



Qazaqstan Respyblıkasy Zaınnama
jáne ququqtyq aqparat institytynyń

JARSHYSY

gylymi-ququqtyq jýrnal №1 (68)-2022

Құрылтайшы және баспагер:

«Қазақстан Республикасының
Заңнама және құқықтық
ақпарат институты» ШЖҚ РМК
2006 жылдан бастап шығады
Журналдың материалдары
www.zqai.kz
сайтында орналастырылған
Заң ғылымдары бойынша диссертациялардың
негізгі ғылыми нәтижелерін жариялауға
арналған басылымдар тізіліміне енгізілген
(ҚР БҒМ БҒССҚК 14.02.2022 ж.
№38 бұйрығы)

Редакциялық кеңес құрамы

Сәрпеков Р.Қ. - з.ғ.к., Қазақстанның еңбек
сіңірген қайраткері (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)
– (төраға)
Абайдідинов Е.М. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Абызов Р.М. – з.ғ.д. (Барнаул, Ресей)
Бельх В.С. – з.ғ.д. (Екатеринбург, Ресей)
Губин Е.П. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Мельник Р.С. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Моисеев А.А. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Муромцев Г.И. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Рахметов С.М. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Малиновский В.А. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Унзила Шапақ – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)

Бас редактор

Дүйсенов Е.А. – з.ғ.к.

Редакциялық алқа құрамы

Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)
Байниязова З.С. – з.ғ.к. (Саратов, Ресей)
Жанғарашев Р.М. – LL.M (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Ишекков К.А. – з.ғ.д., доцент (Мәскеу, Ресей)
Қазбаева Ә.Ғ. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Қайырбаева Л.К. – PhD (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Князова А.Ж. – LL.M (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Қоныс В.Т. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)
Құлжабаева Ж.О. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Нұрғазинов Б.Қ. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Нұрмағамбетов Р.Ғ. – PhD (Челябинск, Ресей)
Примашев Н.М. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Рахымбердин К.Х. – з.ғ.д. (Өскемен,
Қазақстан)
Тегізбекова Ж.Ч. – з.ғ.к. (Бишкек,
Қыргызстан)
Финк Д.А. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)

Редактор – **Колтубаева Г.Б.**

Беттеуші – **Тасирова А.С.**

Тел.: 8 (7172) 26-61-29

Қазақстан Республикасы Ақпарат
және коммуникациялар министрлігі
Ақпарат комитетінің
БАҚ есепке қою туралы куәлігі
№ 17761-Ж 25.06.2019 ж.
(Алғашқы есепке қою кезі
№6592-Ж. 07.09.2005 ж.)

Мекен-жайы: Қазақстан Республикасы,
010000, Нұр-Сұлтан қ., Қабанбай-батыр даңғ.,
19, С-блогы, 306-каб., тел: 8(7172)26-61-22
www.zqai.kz, E-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Редакция бағанасы.....7

Конституциялық және әкімшілік құқық

Р.К. СӘРПЕКОВ ЕАЭО мүше мемлекеттерде

әкімшілік юстицияны конституцияландыру
перспективалары 13

Л.Т. ЖАНҰЗАҚОВА, А.А. ҚАРАЕВ 2030 жылға
дейінгі Қазақстан Республиканың Құқықтық саясаты

тұжырымдамасын іске асыру жарығында

конституциялық құқықтың дамуының кейбір

мәселелері 22

Азаматтық және азаматтық-процестік құқық

А.Қ. ҚАЛДЫБАЕВ, Г.К. ОСПАНОВА

Корпоративтік келісімді бұзудың салдары 32

Қылмыстық құқық және қылмыстық процесс

Р.Қ. СӘРПЕКОВ, С.М. РАХМЕТОВ Қазақстан

Республикасының Қылмыстық кодексінде

жазалау жүйесін құру проблемалары..... 43

А.Н. АХПАНОВ, А.Л. ХАН Айыпталушыны

прокурормен сотқа беру және тараптардың

құзыреттілігі парадигмасындағы оның мәртебесі 51

А.Б. БАЙСҰЛТАНОВ Бас бостандығынан

айыру түріндегі жазаны өтеуден жалтаруды

саралау мәселелері 58

Р.Қ. ДЖИЕМБАЕВ, Т.С. САЛЖЕБАЕВ Қазақстан

Республикасындағы қоғамдық тәртіпті қорғау

жөніндегі мемлекеттік қызметтің ұйымдастырушылық

және құқықтық аспектілері: мүмкіндіктері мен

перспективалары 66

Э.Қ. ИГИСИНОВА, Ж.Ж. ДАВЛЕТБАЕВА

Парасаттылық идеологиясын ілгерілету арқылы

сыбайлас жемқорлыққа қарсы мәдениетті

қалыптастыру 76

Халықаралық құқық және салыстырмалы құқықтану

Ж.З. ЗИЯТОВА, Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА

Қылмыстық сотөндүрушілікте зиянды өтеу туралы

шетел мемлекеттерінің заңнамасы

(құқықтық анализ)..... 84

Құқықтық мониторинг

А.Б. ҚАЙЖАҚПАРОВА Қазақстан Республикасының

құқық бұзушылық профилактикасы саласындағы

заңнамасының тиімділігін арттыру туралы мәселеге..... 94

Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА Экономикалық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтар бойынша заңнаманың мониторингі 103

