

ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН П Р И Г О В О Р

2019 года января месяца 23 дня Мирзо Улугбекский районный суд по уголовным делам города Ташкента, в здании суда, в открытом судебном заседании, под председательством судьи Ё.Хайдаровой, при секретаре Ш.Матчанове, с участием государственного обвинителя помощника прокурора Мирзо Улугбекского района И.Нурматова, подсудимой [REDACTED] и её защитника - адвоката адвокатской фирмы "Interyurkollegiya" А.Пак, переводчика У.Мурадовой, рассмотрев уголовное дело за № 1-1001-1801/402 в отношении:

[REDACTED], 20 декабря 1973 года рождения, уроженки города Ташкента, татарки, гражданки Республики Узбекистан, незамужней, с высшим образованием, временно не работающей, ранее не судимой, проживающей по адресу: город Ташкент, Мирзо Улугбекский район, улица Мирзо Улугбека, 52-дом, 10-квартира, по делу избрана мера пресечения в виде "залога", копию обвинительного заключения получившей своевременно,

обвиняемой в совершении преступления предусмотренного пунктом "г" части 3 статьи 167, пунктом "а" части 2 статьи 228, частью 3 статьи 228 и частью 1 статьи 227 УК Республики Узбекистан, суд

У С Т А Н О В И Л :

[REDACTED], работая с 03 марта 2017 года по 05 июня 2018 года в должности главного бухгалтера ООО «Нефтьгазкибавтоматика», являясь должностным лицом, используя своё должностное положение, с целью хищения денежных средств предприятия, в период с 07 апреля 2017 года по 01 июня 2018 года путём внесения ложных сведений в электронные ведомости по зачислению денежных средств на свою пластиковую карточку, указывала себе завышенную зарплату, незаконную ей в действительности премию, материальную помощь и финансовые займы, которые в последующем направлялись ею через компьютерную электронную систему «Интернет-банк» в Яшнабадский филиал АКБ «Узсаноаткурилишбанк», после чего на основании составленных ею подложных электронных ведомостей в указанный период времени банком были переведены на счёт её пластиковой карты денежные средства в размере 98.984.845,34 сум, которые ею были потрачены на собственные нужды и в последующем с целью уничтожения следов совершенного преступления, документы, связанные с зачислением денежных средств на счёт пластиковых карт работников общества, являющиеся документами строгой бухгалтерской отчетности её были сокрыты.

Подсудимая [REDACTED] на судебном заседании вину признала

частично и показала, что в период с 03.03.2017 года по 05.06.2018 года работала в должности главного бухгалтера ООО «Нефтьгазкипавтоматика», в её обязанности входили ведение бухгалтерского учета предприятия, кроме того по предложению Тоджиева Р. она работала не официальным бухгалтером в его еще двух фирмах ООО «Евротехинжинеринг» и ООО «Клоуд Премиум», так как Тоджиев Р. не хотел её официального оформления и она бухгалтерскую работу по двум фирмам вела не официально по основной работе она официально получала 3млн сум, по остальным двум фирмам по 2млн 500тыс сум, итого 8млн сум заработную плату была ей установлена со стороны Тоджиева Р. Это было предложение руководителя, что её устроила и она выполняла свои обязанности и получала заработную плату с 2017 года с момента устройства на работу. Однако 05.06.2018 года Тоджиев Р. изменил своё решение и стал требовать её увольнения, на что она не согласилась. После этого у них отношения испортились и соответственно при такой напряженной обстановке и негативном настрое Тоджиева Р., она не смогла осуществить приём-передачу документов Фаттоеву Д. и ушла оттуда, после этого, она больше там не появлялась, как главный бухгалтер общества она ежемесячно начисляла зарплату всем сотрудникам ООО «Нефтьгазкипавтоматика» и подготавливала платежные ведомости по зарплате на пластиковую карточку и по наличным денежным средствам, все ведомости по зарплате подписывались директором Тоджиевым Р. и ею, зарплата сотрудникам начислялась ею на основании программы «1-С бухгалтерия, версия 8.2», т.е. подготавливался ею реестр, где отражалась зарплата каждого сотрудника общества, ежемесячно, предоставляла реестры Тоджиеву Р., который полностью перепроверял их, за весь период её деятельности в данном обществе, Тоджиев Р. постоянно контролировал начисление зарплаты сотрудникам общества, хочет отметить, что ей ежемесячно предоставлялся табель учета рабочего времени, на основании которого производила начисления зарплаты сотрудникам, за период своей работы в ООО «Нефтьгазкипавтоматика» не занималась незаконным начислением себе зарплаты и не получала необоснованно начисленные денежные средства, ни на карточку, ни в наличном виде, все денежные которые она получала на пластиковую карточку и наличные денежные средства являются законными. По выше указанной договоренности, по устному указанию Тоджиева Р. она ежемесячно за выполнение ею бухгалтерской работы по двум вышеуказанным фирмам зачисляла себе на пластиковую карточку по 5 млн. сум, соответственно, она ежемесячно на свою пластиковую карточку получала зарплату за официальную работу главного бухгалтера в ООО «Нефтьгазкипавтоматика» 3 млн. сум. и за неофициальную работу бухгалтера в ООО «Евротехинжинеринг» и ООО «Клоуд Премиум» 5 млн. сум, в общей сложности ежемесячно получала примерно 8 млн. сум, в этих двух фирмах, она проработала такой же срок, как и в ООО «Нефтьгазкипавтоматика», в период её трудовой деятельности в ООО «Нефтьгазкипавтоматика», она официально не получала

