

NEIL MICKLETHWAITE
Direct dial: +44 (0) 20 7851 6086
nmicklethwaite@brownrudnick.com

Our Ref: NPM / OB 028429.0002

23 июня 2011 года
Отправлено почтой

Председателю Следственного комитета
Российской Федерации
государственному советнику юстиции 1 класса
Господину Бастрыкину Александру Ивановичу

Следственный комитет Российской Федерации
105005 Российская Федерация,
г. Москва, Технический переулок, дом 2.

Руководителю ГСУ СК РФ
Щукину Александру Вячеславовичу
105005, Российская Федерация,
г. Москва, наб. Академика Туполева, д. 15, корп. 28

**Сообщение о преступлении -
незаконном освобождении от уголовной ответственности должностных
лиц ИФНС №№ 25 и 28 по г.Москве, причастных к хищению 11,2
миллиардов рублей из казначейства РФ путем незаконного одобрения
возврата налога на прибыль в 2006 – 2008 годах, совершенного
сотрудниками Прокуратуры РФ, СК РФ и МВД РФ (ст. 300 и 316 УК РФ).**

Мы действуем в интересах компании Hermitage Capital Management Limited (далее «Hermitage») - инвестиционного консультанта фонда Hermitage (далее «фонд Hermitage»), а также двух инвестиционных компаний банка HSBC Private Bank (Guernsey) Limited (далее «HSBC»), доверительного собственника фонда Hermitage, - кипрских компаний Glendora Holdings Limited (далее «Glendora Holdings») и Kone Holdings Limited (далее «Kone Holdings»), являющихся учредителями трех российских дочерних инвестиционных компаний: ООО «Рилэнд» («Рилэнд»), ООО «Парфенион» («Парфенион») и ООО «Махаон» («Махаон»), в различных юрисдикциях по всему миру.

В течение трех с половиной лет наш клиент сообщал в Генеральную прокуратуру РФ об обнаруженных систематических масштабных хищениях денег из бюджета Российской Федерации преступной группой, в состав которой входят сотрудники налоговых и правоохранительных органов, и в частности, руководители налоговых инспекций №№ 25 и 28 по г.Москве Степанова О.Г. и Химинова Е.И. В частности, по его поручению на имя Генерального прокурора РФ Чайки Ю.Я. направлялись следующие заявления о преступлениях должностных лиц:

b
r
o
w
n
r
u
d
n
i
c
k
.
c
o
m

- заявление от **3 декабря 2007 года**, в котором указывалось на незаконную перерегистрацию на ранее судимого за убийство Виктора Маркелова компаний, принадлежавших инвестиционному фонду Hermitage, и фабрикации в арбитражных судах решений о взыскании с них несуществующих многомиллиардных задолженностей, что, как выяснилось впоследствии, было подготовительным шагом к совершению хищения из бюджета 5,4 миллиардов рублей путем мошеннического возврата налогов, уплаченных ранее компаниями фонда Hermitage (<http://russian-untouchables.com/rus/docs/D250.pdf>);
- заявление от **29 февраля 2008 года** о саботаже должностными лицами СК РФ расследования по заявлению фонда, в котором сообщались дополнительные сведения о причастности к преступлению Маркелова В.А., Хлебникова В.Г., Курочкина В.Н. и сотрудников МВД Кузнецова А.К. и Карпова П.А. (<http://russian-untouchables.com/docs/D265.pdf>);
- заявление от **28 мая 2008 года**, в котором указывалось, что незаконная перерегистрация компаний фонда Hermitage была частью спланированной операции по хищению ранее уплаченных этими компаниями в 2006 году налогов на прибыль от операций с ценными бумагами в размере 5,4 миллиардов рублей (<http://russian-untouchables.com/docs/D53.pdf>);
- заявление от **21 июля 2008 года**, в котором указывалось, что к расследованию в СК РФ по предыдущим заявлениям фонда привлечен сотрудник МВД Кузнецов А.К., указанный в заявлениях в качестве подозреваемого и необъективности при расследовании уголовного дела со стороны следователя СО ЮАО СУ СК РФ по г Москве Гордиевского С.Е. (<http://russian-untouchables.com/docs/D56.pdf>);
- заявление от **23 июля 2008 года**, в котором указывалось, что 5,4 миллиарда рублей были похищены из бюджета Российской Федерации после того, как украденные у фонда Hermitage компании были переведены на учет в налоговые инспекции №№ 25 и 28 г Москвы, которые приняли без надлежащей проверки решения о возврате налогов на основании подложных документов, а затем похищенные средства были отмыты в «Универсальном банке сбережений», в котором преступники специально с этой целью открыли расчетные счета для украденных ими компаний (<http://russian-untouchables.com/docs/D55.pdf>);
- заявление от **27 октября 2008 года**, в котором указывалось, что вместо расследования причастности должностных лиц к хищению бюджетных средств, избалованные должностные лица инициировали незаконное уголовное преследование, обыски и вызовы на допросы в отношении всех российских юристов фонда Hermitage (<http://russian-untouchables.com/docs/D56.pdf>);
- заявление от **10 ноября 2008 года**, в котором указывалось, что несмотря на изложенные многочисленные доказательства и факты, в том числе основанные на показаниях Сергея Магнитского, свидетельствующие о причастности должностных лиц РФ к хищению государственных денежных средств, следователи СК РФ по уголовному делу №374015 полностью их игнорируют и вопреки закону позволяют избежать уголовной ответственности причастным к хищению лицам, а именно сотрудникам МВД Кузнецову А.К. и Карпову П.А., должностным

