), с целью выявления недостоверности показаний и сопоставления с другими показаниями;

в отношении свидетелей, директоров фирм однодневок, ведущих антисоциальный образ жизни, имеющих неизлечимые и тяжелые заболевания, а также, если есть опасения по их неявке на следственные действия, в суд, или риски изменения показаний, необходимо применять депонирование показаний (ст.217 УПК);

для подтверждения показаний проводить их проверку и уточнение на месте (ст.257 УПК), в ходе которых могут проводиться обыски и выемки;

рассмотреть необходимость допроса по обстоятельствам дела, кроме участников процесса, нотариусов (по факту регистрации, выписке доверенностей, нотариально заверенных), банковских сотрудников (по фактам снятия денег, открытия счетов и т.д.) и других лиц;

только допрос устанавливает необходимость проведения очной ставки (ст.218 УПК) для выяснения имеющихся разногласий;

в случае нахождения свидетеля на достаточном удалении от места производства досудебного расследования, в целях экономии времени и материальных ресурсов, необходимо проводить допросы дистанционно (ст.213 УПК).

## Алгоритм проведения дистанционного допроса

1

Допрос проводится в прямой трансляции следователем, осуществляющим досудебное расследование (ч.1 ст.213 УПК).

Следователь, с помощью должностного лица, исполняющего поручение, удостоверяется в личности допрашиваемого, разъясняет ему права, обязанности и ответственность, связанные с проведением следственного действия.

2

В протоколе указываются:

- данные должностного лица, исполняющего поручение, который составляет и подписывает протокол (ч.3 ст.213 УПК);
- время и место его локации;
- сведения о научно-технических средствах видеозаписи с помощью которых производится следственное действие (ч.3 ст.213 УПК);
- отметка о просмотре видеозаписи допроса (видеозапись направляется для приобщения к материалам уголовного дела).

3

После внесения замечаний и заявлений, протокол подписывается всеми участниками допроса.

Подписанный протокол направляется инициатору поручения (как в электронном формате, так и оригинал).

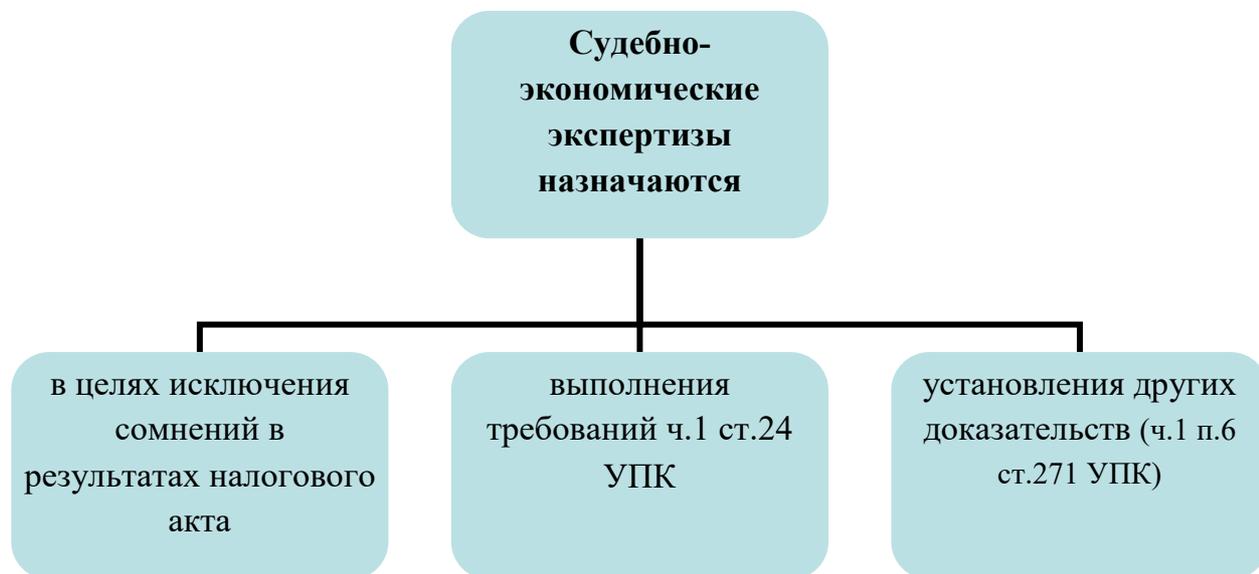
### **Внимание**

*Порядок применения научно-технических средств фиксации хода и результатов следственных действий регламентируются Правилами применения научно-технических средств фиксации хода и результатов следственных действий, утвержденным приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан №91 от 22 сентября 2014 года [6].*

*При допросе свидетеля, потерпевшего, свидетеля, имеющего право на защиту и подозреваемого (ст.ст.210, 212, 216 УПК), следователь наряду с протоколом допроса составляет на отдельных бланках обязательство о явке в орган уголовного преследования либо в суд (ст.156 УПК), подписку о недопустимости разглашения данных досудебного расследования (ст.201 УПК), которые можно объединить в одном процессуальном документе – протоколе допроса, что не запрещено УПК (Приложение В).*

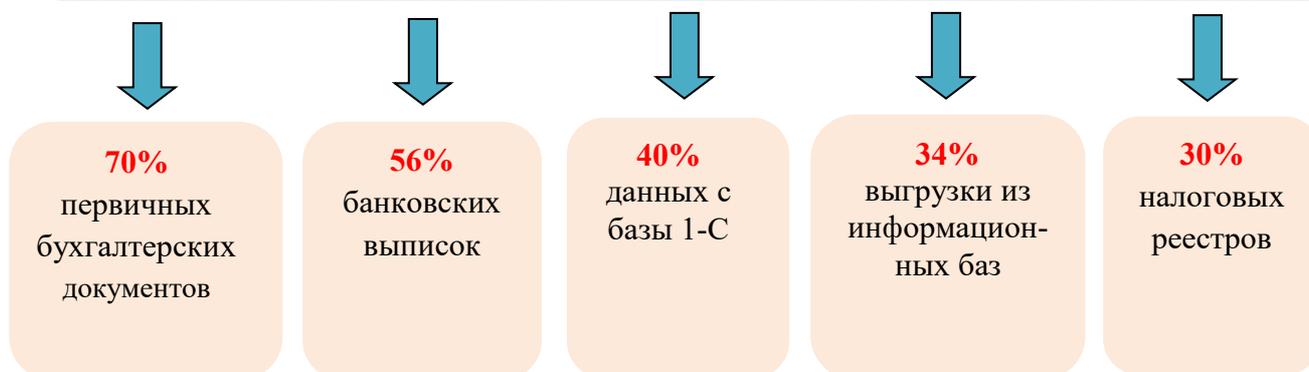
## 1.5. Экспертные исследования. Реестр экспертов (экономические экспертизы)

Важными элементами уголовных дел по экономическим преступлениям являются акты налоговой проверки и (или) заключение специалиста, экспертное заключение, что характерно для ст.216 УК.



В анкетировании 61% следователей указали, что судебно-экономические экспертизы назначаются по собственной инициативе, 17% – по указанию прокурора и 6,71% – по требованию суда. При этом 42% респондентов указали, что на получение результатов экспертизы уходит свыше одного месяца.

Дополнительное время затрачивается следователями на получение необходимых объектов (документов), в целях удовлетворения ходатайств экспертов о предоставлении:



Разработан реестр государственных и частных экспертов, проводящих судебно-экономические экспертизы, по следующим направлениям (Приложение Г):



судебно-экспертное исследование хозяйственных операций (09.1)

судебно-экспертное бухгалтерское исследование (09.2)

судебно-экспертное финансово-кредитное исследование (09.3)

судебно-экспертное финансово-бюджетное исследование (09.4)

Разработан перечень вопросов по экономическим исследованиям и экспертизам (Приложение Д).

**Наряду с экономическими исследованиями может возникнуть необходимость в проведении иных криминалистических исследований:**

- технико-криминалистическая экспертиза;
- исследование средств компьютерной технологии;
- фоноскопическая, почерковедческая, дактилоскопическая, биологическая и другие экспертизы.

## **1.6. Институт процессуального соглашения в форме сделки о признании вины**

Изучение уголовных дел показало, что институт процессуального соглашения применяется только на завершающей стадии расследования.

При этом применение его на более ранних стадиях расследования позволило бы завершить расследование в более короткие сроки.

**Нормативно-правовые акты, регулирующие данный институт:**

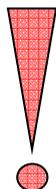
- ст.ст.612 – 619 УПК.
- Указание Генерального Прокурора №5/15 от 26 июня 2024 года (Приложение Е).
- НП ВС от 7 июля 2016 года № 4 «О практике рассмотрения судами уголовных дел в согласительном производстве» [7].

**Условия для заключения сделки о признании вины:**

- добровольное изъяснение и согласие с предъявленными обвинениями и доказательствами, а также характером и размером причиненного вреда;

- заключается по ходатайству подозреваемого, обвиняемого, подсудимого и осужденного либо по инициативе прокурора (ч.1 ст.615 УПК) с момента начала досудебного расследования и до удаления суда в совещательную комнату;
- отказ от заключения сделки не препятствует повторному заявлению ходатайства (ч.4 ст.614 УПК).

### **Обратить внимание**



*Сделка с каждым подозреваемым, обвиняемым, подсудимым, осужденным заключается индивидуально.*

*Не допускается Сделка о признании вины, если обвиняемый или подозреваемый находится в состоянии невменяемости или с психическим расстройством*

**Сроки направления ходатайств прокурору**

Орган уголовного преследования и орган, исполняющий наказание, – в течение суток

Суд – в течение трех суток

### **Алгоритм действий следователя при поступлении ходатайства от подозреваемого, обвиняемого либо защитника о заключении сделки о признании вины:**

**1**

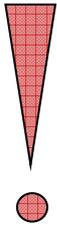
Получение согласия потерпевшего (потерпевших) на сделку и разъяснение о лишении потерпевшего права, после сделки, изменять размер ущерба (ч.ч.1,2 ст. 613, п.1 ч.1 ст.614 УПК).

**2**

Проверка по категориям преступлений (ст.11 УК) на соответствие требованиям ст.612 УПК.

**3**

Разъясняются последствия такого соглашения (ч.1 ст.614 УПК): соблюдение сроков расследования и рассмотрения судебного разбирательства в сокращенном порядке.



*При этом заключение сделки по признанию вины не останавливает сбор доказательств в объеме, достаточном для подтверждения вины подозреваемого, обвиняемого.*

*В случае отсутствия необходимости в таких документах досудебное следствие считается окончанным, и прокурор незамедлительно направляет дело в суд без обвинительного акта, протокола обвинения (ч.ч.2,4 ст.617 УПК).*

### **Алгоритм действий прокурора при рассмотрении ходатайств о заключении сделки о признании вины:**

1

Проверить – подпадает ли деяние под требования ч.3 ст.615 УПК.

Убедиться в наличии в ходатайстве подписи защитника (ч. 1 ст. 619 УПК).

При отсутствии защитника принять меры к его обеспечению (ч.2 ст.619 УПК).

2

Лично удостовериться в наличии мотива у подозреваемого, обвиняемого и его защитника к добровольному заключению сделки, а также о согласии потерпевшего.