электронные ключи «Банк-клиент», данные электронные ключи находились у директора Тожиева Р. и только при необходимости она брала их у него, а потом обратно передавала их ему, у неё они никогда не хранились, более того, у Тожиева Р. в телефоне имеется программа, которая посредством смс информирования позволяет контролировать расход и приход денежных средств с расчетных счетов. Действительно в счет её пластиковой карточки поступали денежные средства кроме заработной платы, в качестве материальной помощи, премии и финансового займа, хочет отметить, что на получения ею материальные помощи и премии были изданы руководителем предприятия соответствующие приказы и с ней был заключен договор займа, но эти документы сейчас не может представить, так-как эти документы остались в ООО «Нефтьгазкипавтоматика», у неё для подтверждения её работы в двух фирм Тожиева Р. имеются скриншоты, где указаны как она вела разговоры с работникам ГНИ по этим предприятиям и бывшим директором ООО «Евротехинжинеринг» Айтуллаевым Дониёром, как выше сказала, получала больше зарплаты, чем указанном в штатном расписание общество, но все было с ведома руководителя предприятия Тожиева Р.С., считает, что она виновна в том, что не сохранила документы, подписанные руководителем, разрешающие начислять себе зарплату, просит не лишать свободы и учесть, что она одна воспитывает несовершеннолетнюю дочь.

Хотя подсудимая [REDACTED] вину по предъявленному обвинению признала частично, её вина в совершении данного преступления доказана показаниями нижеследующих свидетелей:

В частности, допрошенный в судебном заседании в качестве гражданского истца Р.Тожиев показал, что является учредителем ООО «Нефтьгазкипавтоматика», основным видом деятельности предприятия являются проверка технического состояния металлических труб, оптовая торговля и оказания различных услуг, кроме ООО «Нефтьгазкипавтоматика», он также является учредителем ООО «Евротехинжинеринг», с уставной долей 100 %, электронный ключ «Банк-клиент» ООО «Нефтьгазкипавтоматика» был оформлен на главного бухгалтера [REDACTED] и в период её деятельности находился у неё в распоряжении и пользовании вместе с паролем, он никогда не хранил и не пользовался электронным ключом. В апреле 2018 года он стал подозревать [REDACTED] в её порядочности и нанял аудитора, который установил, что она незаконно начисляет себе заработную плату сверх установленного. После этого он решил её уволить и попросил написать заявление и сдать все бухгалтерские документы, от чего она всячески отказывалась, после чего издал приказ о создании комиссии для принятия бухгалтерских документов и членами комиссии вр.и.о. главного бухгалтера Фаттоеву Д. были приняты и переданы имеющие бухгалтерские документы, в результате было установлено, что отсутствуют первичные бухгалтерские документы и акты сверки с предприятиями, являющие строгой

бухгалтерской отчетности, но она так и не осуществила этот процесс, действительно требовал от [REDACTED] реестров по ежемесячной зарплате сотрудников общества, однако, в данных реестрах сумма зарплаты была отражена правильно и он их подписывал, т.е. она ему предоставляла правильные сведения, в которых не была отражена завышенная сумма по зарплате, данные реестры и другие официальные документы по зарплате Конеева А. уничтожила либо скрывает их, так как они докажут факт, что в них была отражена правильная суммы зарплаты без завышений, что не соответствует действительным данным по её зарплате, которые попали на счет её пластиковую карточку, показания [REDACTED] о том, что она вела бухгалтерский учет ООО «Евротехинжинеринг» и ООО «Клоуд Премиум» являются лживыми и неправдивыми, у него с ней не было устной договоренности по данному факту, он ей не обещал зарплату и тем более перечислять себе на карточку денежные средства за две фирмы в размере 5 млн. сум, действительно, в ООО «Евротехинжинеринг» не имеются бухгалтера, но бухгалтерская работа в данном обществе выполняется им самим, так как ООО «Евротехинжинеринг» принадлежит ему и он является директором этого общества, ООО «Клоуд Премиум» принадлежит сыну Саидову А., главным бухгалтером на счет своей пластиковой карточки перевела с расчетного счета предприятия денежные средства не только в виде зарплаты, а в виде премии, материальной помощи и финансового займа. Специалистами ГНИ в ходе предварительного следствия установлено, что бывший главный бухгалтер ООО «Нефтьгазкипавтоматика» [REDACTED] незаконно присвоила денежные средства ООО «Нефтьгазкипавтоматика» в размере 98.984.845,34 сум, просить взыскать с неё эту сумму в пользу его предприятия и наказать её по закону.