лицам ИФНС №№ 28 и 25 по г. Москве Степановой О.Г. и Химиной Е.И., ранее судимым Маркелову В.А., Курочкину В.Н., Хлебникову В.Г., привлекавшемуся к уголовной ответственности Шешене А.Н. члену правления «Универсального банка сбережений» Плаксину Г.Н, адвокату Павлову А.А и ряду других лиц. В связи с этим находящиеся на свободе преступники инициировали возбуждение в МВД РФ альтернативного уголовного дела (№ 242972, в дальнейшем № 152979), основанного на их ложной версии, разработанной ими же для ухода от уголовной ответственности, и по которой свидетелями и потерпевшими выступили сами исполнители преступлений (<http://russian-untouchables.com/docs/D57.pdf>);

- заявление от **13 октября 2009 года**, в котором указывалось на систематический характер хищений бюджетных средств путем незаконного возврата налогов должностными лицами ИФНС №№ 25 (начальник Химиной Е.И.) и 28 (начальник Степанова О.Г.) по г.Москве в период с 2006 по 2008 год, в том числе на обнаруженное ранее (совершенное в ноябре 2006 – марте 2007 года) хищение трех миллиардов рублей под видом возврата налогов двум ООО – «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», ранее принадлежавших инвестиционному фонду «Ренгаз» и на момент незаконного возврата уплаченных ранее налогов находившихся во владении физических лиц. В заявлении так же подчеркивалось, что хищение 3 миллиардов рублей было совершено за один год до хищения 5,4 миллиардов рублей налогов, одобренного за один день 24 декабря 2007 года, было также одобрено все те же налоговые инспекции, возглавляемыми Степановой О.Г. и Химиной Е.И., и указывалось на систематический характер хищений свидетельствующий об умышленном характере преступных действий должностных лиц этих налоговых инспекций (<http://russian-untouchables.com/docs/D57.pdf>).

Ни по одному из этих заявлений Генеральная прокуратура РФ не приняла предусмотренных законом мер прокурорского реагирования. В нарушение действующего законодательства все заявления были:

- 1) либо направлены для рассмотрения в МВД РФ, то есть в тот самый орган, и даже тому же следователю, на бездействие или незаконные действия которого мы жаловались и сотрудников которого наш клиент подозревал в причастности к указанным хищениям – в нарушение ст. 10 Закона «О прокуратуре РФ»,
- 2) либо по ним не было дано мотивированного и обоснованного ответа – в нарушение ст. 7 УПК РФ,
- 3) либо они были просто оставлены без фактического рассмотрения – в нарушение ст. 124 УПК РФ.

Более того, Прокуратура РФ не только не приняла самостоятельных мер к пресечению преступной деятельности сотрудников налоговых и правоохранительных органов, но и препятствовала осуществлению расследования данных преступлений другими ведомствами.

Пользуясь своей безнаказанностью и отсутствием прокурорского надзора, 24 ноября 2008 года, подчиненные подполковника Кузнецова А.К. по сфабрикованным документам осуществили незаконный арест юриста фонда Hermitage С.Л.Магнитского. В отношении других юристов фонда Hermitage

незаконное уголовное преследование было продолжено, и они были вынуждены покинуть Россию.

До своего ареста С.Л.Магнитский дал свидетельские показания по уголовному делу № 374015 о причастности к хищению компаний фонда Hermitage и бюджетных средств должностных лиц ИФНС №№ 25 и 28 по г.Москве и сотрудников МВД РФ Карпова П.А., Кузнецова А.К. и его подчиненных. Сразу вслед за этим С.Л.Магнитский был арестован изблеченными им сотрудниками МВД - подчиненными Кузнецова А.К. по сфабрикованному обвинению в совершении налогового преступления в 2001 году, несмотря на отсутствие налоговых претензий и тот факт, что он не имел никакого отношения к деятельности компаний в указанный период. В течение года он удерживался в качестве заложника в жестоких, пыточных условиях. 16 ноября 2009 года С.Л.Магнитский был обнаружен мертвым в одиночном боксе СИЗО «Матросская тишина», куда его доставили, якобы, для оказания экстренной медицинской помощи, с повреждениями на теле, свидетельствующими о применении к нему насилия незадолго до наступления смерти.

Уголовное дело № 374015 о незаконной перерегистрации компаний фонда Hermitage и о фабрикации судебных решений, на основании которых был осуществлен мошеннический возврат налогов, возбужденное СКП РФ 5 февраля 2008 года, по распоряжению Заместителя Генерального прокурора РФ в сентябре 2010 года, в нарушение закона о подследственности, было передано для дальнейшего расследования в СК при МВД РФ, где в дальнейшем было незаконно соединено с уголовным делом № 152979, инициированным в МВД РФ в целях сокрытия роли сотрудников МВД в бюджетных хищениях, и было закрыто после его направления в суд и вынесения приговора за хищение 5,4 миллиардов рублей из бюджета России в отношении Хлебникова В.Г., ранее судимого за тяжкие преступления. При этом никаких денежных взысканий со стороны государства к Хлебникову В.Г. за нанесенный ущерб не предъявлялось, должностные лица налоговых инспекций №№25 и 28 по г.Москве, одобившие за один рабочий день крупнейший в истории возврат налогов, были признаны «потерпевшими», а судебное заседание проводилось в «упрощенном порядке», т.е. без исследования судом каких-либо доказательств.

Отдельно следует обратить внимание на роль прокуроров Генеральной прокуратуры РФ в судебных процессах по уголовным делам в отношении мастера лесопилки Маркелова В.А. и неработающего Хлебникова В.Г., единственных осужденных за хищения 5,4 миллиардов рублей. Процессуальные технологии, по которым «расследовались» уголовные дела в отношении участников преступной группы Маркелова В.А. (дело № 311605) и Хлебникова В.Г. (дело № 152979), в полной мере можно охарактеризовать как преступные. В этих уголовных делах в качестве доказательств использовались многочисленные подложные документы и показания лже-свидетелей, очевидно изготовленные теми же «технологами», которыми были разработаны преступные схемы похищения бюджетных денег. Подложность доказательств по этим уголовным делам была очевидна, но сотрудники Генеральной прокуратуры РФ либо по причине непрофессионализма, либо в силу заинтересованности, намеренно закрыли глаза на эти грубые нарушения закона. При всей очевидности беззакония, которое устроили сотрудники Следственного комитета при МВД РФ при расследовании вышеперечисленных уголовных дел, сотрудники Генеральной прокуратуры РФ ни разу не воспользовались правом не утверждать откровенно преступные тексты обвинительных заключений в отношении Маркелова В.А. и Хлебникова В.Г. Они также не воспользовались правом отказать в ходатайствах преступников о

проведении слушаний в «упрощенном» порядке, чтобы заслушать и оценить всю совокупность собранных доказательств. Более того, в судебных заседаниях представители Генеральной прокуратуры РФ, осознавая правовую ничтожность результатов расследования уголовных дел в отношении подставных, номинальных лиц, соучаствуя в преступной инсценировке судебных разбирательств, безропотно поддерживали все противозаконные инициативы следователей и судей, приговоривших Маркелова В.А. и Хлебникова В.Г. к минимальному возможному сроку наказания в пять лет.