Мемлекеттік тілдегі заңшығармашылық практикасынан

Н.А. НҰРБАЕВА Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексіндегі терминологиялық мәселелер..... 110

Жас ғалым мінбері

А.Р. ХАСЕНОВА Пара алудың аяқталу мезеті туралы мәселеге 117

А.Ю. РЫЖАНКОВ (Могилев қ., Беларусь) Шет елдердің заңнамасы бойынша лауазымды тұлғалардың немқұрайлылығының қылмыстық-құқықтық сипаттамасы..... 127

К.Б. ОЛЖАБАЕВА Медицина және фармацевтика қызметкерлерінің еңбек туралы заңнамасындағы кейбір кемшіліктер және оларды жою жолдары 138

«Жаршының» архивтегі беттері

Е.Т. БАЙМОЛДИНОВА Н.М. Акимованың «Халық денсаулығы және денсаулық сақтау жүйесі туралы» Қазақстан Республикасының кодексіне құқықтық мониторингінің кейбір мәселелері» атты ғылыми мақаласына қайта оралғанда..... 146



Учредитель и издатель:
РГП на ПХВ «Институт законодательства
и правовой информации
Республики Казахстан»
Издается с 2006 года

Все материалы журнала размещаются на
сайте www.zqai.kz
Включен в перечень изданий для публикации
основных научных результатов диссертаций
по юридическим наукам
(Приказ КОКСОН МОН РК №38
от 14.02.2022 г.)

Состав Редакционного совета

Сарпеков Р.К. – к.ю.н., *Заслуженный деятель
Казахстана (Нур-Султан, Казахстан)*
– (председатель)
Абайдельдинов Е.М. – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Абызов Р.М. – д.ю.н. (Барнаул, Россия)
Белых В.С. – д.ю.н. (Екатеринбург, Россия)
Губин Е.П. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Мельник Р.С. – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Моисеев А.А. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Муромцев Г.И. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Рахметов С.М. – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Малиновский В.А. – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Унзила Шапак – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)

Главный редактор

Дюсенов Е.А. – к.ю.н.

Состав Редакционной коллегии

Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)
Байниязова З.С. – к.ю.н. (Саратов, Россия)
Джангарашев Р.М. – LL.M (Нур-Султан,
Казахстан)
Ишеков К.А. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Казбаева А.Г. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Каирбаева Л.К. – PhD (Нур-Султан,
Казахстан)
Киязова А.Ж. – LL.M (Нур-Султан,
Казахстан)
Конусова В.Т. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Кулжабаева Ж.О. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Нургазинов Б.К. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Нурмагамбетов Р.Г. – PhD (Челябинск,
Россия)
Примашев Н.М. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Рахимбердин К.Х. – д.ю.н. (Усть-Каменно-
горск, Казахстан)
Тегизбекова Ж.Ч. – к.ю.н. (Бишкек,
Кыргызстан)
Финк Д.А. – к.ю.н. (Нур-Султан, Казахстан)

Редактор – **Колтубаева Г.Б.**
Верстка – **Тасирова А.С.**
Тел.: 8 (7172) 26-61-29

Свидетельство о постановке
на учет СМИ № 17761-Ж
от 25.06.2019 г. Комитета информации
Министерства информации и коммуникаций
Республики Казахстан (Первичная постановка
на учет №6592-Ж, 07.09.2005 г.)

Адрес: Республика Казахстан, 010000,
г. Нур-Султан, пр. Кабанбай батыра, 19,
блок С, каб. 306, тел: 8(7172) 26-61-22
www.zqai.kz, E-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

ВЕСТНИК

Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан

научно-правовой журнал №1 (68)-2022

Колонка редакции 9

Конституционное и административное право

Р.К. САРПЕКОВ Перспективы конституци-
онализации административной юстиции
в государствах-членах ЕАЭС 13
Л.Т. ЖАНУЗАКОВА, А.А. КАРАЕВ Некоторые
вопросы развития конституционного права в свете
реализации Концепции правовой политики
Республики Казахстан до 2030 года 22

Гражданское и гражданско-процессуальное право **А.К. КАЛДЫБАЕВ, Г.К. ОСПАНОВА**

Последствия нарушения корпоративного договора 32

Уголовное право и уголовный процесс

Р.К. САРПЕКОВ, С.М. РАХМЕТОВ Проблемы
построения системы наказания в Уголовном
кодексе Республики Казахстан 42
А.Н. АХПАНОВ, А.Л. ХАН Предание
прокурором суду обвиняемого и его статус
в парадигме компетенции сторон 51
А.Б. БАЙСУЛТАНОВ Вопросы квалификации
уклонения от отбывания наказания в виде лишения
свободы 58