Разъяснить последствия данной сделки и право на отказ от ее заключения.

3

Зарегистрировать ходатайство в соответствии с порядком, установленным нормативными правовыми актами о делопроизводстве.

4

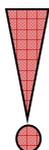
Процессуальное соглашение о признании вины должно быть подписано прокурором, подозреваемым, обвиняемым, его защитником.

До подписания соглашения указанные лица имеют право наедине, и конфиденциально, обсудить его положение со своим защитником.

5

С момента поступления ходатайства прокурор, по результатам проверок, в соответствии с ч.4 ст.615 УПК в течение 7 суток выполняет одно из следующих действий:

- 1) принимает меры по подписанию сделки сторонами, и направляет ее на утверждение вышестоящему уполномоченному прокурору;
- 2) направляет отказ в удовлетворении ходатайства (постановление), который подписывается уполномоченным прокурором.



*Отказ прокурора от заключения процессуального соглашения обжалованию не подлежит, однако это не препятствует заключению процессуального соглашения в дальнейшем (ч.4 ст.615 УПК).*

Распределение полномочий по отказу в ходатайстве о заключении сделки о признании вины, его подписанию и утверждению отражено в Таблице № 1.

Таблица №1

Должностное лицо	С подозреваемым, обвиняемым, подсудимым	
	Отказ в ходатайстве о заключении сделки	Утверждение сделки
Генеральный Прокурор, его заместители		✓
Прокурор области		✓
Заместителем прокурора области	✓	✓
Прокурор района	✓	

### Заключение сделки состоит из двух этапов:

#### 1 этап подписание сделки сторонами

Сделка подписывается ходатайствующим, его защитником и уполномоченным прокурором, осуществляющим надзор за законностью досудебного расследования.



**2 этап  
утверждение  
сделки**

После подписания сделки сторонами и защитником она утверждается прокурором области или приравненным к нему прокурором, Генеральным Прокурором или его заместителем, а с осужденным – Генеральным Прокурором либо его заместителем.

Алгоритмы применения процессуальных соглашений и сделки, как органами предварительного расследования, так и прокурором детализируют порядок рассмотрения и заключения сделок в соответствии с отечественным уголовным процессом.

Ни одно уголовное расследование не обходится без ведомственного контроля и прокурорского надзора.

## Раздел 2. Вопросы контроля и организации досудебного расследования дел по ст.216 УК

### 2.1. Особенности ведомственного контроля и организации досудебного расследования

В соответствии с Уголовно-процессуальным законодательством следователь в уголовном процессе является фигурой самостоятельной и все решения принимает самостоятельно, за исключением случаев, когда законом предусмотрено согласие прокурора либо санкция суда (ст.60 УПК). Незаконное вмешательство в деятельность следователя влечет уголовную ответственность. Следователь оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, руководствуясь законом и совестью (ст.25 УПК).

Деятельность следователя чрезмерно регламентирована множеством актов, регулирующих досудебное расследование по экономическим преступлениям.



Указания и Инструкции  
ГП



Ведомственные положения,  
инструкции, приказы, методики АФМ,  
совместные приказы госорганов

Ведомственные акты АФМ требуют от следователей согласования, в т.ч. не предусмотренных УПК, процессуальных действий. В итоге порождаются дополнительные бюрократические барьеры, нивелирующие процессуальную самостоятельность следователя, усложняются процедура и сроки расследования, увеличивается нагрузка.



Положение о  
Следственном  
департаменте АФМ



Порядок организации досудебного  
расследования в Службе экономических  
расследований АФМ

К примеру, помимо расследования уголовных дел, ведомственными актами за следователями закреплено свыше 30 функциональных обязанностей. Проведение этих мероприятий должны согласовываться с руководством департамента.

Представленная ниже схема наглядно показывает время затрачиваемое следователями на согласование документов.



46% опрошенных указали, что согласование с руководством допроса свидетеля и подозреваемого может занимать до 3 часов, в отдельных случаях свыше 8 часов. От «1-3 часов» согласовываются выделение материалов в отдельное производство (29,5% респондента) и «более 8 часов» (11%).



Согласно 32% ответов респондентов, более 8 часов занимает согласование с руководством квалификации деяний и 41% указали на обвинительный акт.

Большинство респондентов показали, что согласование не предусмотренных УПК процессуальных и иных документов, это требование вышестоящего (27,5%) и надзирающего органа (39%).

Также 52% следователей указали процессуальные документы, согласование которых не предусмотрено УПК: рапорт ЕРДР, постановление об аресте имущества, признание подозреваемым, квалификация деяния, прекращение, прерывание сроков расследования, обвинительный акт.

Дополнительное время затрачивается следователями на составление иных, не предусмотренных УПК, документов:

- справки по уголовным делам
- план расследования на день
- отчет о проделанной работе за день
- таблица доказательств по уголовному делу
- таблица контрагентов по уголовному делу
- составление схем по уголовному делу
- таблица вызовов лиц (юридических лиц) на допрос
- план параллельного финансового расследования

Произведен подсчет всех процессуальных действий следователя, предусмотренные и, не предусмотренные УПК (сведения проанализированы в технологической таблице).

Общее их количество составило 1 688 действий, которые были разбиты на две группы:



В результате, 80% действий, совершаемых следователями и оперативными сотрудниками в ходе расследования, относятся именно к категории вспомогательных. Они обеспечивают возможность выполнения процессуальных действий, позволяя соблюдать требования закона и гарантируя достоверность полученных доказательств.

Расследование уголовных дел – это сложный процесс, включающий как процессуальные действия, прямо предусмотренные УПК, так и вспомогательные и сопровождающие мероприятия, без которых выполнение процессуальных действий становится невозможным. Несмотря на то, что

вспомогательные действия формально не регламентированы УПК, их отсутствие ставит под угрозу весь ход расследования, делая невозможным проведение следственных мероприятий и оформление их результатов в установленном законом порядке.

*Например,* при составлении протокола осмотра следователем автомобиля необходимо выполнить такие действия, как выезд на место происшествия, поиск и приглашение понятых, вложение протокола в Е-УД и другие мероприятия. Отсутствие этих действий делает невозможным проведение самого процессуального действия, и, следовательно, полноценное расследование уголовного дела.

Таким образом, вспомогательные и сопровождающие действия являются обязательной составляющей расследования уголовных дел. Несмотря на их формальное отсутствие в УПК, без их выполнения невозможно организовать и провести процессуальные мероприятия. Не соблюдение этих аспектов приведет к нарушению принципов полноты, объективности и законности расследования.

## 2.2 Особенности прокурорского надзора по уголовным делам по ст.216 УК

Статус прокурора и его полномочия определены КРК, КЗ «О прокуратуре» и УПК, также регламентируется внутренними нормативно-правовыми и ведомственными актами.

Инструкцией по организации надзора за законностью досудебного расследования и уголовного преследования, утвержденной приказом Генерального Прокурора РК № 65 от 21 февраля 2023 года (далее – Инструкция №65) за прокурором закреплено проведение аналитической работы по экономическим составам преступления (п.п.63 п.15) и персональная ответственность за обеспечение непрерывного надзора (п.п.13 п.5), (Приложение Ж)).

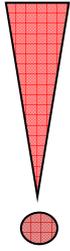
**Прокурорам в надзорной деятельности необходимо расширить практику применения**



Ускоренного досудебного расследования (ст.190 УПК).



Процессуальных соглашений в форме сделки о признании вины.



### **Обратить внимание**

Указанием Генерального Прокурора РК №5/15 от 26 июня 2024 года прокуроры ориентированы на широкое применение данного института в целях процессуальной экономии (Приложение Е).

Указание Генерального Прокурора РК №1у/15 от 2 сентября 2022 года – относительно начала досудебного расследования в отношении субъектов предпринимательства, в целях дополнительных мер, направленных на защиту предпринимателей (Приложение З).

### **ЗАПРЕЩАЕТСЯ!!!**

Истребование у органа уголовного преследования бумажных материалов электронных уголовных дел, находящихся в производстве, прерванных или прекращенных производством (71% респондентов подтвердили факт (п.п.13 п.5 Инструкции №65), (Приложение Ж)).

### **НЕОБХОДИМО ПОМНИТЬ!!!**

Прерывание сроков по уголовному делу не препятствует проведению необходимых НСД и приобщению их результатов к материалам уголовного дела (п. 7-1 ст.45 и ст. 232 УПК).

### **ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ!!!**

Институт депонирования показаний (ст.217 УПК) АФМ практически не применяется. Из 100% опрошенных - 57% показали, что депонирование показаний (директоров фирм однодневок, ведущих антисоциальный образ жизни, не имеющих постоянное место жительства, состоящих на наркологическом учете и т.д.) не применяется и 39,6% очень редко.

### **НА ПОСТОЯННОМ КОНТРОЛЕ!!!**

Особое внимание прокурорами должно уделяться практике применения Указания Генерального Прокурора РК №1у/15 от 2 сентября 2022 года (относительно начала досудебного расследования в отношении субъектов предпринимательства), в целях дополнительных мер, направленных на защиту предпринимателей.

По уголовным делам данной категорий не должны допускаться поводы к регистрации в ЕРДР основанные на заключении специалиста о формальных (неподтвержденных) признаках наличия ущерба (Приложение З).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные тенденции развития уголовного судопроизводства требуют повышения эффективности расследования преступлений, что актуализирует необходимость оптимизации процессуальных и организационных аспектов следственной деятельности.

Исследование показало, что значительная часть следственных действий, особенно в рамках ст. 216 УК, не регламентирована УПК, но является необходимой для полноценного расследования. Внедрение оперативно-розыскных мероприятий, унификация процессуальных документов, цифровизации документооборота и совершенствование экспертной деятельности представляют собой ключевые направления реформирования системы.

Настоящая работа на тему «О некоторых вопросах организации досудебного расследования по ст.216 УК РК» направлена на анализ этих аспектов и выработку рекомендаций по повышению эффективности уголовного судопроизводства.

Авторский коллектив пришел к следующим выводам и рекомендациям:

**1.** Более 80% производимых в рамках расследования по ст.216 УК действий, не регламентированы УПК. Основное их предназначение – подготовка и согласование документов, решение иных вопросов организационного характера.

Рекомендовано уделить внимание вопросам организации и надзора при расследовании уголовных дел.

**2.** Практиковать внедрение комплекса оперативно-розыскных мероприятий в отношении лиц, осуществляющих выписку фиктивных счетов, акцентировав внимание на выявление системных правонарушений, совершенных в составе организованных преступных групп, отойдя от практики документирования и регистрации разовых сделок.

Рекомендован положительный опыт ДЭР по Павлодарской области.

**3.** В рамках действующих норм УПК, рекомендовано объединить следующие процессуальные документы:

➤ протокол допроса свидетеля, потерпевшего, свидетеля, имеющего право на защиту, подозреваемого (ст.ст.210, 212 -216 УПК) с обязательством о явке к лицу, осуществляющему досудебное расследование, (ст.156 УПК) и подпиской о недопустимости разглашения данных досудебного расследования (ст.201 УПК);

➤ производство обыска или выемки (ст.254 УПК) с осмотрами документов, предметов (ст.220 УПК);

➤ постановление о языке судопроизводства (ст.30 УПК), постановление о формате судопроизводства (ст.42-1 УПК) и постановление о принятии уголовного дела к своему производству (ст.180 УПК).

**4.** Рекомендовано взять на особый контроль факты дублирования электронного уголовного дела на бумажном носителе при направлении в прокуратуру и суды.

**5.** Обратить внимание на применение института процессуальных соглашений.

**6.** Практиковать применение возможностей аппаратно-программного комплекса для фонографических исследований при составлении стенограмм результатов СОРМ и НСД.

**7.** Активнее применять институт депонирования показаний директоров фирм однодневок и свидетелей, не имеющих постоянного места жительства, ведущих асоциальный образ жизни и др. (ст. 217 УПК).

**8.** При назначении экспертных исследований использовать ресурсы сайта Центра судебных экспертиз «forensic.gov.kz» МЮ РК, содержащего десять методик судебно-экспертных исследований в области судебной экономической экспертизы.

**9.** Принять к сведению выработанные предложения в УПК о совершенствовании следственных действий (проекты поправок находятся на рассмотрении МВРГ МЮ):

➤ редакцию ч. 4 ст. 254 УПК дополнить следующими словами: «Обыск производится с участием понятых, а в случае согласия лиц, указанных в пункте 5 настоящей статьи, в отсутствие понятых, с обязательным применением научно-технических средств. В необходимых случаях при обыске участвует специалист и переводчик»;

➤ новая редакция ст. 213 УПК: «Особенности допроса, очной ставки, с использованием научно-технических средств в режиме видеосвязи».

**10.** Принять к сведению и использованию в работе дополнительную интеграцию трех БВУ в информационную систему СИОПСО (интегрировано 10, ранее было 7).

**11.** Принять к сведению и применять в работе предложения, внесенные в КПСиСУ:

➤ расширение функционала по санкционированию прокурором запросов по всем БВУ;

➤ внедрение в Е-УД «Бланка электронной описи». Получен Акт внедрения.

ҚАЗАҚСТАН  
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ  
БАС ПРОКУРАТУРАСЫ



ГЕНЕРАЛЬНАЯ  
ПРОКУРАТУРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

010000, Астана қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

010000, город Астана, проспект Мәңгілік Ел, 14 тел.:  
8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

11.07.2023 № 2-01-23-55117

**Главным военному и транспортному  
прокурорам, прокурорам областей и  
приравненным к ним**

В настоящее время уголовные дела по ст.216 УК регистрируются в ЕРДР на основании заключений специалистов ДГД, а фиктивные сделки по делам отменяются в ходе проведения досудебного расследования.

При этом, в виду отсутствия решений судов об отмене сделок либо регистрации ТОО, выводы в заключениях специалиста содержат формулировки **предполагаемой** формы: «**в случае отмены сделок** сумма налогов, подлежащая уплате в бюджет, составляет ..... тенге».

Такая формулировка по ущербу привела к отмене заключения специалиста ДГД по г.Шымкент.

Так, ДЭР по г.Шымкент с 05.10.2022г. расследуется уголовное дело в отношении руководства ТОО «Premium Commerce» по факту выписки фиктивных счетов-фактур (ст.216 ч.3 УК).

Основанием для его регистрации послужило заключение специалиста ДГД по г.Шымкент Сергазина Н. (от 16.09.2022г.).

Из заключения следует, что **в случае признания судом регистрации контрагентов ТОО «Premium Commerce» и сделок между ними недействительными, предполагаемая сумма НДС и КПН составит 207 млн. тенге.**

Вместе с тем, договора между ТОО и контрагентами по настоящее время недействительными, мнимыми или притворными не признаны.

Не согласившись с заключением специалиста, предприниматель обратился в суд.

Решением СМАС по г.Шымкент от 10.02.2023г. заключение специалиста ДГД от 16.09.2022г. признано незаконным.

Постановлением Шымкентского городского суда от 25.05.2023г. определение первой инстанции отменено в связи с нарушением подследственности.

Между тем, ДЭР по Павлодарской области применяет следующую практику:

В обязательном порядке для подтверждения факта выписки фиктивных счетов-фактур в отношении фигурантов проводятся ОРМ, одновременно с этим ДГД инициируются иски по отмене фиктивных сделок либо перерегистрации ТОО (сроки рассмотрения от 1 до 3-х месяцев).

По вступлению решений судов об отмене сделок либо перерегистрации, ДГД области составляется заключение с установлением конкретной суммы налогов, подлежащих доначислению.

После получения заключения ДЭР области ознакомливает директора ТОО с разъяснением права на обжалование в рамках АПК.

В случае согласия директора ТОО с заключением принимаются меры к регистрации в ЕРДР. При отсутствии согласия регистрация в ЕРДР осуществляется по истечении 3-х месяцев (АПК), при условии, что предприниматель не обжалует заключение.

Таким образом, необходимо учесть в надзорной практике опыт работы ДЭР по Павлодарской области по вопросам регистрации в ЕРДР досудебных расследований по ст.216 УК.

**Начальник Службы  
по надзору за законностью  
досудебного расследования и  
уголовного преследования**

**Е. Сагиев**

ОБРАЗЕЦ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

*о принятии уголовного дела к своему производству, об изменении языка уголовного судопроизводства и формате судопроизводства*

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года

город/район

Следователь \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, рассмотрев материалы досудебного расследования, зарегистрированные в Едином реестре досудебных расследований (далее – ЕРДР) № \_\_\_\_\_, -

**УСТАНОВИЛ:**

В производстве Следственного \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, проводится досудебное расследование за № \_\_\_\_\_, в отношении ТОО «\_\_\_\_\_», по признакам уголовного правонарушения, предусмотренного ст.216 ч.- п.- УК РК.

Рапорт на регистрацию информации в КУИ и ЕРДР.

Потерпевший, свидетель имеющее право на защиту, подозреваемый изъявил (а) дать показания на \_\_\_\_\_ языке.

Участники уголовного процесса изъявили желание ведения уголовного дела в \_\_\_\_\_ формате.  
(в электронном или бумажном)

На основании изложенного, в соответствии со ст.ст. 30, 42-1, п.4 ч.1 ст.180, п.2 ч.1 ст.184, ст.192, ст.198 и ч.3 ст.187, ст.198 УПК РК,

**ПОСТАНОВИЛ:**

1. Досудебное расследование, зарегистрированное в ЕРДР за № \_\_\_\_\_, принять к своему производству и приступить к дальнейшему досудебному расследованию.

2. Установить либо изменить язык судопроизводства с \_\_\_\_\_ языка на \_\_\_\_\_ язык.

3. Формат расследования уголовного дела избрать электронный или бумажный.

4. О принятом решении уведомить заинтересованных лиц.

5. Копию настоящего постановления направить надзирающему прокурору.

Следователь, должность, регион

Ф.И.О.

ОБРАЗЕЦ

**ПРОТОКОЛ  
допроса свидетеля**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года

город/район

Допрос начат: «\_\_» часов «\_\_» минут.

допрос окончен: «\_\_» часов «\_\_» минут.

Следователь \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, рассмотрев материалы досудебного расследования, зарегистрированные в Едином реестре досудебных расследований (далее – ЕРДР) № \_\_\_\_\_, в помещении №1, расположенного по адресу: город/район ул. \_\_\_\_\_, здание или строение №5, руководствуясь ст.ст.60, 78, 115, 199, 209, 210, 212, 214, УПК РК, допросил в качестве свидетеля:

Фамилия, имя отчество:	
Дата рождения:	
Место рождения:	
Национальность:	
Гражданство:	
Образование:	
Семейное положение:	
Место работы, должность:	
Место жительства:	
Контактные телефоны:	
Паспорт или другие документы:	
Отношение к воинской службе:	
Судимость:	
Отношение к подозреваемому:	

*В соответствии со ст. ст. 110, 214 УПК РК свидетелю разъяснено, что согласно требованиям ст. 78 УПК РК в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано и допрошено любое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для дела.*

*Не подлежат допросу в качестве свидетеля:*

*1) судья, присяжный заседатель – об обстоятельствах дела, которые им стали известны в связи с участием в производстве по уголовному делу, а также в ходе обсуждения в совещательной комнате вопросов, возникших при вынесении судебного решения;*

2) третейский судья или арбитр – об обстоятельствах, ставших известными ему в связи с исполнением обязанностей третейского судьи или арбитра;

3) защитник подозреваемого, подозреваемого, подсудимого, осужденного, а равно их законные представители, представитель потерпевшего, гражданского истца и гражданского ответчика, а также адвокат свидетеля – об обстоятельствах, которые стали ему известны в связи с выполнением своих обязанностей;

4) священнослужитель – об обстоятельствах, известных ему из исповеди;

5) лицо, которое в силу своего малолетнего возраста либо психических или физических недостатков неспособно правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для дела, и давать о них показания;

6) медиатор – об обстоятельствах, ставших известными ему в связи с проведением медиации, за исключением случаев, предусмотренных законом;

7) участник национального превентивного механизма – об обстоятельствах, ставших известными ему в связи с осуществлением своей деятельности, за исключением случаев, представляющих угрозу национальной безопасности.

Свидетель имеет право:

1) отказаться от дачи показаний, которые могут повлечь для него самого, его супруга (супруги) или близких родственников преследование за совершение уголовно наказуемого деяния или административного правонарушения;

2) давать показания на своем родном языке или языке, которым владеет;

3) пользоваться бесплатной помощью переводчика;

4) заявлять отвод переводчику, участвующему в его допросе;

5) собственноручной записи показаний в протоколе допроса;

6) приносить жалобы на действия дознавателя, следователя, прокурора и суда, заявлять ходатайства, касающиеся его прав и законных интересов, в том числе о принятии мер безопасности.

Свидетель имеет право давать показания в присутствии своего адвоката. Неявка адвоката ко времени, установленному лицом, осуществляющим досудебное расследование, не препятствует проведению допроса свидетеля.

Свидетелю обеспечивается возмещение расходов, понесенных им при производстве по уголовному делу.

Свидетель обязан:

1) явиться по вызову дознавателя, следователя, прокурора и суда;

2) правдиво сообщить все известное по делу и ответить на поставленные вопросы;

3) не разглашать сведения об обстоятельствах, известных ему по делу, если он был предупрежден об этом дознавателем, следователем или прокурором;

4) соблюдать установленный порядок при производстве следственных действий и во время судебного заседания.

Свидетель, в том числе имеющий право на защиту, не может быть подвергнут экспертизе или освидетельствован, за исключением случаев, указанных в ст.ст. 223 и 271 УПК РК.

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

За дачу ложных показаний, отказ от дачи показаний свидетель несет уголовную ответственность, предусмотренную УК РК. За уклонение от дачи показаний или неявку без уважительных причин по вызову органа, ведущего уголовный процесс, на свидетеля, в том числе имеющего право на защиту, может быть наложено денежное взыскание в порядке, установленном ст. 160 УПК РК.

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

Кроме того, свидетель \_\_\_\_\_ предупрежден (а) об уголовной ответственности за дачу заведомо ложных показаний и за отказ от дачи показаний по ст.