Свидетель Р.Исаев - сотрудник ГНИ города Ташкента пояснил, что ему было поручено проверить правильность начисления заработной платы бывшему главному бухгалтеру ООО «NEFTGAZKIPAVTOMATIKA» [REDACTED], в ходе которого было установлено, что за 2017 год [REDACTED] начислена зарплата всего в размере 40.762.419,13 сум, с этой суммы удержан подоходный налог в размере 7.308.461,40 сум и страховой взнос в размере 3.260.993,53 сум, в связи с этим [REDACTED] должны были выплатит 30.192.964,20 сум, за 2018 года [REDACTED] начислена зарплата всего в размере 15.728.571 сум, с этой суммы удержан подоходный налог в размере 3.738.557,93 сум и страховой взнос в размере 1.258.285, 68 сум, в результате [REDACTED] должны были выплатит 10.731.727,39 сум, однако, на счет пластиковой карты [REDACTED] в 2017г. была зачислена- всего 94.082.402,79 сум и в 2018 году была зачислена всего 43.467.240,27 сум, таким образом на счет пластиковой карты [REDACTED] за период 2017-2018г.г. были зачислены денежные средства всего в размере 37.549.643,06 сум и кроме того этот период наличными выплачена 3.088.026,73 сум, учитывая выше изложенных в период работы в должности главного бухгалтера на счет пластиковой карты [REDACTED] были излишне

зачислены денежные средства в 2017 году в размере 63.889.438,59 сум, в 2018 году в размере 32.007.380,28 сум, из выше перечисленных видно, что бывшему главному бухгалтеру общества [REDACTED] за период 2017-2018г.г. после удержания налогов и других обязательных платежей должны были выданы зарплата всего в размере 40.924.691,50 сум, согласно сведениям банка за этот период на счет её пластиковой карты были зачислены денежные средства в размере 137.549.643,06 сум и наличными выданы денежные средства в размере 3.088.026,73 сум, то есть излишни выдано всего в размере 98.984.845,34 сум, которые были получены без никаких оснований, излишни полученные денежные средства должны возвратится предприятию, в случае, если излишни полученные денежные средства остаются у [REDACTED], необходимо в установленном порядке пересдать отчеты в ГНИ и подлежать налогообложению.

На судебном заседании свидетель Рахимов М.Д. пояснил, что как аудитор в аудиторской компании ООО «Fiducial Audit» на основании договора с августа 2018 года начал аудиторскую проверку в ООО «Нефтгазкипавтоматика» по финхоздеятельности предприятия за период 2017 год, в связи с тем, что на проверку не были представлены первичные бухгалтерские документы в полном объеме, не смог завершить проверку, в данное время проверка приостановлена, бывший главный бухгалтер ООО «Нефтгазкипавтоматика» вновь назначенному главному бухгалтеру в установленном порядке не сдавал бухгалтерские документы, если бывший главный бухгалтер не хочет сдавать бухгалтерские документы внов назначенному главному бухгалтеру, то тогда документы принимаются новым главным бухгалтером в присутствии комиссии, тогда за не достающих документов он отвечает не будет, будет отвечает не сдавший документы, бывший главный бухгалтер, основанием для начисления зарплаты работникам предприятия являеюся штатное расписание и табель учета рабочего времени работников предприятия, работнику начисляется зарплата в размере, указанным в штатном расписание, и с этой суммы удерживаются подоходный налог и другие обязательные платежи во внебюджетные фонды, оставшаяся сумма выдаётся на руки работнику, любые дополнительные платы выплачиваются на основании приказа руководителя, выплата работнику излишнюю сумму, чем указанных в штатном расписание без документов, являющих основанием для выплаты излишнюю зарплату, считается не законным, проведенной аудиторской проверкой установлено, что [REDACTED] за период 2017 год начислена зарплата всего в размере 39.607.519,04 сум, с этой суммы удержаны подоходный налог всего в размере 7.042.834,38 сум и обязательные отчисления во внебюджетный пенсионный фонд всего в размере 3.168.601,52 сум, после этого для выдачи работнику осталась сумма в размере 29.396.083,14 сум, однако [REDACTED] за этот период выплачена денежные средства всего 78.961.419, 25 сум, то есть выплачена больше на сумму 47.802.465,06 сум, но документы, служившим основанием для

выплаты излишней суммы, чем установленном в штатном расписании не были представлены.