Р.К. ДЖИЕМБАЕВ, Т.С. САЛКЕБАЕВ

Организационные и правовые аспекты государ-
ственной деятельности по охране общественного
порядка в Республике Казахстан: возможности
и перспективы 66

Э.К. ИГИСИНОВА, Ж.Ж. ДАВЛЕТБАЕВА

Формирование антикоррупционной культуры путем
продвижения идеологии добропорядочности 76

Международное право и сравнительное правоведение **Ж.З. ЗИЯТОВА, Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА**

Законодательство зарубежных стран о возмещении
вреда в уголовном судопроизводстве
(правовой анализ) 84

Правовой мониторинг

А.Б. КАЙЖАКПАРОВА К вопросу о повышении
эффективности законодательства Республики
Казахстан в области профилактики правонарушений 94

СОДЕРЖАНИЕ

Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА Мониторинг законодательства по уголовным правонарушениям в сфере экономической деятельности	103
Из практики законотворчества на государственном языке	
Н.А. НУРБАЕВА Терминологические вопросы в Гражданском кодексе Республики Казахстан.....	110
Трибуна молодого ученого	
А.Р. ХАСЕНОВА К вопросу о моменте окончания получения взятки	117
А.Ю. РЫЖАНКОВ (г. Могилев, Беларусь) Уголовно-правовая характеристика халатности должностных лиц по законодательству зарубежных стран	127
К.Б. ОЛЖАБАЕВА Некоторые дефекты законодательства о труде медицинских и фармацевтических работников и пути их устранения.....	138
Архивные страницы «Вестника»	
Е.Т. БАЙМОЛДИНОВА Возвращаясь к научной публикации Н.М. Акимовой «Некоторые вопросы правового мониторинга Кодекса Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»	146



Bulletin of Institute of Legislation and Legal Information of the Republic of Kazakhstan

JARSHYSY

scientific and legal journal №1 (68)-2022

Founder and publisher:
RSE on the REM «Institute of Legislation and Legal information of the Republic of Kazakhstan»
Published since 2006
All journal materials are placed on the website
www.zqai.kz
Included in the list of publications of basic scientific results of dissertations on legal sciences (Order CCES MES RK №38 from 14.02.2022)

Editorial Council members

Sarpekov R.K. – *c.j.s.*, Honored Personality of Kazakhstan (Nur-Sultan, Kazakhstan) – (Chairman)
Abayeldinov E.M. – *d.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Abyzov R.M. – *d.j.s.* (Barnaul, Russian)
Belih V.S. – *d.j.s.* (Ekaterinburg, Russian)
Gubin E.P. – *d.j.s.* (Moscow, Russian)
Melnik R.S. – *d.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Moiseev A.A. – *d.j.s.* (Moscow, Russian)
Muromcev G.I. – *d.j.s.* (Moscow, Russian)
Rahmetov S.M. – *d.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Malinovski V.A. – *d.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Unzila Shapak – *d.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Chief Editor

Dyussenov Ye.A. – *c.j.s.*

Editorial Board members

Azer Aliyev – *PhD* (Kiel, Germany)
Bainiyazova Z.S. – *c.j.s.* (Saratov, Russian)
Dzhangarashev R.M. – *LLM* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Ishekov K.A. – *d.j.s.* (Moscow, Russian)
Kazbayeva A.G. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Kairbaeva L.K. – *PhD* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Kiyazova A.Zh. – *LLM* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Konusova V.T. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Kulzhabayeva Zh.O. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Nurgazinov B. K. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Nurmagambetov R.G. – *PhD* (Chelyabinsk, Russian)
Primashev N.M. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Rakhimberdin K.H. – *d.j.s.* (Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan)
Tegizbekova Zh.Ch. – *c.j.s.* (Bishkek, Kyrgyzstan)
Fink D.A. – *c.j.s.* (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Editor – **Koltubaeva G.B.**

Layout – **Tasirova A.S.**
Tel.: 8 (7172) 26-61-29

The certificate of registration of mass media №17761-G from 25.06.2019 from the Information Committee of the Ministry of Information and Communications of the Republic of Kazakhstan (Number and date of primary registration №6592-Zh.07.09.2005.)

Address: The Republic of Kazakhstan, 010000, Nur-Sultan, Kabanbay-batyr ave., 19, block C, office 306, tel.: 8 (7172) 26-61-22
www.zqai.kz, e-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Editorial 11

Constitutional and Administrative Law

R.K.SARPEKOV Prospects for the constitutionalization of administrative justice in the EEU member states 13
L ZHANUZAKOVA, A. KARAEV Some development issues of constitutional law in the light of implementation of the Concept of legal policy in the Republic of Kazakhstan until 2030 22

Civil and Civil Procedure Law

A. KALDYBAYEV, G. OSPANOVA Consequences of breach of corporate contract 32

Criminal law and Criminal procedure

R.K.SARPEKOV, S.M. RAKHMETOV Problems of building a system of punishment in the Criminal code of the Republic of Kazakhstan 43
A.N. AKHPANOV, A.L. KHAN Bringing the accused to the court by the prosecutor and its status in the competence paradigm of the parties 51
A.B. BAISULTANOV Issues of qualification of evasion from serving a sentence of imprisonment 58
R.K. DZHIEMBAYEV, T.S. SALKEBAEV Organizational and legal aspects of state activities for the protection of public order in the Republic of Kazakhstan: opportunities and prospects 66
E. IGISSINOVA, ZH. DAVLETBAYEVA Developing an anti-corruption culture by promoting the ideology of integrity 76