ст. 420, 421 УК РК, а также об административной ответственности за отказ или уклонение от явки или от выполнения своих обязанностей без уважительных причин.

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

Ознакомившись с правами и обязанностями, свидетель \_\_\_\_\_ заявил (а):  
«От дачи показаний не отказываюсь, желаю давать их на \_\_\_\_\_ языке, которым владею свободно, в услугах переводчика и адвоката не нуждаюсь, это не связано с моим материальным положением, в мерах обеспечению безопасности не нуждаюсь».

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

**Предупрежден о недопустимости разглашения без согласия органа ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда имеющихся сведений досудебного расследования в уголовном производстве, зарегистрированного в ЕРДР за № \_\_\_\_\_, составляющих тайну предварительного следствия, которые стали мне известны при производстве следственных действий с моим участием.**

Об уголовной ответственности по ст.423 УК РК за разглашение имеющихся в деле сведений без согласия, ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда предупрежден.

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

**Даю обязательство органу уголовного преследования в том, что до окончания проведения досудебного расследования № \_\_\_\_\_ и рассмотрения дела в суде, буду своевременно являться по вызовам органа уголовного преследования или суда, а в случае перемены мною места жительства, смены номера мобильного телефона немедленно поставлю в известность об этом орган, ведущий уголовный процесс или суд. В случае неисполнения мною данного обязательства, в соответствии со ст. 156 УПК РК может быть наложено денежное взыскание, либо принудительный привод.**

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

Свидетель: (\_\_\_\_\_)

Допросил:

Следователь, должность, регион

Ф.И.О.

# ОБРАЗЕЦ

## ПРОТОКОЛ допроса потерпевшего

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года

город/район

Допрос начат: в « \_\_\_ » час. « \_\_\_ » мин.

Допрос окончен: в « \_\_\_ » час. « \_\_\_ » мин.

Следователь \_\_\_\_\_  
в помещении ДГД \_\_\_\_\_ области по адресу:  
\_\_\_\_\_ в соответствии со  
ст. ст. 208-214 (285, 370) УПК РК, допросил по уголовному делу  
№ \_\_\_\_\_ в качестве потерпевшего:

Фамилия, имя отчество:	
Дата рождения:	
Место рождения:	
Национальность:	
Гражданство:	
Образование:	
Семейное положение:	
Место работы, должность:	
Место жительства:	
Контактные телефоны:	
Паспорт или другие документы:	
Отношение к воинской службе:	
Судимость:	
Отношение к подозреваемому:	

В соответствии со ст.ст.110, 210, 214 УПК РК потерпевшему \_\_\_\_\_ разъяснено, что согласно требованиям, ст.76 УПК РК в качестве представителя потерпевшего для дачи показаний может быть вызвано и допрошено любое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для дела.

Потерпевший имеет право: 1) знать о предъявленном подозрении и обвинении; 2) давать показания на родном языке или языке, которым владеет; 3) представлять доказательства; 4) заявлять ходатайства и отводы; 5) пользоваться бесплатной помощью переводчика; 6) иметь представителя; 7) получать имущество, изъятое у него органом уголовного преследования в качестве средства доказывания или представленное им самим, а также принадлежащее ему имущество, изъятое у лица, совершившего запрещенное уголовным законом деяние, получать принадлежащие ему подлинники документов; 8) примириться, в том числе в порядке медиации, с подозреваемым, обвиняемым, подсудимым в случаях, предусмотренных законом; 8-1) выразить согласие на применение приказного производства по делу об уголовном проступке или о преступлении небольшой тяжести; 9) знакомиться с протоколами следственных действий, производимых с его участием, и подавать на них замечания; 10) участвовать с разрешения следователя или дознавателя в следственных действиях, проводимых по его ходатайству либо ходатайству его представителя; 11) знакомиться по окончании досудебного расследования со всеми материалами дела, выписывать из него любые сведения и в любом объеме, за исключением сведений, составляющих государственные секреты; 12) заявлять ходатайства о предоставлении мер безопасности ему и членам его семьи, неразглашении обстоятельств частной жизни, о применении в отношении подозреваемого запрета на приближение; 13)

получить копии постановлений о признании его потерпевшим или отказе в этом, прекращении досудебного расследования, обвинительного акта, а также копии приговора и постановления суда первой, апелляционной и кассационной инстанций; 14) участвовать в судебном разбирательстве дела в суде первой, апелляционной и кассационной инстанций; 15) выступать в судебных прениях; 16) поддерживать обвинение, в том числе и в случае отказа государственного обвинителя от обвинения; 17) знакомиться с протоколом судебного заседания, при этом вправе проставлять свои подписи в конце протокола, а при ознакомлении с частью протокола судебного заседания – в конце этой части; в случае применения аудио-, видеофиксации судебного заседания – в конце протокола, подавать замечания на протокол; 18) приносить жалобы на действия (бездействие) органа, ведущего уголовный процесс; 19) обжаловать приговор и постановления суда; 20) знать о принесенных по делу жалобах, ходатайствах прокурора и протестах, подавать на них возражения и участвовать в их рассмотрении; 21) защищать свои права и законные интересы иными способами, не противоречащими закону; 22) знать о намерении сторон заключить процессуальное соглашение, о его условиях и последствиях, предлагать свои условия по возмещению ущерба, причиненного преступлением, либо возражать против его заключения.

В случаях, предусмотренных частью второй ст. 76 УПК, юридическая помощь потерпевшему предоставляется бесплатно.

Потерпевший обязан: явиться по вызову органа, ведущего уголовный процесс, правдиво сообщить все известные по делу обстоятельства и ответить на поставленные вопросы; не разглашать сведения об обстоятельствах, известных ему по делу; соблюдать установленный порядок при производстве следственных действий и во время судебного заседания.

При неявке потерпевшего по вызову без уважительных причин он может быть подвергнут принудительному приводу в порядке, предусмотренном ст. 157 УПК, и на него может быть наложено денежное взыскание в порядке, предусмотренном ст. 160 УПК РК.

**Потерпевший:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Кроме того, потерпевший вправе отказаться от дачи показаний, уличающих в совершении уголовного правонарушения его самого, супруга (супруги), близких родственников.

За отказ от дачи показаний и дачу заведомо ложных показаний потерпевший несет в соответствии с законом уголовную ответственность.

Потерпевшим может быть признано юридическое лицо, которому уголовным правонарушением причинен имущественный вред. В этом случае права и обязанности потерпевшего осуществляет представитель юридического лица.

За уклонение от дачи показаний или неявку без уважительных причин по вызову органа, ведущего уголовный процесс, на потерпевшего, в том числе имеющего право на защиту, может быть наложено денежное взыскание в порядке, установленном ст. 160 УПК РК.

**Потерпевший:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

Ознакомившись с правами и обязанностями, представитель потерпевшего \_\_\_\_\_ заявил: «От дачи показаний **не отказываюсь**, желаю давать их на \_\_\_\_\_ языке, которым владею свободно, в услугах переводчика и адвоката **не нуждаюсь/ нуждаюсь**, это не связано с моим материальным положением, в мерах обеспечения безопасности не нуждаюсь».

**Потерпевший:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

**Предупрежден о недопустимости разглашения без согласия органа ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда имеющихся сведений досудебного расследования в уголовном производстве, зарегистрированного в ЕРДР за**

№ \_\_\_\_\_, составляющих тайну предварительного следствия, которые стали мне известны при производстве следственных действий с моим участием.  
Об уголовной ответственности по ст.423 УК РК за разглашение имеющихся в деле сведений без согласия, ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда предупрежден.

Потерпевший: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

Даю обязательство органу уголовного преследования в том, что до окончания проведения досудебного расследования № \_\_\_\_\_ и рассмотрения дела в суде, будет своевременно являться по вызовам органа уголовного преследования или суда, а в случае перемены мною места жительства, смены номера мобильного телефона немедленно поставлю в известность об этом орган, ведущий уголовный процесс или суд. В случае неисполнения мною данного обязательства, в соответствии со ст. 156 УПК РК может быть наложено денежное взыскание, либо принудительный привод.

Потерпевший: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

По существу, дела могу пояснить, что

---

Потерпевший: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

Допросил:

Следователь, должность, регион

Ф.И.О.

# ОБРАЗЕЦ

## ПРОТОКОЛ допроса свидетеля, имеющего право на защиту

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года

город/район

Допрос начат: в « \_\_\_ » час. « \_\_\_ » мин.

Окончен: в « \_\_\_ » час. « \_\_\_ » мин.

Следователь \_\_\_\_\_  
в помещении ДГД \_\_\_\_\_ области по адресу:

руководствуясь ст.ст. 60, 78, 110, 115, 197, 199, 208, 209, 210, 212, 214 УПК РК, по материалам досудебного производства № \_\_\_\_\_, допросил в качестве свидетеля, имеющего право на защиту:

Фамилия, имя отчество:	
Дата рождения:	
Место рождения:	
Национальность:	
Гражданство:	
Образование:	
Семейное положение:	
Место работы, должность:	
Место жительства:	
Контактные телефоны:	
Паспорт или другие документы:	
Отношение к воинской службе:	
Судимость:	

В соответствии с ч.3 ст.199 УПК уведомляете о проведении следственного действия с применением видеозаписи, на цифровую видеокамеру марки \_\_\_\_\_ за № \_\_\_\_\_, с составлением краткого протокола допроса.

В соответствии с ч.ч.10,11,12 ст.210 УПК, видеозаписи должны отражать весь ход допроса и содержать полностью показания допрашиваемых лиц. Звуко- и видеозаписи части допроса, а также повторение специально для записи показаний, данных в ходе того же допроса, не допускаются. По окончании допроса звуко- и видеозаписи полностью воспроизводятся допрашиваемому. Дополнения к звуко- и видеозаписям показаний, сделанные допрашиваемым, также заносятся на фонограмму и видеограмму. Звуко- и видеозаписи заканчиваются заявлением допрашиваемого, удостоверяющим их правильность.

Показания, полученные в ходе допроса с применением звуко- и видеозаписей, заносятся в протокол допроса. Протокол допроса должен также содержать: отметку о применении звуко- и видеозаписи и уведомлении об этом допрашиваемого; сведения о научно-технических средствах, условиях звуко- и видеозаписей и фактах их приостановления, причине и длительности остановки; заявление допрашиваемого по поводу применения звуко- и видеозаписей; отметку о воспроизведении звуко- и видеозаписей допрашиваемому; удостоверение правильности протокола и звуко- и видеозаписей допрашиваемым и лицом, осуществляющим досудебное расследование. Фонограмма и видеограмма хранятся при деле и по окончании досудебного расследования опечатываются.

В соответствии со ст.ст. 110, 214 УПК РК \_\_\_\_\_ разъяснено, что согласно требованиям ст.65-1 УПК РК в качестве свидетеля, имеющего право на защиту для дачи показаний может быть вызвано и допрошено любое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для дела.

