

Exhibit 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НАЦИОНАЛЬНОГО АНТИКОРРУПЦИОННОГО КОМИТЕТА
ПО ИССЛЕДОВАНИЮ ПРИЧИННО-СЛЕДСТВЕННЫХ СВЯЗЕЙ,
ПОВЛЕКШИХ СМЕРТЬ С.Л. МАГНИТСКОГО В СИЗО

Рабочая группа была создана с целью анализа обстоятельств, приведших к смерти С.Л.Магнитского и для выявления наличия или отсутствия признаков личной заинтересованности должностных лиц, причастных к расследованию уголовного дела, возбужденного в отношении С.Л.Магнитского, в его уголовном преследовании, создании ему невыносимых условий содержания в СИЗО и нарушении его прав. Работа группы строилась на основе анализа имеющихся в открытом доступе материалов, бесед с лицами, имеющими информацию по данному делу и направления запросов в правоохранительные органы и органы следствия.

В ходе работы группа исходила из того, что для целей анализа необходима максимально полно и подробно изучить материалы и данные по трём делам, находящимся во взаимосвязи и имеющим отношение к «делу Магнитского», понимаемому в широком смысле:

1. Дело в отношении компании Hermitage по уклонению от уплаты налогов, в рамках которого был заключён под стражу С.Л.Магнитский.
2. Дело о незаконном возврате из 5,4 миллиардов рублей, о котором делал заявления С.Л.Магнитский.
3. Дело о смерти С.Л.Магнитского в следственном изоляторе 16 ноября 2009 года.

Все эти дела, которые расследуются различными органами (СК МВД, СК РФ), которые находятся на разных стадиях расследования, а некоторые прекращены или завершены, безусловно, находятся в прямой взаимосвязи. При том, что формально они имеют отношения к совершенно разным событиям и касаются совершенно разных событийных линий, в них фигурируют одни и те же лица, и решения, принимавшиеся в рамках расследования одного дела, напрямую связаны с событиями, имеющими отношения к другим делам. На основании этого, группа рассматривала материалы данных дел и событийный ряд, имеющий к ним отношение, в полной взаимосвязи и делала свои выводы, оценивая конкретные действия конкретных должностных лиц с 2007 по 2011 год.

В рамках данной работы рабочей группой установлено:

4 июля 2007г. сотрудник УНП ГУВД по г. Москве подполковник милиции Артем Кузнецов провёл обыски в Московском офисе фонда Hermitage, в результате чего были изъяты печати и оригиналы учредительных документов российских фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон (принадлежащие фонду Hermitage). Обыск проводился в рамках уголовного дела, возбужденного по факту уклонения от уплаты налогов ООО «Камея». Все изъятые документы находились на хранении у следователя ГСУ при ГУВД по г. Москва майора Павла Карпова.¹

В период с августа по октябрь 2007 года владельцем трех указанных российских фирм стало ООО Плутон (г.Казань), зарегистрированное на Виктора Маркелова². При перерегистрации уставных документов фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон, использовались

¹ Минфин РФ позднее подтвердил, что налоговые претензии к ООО «Камея» отсутствуют, более того у фирмы имеется переплата налогов в размере 4 млн. рублей.

² Ранее Виктор Маркелов был судим за убийство.

копии документов, изъятых в ходе обысков 4 июля 2007 года, на что указывает наличие в данных документах тех же ошибок и опечаток, которые имелись в изъятых уставных документах. В октябре-ноябре 2007 года против фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон в Москве, Казани и С.-Петербурге арбитражными судами приняты к производству шесть исков на общую сумму 1,26 миллиардов долларов США. В договорах, которые легли в основу исков, утверждалось, что в 2005 г. они согласились продать акции ОАО «Газпром», а затем расторгли эти договоры, не компенсировав упущенную выгоду. Все иски подавались от имени лица, утратившего паспорт.

В различных судах интересы фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон представляли одни и те же юристы (адвокаты Павлов, Майорова и Мальцева). Они же представляли интересы истца, что напрямую свидетельствует о едином замысле. Арбитражные суды Москвы, Казани и Санкт-Петербурга вынесли решения в пользу мошенников на 974 миллиона долларов США (23,3 миллиарда рублей). Анализ исковых требований показал, что они полностью совпадают с прибылью за 2006 год фирм Рилэнд, Парфенион, Махаон, которые заплатили с этой прибыли налоги в бюджет России, то есть оспоренные обязательства свели к нулю реализованную прибыль. По итогам 2006 года данные компании заплатили налогов на сумму в 230 миллионов долларов США.