International law and Comparative law

Z.Z. ZIYATOVA, E.N. KALIAKPEROVA Legislation of foreign countries on compensation of damage in criminal proceedings (legal analysis) 84

Legal monitoring

A.B. KAIZHAKPAROVA On the issue of improving the effectiveness of the legislation of the Republic of Kazakhstan in the field of crime prevention 94
E.N. KALIAKPEROVA Monitoring of legislation on criminal offenses in the field of economic activity 103

From the lawmaking practice in the official language

N.A. NURBAYEVA Terminological issues in the Civil code of the Republic of Kazakhstan 110

CONTENT

Young researchers' tribune

A.R. KHASSENOVA To the question of the moment of the end of accepting a bribe.....	117
A.Y. RYZHANKOU (Mogilev, Belarus) Criminal-legal characteristics of the negligence of officials under the legislation of foreign countries.....	127
X.B. OLZHABAYEVA Some defects in the labor legislation of medical and pharmaceutical employees and methods to eliminate them.....	138

The archive pages of the «Bulletin»

Y.T. BAIMOLDINOVA Returning to the scientific article by N.M. Akimova «Some issues of legal monitoring of code «On people's health and the health system of the Republic of Kazakhstan»	146
--	-----

УДК 343

МОНИТОРИНГ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО УГОЛОВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Калиакперова Елена Николаевна

Профессор кафедры юриспруденции Восточно-Казахстанского университета имени С. Аманжолова, доктор юридических наук, доцент;
г. Усть-Каменогорск, Республика Казахстан; e-mail: Elenamanina@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы противодействия уголовным правонарушениям в сфере экономической деятельности, так как на современном этапе данное направление уголовной политики в Казахстане является приоритетным. В основном рассмотрены вопросы лжепредпринимательства и уклонения от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций.

Законодателем внесены существенные изменения по декриминализации ряда экономических правонарушений в Уголовном Кодексе Республики Казахстан (далее – УК РК), но уровень общей преступности не снижается, а напротив, растет особо быстрыми темпами по всем областям республики.

Одним из направлений гуманизации уголовного законодательства является либерализация экономических преступлений, что подразумевает расширение свободы действий субъектов, снятие или сокращение ограничений на какую-либо деятельность, раскрепощение предпринимательства, а также модернизация структуры составов преступлений в экономической деятельности, предусмотренных УК РК.

Мы согласны с мнением Р. Абдрашева, что «...необходимо различать положения, связанные с расширением свободы действий субъектов экономической деятельности, и положения, которые представляют собой условия для совершения экономических (в том числе и коррупционных преступлений)» [1, с. 77].

По итогам декриминализации первого этапа в 2011 году (в соответствии с частью первой п. 2 ст. 37 УК РК) в подследственности органов финансовой полиции было оставлено 34 статьи по 85 составам преступления, в т.ч. 3 – отнесенные к альтернативной подследственности: с Комитета таможенного контроля МФ, с КНБ и МВД. Закон РК от 13 июня 2013 года № 104-у по вопросам дальнейшей декриминализации экономических преступлений несколько изменил подходы к правонарушениям на рынке ценных бумаг. А в 2017 году исключена статья 215 УК РК «Лжепредпринимательство»¹.

Ключевые слова: мониторинг, законодательство, уголовное право, Уголовный кодекс, экономические правонарушения, экономические преступления, лжепредпринимательство.

ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚЫЗМЕТ САЛАСЫНДАҒЫ ҚЫЛМЫСТЫҚ ҚҰҚЫҚ БҰЗУШЫЛЫҚТАР БОЙЫНША ЗАҢНАМАНЫҢ МОНИТОРИНГІ

Елена Николаевна Қалиакперова

С. Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан университеті Заңтану кафедрасының профессоры, заң ғылымдарының докторы, доцент;
Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы; e-mail: Elenamanina@mail.ru

¹ Закон Республики Казахстан от 3 июля 2017 года № 84-VI. «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования правоохранительной системы» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1700000084#z216>

Аннотация. Мақалада экономиялық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтарға қарсы іс-қимыл мәселелері қарастырылады, өйткені қазіргі кезеңде Қазақстанда қылмыстық саясаттың осы бағыты басым болып табылады. Негізінен жалған кәсіпкерлік және салықтан және (немесе) ұйымдардан бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеуден жалтару мәселелері қаралды.

Заң шығарушы Қазақстан Республикасының Қылмыстық кодексінде (бұдан әрі – ҚР ҚК) бірқатар экономикалық құқық бұзушылықтарды қылмыстық сипаттан арылту бойынша елеулі өзгерістер енгізді, бірақ жалпы қылмыс деңгейі төмендемейді, керісінше, республиканың барлық облыстары бойынша аса жылдам қарқынмен өсуде.