Особую роль в укрывательстве преступников от уголовной ответственности имел саботаж заявления, направленного нами в адрес Генерального прокурора РФ Ю.Я. Чайки **13 октября 2009 года**, в котором по поручению клиента на основании расследования, проведенного до своего ареста С.Л. Магнитским, нами сообщалось о совершенных одними и теми же должностными лицами налоговых инспекций 25 и 28 г. Москвы систематических хищениях на общую сумму в **11,2 миллиарда рублей** через один и тот же банк - «Универсальный банк сбережений», а именно:

- 5,4 миллиардов рублей, похищенных 24 декабря 2007 г.** из Российского бюджета путем незаконной перерегистрации трех компаний фонда Hermitage, фабрикация против них в судах задолженностей и одобрения должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве незаконного возврата налогов, ранее уплаченных этими компаниями в бюджет, на основании подложных документов на счета в «Универсальном банке сбережений»;
- 3 миллиардов рублей, похищенных в ноябре – декабре 2006 г. и марте 2007 г.** из Российского бюджета путем фабрикация против них в судах задолженностей и одобрения должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве незаконного возврата налогов, уплаченных в бюджет компаниями «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», ранее принадлежавшими ИФ «Ренгаз», на основании подложных документов на счета в «Универсальном банке сбережений»;
- 2,8 миллиардов рублей, похищенных в дополнении к вышеуказанным суммам за период с ноября 2006 по апрель 2008 г.** из Российского бюджета путем одобрения должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве переводов средств казначейства на счета коммерческих фирм, открытые в «Универсальном банке сбережений».

В нашем обращении мы также сообщили, что у нашего клиента имеются достаточные основания полагать, что помимо сотрудников налоговых органов к указанным преступлениям могут быть причастны сотрудники МВД РФ.

В ответ на это сообщение о преступлении должностных лиц письмом, датированным **12 ноября 2009 года**, старший прокурор Генеральной прокуратуры РФ В.А. Сивожелез направил нам немотивированный и необоснованный ответ, уведомив нас лишь о том, что он без проверки переправил наше заявление от 13 октября 2009 года «для проверки и принятия решения» в Следственный комитет при МВД РФ, т.е. орган, сотрудники которого являются причастными к совершению и укрывательству хищений, о которых мы сообщали в заявлении, что является нарушением ст. 10 закона «О прокуратуре в РФ».

В еще одном ответе от **20 ноября 2009 года** начальник отдела по надзору за расследованием уголовных дел в СК при МВД РФ А.И. Печегин также сообщил нам, что хищение 5,4 миллиардов рублей бюджетных средств расследуется в СК при МВД РФ, однако, проигнорировал тот факт, что в нашем сообщении от

13 октября 2009 года речь шла о новых преступлениях должностных лиц налоговых инспекций №25 и 28 по г. Москве, похитивших 11,2 миллиардов рублей из казны.

При этом, ни у одного, ни у другого прокурора не вызвал вопросов тот факт, что чиновники МВД расследуют преступления, совершенные должностными лицами, в то время, как такие преступления по закону относятся к компетенции Следственного комитета РФ.

Заместитель начальника управления СК при МВД РФ Г.В. Карлов письмом, датированным **20 декабря 2009 года** уведомил нас о том, что им получено из Генеральной прокуратуры РФ наше заявление от 13 октября 2009 года и что изложенные обстоятельства *«будут учтены»* в рамках уголовного дела о неуплате налогов, по которому был арестован Сергей Магнитский, т.е. не имеющего никакого отношения к существу моего сообщения о хищениях должностными лицами средств из бюджета.

В ответ на аналогичное заявление о систематических хищениях должностными лицами налоговых инспекций №25 и 28 г. Москвы через «Универсальный банк сбережений», направленное нами в Следственный комитет РФ, письмом от **12 декабря 2009 года** руководитель следственного отдела по Северо-западному административному округу г. Москвы СК РФ Р.И. Багавиев уведомил нас, что заверенные копии нашего обращения были направлены в следственные отделы по Южному и Юго-западному административным округам СК РФ по г. Москве для проверки *«доводов о возможной причастности к хищениям бюджетных средств должностных лиц соответственно ИФНС РФ по г. Москве №25 и 28, а также в ГУВД по г. Москве в части доводов о возможном совершении хищений денежных средств с использованием счетов, открытых в Универсальном банке сбережений.»*

Однако, о решениях, принятых следственными отделами по Южному и Юго-западному административным округам СК РФ по г. Москве по нашему заявлению от 13 октября 2009 года мы не были уведомлены.

Из УВД Юго-западного административного округа ГУВД по Москве нами было получено уведомление, датированное **19 января 2010 года**, за подписью начальника ОНП С.Е. Пичугина с отказом в возбуждении уголовного дела в отношении лиц, связанных с банком «Универсальный банк сбережений» без какого-либо обоснования принятого решения.

22 января 2010 года нами было направлено повторное заявление на имя Генерального прокурора РФ Ю.Я. Чайки, в котором мы вновь указали на признаки совершения должностными лицами налоговых и правоохранительных органов масштабных хищений государственных средств и просили:

- 1) проверить факты, свидетельствующие о причастности к совершению преступления сотрудников налоговых органов ИФНС №25 и 28 по г. Москве, а также сотрудников МВД РФ (Кузнецова А.К., Уржумцева О.С., Карпова П.А., Будило Н.Н. и др.);
- 2) проверить факты, свидетельствующие о даче Маркеловым В.А. заведомо ложных показаний по уголовному делу №152979, рассмотренному Тверским районным судом г.Москвы без исследования каких-либо доказательств и приговорившего его к минимальному наказанию;
- 3) проверить законность и обоснованность участия должностных лиц МВД, изблеченных фондом Hermitage в причастности к хищению бюджетных средств, в преследовании представителей и адвокатов фонда;

- 4) провести комплексную прокурорскую проверку за соблюдением законности в рамках предварительного следствия, установить причины бездействия начальника отдела по надзору за расследованием уголовных дел в СК при МВД А.И. Печегина по многочисленным обращениям фонда и отстранить его от дальнейшего надзора.

12 мая 2010 года подчиненный А.И. Печегина, прокурор отдела по надзору за расследованием уголовных дел в СК при МВД РФ А.В. Буров в ответ на наше заявление от 22 января 2010 года, а также аналогичный запрос, поступивший к нему из Государственной думы, сообщил, что якобы мы не обладаем *«правом обжалования действий, решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство»*, так и не дав мотивированного и обоснованного ответа по существу нашего сообщения о преступлении от 13 октября 2010 года о хищении 11,2 миллиардов рублей и проигнорировав нашу жалобу от 22 января 2010 года на бездействие его начальника А.И. Печегина при рассмотрении нашего сообщения о преступлениях должностных лиц.

Письмом от **9 июля 2010 года** врио заместителя начальника ОНП УВД по ЮЗАО г.Москвы Р.И. Бодров сообщил нам, что наше *«обращение по факту возможных противоправных действий сотрудников ИФНС России №28 по г. Москве направлено в УНП ГУВД по Московской области, для рассмотрения и принятия решения в соответствии с действующим законодательством»*, при этом не пояснив, какое отношение к проверке должностных лиц налоговой инспекции г. Москвы может иметь управление МВД по Московской области.

Письмом от **10 августа 2010 года** за подписью и.о. начальника 3 ОРЧ УНП ГУВД по г. Москве мы были проинформированы о том, что наше обращение *«о противоправных действиях сотрудников ИФНС РФ №25 и 28 по г. Москве для принятия решения в порядке 144-145 УПК РФ направлено в УВД по ЮЗАО г. Москвы»*.

И в том, и другом случае вместо рассмотрения нашего заявления уполномоченным органом – Следственным комитетом РФ – сообщение о противоправных действиях должностных лиц переадресовывалось по различным отделениям неуполномоченного органа - МВД. Более того, наше сообщение от 13 октября 2009 года о преступлении должностных лиц налоговых инспекций оставалось в течение девяти месяцев так и не рассмотренным по существу. Таким образом был грубо нарушен установленный законом (ст.ст. 144-145 УПК РФ) трехдневный срок рассмотрения сообщений о преступлении. В сентябре 2010 года мы обратились с жалобой на действия должностных лиц МВД, самостоятельно не рассмотревших наше заявление по существу, в установленные законом порядке и сроки, и не передавших наше сообщение в Следственный комитет, на имя руководителя СУ СК РФ по г. Москве.

21 сентября 2010 года референт СУ СК РФ по г. Москве И.А. Гадушкин уведомил нас, что наша жалоба была перенаправлена руководителю следственного отдела по ЮЗАО СУ СК РФ по г. Москве.

О принятом решении мы до сих пор не уведомлены.

Таким образом, наше сообщение от 13 октября 2009 года о систематических бюджетных хищениях одной и той же преступной группой с участием одних и тех же должностных лиц налоговых инспекций № 25 и 28 по г. Москве через один и тот же банк «Универсальный банк сбережений» на общую сумму по крайней мере в 11,2 миллиарда рублей, в том числе - 3 миллиардов рублей, похищенных в ноябре 2006 года – марте 2007 года под видом возврата налогов ООО «Финансовые инвестиции» и Селен Секьюритиз», до настоящего времени,

т.е. спустя 18 месяцев, осталось не рассмотренным в порядке, установленном законом (ст.ст. 144-145 УПК РФ).

Несмотря на то, что установленные законом сроки для принятия процессуального решения по заявлению давно истекли, уголовное дело в отношении Степановой О.Г. и других, бывших и действующих, сотрудников налоговых и правоохранительных органов не было возбуждено. При этом нами также не было получено и официального отказа в возбуждении в отношении них уголовного дела.

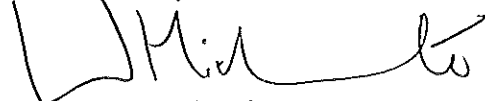
Ключевую роль в укрывательстве лиц, причастных по мнению нашего клиента к масштабным хищениям бюджетных средств сыграла Генеральная Прокуратура РФ. Ее сотрудники и лично Генеральный прокурор РФ Ю.Я.Чайка:

- 1) не реагировали на заявления с сообщением о хищениях бюджетных средств;
- 2) направляли заявления вопреки требованиям закона в ведомства, сотрудники которых могут быть причастны к совершению данных преступлений и действия которых обжаловались;
- 3) препятствовали расследованию уголовного дела, возбужденного по заявлению нашего клиента в связи с незаконной перерегистрацией принадлежащих фонду Hermitage компаний и фабрикацией судебных решений о взыскании несуществующих задолженностей.

На основании изложенного, в соответствии со ст.ст. 140, 141, 144, 145 УПК РФ просим:

1. Организовать проверку вышеизложенных фактов нарушений закона, допущенных работниками Генеральной прокуратуры РФ, уклонившихся от выполнения прокурорского надзора по уголовным делам № 311605 и № 152979, а также при рассмотрении вышеперечисленных жалоб и обращений о совершенных преступлениях;
2. Дать объективную правовую оценку действиям сотрудников Генеральной прокуратуры РФ по уголовным делам №374015, № 311605 и № 152979 в действиях которых усматриваются признаки преступлений, предусмотренных ст. 300 УК РФ (незаконное освобождение от уголовной ответственности) и 316 УК РФ (укрывательство преступлений), совершенных в интересах сотрудников налоговых, правоохранительных и судебных органов, а также иных лиц, причастных к систематическим хищениям под видом возврата налогов из бюджета Российской Федерации в 2006-2008 годах 11,2 миллиардов рублей;
3. О принятых мерах прошу сообщить по вышеуказанному адресу.

Yours faithfully



Neil P. Micklethwaite
Brown Rudnick LLP