В середине сентября 2007 г. фирмы Рилэнд, Парфенион и Махаон были перерегистрированы из ИФНС № 10 и № 15 г.Москвы в ИФНС № 25 и № 28 г.Москвы, которые в декабре 2007 г. на основании вышеуказанных судебных решений арбитражных судов перевели из бюджета России на счета нового владельца компаний в Универсальном банке сбережений 5,4 миллиарда рублей.

В ходе анализа материалов, имеющих отношение к данному делу установлено, что Виктор Маркелов, на которого были перерегистрированы фирмы Рилэнд, Парфенион и Махаон и сотрудник ГУВД по г.Москве, осуществлявший оперативное сопровождение дела по неуплате налогов А.Кузнецов за несколько лет до указанных событий проходили соучастниками по делу о похищении человека.³

С.Л.Магнитский, являвшийся юристом-аудитором компании Firesone Duncan, которая являлась аудитором фонда Hermitage, обнаружил незаконную перерегистрацию компаний фонда Hermitage в октябре 2007 года. На основании этой информации юристы фонда Hermitage и представители его трастового управляющего - банка HSBC 3 и 11 декабря 2007 подали заявления на имя Генерального прокурора РФ Чайки, руководителя Следственного комитета при прокуратуре РФ Бастрыкина и начальника Департамента собственной безопасности МВД РФ Драгунцова. Данные заявления указывали на факт хищения компаний Рилэнд, Парфенион и Махаон и на признаки готовящегося преступления по незаконному возврату 5,4 миллиардов рублей налоговых поступлений. Данные заявления не были надлежащим образом расследованы, и незаконный возврат средств произошёл через 3 недели после их подачи. Расследование по заявлениям фонда Hermitage было начато только 5 февраля 2008 года, после того, как все деньги были уже похищены.

5 июня 2008 года С.Л.Магнитский дал свидетельские показания в рамках уголовного дела, возбужденного по жалобе фонда Hermitage о похищенных компаниях. Тогда же С.Л.Магнитский узнал, что к расследованию этого уголовного дела привлечен все тот же подполковник Кузнецов, который имел отношения к событиям, приведшим к перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и незаконному возврату налоговых поступлений, на что было указано в заявлении фонда Hermitage от 3 декабря 2007 года.

³ Дело хранится в архиве Пресненского суда г.Москвы.

7 октября 2008 года С.Л. Магнитский дал свидетельские показания о причастности к хищению 5,4 миллиардов рублей из бюджета России сотрудников ГУВД г.Москвы, в частности в отношении Кузнецова и Карпова.

12 ноября 2008 г. заместителем начальника Следственного комитета МВД России Логуновым создана следственная группа, к работе в которой Логуновым привлечён А.Кузнецов, то есть лицо, в отношении которого С.Л.Магнитский дал показания о мошенничестве. Руководителем следственной группы Логунов назначил следователя Следственного комитета МВД России О.Ф. Сильченко, который напрямую подчинялся и подчиняется заместителю начальника отдела СК МВД России Н.В. Виноградовой. Также к оперативному сопровождению расследования были привлечены сотрудники Управления «К» СЭБ ФСБ России.

24 ноября 2009 года на основании рапорта сотрудника Управления «К» ФСБ России С.Л.Магнитский был заключен под стражу. В следственном изоляторе ему были созданы невыносимые условия существования, и ему не оказывалась медицинская помощь. После этого следователь Сильченко, выполняя указания своего начальника Виноградовой, в течение одиннадцати месяцев не давал возможности С.Л.Магнитскому увидеть своих родных, а также отклонял ходатайства об обеспечении задержанного необходимыми лекарственными препаратами.

Обвинения в отношении С.Л.Магнитского, в результате предъявления которых он был арестован, основывались на информации о его причастности к неуплате налогов двумя компаниями его клиента в 2001 году. Данные заявления не были основаны на фактических обстоятельствах, поскольку к указанным компаниям не было претензий со стороны налоговых органов, срок предъявления таких претензий истек еще в 2004 году, а к деятельности самих компаний и их налоговой отчетности в 2001 году С.Л. Магнитский не имел отношения, и не был ни учредителем, ни директором, ни бухгалтером данных компаний.

В заявлениях в Генеральную прокуратуру РФ и суд, направленных через три месяца после ареста (25 февраля, 6 марта и 23 марта 2009 года) С.Л.Магнитский и его адвокаты обжаловали его незаконный перевод в изолятор временного содержания, осуществленный следователем СК при МВД Сильченко в тайне от адвокатов и родственников. Жалобы были отклонены и судом, и прокуратурой.

18 мая 2009 года, судебная коллегия Мосгорсуда в составе судей Маркова, Андреевой и Шарাপовой отказала в отмене санкции об аресте Магнитского, несмотря на приведенные адвокатами факты ухудшающегося здоровья Магнитского и нетерпимые условия содержания в изоляторе. Указанная жалоба адвокатов Магнитского была отклонена.