Свидетель, имеющий право на защиту, имеет право:

1) получить от лица, осуществляющего досудебное производство, разъяснение принадлежащих ему прав;

2) получить от лица, осуществляющего досудебное расследование, разъяснение о статусе свидетеля, имеющего право на защиту;

3) ознакомиться с постановлением о назначении экспертизы в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

4) ознакомиться с заключением экспертизы в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

5) отказаться от дачи показаний;

6) самостоятельно или через своих родственников или доверенных лиц пригласить адвоката в качестве защитника;

7) давать показания в присутствии защитника;

8) давать показания на родном языке или языке, которым владеет;

9) пользоваться бесплатной помощью переводчика;

10) собственноручной записи своих показаний в протоколе допроса;

11) знакомиться с документами, указанными в части первой настоящей статьи, за исключением материалов оперативно-розыскных, контрразведывательных мероприятий и негласных следственных действий, а также содержащихся в них персональных данных;

12) знакомиться с протоколами следственных действий, произведенных с его участием, и подавать на них замечания, представлять доказательства;

13) заявлять ходатайства, касающиеся его прав и законных интересов, в том числе о производстве экспертизы и применении мер безопасности;

14) заявлять отводы;

15) на очную ставку с теми, кто свидетельствует против него;

16) приносить жалобы на действия (бездействие) дознавателя, следователя, прокурора.

Свидетель, имеющий право на защиту, обязан: являться по вызовам суда, прокурора, лица, осуществляющего досудебное расследование; соблюдать установленный порядок при производстве следственных действий и во время судебного заседания.

Свидетель, имеющий право на защиту, не может быть подвергнут экспертизе или освидетельствован, за исключением случаев, указанных в статьях 223 и 271 УПК.

За неявку без уважительных причин по вызову органа, ведущего уголовный процесс, на свидетеля, имеющего право на защиту, может быть наложено денежное взыскание в порядке, установленном статьей 160 УПК.

**Свидетель, имеющий право на защиту:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

За уклонение от дачи показаний или неявку без уважительных причин по вызову органа, ведущего уголовный процесс, на свидетеля, имеющего право на защиту, может быть наложено денежное взыскание в порядке, установленном ст. 160 УПК РК.

**Свидетель, имеющий право на защиту:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

Ознакомившись с правами и обязанностями, свидетель, имеющий право на защиту \_\_\_\_\_ заявил: «От дачи показаний не отказываюсь, желаю давать их на \_\_\_\_\_ языке, которым владею свободно, в услугах переводчика не нуждаюсь, в услугах защитника нуждаюсь, в мерах по обеспечению безопасности не нуждаюсь, отводов не имею».

**Свидетель, имеющий право на защиту:** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.

*Предупрежден о недопустимости разглашения без согласия органа ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда имеющихся сведений досудебного расследования в уголовном производстве, зарегистрированного в ЕРДР за № \_\_\_\_\_, составляющих тайну предварительного следствия, которые стали мне известны при производстве следственных действий с моим участием.*

*Об уголовной ответственности по ст.423 УК РК за разглашение имеющихся в деле сведений без согласия, ведущего уголовный процесс и надзирающего прокурора, и суда предупрежден.*

*Свидетель, имеющий право на защиту: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.*

*Даю обязательство органу уголовного преследования в том, что до окончания проведения досудебного расследования № \_\_\_\_\_ и рассмотрения дела в суде, будет своевременно являться по вызовам органа уголовного преследования или суда, а в случае перемены мною места жительства, смены номера мобильного телефона немедленно поставлю в известность об этом орган, ведущий уголовный процесс или суд. В случае неисполнения мною данного обязательства, в соответствии со ст. 156 УПК РК может быть наложено денежное взыскание, либо принудительный привод.*

*Свидетель, имеющий право на защиту: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.*

По существу могу пояснить, что:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Более добавить нечего.

*Свидетель, имеющий право на защиту: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /.*

**Допросил:**

**Следователь, должность, регион**

**Ф.И.О.**

**Реестр государственных экспертов в экономической сфере по Республике Казахстан** (экспертные специальности: судебно-экспертное исследование хозяйственных операций (09.1), судебно-экспертное бухгалтерское исследование (09.2), судебно-экспертное финансово-кредитное исследование (09.3), судебно-экспертное финансово-бюджетное исследование (09.4),  
[www.qov.kz/memleket/entities/adlet/documents/details/236348?lanq=ru](http://www.qov.kz/memleket/entities/adlet/documents/details/236348?lanq=ru)).

№	Фамилия, имя, отчество	Шифр (код) специальности	Место работы эксперта	Примечание
1	Сейдахметова Айгуль Тыныштыковна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт Служба организационно-контрольной работы и координации экспертной деятельности РГКП «ЦСЭ МЮ РК»	
2	Какенов Руслан Ранагатович	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Руководитель сектора по организации и координации платных услуг РГКП "ЦСЭ МЮ РК"	
3	Угалиева Сания Еркембековна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Западно-Казахстанской области	
4	Мажитова Алия Аманкильдиевна	09.1, 09.2	Старший эксперт ИСЭ по Западно-Казахстанской области	
5	Жарова Дана Амангельдиевна	09.1, 09.2, 09.3	Главный эксперт ИСЭ по Северо-Казахстанской области	
6	Гусманов Рустем Гайнулинович (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.4	Директор ИСЭ по Мангистауской области	
7	Нуримбетова Индира Рамазановна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3	Главный эксперт ИСЭ по Кызылординской области	
8	Нурпеисова Куралай Абдиевна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Кызылординской области	
9	Ахметова Карлыгаш Казыбаевна	09.2, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Кызылординской области	
10	Албанхан Алия Армановна	09.1, 09.2, 09.4	Ведущий эксперт ИСЭ по области Жетісу	
11	Курманбаева Мөлдір Жексембекқызы	09.1, 09.2	Старший эксперт ИСЭ по области Жетісу	
12	Аймагамбетов Алтынбек Талгарович	09.2, 09.4	Ведущий эксперт ИСЭ по Атырауской области	
13	Алипова Гульжан Аралбековна	09.1, 09.3, 09.4, 09.2	Старший эксперт ИСЭ по Атырауской области	

14	Жолчибеков Сапаргали Кульсеитович	09.1, 09.3, 09.4, 09.2	Главный эксперт службы специальных исследований ИСЭ по городу Шымкент	
15	Жанисбекова Салима Осербаевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт службы специальных исследований ИСЭ по городу Шымкент	
16	Есимова Лязат Калмакбаевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Заместитель директора по судебно-экспертным вопросам ИСЭ по Туркестанской области	
17	Кустанова Алмагуль Арыстановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Павлодарской области	
18	Альсупова Сарагуль Айдарбековна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Костанайской области	
19	Калиева Айсулу Салимжановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Костанайской области	
20	Алдабергенова Лаззат Акановна	09.1, 09.2	Главный эксперт ИСЭ по Костанайской области	
21	Алиева Гульжан Алдабергеновна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Жамбылской области	
22	Зияутдинова Зухра Юсуповна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Жамбылской области	
23	Ходжамуратова Ботакуз Октябрьовна	09.1, 09.2	Старший эксперт ИСЭ по Жамбылской области	
24	Хамитова Айша хамитқызы	09.2, 09.3	Старший эксперт ИСЭ по Жамбылской области	
25	Садыков Галымжан Арипханович	09.1, 09.2, 09.3	Заместитель директора по общим вопросам ИСЭ по области Ұлытау	
26	Шокенова Гульнаш Сайлаовна	09.1, 09.2	Заместитель директора по общим вопросам ИСЭ по Акмолинской области	
27	Кожажулов Даир Сергеевич	09.1, 09.2	Ведущий эксперт ИСЭ по Акмолинской области	
28	Жусупова Акерке Мирамбековна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Заместитель директора по судебно-экспертном вопросам ИСЭ по городу Алматы	
29	Джартыбаев Айдын Каныбекович	09.1, 09.2, 09.4	Заведующий службой специальных исследований ИСЭ по городу Алматы	
30	Атанбекова Гульмира Ешимхановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт/руководитель сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	

31	Абжанова Мира Калкамановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
32	Карабаева Жанна Тулегеновна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
33	Жапашева Альмира Бакешевна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
34	Абдраимова Марал Ануарбековна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Ведущий эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
35	Есентугелова Динара Еркиновна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Ведущий эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
36	Чимирова Рамиля Ильясовна	09.1, 09.2	Старший эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Алматы	
37	Мухаметханова Айжан Болатқызы	09.1, 09.2	Главный бухгалтер ИСЭ по городу Алматы	
38	Мукашев Нурбек Халимжанович	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Заместитель директора по судебно-экспертным вопросам ИСЭ по городу Астана	
39	Жунусова Акмарал Жаналиевна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт/руководитель сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Астана	
40	Әбдігаппар Айгерим Мырзаходжаевна	09.2, 09.4	Главный эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Астана	
41	Раева Айман Тулегеновна	09.1, 09.2, 09.3	Главный эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Астана	
42	Баймаганбетов Даулет Сарсенгалиевич	09.1, 09.2	Старший эксперт сектора экономической экспертизы ИСЭ по городу Астана	
43	Серик Думан Талгатулы	09.2, 09.3	Старший эксперт ИСЭ по городу Астана	
44	Валиуллина Бакыт Хамидуллаевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Старший эксперт ИСЭ по городу Астана	
45	Акболина Гаухар Жекебаевна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Заместитель директора по общим вопросам ИСЭ по Восточно-Казахстанской области	

46	Ананьева Людмила Юрьевна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Восточно-Казахстанской области	
47	Осадчий Сергей Васильевич (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по Восточно-Казахстанской области	
48	Алимханова Айгерим Ержановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Старший эксперт ИСЭ по Восточно-Казахстанской области	
49	Рыскалиев Бауыржан Рыскалиевич	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Директор ИСЭ по области Абай	
50	Мустина Карлыгаш Сериковна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	Главный эксперт ИСЭ по области Абай	
51	Токсамбаева Ляззат Сабировна (стаж более 20 лет)	09.1, 09.2	Главный эксперт ИСЭ по Карагандинской области	
52	Жолдыбаева Альбина Аяповна	09.1, 09.2	Старший эксперт ИСЭ по Карагандинской области	

**Республиканская Палата судебных экспертов** (частные судебные эксперты, «Республиканская Палата судебных экспертов <https://rpse.kz>»).

№	Фамилия, имя, отчество	Шифр (код) специальности	Область, город, контакты	Примечание
1	Башиков Рустам Муратович	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 777 570 0321 <a href="mailto:rbashikov@iqaudit.kz">rbashikov@iqaudit.kz</a>	
2	Какенова Динара Куанышевна	09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 566 0867 <a href="mailto:dinara_k_74@mail.ru">dinara_k_74@mail.ru</a>	
3	Каукова Лязат Мусевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 7749704 <a href="mailto:lyaza@bk.ru">lyaza@bk.ru</a>	
4	Кенжебаева Гульмира Туkenовна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 472 9137 <a href="mailto:gulmira-kenzheba@mail.ru">gulmira-kenzheba@mail.ru</a>	
5	Мурзалина Асель Толемисовна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 707 999 9904 <a href="mailto:asselmurzalina@qmail.ru">asselmurzalina@qmail.ru</a>	
6	Науkenова Ботагоз Негматовна	09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 777 936 6244 <a href="mailto:bnaukenova14@mail.ru">bnaukenova14@mail.ru</a>	
7	Некрылова Галина Владимировна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 335 2532 <a href="mailto:qnekrylova@yandex.ru">qnekrylova@yandex.ru</a>	

8	Тұрсынбек Айдана Айтбайқызы	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 512 5111 <a href="mailto:tursynbek80@inbox.ru">tursynbek80@inbox.ru</a>	
9	Шалбаева Бакыт Сериковна	09.2, 09.3, 09.4	г.Астана 8 701 779 6788 <a href="mailto:bahit_7878@mail.ru">bahit_7878@mail.ru</a>	
10	Акильбекова Динара Кенесовна	09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 777 299 1683	
11	Алаева Гульназ Турсуновна	09.1, 09.2, 09.3	г.Алматы 8 777 213 8007 <a href="mailto:alaevagulnaz@mail.ru">alaevagulnaz@mail.ru</a>	
12	Алиев Кадыр Кадырович	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 707 777 3574 <a href="mailto:kadyr.aliiev@mail.ru">kadyr.aliiev@mail.ru</a>	
13	Ахметова Эльмира Норовна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 701 765 6126 <a href="mailto:elmira.kkc@mail.ru">elmira.kkc@mail.ru</a>	
14	Бидайбек Жәнібек Зәріпұлы	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 708 524 7758 <a href="mailto:bidaibekov@yandex.kz">bidaibekov@yandex.kz</a>	
15	Габдульмулинов Дәурен Серікұлы	09.1, 09.2	г.Алматы 8 707 111 8704 <a href="mailto:dauren_q@mail.ru">dauren_q@mail.ru</a>	
16	Есбаев Дильбар Аркеновна	09.1, 09.2	г.Алматы 8 775386 1771 <a href="mailto:ekeysis2015@qmail.com">ekeysis2015@qmail.com</a>	
17	Есетова Гульнара Зиятовна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 701 498 2922 <a href="mailto:gulnara_67@bk.ru">gulnara_67@bk.ru</a>	
18	Ибрашева Райхан Кенесовна	09.1, 09.2, 09.4	г.Алматы 8 777 399 1295 <a href="mailto:rai-hana@mail.ru">rai-hana@mail.ru</a>	
19	Касымова Жанар Ушкемпировна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 708 372 8076 <a href="mailto:z_kasymova@mail.ru">z_kasymova@mail.ru</a>	
20	Мекебаева Назифа Касымкановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 701 788 4361 <a href="mailto:nazmek7@mail.ru">nazmek7@mail.ru</a>	
21	Миляева Ирина Васильевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 777 239 7086 <a href="mailto:irinaixpert@mail.ru">irinaixpert@mail.ru</a>	
22	Павлова Майна Анатольевна	09.1, 09.2, 09.3	г.Алматы 8 775 238 0518 <a href="mailto:pavlovam64@mail.ru">pavlovam64@mail.ru</a>	
23	Умирбаев Ербол Жнатаевич	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 775 325 0803 <a href="mailto:verbolumirbayev@mail.ru">verbolumirbayev@mail.ru</a>	
24	Халлмухамедова Бахытжамал Абикенова	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 701 788 8015 <a href="mailto:bayit1951@mail.ru">bayit1951@mail.ru</a>	

25	Чистоусова Ольга Сергеевна	09.1, 09.2, 09.3	г.Алматы 8 705 112 9508 <a href="mailto:chistousova-70@mail.ru">chistousova-70@mail.ru</a>	
26	Шамелова Ольга Викторовна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Алматы 8 705 308 0843 <a href="mailto:maoriko@mail.ru">maoriko@mail.ru</a>	
27	Ашитов Асылбек Кдырбекович	09.2, 09.4	г.Тараз 87760006771	
28	Балакешова Айжан Алданышевна	09.2, 09.4	г.Караганда 8702-499-99-18 <a href="mailto:7024999918@bk.ru">7024999918@bk.ru</a>	
29	Грибова Жанна Анатольевна	09.1, 09.2, 09.4	г.Караганда +77015312432 <a href="mailto:shanna_gribova@mail.ru">shanna_gribova@mail.ru</a>	
30	Жакенова Гульнара Зекеновна	09.1, 09.2, 09.4	г.Караганда +77011747658 <a href="mailto:too_se_centra@mail.ru">too_se_centra@mail.ru</a>	
31	Кабыханова Гулдария Зарухановна	09.2, 09.4	г.Караганда 87016663698, 87770724698 <a href="mailto:guldaria_k85@mail.ru">guldaria_k85@mail.ru</a>	
32	Муканова Гульнара Имамниязовна	09.2, 09.4	г.Караганда +77014443950 <a href="mailto:g_mukanova_59@mail.ru">g_mukanova_59@mail.ru</a>	
33	Рейник Гульмира Мусаевна	09.2	г.Караганда 87009266386 <a href="mailto:musaevna_gulmira@mail.ru">musaevna_gulmira@mail.ru</a>	
34	Чалаканова Зауреш Ораловна	09.2	г.Караганда +77009764095 <a href="mailto:chalakanova@bk.ru">chalakanova@bk.ru</a>	
35	Биданова Турсын Нукисбаевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Актобе 87776579825 <a href="mailto:ose.aktobe2@gmail.com">ose.aktobe2@gmail.com</a>	
36	Исарова Виктория Леонидовна	09.1, 09.2, 09.4	г.Актобе +77773775298	
37	Тажнияз Жанболат Кошкарбайулы	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Актобе +77051779549 <a href="mailto:tazhniyaz@gmail.ru">tazhniyaz@gmail.ru</a>	
38	Уралбаева Куралай Пановна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Актобе +77022139619 <a href="mailto:ose.aktobe2@gmail.com">ose.aktobe2@gmail.com</a>	
39	Жомартова Назира Жомартовна	09.2, 09.4	г.Усть-Каменогорск +77081106681 <a href="mailto:nz.mld@mail.ru">nz.mld@mail.ru</a>	
40	Измайлова Татьяна Станиславовна	09.1, 09.2, 09.3	г.Усть-Каменогорск +77772671860 <a href="mailto:Izmailova_tc@mail.ru">Izmailova_tc@mail.ru</a>	
41	Калачева Светлана Юрьевна	09.1, 09.2	г.Усть-Каменогорск +77775357725 <a href="mailto:auditsy@mail.ru">auditsy@mail.ru</a>	

42	Нурахметов Ерхат Ергазинович	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Усть-Каменогорск +77082808874 nur_erhat_1981@mail.ru	
43	Капарова Аягоз Садыковна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Костанай +77773750725 ayagoz@mail.ru	
44	Конкалова Нелли Павловна	09.1, 09.2	Алматинская область +77471298834 taldbux@mail.ru	
45	Сванкулова Жания Эркиновна	09.1, 09.2, 09.3	Алматинская область +77014851085 svankulovaz@ckb.kz	
46	Сухорукова Елена Николаевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Тараз +77017768157 e11255@mail.ru	
47	Уалиева Балжан Кайратбековна	09.1,0 9.4	г.Семей 87079595503, 87071234727 b_uali@mail.ru	
48	Уалиева Кульзия Уалиевна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Павлодар +77771381803 b_uali@mail.ru	
49	Цой Надежда Павловна	09.1, 09.2, 09.3, 09.4	г.Уральск +77054118775 1958tsounadezhda@gmail.com	

**Перечень** вопросов, решаемых при проведении экономических исследований финансово-хозяйственной деятельности субъекта частного предпринимательства, совершивших действия по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров:

1) Какова сумма денежных средств, перечисленных на расчетные счета ТОО «XXX-KZ» от следующих контрагентов покупателей за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.:

- ТОО «AAA»;
- ТОО «BBB»;
- ТОО «CCC»;

2) В дальнейшем куда перечислены и кем обналичены денежные средства, поступившие от ТОО «AAA» на расчетные счета ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

3) В дальнейшем куда перечислены и кем обналичены денежные средства, поступившие от ТОО «BBB» на расчетные счета ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

4) В дальнейшем куда перечислены и кем обналичены денежные средства, поступившие от ТОО "CCC" на расчетные счета ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

5) Какова сумма обналиченных денежных средств из расчетных счетов ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. (с указанием назначения платежа и ФИО)?

6) Оприходованы ли обналиченные денежные средства из расчетных счетов ТОО «XXX-KZ» в кассу ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

7) Какова сумма денежных средств, выданных из кассы ТОО «XXX-KZ» в разрезе контрагентов с указанием назначения платежа за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

8) Какова штатная численность работников ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г., начисленная и оплаченная заработная плата по ним согласно предоставленных материалов?

9) Имелись ли у ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. работники, привлеченные на договорной основе?

10) Какова сумма взаиморасчетов с покупателями ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. в разрезе каждого контрагента?

11) Какова сумма КПН и НДС, подлежащее доначислению контрагентам покупателям ТОО «XXX-KZ» за периоды с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. в разрезе каждого контрагента, с учетом сданных дополнительных декларации прошедшим временем после 16.07.2014г. за предшествующие отчетные периоды?

12) Какова сумма взаиморасчетов с поставщиками ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. в разрезе каждого контрагента?

13) Сдавались ли в период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. налоговые отчетности ТОО «XXX-KZ» прошедшим временем?

14) Какие виды товаров (работ, услуг) и на какую сумму реализованы ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. в разрезе контрагентов:

- ТОО «AAA»;
- ТОО «BBB»;
- ТОО «ССС»;

15) От каких поставщиков/подрядчиков поставлены товары (работы и услуги) в адрес ТОО «XXX-KZ», которые в дальнейшем реализованы вышеуказанным контрагентам?

16) Какие основные средства (имущества, транспортные средства, оборудования и др.) имелись на балансе ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

17) Имеются ли в бухгалтерском учете ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. расчеты с поставщиками/подрядчиками за аренду, наем автотранспортных и специальных средств, складских помещений и других основанных средств?

18) Соответствует ли предоставленные материалы по бухгалтерскому учету ТОО «XXX-KZ» за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г. требованиям законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности?

19) Какова сумма погашения кредиторской задолженности ТОО «XXX-KZ» перед контрагентами поставщиками, возникновение которых не обеспечены первичными документами за период с 16.07.2014г. по 01.11.2017г.?

ҚАЗАҚСТАН  
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ  
БАС ПРОКУРАТУРАСЫ



ГЕНЕРАЛЬНАЯ  
ПРОКУРАТУРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

НҰСҚАУ

УКАЗАНИЕ

№  
Астана қаласы

26.06.2024 № 5/15  
город Астана

**Служба по надзору за  
законностью досудебного  
расследования и уголовного  
преследования**

**Служба по надзору за  
законностью приговоров,  
вступивших в законную силу,  
и их исполнением**

**Главным военному и  
транспортному прокурорам**

**Прокурорам областей  
и приравненным к ним  
прокурорам**

Относительно применения института  
сделки о признании вины

В соответствии с частью 1 статьи 612 Уголовно-процессуального кодекса (далее - УПК) процессуальное соглашение в форме сделки о признании вины (далее – процессуальное соглашение) заключается по преступлениям небольшой, средней тяжести либо тяжким преступлениям в случае согласия подозреваемого, обвиняемого с подозрением, обвинением.