Суд, оценивая показания подсудимой о том, что он у неё не было никаких корыстных целей, о том, что она не растрчивала вверенного ей имущества, считает их голословными, не подкреплёнными какими-либо объективными доказательствами и данными с целью введения суда в заблуждение, облегчения своего положения и уклонения от уголовной ответственности, а также противоречащими действительному положению дел.

Вина подсудимой также подтверждается справкой, актом инвентаризации, первичными объяснительными, актом документальной проверки по вопросу правильности начисления и перечисления заработной платы, таблицами, распечаткой движения денежных средств, ведомостями, актом недостающих бухгалтерских документов, показаниями свидетелей Д.Фатоева, Ю.Курбановой, А.Саидова, Д.Айтуллаева, Ж.Кадирова, З.Бурцевой и С.Эгамбердиева, а также протоколами очных ставок, протоколами изъятия и другими материалами уголовного дела.

Суд, основываясь на вышеизложенные доказательства, выявленные и собранные во время предварительного и судебного следствия, на основании статей 95 и 187 УПК Республики Узбекистан считает их относящимися к данному уголовному делу, допустимыми, достоверными и достаточными для правильного разрешения дела.

Обсуждая юридическую квалификацию действий подсудимой [REDACTED], суд считает, что органом предварительного следствия её действия, выразившиеся в хищении путём присвоения и растраты чужого имущества, вверенного виновному, в крупном размере, путём злоупотребления должностным положением, с использованием компьютерной техники по пункту "г" части 3 статьи 167 УК; в повторной подделке официального документа по пункту «а» части 2 статьи 228 УК; в использовании заведомо подложного документа по части 3 статьи 228 УК; а также в сокрытии документов строгой отчетности по части 1 статьи 227 УК Республики Узбекистан - квалифицированы правильно.

При определении вида и размера наказания подсудимой [REDACTED] суд руководствуясь требованиями статей 55 и 56 УК Республики Узбекистан и пункта 28 Постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан "О судебном приговоре" от 23 мая 2014 года в котором указано о неукоснительном соблюдении судами закона об общих началах назначения наказания имея в виду, что одним из главных принципов уголовного закона является принцип гуманизма, согласно которому лицу, совершившему преступление должно быть назначено наказание или применена иная мера правового воздействия, которые необходимы и достаточны для его исправления и предупреждения новых преступлений и учитывая её личность, семейное положение, одна воспитывает несовершеннолетнюю дочь, раскаяние в содеянном, частичное погашение ущерба, а также характер и степень общественной

наказаний, окончательно к отбытию назначить наказание в виде 5 (пяти) лет 3 (трёх) месяцев лишения свободы и лишить права занимать материально-ответственные должности сроком на 2 (два) года.

Наказание отбывать в колониях общего вида режима.

согласно статье 72 Уголовного Кодекса Республики Узбекистан выше назначенное наказание в виде лишения свободы считать условным с испытательным сроком на 1 (один) год 6 (шесть) месяцев, обязав её погасить нанесённый ООО «Нефтгазкибавтоматика» ущерб в размере 90.714.563,5 сум, уведомлять органы внутренних дел об изменении места жительства, периодически являться в ОКД УВД Мирзо Улугбекского района для регистрации.

Разъяснить о последствиях нарушения требований условного осуждения.

Надзор за исполнением приговора возложить на УКД ОВД Мирзо Улугбекского района.

Срок исчисления условного осуждения считать со дня оглашения приговора.

Меру пресечения в виде залога отменить, залог в размере 5.000.000 сум – перечислить на расчётный счёт ООО «Нефтгазкибавтоматика» в счёт возмещения нанесённого ущерба.

Денежные средства в размере 2.060.000 сум – перечислить на расчётный счёт ООО «Нефтгазкибавтоматика» в счёт возмещения нанесённого ущерба.

Денежные средства в размере 1.126.500 сум и 10 долларов США – перечислить на расчётный счёт ООО «Нефтгазкибавтоматика» в счёт возмещения нанесённого ущерба.

Вещественное доказательство историю счёта пластиковой карты – оставить в материалах уголовного дела

Взыскать с в пользу ООО «Нефтгазкибавтоматика» сумму причинённого ущерба в размере 90.714.563,5 сум.

Приговор может быть обжалован и опротестован сторонами со дня провозглашения в течение 10 суток в апелляционном порядке, а осуждённой и потерпевшим в тот же срок со дня получения копии приговора, после пропуска этого срока жалоба или протест могут быть поданы в кассационном порядке через данный районный суд в Ташкентский городской суд по уголовным делам.

Председательствующая судья: *подпись* **Ё.Хайдарова**

Копия верна: