

Bản án số: 09/2018/HS-PT

Ngày 29-01-2018

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH BÌNH THUẬN**

- Thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà Trần Thị Ánh Tuyết

Thẩm phán: Ông Bích Văn Nhiên

Ông Đặng Văn Cường

- Thư ký phiên tòa: Ông Đỗ Hoàng Huy là Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Bình Thuận.

- Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Thuận tham gia phiên tòa: Bà Trần Thị Thanh Nhân - Kiểm sát viên.

Ngày 29 tháng 01 năm 2018, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Bình Thuận, xét xử phúc thẩm công khai vụ án hình sự phúc thẩm thụ lý số 78/2017/TLPT-HS ngày 02/10/2017, đối với bị cáo Nguyễn Chí Kh do có kháng cáo của bị cáo đối với bản án hình sự sơ thẩm số: 91/2017/HS-ST ngày 25/7/2017 của Tòa án nhân dân thành phố Phan Thiết.

- Bị cáo có kháng cáo:

Nguyễn Chí Kh (Khánh Ch) - Sinh năm 1950 tại tỉnh Quảng Bình. Nơi cư trú: Khu phố A, phường B, thành phố C, tỉnh Bình Thuận; nghề nghiệp: Nguyên Chủ tịch Hội Y tỉnh Bình Thuận (Đảng viên Đảng cộng sản Việt Nam); trình độ văn hoá (học vấn): 10/10; dân tộc: Kinh; giới tính: Nam; tôn giáo: không; quốc tịch: Việt Nam; con ông Nguyễn Hữu H và bà Trần Thị Th (Chết); có vợ Nguyễn Thị H và 03 người con; tiền án: không, tiền sự: không; nhân thân: không; các danh hiệu được phong tặng: Huân chương chiến công giải phóng hạng 3 (Năm 1970), Huân chương kháng chiến chống mỹ hạng 3 (Năm 1984), Huân chương chiến công giải phóng hạng 3 (Năm 1984), Huân chương chiến công hạng nhì (Năm 1992), 03 Huân chương chiến sĩ giải phóng, 03 Huân chương chiến sĩ vẻ vang và nhiều Huân chương, Kỷ niệm chương, bằng khen trong công tác; bị cáo tại ngoại (Có mặt).

- Người bào chữa theo yêu cầu cho bị cáo Nguyễn Chí Khanh:

1. Ông Phan Minh là Luật sư của Công ty luật hợp danh Sài Gòn - Việt Nam thuộc Đoàn luật sư thành phố Hồ Chí Minh (Có mặt)

Địa chỉ: 72/1 Phạm Ngọc Thạch, Phường 6, Quận 3, thành phố Hồ Chí Minh.

2. Ông Nguyễn Thanh Nhiên là Luật sư của Văn phòng luật sư số 4 thuộc Đoàn luật sư tỉnh Bình Thuận (Có mặt)

Địa chỉ: 12 Nguyễn Huệ, thị trấn Liên Hương, huyện Tuy Phong, tỉnh Bình Thuận.

- Nguyên đơn dân sự:

1. Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Thuận do ông Nguyễn Hữu Th, sinh năm 1981, trước là Trưởng phòng Nội chính thuộc Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Thuận, nay là Phó Giám đốc Sở tư pháp tỉnh Bình Thuận đại diện theo ủy quyền. (Có mặt)

2. Hội Y tỉnh Bình Thuận do ông Hồ Xuân Hải, sinh năm 1983 là cán bộ Văn phòng Hội Y tỉnh Bình Thuận đại diện theo ủy quyền. (Có mặt)

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan đến vụ án:

Bà Nguyễn Thị Bạch H - sinh năm 1978 (Có mặt)

Nơi cư trú: Khu phố E, phường F, thành phố C, tỉnh Bình Thuận.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Theo các tài liệu có trong hồ sơ vụ án và diễn biến tại phiên tòa, nội dung vụ án được tóm tắt như sau:

Hội Y là một tổ chức chính trị - xã hội - nghề nghiệp tự nguyện của những người sáng tạo văn học nghệ thuật trong tỉnh Bình Thuận, được thành lập theo Quyết định số 85/QĐ/TV, ngày 15/03/1982 của tỉnh ủy Thuận Hải (tỉnh Bình Thuận). Nguồn tài chính của Hội Y để hoạt động gồm có: đầu tư, hỗ trợ của Nhà nước; hội phí của hội viên; tiền ủng hộ của các cơ quan, tổ chức kinh tế - xã hội, cá nhân trong và ngoài nước và các hoạt động có thu hợp pháp khác của Hội Y

Ông Nguyễn Chí Kh được giữ chức Chủ tịch Hội nhiệm kỳ 2010 - 2015 theo Quyết định số 1812/QĐ-UBND, ngày 16/8/2010 của UBND tỉnh Bình Thuận. Ông Kh phân công bà Nguyễn Thị D giữ vị trí kế toán Hội theo quyết định số 19/QĐ-HVN, ngày 24/12/2010 và bổ nhiệm chức danh Kế toán trưởng Hội Y cho bà D theo quyết định số 08/QĐ-HVN, ngày 01/4/2012. Ông Kh bổ nhiệm chức vụ Phó phòng Hành chính cho bà Nguyễn Thị Bạch H theo quyết định số 20/QĐ-HVN, ngày 24/12/2010. Từ năm 2008 đến ngày 30/9/2014, bà Nguyễn Thị Bạch H được Chủ tịch Hội nhiệm kỳ trước và ông Nguyễn Chí Kh chỉ kiêm nhiệm làm công tác thủ quỹ của Hội nhưng không có quyết định phân công.

Từ năm 2010, mặc dù Hội Y có quy chế chi tiêu nội bộ nhưng thực tế mọi hoạt động thu chi của Hội đều theo sự chỉ đạo của Chủ tịch Hội là ông Nguyễn Chí Kh và kế toán là bà Nguyễn Thị D. Riêng bà H chỉ lập các sổ tay ghi chép cá nhân (không theo mẫu quy định) để theo dõi việc xuất tiền khỏi quỹ.

Từ tháng 01/2011 đến 30/9/2014, việc thanh toán của Hội Y với Kho bạc Nhà nước tỉnh có những nội dung không đúng thực tế phát sinh, gây thiệt hại nghiêm trọng cho ngân sách Nhà nước, cụ thể:

1. Thanh toán không, không đúng thực tế các chuyến công tác: Qua kiểm tra chứng từ chi từ năm 2011 đến năm 2014, sau khi chi nhiều khoản nhưng không có chứng từ để thanh quyết toán nên bà Nguyễn Thị D đã tham mưu cho ông Nguyễn Chí Kh (Chủ tài khoản của Hội Y) lập hồ sơ thanh quyết toán chi cho các chuyến đi sáng tác nhiếp ảnh, âm nhạc, văn học, mỹ thuật để bù đắp vào. Ông Kh thấy hợp lý nên đã đồng ý với nội dung tham mưu của bà D. Do đó, bà D đã lập hồ sơ trình ông Kh ký thanh quyết toán chi với ngân sách Nhà nước cho 44 chuyến sáng tác Nhiếp ảnh, âm nhạc, văn học, mỹ thuật với số tiền 1.842.810.000 đồng, được Kho bạc Nhà nước chấp nhận, thể hiện như sau:

- Lập hồ sơ quyết toán không 12 chuyến đi sáng tác tại các địa phương (gồm: Bình Dương 01 - 07/8/2011, Ninh Thuận 01 - 05/9/2011, Tuy Phong 24 - 28/8/2011, Bình Phước 20 - 27/02/2012, Duyên hải miền trung 28/7 - 06/8/2012, Bình Dương 03 - 06/12/2012, Bà Rịa Vũng Tàu 08 - 13/12/2012, Bạc Liêu 20 - 25/12/2012, Long An 20 - 24/9/2013, Đồng bằng sông Cửu Long 01 - 10/11/2013, Ninh Thuận 01 - 06/12/2013, Bình Dương 04 - 08/8/2014) nhưng thực tế không đi, với số tiền quyết toán không là 399.190.000 đồng (gồm số tiền quyết toán thanh toán phụ cấp công tác phí là 306.160.000 đồng và tiền quyết toán thuê xe là 93.030.000 đồng). Hội đã dùng số tiền này chi hỗ trợ cho kinh phí hoạt động cho các chi hội, phân hội và các hội viên với số tiền là 108.776.000 đồng, số tiền còn lại 290.414.000 đồng trong đó có số tiền thuê xe 93.030.000 đồng bà Nguyễn Thị D nhận từ các chủ xe của Hợp tác xã ô tô Đoàn Kết và Hợp tác xã vận tải ô tô Phan Thiết rồi sử dụng cá nhân, còn lại số tiền 197.384.000 đồng đã chi tiếp khách, quà cáp của Hội văn học nghệ thuật là các khoản chi sử dụng không đúng quy định.

- Lập hồ sơ quyết toán tăng số ngày đi và số người đi của 32 chuyến đi sáng tác tại các địa phương, với số tiền quyết toán là 1.443.620.000 đồng. Trong đó, số tiền Hội thực chi cho các chuyến đi theo chế độ quy định là 863.273.000 đồng. Còn lại số tiền 580.347.000 đồng trong đó có số tiền 183.200.000 đồng bà Nguyễn Thị D nhận lại từ các chủ xe do thanh toán không, thanh toán vượt hơn thực tế rồi sử dụng cá nhân, số tiền còn lại đã chi sử dụng không đúng quy định.

Như vậy, tổng số tiền 870.761.000 đồng (290.414.000 đồng + 580.347.000 đồng) sử dụng không đúng quy định thì bà D đã nhận lại tiền thanh toán không, thanh toán vượt hơn thực tế từ các chủ xe là 276.230.000 đồng, không nhập quỹ Hội và sử dụng cho cá nhân, số tiền còn lại 594.531.000 đồng được xác định là để thanh toán giảm ứng cho các khoản tạm ứng và rút tiền mặt về nhập quỹ Hội, chi nhiều khoản không đúng quy định, không có chứng từ kéo dài từ năm 2011 đến năm 2014.

2. Thanh toán không đúng thực tế phát sinh các dịch vụ với khách sạn Bình Minh và nhận lại tiền thừa sử dụng không đúng quy định: Từ năm 2011 đến năm 2013, Hội Y đã ký 08 hợp đồng (cụ thể vào các ngày 22/02/2012,

20/3/2012, 21/5/2012, 02 hợp đồng ký ngày 29/10/2012, 28/3/2013, 10/6/2013, 28/12/2013) để thuê hội trường, đặt xuất ăn liên hoan hội nghị với khách sạn Bình Minh và đã chuyển khoản thanh toán tiền đầy đủ theo các hợp đồng đã ký là 315.700.000 đồng. Bà D đã lập hồ sơ và ông Nguyễn Chí Kh đã ký chứng từ để thanh quyết toán chi toàn bộ số tiền trên, đã được Kho bạc Nhà nước chấp nhận toàn bộ.

Tuy nhiên, thực tế chi phí phát sinh tại khách sạn Bình Minh chỉ là 213.057.000 đồng, số tiền chênh lệch 102.643.000 đồng khách sạn Bình Minh đã xuất hóa đơn, sau khi đã trừ thuế giá trị gia tăng 10% là 10.265.000 đồng, còn lại 92.378.000 đồng khách sạn Bình Minh đã hoàn trả lại cho Hội Y do bà D và bà H trực tiếp nhận tiền trong nhiều lần, cụ thể:

- Lần thứ nhất vào giữa năm 2012, nhận 15.000.000 đồng, không nhập quỹ Hội. Sau khi nhận tiền, bà H giao cho bà D và được bà D cho 2.000.000 đồng.

- Lần thứ hai vào ngày 04/11/2012, nhận 35.309.000 đồng, số tiền trên nhập quỹ Hội và chi Tốt cho cán bộ, Hội viên số tiền 21.000.000 đồng, chi Liên hoan ảnh nghệ thuật Đông Nam Bộ 14.309.000 đồng.

- Lần thứ ba vào đầu năm 2014, nhận 42.069.000 đồng, không nhập quỹ Hội. Sau khi nhận tiền bà H giao cho bà D và được bà D cho 2.000.000 đồng. Số tiền nhận lại trên, bà D và ông Kh trình bày đã sử dụng để chi cho các ban ngành nhưng không có hóa đơn, chứng từ kèm theo để chứng minh.

3. Quản lý, sử dụng quỹ tiền mặt không đúng quy định: Từ năm 2008 đến 17/6/2014, bà Nguyễn Thị Bạch H với vai trò là thủ quỹ Hội Y đã tự ý nhiều lần cho bà Nguyễn Thị D mượn quỹ Hội Y với tổng số tiền là 314.463.000 đồng, cụ thể:

- Bà H chuyển vào tài khoản của bà D số tiền 84.250.000 đồng.

- Bà H đưa tiền mặt cho bà D số tiền 128.213.000 đồng,

- Bà H chuyển cho các cá nhân theo đề nghị của bà D 54.000.000 đồng (để thanh toán các khoản nợ, chi tiêu cá nhân của bà D).

- Bà H chi tiền mặt cho bà D 28.000.000 đồng, phản ảnh trong sổ quỹ của bà H nhưng không có chữ ký nhận của bà D.

- Bà H cho bà D mượn tiền mặt 20.000.000 đồng để mua máy ảnh hiệu Nikon (chiếc máy ảnh này đã được Đoàn thanh tra Sở Tài chính thu hồi giao cho Hội Y quản lý).