В то же время, прокурор с учетом тяжести преступления, личности виновного, соответствия соглашения интересам общества и справедливости имеет право на отказ от заключения процессуального соглашения, который не подлежит обжалованию.

Внедрение данного института обусловлено необходимостью экономии времени и ресурсов для быстрого и полного раскрытия, расследования преступлений путем ускоренного досудебного производства и осуществления судебного разбирательства дела в сокращенном порядке при строгом соблюдении принципов законности, судебной защиты прав и свобод человека и гражданина.

При этом, проведенный анализ показал, что практика заключения соглашений не всегда способствует восстановлению справедливости, а в отдельных случаях не соответствует требованиям закона.

Прокуроры при определении вида и размера наказания, о котором будут ходатайствовать перед судом, зачастую не учитывают характер и степень общественной опасности уголовного правонарушения, наличие непогашенной судимости лица, совершившего преступление, факт отсутствия возмещения ущерба, вреда, при этом необоснованно ориентируют на применение статьи 63 (Условное осуждение) или статьи 44 Уголовного кодекса (Ограничение свободы) (далее – УК).

В целях строгого соблюдения принципов законности, недопущения нарушений требований норм уголовно-процессуального законодательства, а также единообразия в применении института процессуального соглашения, руководствуясь статьей 35 Конституционного закона «О прокуратуре»,

#### **ПОРУЧАЮ:**

**1. Руководителям Службы по надзору за законностью досудебного расследования и уголовного преследования, Службы по надзору за законностью приговоров, вступивших в законную силу, и их исполнением, Главным военному и транспортному прокурорам, прокурорам областей и приравненным к ним прокурорам:**

1) при заключении процессуального соглашения строго соблюдать требования Главы 63 УПК, а также положения Нормативного постановления Верховного суда от 7 июля 2016 года № 4 «О практике рассмотрения судами уголовных дел в согласительном производстве» (по форме согласно Приложению №1 к настоящему Указанию);

2) обеспечить надлежащую проверку вопросов, предусмотренных частью 3 статьи 615 УПК;

3) не допускать заключение процессуальных соглашений по уголовным делам:

3.1) об уголовных проступках;

3.2) при наличии совокупности преступлений, хотя бы одно из которых относится к категории особо тяжких, либо в случаях несогласия подозреваемого, обвиняемого, подсудимого с подозрением, обвинением в совершении хотя бы одного преступления, входящего в совокупность;

3.3) о преступлениях, совершенных в соучастии, по которым не все подозреваемые, обвиняемые либо подсудимые согласны на заключение процессуального соглашения, в том числе в случае, когда один из подозреваемых, обвиняемых находится в розыске или вне пределов Республики Казахстан;

4) обеспечить надлежащее разъяснение каждому подозреваемому, обвиняемому, подсудимому, а также потерпевшему последствия заключения процессуального соглашения, в том числе права отказаться от его заключения.

О производстве данного действия прокурором с соблюдением требований статьи 199 УПК составляются протоколы, отдельно для подозреваемых (обвиняемых, подсудимых) (по форме согласно Приложению №2 к настоящему Указанию), потерпевших (по форме согласно Приложению №3 к настоящему Указанию), в которых указываются:

4.1) разъяснение права на заключение процессуального соглашения или отказ от его заключения;

4.2) условия и правовые последствия заключения процессуального соглашения, предусмотренные статьями 613, 614 УПК;

4.3) наличие права предлагать свои условия по возмещению ущерба, причиненного преступлением.

При этом, в протоколе разъяснения подозреваемому, обвиняемому, подсудимому их прав и правовых последствий заключения процессуального соглашения, последними делается собственноручная запись о добровольности заключения процессуального соглашения и о том, что он не подвергался пыткам и другим жестоким, бесчеловечным или унижающим достоинство видам обращения.

В протоколе разъяснения потерпевшему его прав и правовых последствий заключения процессуального соглашения, последним делается собственноручная запись о том, что он понял суть процессуального соглашения, какие правовые последствия могут наступить после его заключения, в том числе лишение его прав на отзыв своего согласия либо изменение в дальнейшем требования о размере возмещения ущерба.

Протоколы подписываются прокурором, подозреваемым, обвиняемым, подсудимым и потерпевшим, а также их защитниками.

Согласие потерпевшего закрепляется заявлением (по форме согласно Приложению №4 к настоящему Указанию) на имя прокурора о согласии с заключением процессуального соглашения;

5) после получения заявления потерпевшего о согласии с заключением процессуального соглашения, с учетом его мнения по вопросу возмещения причиненного преступлением вреда, составлять в порядке статьи 616 УПК процессуальное соглашение, которое подписывается прокурором, подозреваемым, обвиняемым, подсудимым, а также их защитником;

6) при рассмотрении вопроса о заключении процессуального соглашения, по которому прокурор будет ходатайствовать о применении наказания, не связанного с лишением свободы, учитывать степень общественной опасности совершенного деяния (цинизм; совершение деяния с особой жестокостью; в состоянии опьянения, с причинением смерти по неосторожности; степень нарушения общественного порядка, заглаживание вреда государству и т.д.), а также неполное отбывание наказания по предыдущему приговору суда, рецидив или опасный рецидив преступления;

7) при определении вида и размера наказания, о назначении которого будет ходатайствовать прокурор, учитывать общественную опасность деяния, личность подозреваемого, обвиняемого, подсудимого, его судимости, смягчающие и отягчающие обстоятельства, заглаживание вреда, мнение потерпевшего, соответствие вида и размера наказания тяжести совершенного преступления, а также судебную практику назначения наказания за соответствующее деяние.

При заключении процессуального соглашения исключить возможность применения условного осуждения в отношении лиц, указанных в части 6 статьи 63 УК;

8) обеспечить отражение в процессуальном соглашении применение дополнительных видов наказания, принудительных мер медицинского характера, а также взыскание процессуальных издержек;

9) учитывать, что ранее поданное ходатайство подозреваемого, обвиняемого, подсудимого о заключении процессуального соглашения, по которому было отказано, не может быть использовано в ходе рассмотрения дела в суде по существу в качестве доказательства признания им вины;

10) организовать постоянный мониторинг заключенных процессуальных соглашений на предмет соблюдения требований норм УПК.

2. Контроль за исполнением настоящего указания возложить на заместителей Генерального Прокурора Республики Казахстан, курирующих вопросы надзора за законностью досудебного расследования и уголовного преследования, а также за законностью приговоров, вступивших в законную силу, и их исполнением.

Приложение: на 8 листах.

**Генеральный Прокурор  
Республики Казахстан**

**Б. Асыллов**

Утверждена приказом  
Генерального Прокурора  
Республики Казахстан  
от «21» февраля 2023 года  
№65

**Инструкция  
по организации надзора за законностью  
досудебного расследования и уголовного преследования**

**1. Общие положения**

Настоящая Инструкция (далее – Инструкция) детализирует применение Конституции Республики Казахстан, Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – УПК), Конституционного Закона Республики Казахстан «О прокуратуре» и иного законодательства при осуществлении органами прокуратуры надзора за законностью досудебного расследования и уголовного преследования.

**5. Надзор за законностью проведения следственных действий**

13. Руководитель органа прокуратуры несет персональную ответственность за обеспечение непрерывного надзора от начала до завершения расследования.

Уголовные дела, расследуемые органами антикоррупционной службы, службы экономических расследований, а также дела об уголовных правонарушениях тяжкой и особо тяжкой категории изучаются каждые 15 суток с момента регистрации в ЕРДР вплоть до принятия итогового решения по делу.

Запрещается истребование у органов уголовного преследования бумажных материалов электронных уголовных дел, находящихся в производстве, прерванных или прекращенных производством, за исключением вещественных доказательств и оригиналов документов, составленных на бумажных носителях до определения электронного формата расследования.

ҚАЗАҚСТАН  
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ  
БАС ПРОКУРАТУРАСЫ



ГЕНЕРАЛЬНАЯ  
ПРОКУРАТУРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**НҰСҚАУ**

**УКАЗАНИЕ**

№  
Нұр-Сұлтан қаласы

02.09.2022 № 1у/15  
город Нур-Султан

**Государственным органам  
(по списку)**

**Руководителям  
структурных подразделений  
Генеральной прокуратуры**

**Комитет по правовой  
статистике и специальным  
учетам**

**Прокурорам областей и  
приравненным к ним**

Относительно начала досудебного расследования  
в отношении субъектов предпринимательства

В соответствии со статьей 179 Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее - УПК) не подлежат регистрации заявления, сообщения или рапорт об уголовном правонарушении:

1) в которых отсутствуют сведения о нарушениях действующего законодательства, об ущербе, о существенном вреде либо незаконном доходе, подтвержденные актами проверок, ревизий, аудита и другими, когда их наличие является обязательным признаком уголовного правонарушения;

2) о нарушениях, основанных на неисполнении или ненадлежащем исполнении гражданско-правовых сделок, совершенных в письменной форме и не признанных судом недействительными, мнимыми или притворными.

Между тем, допускаются факты начала досудебного расследования в отношении субъектов предпринимательства в нарушение указанных требований уголовно-процессуального законодательства.

В целях обеспечения точного и единообразного применения норм уголовно-процессуального законодательства, неукоснительного соблюдения прав субъектов предпринимательства на стадии досудебного расследования, руководствуясь статьей 26 Закона Республики Казахстан «О прокуратуре»,  
**ПОРУЧАЮ:**

**1. Руководителям органов уголовного преследования, Службе специальных прокуроров, Службе уголовного преследования Генеральной прокуратуры, прокурорам областей и приравненным к ним:**

1) не допускать незаконного вмешательства в дела субъектов предпринимательства и создание препятствий к осуществлению ими законной предпринимательской деятельности.

**Незамедлительно** реагировать на каждый факт нарушения прав предпринимателей, а также воспрепятствования их законной предпринимательской деятельности с привлечением виновных лиц к установленной законами Республики Казахстан ответственности;

2) исключить регистрацию в ЕРДР поводов к началу досудебного расследования:

- о нарушениях, связанных с предпринимательской деятельностью субъектов предпринимательства, при наличии гражданско-правового спора, рассматриваемого в соответствии с действующим законодательством;

- в отношении субъекта предпринимательства, связанного с его предпринимательской деятельностью, **в период действия сроков, предусмотренных действующим законодательством** (Административный процедурно-процессуальный кодекс, Налоговый кодекс, Закон о государственном аудите и финансовом контроле и др.) **для обжалования** актов проверки, ревизий или аудита;

- о фактах, связанных с получением субъектом предпринимательства дохода в результате **экономии** средств, которые учитывались при определении цены в договоре (составлении сметы), в случае отсутствия фактических данных, что полученная подрядчиком прибыль (экономия) отрицательно повлияла на качество выполненной работы (в соответствии с требованиями статьи 622 Гражданского кодекса);

- основанных на акте проверки, заключении уполномоченных органов о нарушениях действующего законодательства (бюджетного, экологического, о государственных закупках, естественных монополиях и др.), в выводах которых отсутствуют **достаточные данные** о наличии признаков уголовного правонарушения;

- основанных на заключении специалиста уполномоченного подразделения правоохранительного или специального государственного органа о **формальных (неподтвержденных)** признаках наличия ущерба или незаконно полученного дохода субъектом предпринимательства.