Қылмыстық заңнаманы ізгілендіру бағыттарының бірі экономикалық қылмыстарды ырықтандыру болып табылады, бұл субъектілердің іс-қимыл еркіндігін кеңейтуді, қандай да бір қызметке шектеулерді алып тастауды немесе қысқартуды, кәсіпкерлікті босатуды, сондай-ақ ҚР ҚК көзделген экономикалық қызметтегі қылмыстар құрамдарының құрылымын жаңғыртуды білдіреді.

Біз Р.Абдрашевтің «...Экономикалық қызмет субъектілерінің іс-қимыл еркіндігін кеңейтуге байланысты ережелер мен экономикалық (оның ішінде сыбайлас жемқорлық қылмыстар) жасау үшін жағдай болып табылатын ережелерді ажырату қажет» деген пікірімен келісеміз [1, 77].

2011 жылы бірінші кезеңді қылмыстық сипаттан арылту қорытындылары бойынша (ҚР ҚК 37 – бабы 2-тармағының бірінші бөлігіне сәйкес) қаржы полициясы органдарының тергеулілігіне қылмыстың 85 құрамы бойынша 34-бап қалдырылды, оның ішінде 3-балалы тергеулікке жатқызылғандар: Қаржымині Кедендік бақылау комитетінен, ҰҚК-ден және ПМ-ден. Экономикалық қылмыстарды одан әрі қылмыстық сипаттан арылту мәселелері бойынша 2013 жылғы 13 маусымдағы № 104-в ҚР Заңы бағалы қағаздар нарығындағы құқық бұзушылықтарға деген көзқарасты біршама өзгертті. Ал 2017 жылы ҚР ҚК-нің «жалған кәсіпкерлік» деген 215-бабы алынып тасталды.

Түйінді сөздер: мониторинг, заңнама, қылмыстық құқық, қылмыстық кодекс, экономикалық құқық бұзушылықтар, экономикалық қылмыстар, жалған кәсіпкерлік.

MONITORING OF LEGISLATION ON CRIMINAL OFFENSES IN THE FIELD OF ECONOMIC ACTIVITY

Kaliakperova Elena Nikolaevna

Professor of the Department of Jurisprudence of the Sarsen Amanzholov
East Kazakhstan University, Doctor of jurisprudence, professor;
Ust-Kamenogorsk, Republic of Kazakhstan; e-mail: Elenamanina@mail.ru

Abstract. The article deals with the issues of countering criminal offenses in the sphere of economic activity, since at the present stage this direction of criminal policy in Kazakhstan is a priority. The issues of pseudo-entrepreneurship and tax evasion and (or) other mandatory payments to the budget from organizations are mainly considered.

The legislator has made significant changes to decriminalize a number of economic offenses in the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan (hereinafter referred to as the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan), but the level of general crime is not decreasing, but on the contrary, it is growing at a particularly rapid pace in all regions of the republic.

One of the directions of the humanization of criminal legislation is the liberalization of economic crimes, which implies the expansion of the freedom of action of subjects, the removal or reduction of restrictions on any activity, the emancipation of entrepreneurship, as well as the modernization of the structure of the elements of crimes in economic activity provided for by the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan.

We agree with R. Abdrashev's opinion that «... it is necessary to distinguish between provisions related to the expansion of the freedom of action of economic entities and provisions that constitute conditions for the commission of economic (including corruption crimes)» [1, p.77].

As a result of the decriminalization of the first stage in 2011 (in accordance with part one of paragraph 2 of Article 37 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan), 34 articles on 85 elements of the crime were left in the jurisdiction of the financial police, including 3 that were attributed to alternative jurisdiction: from the Customs Control Committee of the MF, from the KNS and the Ministry of Internal Affairs. The Law of the Republic of Kazakhstan dated June 13, 2013 No. 104-v on further decriminalization of economic crimes has somewhat changed approaches to offenses in the securities market. Article 215 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan «Pseudo- entrepreneurship» was excluded in 2017.

Keywords: monitoring, legislation, criminal law, Criminal Code, economic offenses, economic crimes, pseudo-entrepreneurship.

DOI: 10.52026/2788-5291_2022_68_1_103

Введение

Правоприменительная деятельность органов следствия и суда в сфере экономики не в полной мере отвечает таким принципам квалификации, как полнота, адекватность и единообразие.

Данные судебной статистики показывают, что за последние 5 лет ежегодно 7-9% приговоров по уголовным делам о преступлениях в сфере экономической деятельности отменяются и изменяются, третья часть которых – по причине неправильной уголовно-правовой оценки [2].

Проблема лжепредпринимательства в стране появилась с обретением независимости, когда страна переориентировалась на рыночную экономику, вследствие чего бурно начала развиваться предпринимательская инициатива.

Одним из главных стимулирующих механизмов, породивших лжепредпринимательство, явилась налоговая нагрузка.