11 сентября 2009 года в жалобе на имя Генпрокурора России Ю.Я. Чайки и замминистра внутренних дел Аничина адвокаты С.Л.Магнитского заявили, что следствие по этому уголовному делу ведется с многочисленными нарушениями закона, заявляла отвод следователям, которые допускали нарушение закона.

В ходе судебного заседания 14 сентября 2009 года в присутствии судьи Криворучко, прокурора Бурова и следователя Сильченко О.Ф. С.Л.Магнитский заявил, что у следствия нет никаких доказательств его причастности к преступлению, в котором его обвиняют. Он просил приобщить к материалам дела ряд жалоб о невыносимости условий содержания. Судья Криворучко отказал Магнитскому в рассмотрении этих и других его жалоб в судебном заседании и продлил его содержание под стражей на срок свыше 11 месяцев.

В заседании в суде 6 октября 2009 года по рассмотрению жалобы на его незаконное преследование заинтересованным следствием С.Л.Магнитский заявил, что обвинение

сфабриковано, уголовное преследование осуществляется только для того, чтобы держать его в заложниках, чтобы я не мог помогать его клиентам.

13 октября 2009 года С.Л.Магнитский написал жалобу и дал показания, в которых заявил о незаконном характере его уголовного преследования, осуществляемого следователем СК при МВД Сильченко и что осуществляемое в отношении него уголовное преследование направлено на наказание его за помощь, которую он оказывал своему клиенту в отношении расследования обстоятельств похищения принадлежащих клиенту обществ Рилэнд, Махаон, Парфенион. С.Л.Магнитский заявил ещё раз, что в ходе его собственного расследования, ему стало известно о возможной причастности к хищению сотрудников МВД РФ, а так же о том, что похищенные компании впоследствии были использованы злоумышленниками для хищения из государственной казны суммы налогов в размере 5,4 млрд. рублей, ранее уплаченных обществами в то время, когда они контролировались моим клиентом. С.Л.Магнитский в своих жалобах указывал, что на него оказывалось давление, с целью принудить его отказаться от данных показаний.

За время нахождения под стражей С.Магнитский отправил более 300 заявлений и жалоб на действия сотрудников милиции, которые оставлены без внимания или в них было отказано. Так, 31 августа 2009 года О. Сильченко, по указанию Н.Виноградовой, составил постановление об отказе в удовлетворении ходатайства Магнитского по состоянию здоровья, так как «действующее законодательство не возлагает на следователя обязанность контролировать состояние здоровья содержащихся под стражей подозреваемых, обвиняемых».

16 ноября 2009 года 37-летний Сергей Магнитский скончался в СИЗО, где провёл двенадцать месяцев на стадии предварительного следствия.

После смерти С.Л.Магнитского его родственниками были поданы заявления о возбуждении уголовного дела в отношении должностных лиц, и в частности сотрудников правоохранительных органов, ответственных за его незаконный арест. Как следует из первоначального отказа в возбуждении уголовного дела по данному заявлению от 21 июня 2010 года за подписью следователя Трикуля, проверка, проведенная Генеральной прокуратурой была завершена еще в апреле 2010 года и не нашла никаких нарушений закона в преследовании С.Л. Магнитского, а сам следователь не обнаружил признаков преступления в действиях опрошенных сотрудников МВД (Сильченко, Олейника, Кузнецова и Толчинского), которые свою вину полностью отрицали. 30 июня 2010 года решение об отказе в возбуждении уголовного дела против сотрудников МВД было отменено, а само заявление направлено на дополнительную проверку.

Уголовное дело, которое ведется в отношении смерти Магнитского в настоящее время, возбуждено 24 ноября 2009 года. Из озвученных 7 сентября 2010 года председателем СКП Бастрыкиным «результатов» этого расследования, стало известно, что следователи СКП не обнаружили никаких свидетельств вины должностных лиц, и более того, не смогли найти ни одного заявления Магнитского о непредставлении ему медицинской помощи и оказании на него давления.

Должностные лица, причастные к расследованию дела в отношении С.Л.Магнитского и обвинявшиеся им в причастности к возможной причастности к незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей повышены в должностях. (Кузнецов и Карпов переведены из ГУВД Москвы в МВД РФ, Сильченко повышен в чине до подполковника, сотрудник казанского УВД Уржумцев переведен в СК при МВД РФ, заместитель начальника СК при МВД Логунов возглавил Правовое управление Генпрокуратуры.

Уголовное дело о хищениях фирм фонда Hermitage было возбуждено СКП РФ 5 февраля 2008 года (по заявлению фонда от 3 декабря 2007 года). Расследовавший дело следователь ЮАО следственного управления СКП по Москве Гордиевский, получив показания от С.Л. Магнитского о причастности к хищениям сотрудников МВД, в том числе Кузнецова и Карпова, сначала включил Кузнецова в группу оперативного сопровождения расследования, а затем освободил этих сотрудников МВД, а также Виктора Маркелова от уголовного преследования и прекратил уголовное дело 20 октября 2008 года.

Позднее СК МВД РФ было возбуждено уголовное дело о расследовании хищения бюджетных средств, которое расследовали те же сотрудники МВД и СК МВД Логунов, Сильченко, Кузнецов, Толчинский, Кречетов, Дроганов (лица, на возможную причастность которых к незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей указывал С.Л.Магнитский). По данному делу о незаконном возврате налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей налогов к ответственности был привлечен один Виктор Маркелов, налоговые органы названы «потерпевшими», сообщники Маркелова – «не осознававшими смысла своих действий». Расследование данного дела продолжается СК МВД. В сентябре 2010 года должностными лицами СК МВД была озвучена информация о выявлении новых подозреваемых по данному делу, в том числе одним из соучастников осуществления данного преступления был назван сам С.Л.Магнитский.

Выводы:

1. Дело в отношении С.Л.Магнитского расследовалось теми же сотрудниками МВД и СК МВД, против которых фонд Hermitage и сам С.Л.Магнитский выдвигал обвинения в причастности к незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей. Привлечение сотрудников МВД и СК МВД Кузнецова, Карпова, Толчинского, Кречетова, Дроганова к расследованию дела в отношении С.Л.Магнитского создавал ситуацию безусловного конфликта интересов. Данная ситуация не была выявлена и устранена. Подаваемые С.Л.Магнитским ходатайства об отводе заинтересованных членов следственной группы отклонялись следователем Сильченко и руководством СК МВД. Факт не выявления и не устранения ситуации конфликта указывает либо на халатность, либо на личную заинтересованность причастных лиц. Несмотря на очевидный конфликт интересов, эти сотрудники МВД входили в состав следственной группы по делу, возбужденному в отношении С.Л.Магнитского.

2. Для обоснования заключения С.Л.Магнитского под стражу и продления его содержания в СИЗО использовались материалы за подписью сотрудников МВД, Толчинского, Кречетова и Дроганова, в отношении которых С.Л.Магнитский давал показания о возможной их причастности к незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей. Суд, вынося решения об аресте и продлении содержания под стражей, не принял во внимание факт того, что данные документы были представлены заинтересованными лицами. Арест и содержание под стражей Магнитского были санкционированы судьями Тверского суда г. Москвы Подопригоровым, Криворучко, Ухналевым и Сташиной.

3. На июнь 2011 года расследование обстоятельств, приведших к гибели С.Л.Магнитского, продолжается СК РФ. Рабочей группой направлены в адрес следствия заявления о необходимости рассмотрения материалов, указывающих на возможную личную заинтересованность должностных лиц, причастных к расследованию дела в отношении С.Л.Магнитского, в его содержании под стражей и созданию ему невыносимых условий содержания. Также в адрес следствия направлены материалы, указывающие на ситуацию конфликта интересов, имевшуюся у целого ряда должностных лиц, причастных к расследованию дела в отношении С.Л.Магнитского. Данные заявления приобщены к делу следователем СК РФ и по ним проводятся процессуальные действия.

4. В то же время, на данный момент следствием и надзорными органами не дана правовая оценка действиям следователей ГСУ при ГУВД г. Москвы, СК при МВД России, осуществлявших расследование уголовного дела в отношении Магнитского, а также не определена роль оперативных сотрудников ГУВД г. Москвы и сотрудников управления «К» СЭБ ФСБ России, осуществлявших оперативное сопровождение по данному уголовному делу. Рабочая группа отмечает факты саботажа расследования и противодействия расследованию со стороны должностных лиц, причастных к расследованию дела о незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей. Также отмечаются факты межведомственного противодействия данному расследованию.

5. На июнь 2011 года всё ещё не проверены факты, изложенные в материалах независимых расследований, проведенных как представителями и адвокатами компании Hermitage Capital, так и экспертными советами, хотя в этих материалах изложены данные, свидетельствующие о прямых правонарушениях и личной материальной заинтересованности, как сотрудников правоохранительных органов, так и представителей судейского сообщества. Не проведена проверка заявлений о внезапном и значительном увеличении в период после 2008 года размеров доходов и имущества лиц, причастных к расследованию дела в отношении С.Л.Магнитского и лиц, в отношении которых он делал заявления об их возможной причастности к незаконной перерегистрации фирм Рилэнд, Парфенион и Махаон и последовавшим за этим незаконным возвратом налоговых поступлений в размере 5,4 миллиардов рублей.

Председатель
Национального Антикоррупционного Комитета

К.В.Кабанов