Заключения специалиста должны содержать **фактические данные**, основанные на документах (финансовые и иные документы; акты инвентаризации; справки; акты контрольных обмеров; материалы, содержащие электронную информацию, фотографии и др.), с учетом их достоверности, объективности и достаточности, на основе которых устанавливается наличие признаков состава уголовного правонарушения.

При отсутствии в материалах и заключении специалиста **достаточных данных**, указывающих на признаки уголовного правонарушения, заявления и сообщения подлежат направлению в порядке части 5 статьи 181 УПК в уполномоченный государственный орган для проведения ревизий и проверок;

3) обеспечить при регистрации в ЕРДР поводов к началу досудебного расследования **достоверное** заполнение обязательного реквизита №10.7 «В сфере

предпринимательской деятельности» электронного информационного учетного документа формы Е-1 «Регистрация в ЕРДР».

**2. Руководителям Службы уголовного преследования, Департамента по надзору за законностью оперативно-розыскной, контрразведывательной деятельности и негласных следственных действий Генеральной прокуратуры, прокурорам областей и приравненным к ним обеспечить:**

1) в течение 24 часов с момента регистрации в ЕРДР заявления, сообщения или рапорта об уголовном правонарушении, в том числе по конфиденциальным событиям проверку законности и обоснованности начала досудебного расследования в отношении субъекта предпринимательства с составлением надзирающим прокурором и утверждением руководителем прокуратуры соответствующего заключения.

В случае установления нарушений законности при начале досудебного расследования незамедлительно, но не позднее 24 часов прекращать уголовное дело, с рассмотрением вопроса ответственности должностных лиц;

2) в течение 48 часов с момента поступления в прокуратуру уведомления о санкционировании следственным судом негласных следственных действий проверку законности и обоснованности их инициирования и проведения.

Организовать постоянный надзор на всей стадии проведения негласных следственных действий и изучение их результатов.

При выявлении фактов незаконного проведения негласных следственных действий принимать незамедлительные меры по их прекращению и признанию результатов недопустимыми в качестве доказательств, а также рассмотрению вопроса об ответственности виновных должностных лиц;

3) установление в соответствии с пунктом 3-1) части 1 статьи 193 УПК **разумных сроков** досудебного расследования по каждому зарегистрированному в ЕРДР уголовному правонарушению, связанному с предпринимательской деятельностью субъекта предпринимательства;

4) надлежащий надзор за законностью процессуальных и следственных действий в отношении субъектов предпринимательства на всей стадии досудебного расследования, в том числе установления **временных ограничений** на распоряжение имуществом и банковскими счетами, а также **приостановления** совершения сделок и иных операций с имуществом либо его изъятия в порядке, предусмотренном частями 1 и 9 статьи 161 УПК;

5) проверку обоснованности наложения **временного ограничения** на распоряжение имуществом до истечения его срока (10 суток). В случае не подтверждения оснований наложения ограничения принять незамедлительные меры по его отмене.

**3. Руководителям органов уголовного преследования, структурных подразделений Генеральной прокуратуры, Комитета по правовой статистике и специальным учетам, прокурорам областей и приравненным к ним, обеспечить выполнение настоящего Указания с принятием организационных и иных необходимых мер.**

4. Контроль за исполнением настоящего указания возложить на заместителя Генерального Прокурора Республики Казахстан, курирующего надзор за законностью уголовного преследования.

**Генеральный Прокурор  
Республики Казахстан**

**Б. Асыллов**

**Рекомендации** Международного круглого стола на тему «О некоторых вопросах организации досудебного расследования по статье 216 Уголовного кодекса Республики Казахстан» (24 июля 2024 года AML ACADEMY, г.Астана).

В работе круглого стола приняли участие ученые, представители Агентства по финансовому мониторингу Республики Казахстан и Академии финансового мониторинга, Верховного Суда и судебной администрации, Генеральной прокуратуры, Комитета государственных доходов, центра судебных экспертиз, НПП «Атамекен», Республиканской коллегии адвокатов, а также сотрудников органов прокуратуры и Правоохранительной академии Республики Узбекистан.

С докладами и предложениями выступили:

- руководитель Следственного Департамента Агентства по финансовому мониторингу Республики Казахстан Саукомбеков С.М.;
- главный научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса, магистр юридических наук Бельгибаев Б.Е.;
- ведущий научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса Темиров С.Р.;
- старший научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса, кандидат юридических наук Нубаева Г.Г.;
- доктор юридических наук, профессор (Астана, MNU) Когамов М.Ч.;
- начальник Отдела духовности, просветительства и работы с молодежью Правоохранительной академии Республики Узбекистан Бахромбеков Б.Б.;
- эксперт управления проектной работы в области Уголовного, Уголовно-процессуального и Уголовно-исполнительного законодательства Департамента законодательства Министерства юстиции Республики Казахстан Утегенов Б.К.;
- заместитель председателя Республиканской коллегии адвокатов Вранчев И.О.;
- руководитель юридического Управления Комитета государственных доходов Республики Казахстан Абдрахманов О.А.;
- заместитель руководителя Управления аудита Комитета государственных доходов Республики Казахстан Нурманова Б.Г.;
- начальник Управления формирования правовой информации в уголовной сфере КПСиСУ Генеральной прокуратуры Республики Казахстан Бейсенов Ж.У.;
- старший преподаватель Кафедры специальных юридических дисциплин, Института послевузовского образования, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, магистр юридических наук Тулеуова М.Е.

В ходе круглого стола были заслушаны доклады и предложения, состоялись дискуссии по вопросам организации досудебного расследования уголовных правонарушений, предусмотренных ст.216 УК.

По результатам сформированы следующие рекомендации:

1. Для оптимизации уголовного процесса в ходе досудебного расследования уголовных дел по ст.216 УК, предложено объединить следующие процессуальные документы:

- протокол допроса свидетеля, потерпевшего, свидетеля, имеющего право на защиту, подозреваемого (ст.ст.210, 212 -216 УПК), обязательство о явке к лицу, осуществляющему досудебное расследование (ст.156 УПК) и подписку о недопустимости разглашения данных досудебного расследования (ст. 201 УПК);

- протокол осмотра документов, предметов и т.д. (ст.220 УПК) и осмотра вещественных доказательств (ст.221 УПК) – проводить при производстве обыска или выемки (ст.254 УПК);

- постановление о языке судопроизводства (ст.30 УПК), постановление о формате судопроизводства (ст.42-1 УПК) и постановление о принятии уголовного дела к своему производству (ст.180 УПК).

Также предложено более широкое применение сертифицированного на информационную безопасность АПК (аппаратно-программный комплекс для фонографических исследований) по результатам СОРМ и НСД при составлении стенограмм.

2. Озвучены предложения о необходимости внесения изменений и дополнений в уголовно-процессуальное законодательство Республики Казахстан, в части:

- дополнения редакции ст.254 ч.4 УПК «Обыск производится с участием понятых, а в случае согласия лиц, указанных в пункте 5 настоящей статьи, в отсутствие понятых, с обязательным применением научно-технических средств. В необходимых случаях при обыске участвует специалист и переводчик»;

- обновленная редакция ст.213 УПК «Особенности допроса, очной ставки, с использованием научно-технических средств в режиме видеоконференц-связи».

3. Продолжить работу по интеграции банков второго уровня и информационной базы «СИОПСО» для согласования прокурором соответствующих запросов органов следствия.

4. Для снижения фактов выписки фиктивных счетов-фактур и усиления противодействия теневой экономике обеспечить полный переход в информационную систему электронных счетов-фактур. Указанное позволит органам государственных доходов отслеживать все сомнительные сделки, а также проводить мониторинг.

5. Разработать единый алгоритм действия всех задействованных в расследовании органов, а также нормативно-правовую базу, в которой будут учтены вопросы назначения проверок по ст.96 Налогового кодекса и порядка регистрации в ЕРДР досудебных расследований по таким проверкам.

Данные меры позволят выработать единообразную практику и подход к расследованию уголовных дел.

6. Минимизировать практику дублирования электронного уголовного дела на бумажном носителе при направлении в прокуратуру и суды.

7. Продолжить изучение вопроса, с учетом имеющихся высоких рисков, а также причинения значительного ущерба государству, о декриминализации данного уголовного правонарушения с переводом её в административный состав правонарушения (ст.280 КоАП РК).

8. Обратит внимание на излишнее назначение в рамках досудебного расследования судебно-экономической экспертизы в целях перепроверки

первоначального акта налоговой проверки, являвшегося основанием для регистрации дела в ЕРДР.

9. Принять к сведению информацию Министерства юстиции об инициировании поправок в рабочую группу Правительства РК в ст.213 УПК (проведение дистанционной очной ставки и расширение участников процесса свидетелем, имеющим право на защиту и подозреваемым), а также в ст.254 УПК (использование понятия «разумные сроки»). Отметить, что озвученная информация вызвала дискуссию в связи с наличием высоких рисков для применения на практике.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Концепция правовой политики Республики Казахстан до 2030 года. Указ Президента Республики Казахстан от 15.10.2021 года № 674.
2. Материалы анкетирования сотрудников следственных подразделений АФМ, письмо №2-31-24-00583 от 12.03.2024г.
3. Приказ Генерального Прокурора Республики Казахстан от 19.09.2014г. №89. Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 23.09.2014 г. № 9744 «Об утверждении Правил приема и регистрации заявления, сообщения или рапорта об уголовных правонарушениях, а также ведения Единого реестра досудебных расследований».
4. Закон РК «О республиканском бюджете на 2024 – 2026 годы» от 05.12.2023г. № 43-VIII ЗРК с. 8 п. 5
5. Письмо заместителя председателя Комитета по правовой статистике и специальных учетов № 2-20-24-03911 от 16.06.2024г.
6. Правила применения научно-технических средств фиксации хода и результатов следственных действий, утвержденные приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан № 91 от 22.09.2014г.
7. Нормативное постановление Верховного Суда от 07.07.2016г. №4 «О практике рассмотрения судами уголовных дел в согласительном производстве» (Электронный ресурс) – Режим доступа: информационно- правовая система нормативно правовых актов РК Әділет (дата обращения: 12.09.2024г.).

## АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

**Бельгибаев Баглан Есенбаевич**, главный научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса, Межведомственного научно-исследовательского института, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, магистр юридических наук, старший советник юстиции.

**Темиров Сержан Рахметтолинович**, ведущий научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса, Межведомственного научно-исследовательского института, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, старший советник юстиции.

**Нубаева Гульмира Галымовна**, старший научный сотрудник Центра исследования проблем уголовного процесса, Межведомственного научно-исследовательского института, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, кандидат юридических наук, советник юстиции.

**Рыскелдиев Еркебулан Кадырбекович**, старший преподаватель Кафедры уголовного преследования и оперативно-розыскной деятельности, Института профессионального обучения, Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, магистр права, старший советник юстиции.

**Қалдырбай Нұрсұлтан Маратұлы** заместитель руководителя 1 Следственного Управления Следственного департамента Агентства финансового мониторинга, магистр юридических наук, майор службы экономических расследований.