Наличие спроса со стороны недобросовестных предпринимателей на услуги по уводу/сокрытию денег от налогового администрирования, естественным образом породило предложение лжефирм, готовых идти на риск нарушения уголовного закона ради сиюминутного заработка [3].

Методы

В статье использованы формально-логические и диалектические методы, сравнительно-правовой, эмпирический анализ, а также количественные, качественные и специальные методы научного исследования.

Результаты и обсуждение

Можно предположить, что существенное снижение числа зарегистрированных экономических преступлений в РК в период с 2011 по 2013 годы стало следствием декриминализации почти 80% всех правонарушений, ранее бывших подследственными финансовой полиции. 6 августа 2014 года финансовая полиция Казахстана была вовсе упразднена с передачей функций по борьбе с коррупцией вновь созданному Агентству по делам государственной службы и противодействию коррупции.

В 2019 году и это Агентство было реорганизовано на два самостоятельных: Агентство по делам государственной службы и Агентство по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба)².

Однако, несмотря на значительные изменения в уголовном кодексе, уровень общей преступности вовсе не снизился, а напротив растет особо быстрыми темпами по всем регионам страны. С чем это связано?

В 2017 году прошла очередная декриминализация по правонарушениям в отношении задолженности граждан и предприятий перед банками (ст. 242-245 УК РК), а в 2018 году пересмотр в соответствии с международной деловой практикой процедур банкротства (ст. 237-240 УК РК) [3].

Согласно УК РК от 3 июля 2014 года³ перечень экономических преступлений исчерпывается *главой 8* «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» (в основном нарушения по финансовому учету, по налоговой и банковской задолженности, рейдерству и незаконному предпринимательству и коллекторству, подделка банкнот, акцизных марок и платежей

² Указ Президента Республики Казахстан от 13 июня 2019 года № 12 «О мерах по совершенствованию системы государственного управления» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U190000012U>

³ Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000226>

ных карт, контрабанда, нарушения на рынке ценных бумаг), **главой 9** «Уголовные правонарушения против интересов службы в коммерческих и иных организациях» (должностные правонарушения не государственной службы), **главой 15** «Коррупционные и иные уголовные правонарушения против интересов государственной службы и государственного управления».

Вместе с тем, касательно статьи 215 УК РК Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан (далее – НПП «Атамекен») предлагала «переформатировать», изменить наименование, содержание статьи и исключить термин «лжепредпринимательство» (письмо НПП РК «Атамекен» №11865 от 15.11.2016г.).

Предложенный НПП «Атамекен» проект новой редакции статьи 215 УК нес профилактическую роль, так как в ней предполагался формальный состав преступления и уголовное преследование возбуждалось бы при совершении указанных в этой статье действия при отсутствии каких-либо последствий, что способствовало бы сокращению фактов лжепредпринимательства в нашей стране.

Для лиц, впервые совершивших налоговые правонарушения, предлагалось ввести освобождение от уголовной ответственности при добровольной уплате штрафов (по аналогии с таможенными правонарушениями).

Ученые, практики, научные организации страны поддержали предложение НПП «Атамекен» об исключении статьи 215 УК, но в случае, если вместо нее кодекс будет дополнен статьей, предусматривающей ответственность за незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица и незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица.

СПРАВОЧНО:

В УК 1997 года (статья 192), а также КоАП 2001 года (статья 154) ответственность за лжепредпринимательскую деятельность предусматривалась изначально, с момента введения в действие данных кодексов.

При этом Законом от 8 декабря 2009 года № 225-IV, статья 192 УК была изложена в новой редакции.

Невозможно не остановиться на тех проблемах, которые возникли в правоприменении вследствие новой редакции статьи 192 УК.

Диспозиция данной статьи была дополнена специальной целью – «если все совершенные сделки преследуют противоправную цель».

Данное обстоятельство обязывало орган уголовного преследования проверить всех контрагентов лжепредприятия и доказать, что все сделки преследовали противоправную цель.

В случае если хотя бы одна сделка была реальной и не преследовала противоправную цель, то действия не образовывали состава лжепредпринимательства. Это сделало практически невозможным привлечение к уголовной ответственности лжепредпринимателей.

Впоследствии корректировка нормы осуществлялась два раза в 2011 году: Законами от 18 января 2011 года № 393-IV и от 9 ноября 2011 года № 490-IV.

Согласимся, что редакция ранее действовавшей статьи 215 УК в правоприменительной деятельности не позволяла четко разграничить указанный состав от целого ряда схожих преступных деяний (*Мошенничество (статья 190 УК), незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита (статья 219 УК), уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций (статья 245 УК)*).

Даже неглубокий анализ этой нормы позволял судить о несогласованности содержащегося в ней деяния и последствий. При более подробном изучении состава можно отметить и другие существенные недостатки, препятствующие его применению на практике [4].

Диспозиция статьи 215 УК затрудняла ее применение вследствие того, что правоохранительные органы при квалификации лжепредпринимательства сталкивались с необходимостью доказывания умысла как заранее возникшего и направленного на достижение конкретной цели в виде получения кредита, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия запрещенной деятельности.

Отмена уголовной ответственности за лжепредпринимательство повлекло декриминализацию данного состава преступления и устранение преступности и наказуемости лиц, ранее осужденных за лжепредпринимательство.

Еще одним предложением НПП «Атамекен» было дополнение статьи 245 УК примечанием, согласно которому лицо, впервые

совершившее деяния, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет.

Указанное преступление относится к числу распространенных и поэтому опасных, в этой связи данное предложение учеными не поддержалось. В 2013 году по статье об ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации было возбуждено 726 уголовных дела, в 2014 году - 463, 2015 году - 921, в 2016 году - 835, в 2017 году - 810, в 2018 году - 447, в 2019 году - 153, в 2020 году - 175, в 2021 году - 138 уголовных дел⁴.

Приведенный выше анализ показал, что с 2015 под 2017 годы уровень уголовных правонарушений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций был на уровне 800-900 уголовных дел в год.

В 2017 году законодателем это дополнение все-таки было принято, несмотря на категоричность ученых в этом вопросе. Законом РК от 3 июля 2017 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования правоохранительной системы»⁵ было дополнено примечанием «*Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей (за исключением деяния, совершенного преступной группой), освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты задолженности по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также пени, установленных законодательством Республики Казахстан.*».

Действительно, на лицо уменьшение уголовных дел начиная с 2018 года, с 400 уголовных дел в год и ниже по наклонной.

Ежегодно в бюджет нашего государства не попадают миллиарды тенге в результате уклонения от уплаты налогов с организации. Дополнение статьи 245 УК указанным примечанием привело к росту числа лиц, желающих уклониться от уплаты налогов с организации, так как при попадании в поле зрения правоохранительных органов впервые они избегали ответственности за это преступление. А уплатить сумму налога виновные обязаны и при привлечении их к уголовной ответственности за уклонение от

уплаты с организации налогов и иных обязательных платежей в бюджет. Согласно части первой статьи 55 УК лицо, совершившее преступление, ответственность за которое предусмотрена в статье 245 УК в случае, когда лицо добровольно возместило имущественный ущерб, причиненный преступлением, если санкция уголовно-правовой нормы предусматривает менее строгий, чем лишение свободы, основной вид наказания, лишение свободы не назначается. Санкции части первой и части второй статьи 245 УК предусматривают кроме лишения свободы штраф, исправительные работы и ограничение свободы. Таким образом, в случае добровольного погашения долга по налогам (до момента вынесения приговора) осуждаемому по части первой или второй статьи 245 УК суд не имеет права назначить лишение свободы, его ждет одно из этих трех видов наказания.

Дополнение статьи 245 УК примечанием привело к декриминализации общественно опасного деяния, ответственность за которое предусмотрена в этой статье, если оно совершено впервые. Эта статья уже была подвергнута частичной декриминализации на основании Закона Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года путем изменения понятия крупного ущерба и тем самым повышения порога наступления уголовной ответственности. До внесения ущерба, причиненный организации или государству, считался крупным, тем самым были основания для привлечения виновного к уголовной ответственности, если сумма неуплаченного налога превышала *пятьсот* МРП (в 2022 году 1 МРП равен 3 063 тенге). После внесенных изменений ущерб стал признаваться крупным, если сумма неуплаченного налога и (или) других обязательных платежей превышает *двадцать тысяч* месячных расчетных показателей. В действующем УК по статье 245 ущерб признается крупным, сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая *пятьдесят тысяч* месячных расчетных показателей (более 153 млн.тенге) за проверенный период, при условии, что сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, начисленных по результатам налоговой проверки за один календарный год из проверяемого периода, превышает десять процентов от суммы всех

⁴ Информационный сервис Комитета по правовой статистике и специальным учётам Республика Казахстан

⁵ Закон Республики Казахстан от 3 июля 2017 года № 84-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования правоохранительной системы» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1700000084#283>

налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисленных налогоплательщиком за этот календарный год; то есть эта сумма увеличилась в 100 раз по сравнению с УК РК в редакции 2011 года.

Вопрос нецелесообразности дополнения статьи 245 УК РК примечанием, дающим возможность ухода от ответственности за преступление, которое согласно статистическим данным имеет тенденцию к росту был рассмотрен лишь в январе 2019 года и в Законе «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам усиления защиты права собственности, арбитража, оптимизации судебной нагрузки и дальнейшей гуманизации уголовного законодательства»⁶.

Ученые надеялись на благоразумие законодателя, но как говорится «а воз и ныне там...». Законодатель пошел еще дальше в этом вопросе, исключая слово «впервые» и оставляя примечание в следующей редакции: «*Лицо, совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей (за исключением деяния, совершенного преступной группой), освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты задолженности по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также пени, установленных законодательством Республики Казахстан.*».

Таким образом, в любом случае, если лицо совершит уголовно-противоправное деяние, предусмотренное статьей 245 УК РК, и добровольно уплатит задолженность, то оно освобождается от уголовной ответственности.

Также законодатель внес изменения в понятия «особо крупный ущерб» в п.3 статьи 3 УК РК путем увеличения количества МРП до семидесяти пяти тысяч. Семьдесят пять тысяч МРП равно 229 млн. 725 тыс. тенге. Внесение таких изменений и привело к резкому смягчению ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации в особо крупном размере.

Если взять зарубежный опыт, то согласно примечанию 1 к ст. 199 УК Российской Федерации крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, превышающая за период в пределах

трех финансовых лет подряд *пятнадцать миллионов рублей*, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд *сорок пять миллионов рублей*⁷ (примерно 243 млн тенге).

То есть по УК РФ можно привлекать к уголовной ответственности, когда сумма неуплаченного налога составляет более пятнадцать миллионов рублей (более 81 000 000 тенге), а по УК нашей страны – свыше 151 млн. тенге То есть порог наступления уголовной ответственности по национальному законодательству выше, чем в России, примерно в 1,5 раза больше, чем по УК РФ.

Заключение

Нами предлагается вернуть статью 215 УК РК, но уже с таким наименованием и конструкцией:

Вариант 1. «*Финансовое мошенничество*».

«Финансовое мошенничество, то есть приобретение права на чужое имущество путем обмана ил злоупотребление доверием, а равно осуществление фиктивной коммерческой деятельности путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений либо путем умолчания о фактах в целях незаконного получения кредитов или освобождения от налогов, или сокрытия запрещенной деятельности или извлечения иной незаконной имущественной выгоды».

Вариант 2.«*Фиктивная коммерческая деятельность*».

«Фиктивная коммерческая деятельность, то есть приобретение права на чужое имущество путем обмана ил злоупотребление доверием путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений либо путем умолчания о фактах в целях незаконного получения кредитов или освобождения от налогов, или сокрытия запрещенной деятельности или извлечения иной незаконной имущественной выгоды».

А также предлагается в срочном порядке снизить порог для «крупного» и «особо крупного ущерба» для привлечения к уголовной ответственности по статье 245 УК РК.

⁶ Закон Республики Казахстан от 21 января 2019 года № 217-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам усиления защиты права собственности, арбитража, оптимизации судебной нагрузки и дальнейшей гуманизации уголовного законодательства» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1900000217#z109>

⁷ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996г. [Интернет-ресурс] <http://www.consultant.ru>

ЛИТЕРАТУРА

1. Абдрашев Р. М. Основные направления уголовной политики в сфере экономических преступлений в Республике Казахстан. Вестник Сибирского юридического института ФСКН России. №2(15). 2014. – 156 с.
2. ОСИПОВ И. В. Особенности квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук выполнена на базе Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации», М., 2019. – 326 с.
3. Исмагулов К.Е., Курманова А.К., Нурлумбаева Л. Сравнительно-правовой анализ уголовного регулирования ответственности за лжепредпринимательство в зарубежных странах// Международный научно-популярный журнал «Қазақстанның ғылымы мен өмірі – Наука и жизнь Казахстана, Science and life of Kazakhstan». №1 (43). 2017., С. 233-239.
4. Турсынкан А. Преступность в Казахстане - факторы роста сегодня. <https://tobolinfo.kz/prestupnost-v-kazahstane-factory-ro/>
5. Лопашенко, Н. А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ : монография : в 2 ч. Ч. 2 / Н. А. Лопашенко – М. : Юрлитинформ, 2015. – 640 с.

REFERENCES

1. Abdrashev R. M. Osnovnyye napravleniya ugolovnoy politiki v sfere ekonomicheskikh prestuplenij v Respublike Kazahstan. Vestnik Sibirskogo yuridicheskogo instituta FSKN Rossii. №2(15). 2014. – 156 s.
2. OSIPOV I. V. Osobennosti kvalifikacii prestuplenij v sfere ekonomicheskoy deyatel'nosti. Dissertaciya na soiskanie uchenoj stepeni kandidata yuridicheskikh nauk vypolnena na baze Federal'nogo gosudarstvennogo kazennogo obrazovatel'nogo uchrezhdeniya vysshego obrazovaniya «Akademiya upravleniya Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii», M., 2019. – 326 s.
3. Ismagulov K.E., Kurmanova A.K., Nurlumbaeva L. Sravnitel'no-pravovoj analiz ugolovnogo regulirovaniya otvetstvennosti za lzhepredprinimatel'stvo v zarubezhnyh stranah// Mezhdunarodnyj nauchno-populyarnyj zhurnal «Қазақстанның ғылымы мен өмірі – Nauka i zhizn' Kazahstana, Science and life of Kazakhstan». №1 (43). 2017., S. 233-239.
4. Tursynkan A. Prestupnost' v Kazahstane - faktory rosta segodnya. <https://tobolinfo.kz/prestupnost-v-kazahstane-factory-ro/>
5. Lopashenko, N. A. Prestupleniya v sfere ekonomicheskoy deyatel'nosti: teoreticheskij i prikladnoj analiz : monografiya : v 2 ch. CH. 2 / N. A. Lopashenko – M. : YUrlitinform, 2015. – 640 s.