4. Chi các nội dung khác không đúng quy định: Từ năm 2011 đến năm 2014, bà Nguyễn Thị Bạch H là thủ quỹ, theo sự chỉ đạo của ông Nguyễn Chí Kh đã xuất quỹ tiền mặt Hội Y số tiền 399.082.246 đồng để chi các khoản không có hóa đơn chứng từ, chi không đúng quy định như: Mua quà biếu các tỉnh bạn, chi trả tiền lãi vay (vay ngoài và vay ngân hàng D chỉ đạo bà H đi vay để bù vào các khoản chi), chi hỗ trợ đám cưới (Hội Y đi đám cưới con hội viên),

hỗ trợ các ngành, chi tiền Tết cho cán bộ Hội viên. Khi chi bà H chỉ ghi chép vào sổ quỹ do mình lập (không theo mẫu quy định) để theo dõi mà không có chứng từ duyệt chi của chủ tịch, kế toán Hội. Bà H trình bày việc chi tiền trên đều theo sự chỉ đạo của bà D và ông Kh. Ông Nguyễn Chí Kh thừa nhận có biết và chỉ đạo chi nhưng cụ thể số tiền bao nhiêu thì ông không biết rõ, ông Kh giao cho bà H và bà D theo dõi.

Tại bản kết luận giám định thiệt hại tài chính ngày 03/11/2015, Giám định viên đã kết luận giám định thiệt hại tài chính xảy ra như sau:

- Việc Hội Y lập hồ sơ thanh quyết toán chi với ngân sách Nhà nước 44 trại sáng tác Nhiếp ảnh, Âm nhạc, Văn học, Mỹ thuật tại các tỉnh và đã được Kho bạc Nhà nước tỉnh chấp nhận thanh quyết toán với số tiền là 1.842.810.000 đồng. Nhưng thực tế không tổ chức đi 12 chuyến và có 32 chuyến tổ chức đi nhưng quyết toán số người đi và số ngày đi cao hơn thực tế dẫn đến chênh lệch số tiền là 870.761.000 đồng. Đã gây thiệt hại tài chính cho ngân sách nhà nước số tiền là 870.761.000 đồng.

- Việc Hội Y lập hồ sơ thanh quyết toán chi với ngân sách Nhà nước các hợp đồng thuê hội trường, đặt xuất ăn liên hoan hội nghị với khách sạn Bình Minh và đã được Kho bạc Nhà nước tỉnh chấp nhận thanh quyết toán với số tiền là 315.700.000 đồng. Nhưng chi phí thực tế phát sinh chỉ là 213.057.000 đồng dẫn đến chênh lệch số tiền là 92.378.000 đồng và số tiền thừa này, khách sạn Bình Minh đã hoàn trả lại cho Hội Y và Hội Y sử dụng không đúng quy định, gây thiệt hại tài chính cho ngân sách nhà nước số tiền 92.378.000 đồng

Việc thanh quyết toán này đã vi phạm khoản 1 và khoản 2 Điều 14 Luật kế toán số 03/2003/QH11, ngày 17/6/2003: “Giả mạo, khai man, thỏa thuận hoặc ép buộc người khác giả mạo, khai man, tẩy xóa tài liệu kế toán”; “Cố ý thỏa thuận hoặc ép buộc người khác cung cấp, xác nhận thông tin số liệu kế toán sai sự thật”.

Người gây ra hậu quả thiệt hại là ông Nguyễn Chí Kh - Chủ tịch Hội và bà Nguyễn Thị D - Kế toán Hội.

Nguồn tài chính bị thiệt hại: Ngân sách nhà nước.

Việc bà H xuất quỹ tiền mặt của cơ quan cho bà D mượn số tiền là 294.463.000 đồng nhưng không có giấy đề nghị mượn của bà D được thủ trưởng cơ quan duyệt (đã trừ khoản tiền bà D mượn quỹ mua máy ảnh Nikon với là 20.000.000 đồng đã được thu hồi giao cho Hội quản lý). Chưa có cơ sở xác định việc bà H cho bà D mượn số tiền 294.463.000 đồng đã gây thiệt hại tài chính cho Nhà nước. Nhưng bà Nguyễn Thị Bạch H - Thủ quỹ Hội phải chịu trách nhiệm đối với khoản tiền bà D mượn này.

- Việc Hội Y chi các khoản không có hóa đơn, chứng từ như: mua quà biếu các tỉnh bạn, chi trả tiền lãi vay, chi hỗ trợ đám cưới, chi tiền Tết cho cán bộ Hội viên từ năm 2011 đến năm 2014 và không có tài liệu xác định đã được chủ trương cơ quan duyệt. Chưa có cơ sở xác định việc Hội chi các khoản không có hóa đơn, chứng từ đã gây thiệt hại tài chính cho Nhà nước. Nhưng ông

Nguyễn Chí Kh - Chủ tịch Hội, bà Nguyễn Thị D - Kế toán Hội và bà Nguyễn Thị Bạch H - Thủ quỹ Hội phải chịu trách nhiệm đối với khoản tiền này.

Việc bà H xuất quỹ tiền mặt cho bà D mượn số tiền 294.463.000 đồng và bà H chỉ các khoản không có hóa đơn, chứng từ đã vi phạm Khoản 2 (Phương pháp lập và trách nhiệm ghi), Phiếu chi (mẫu số C31-BB), Mục c (Chi tiêu tiền tệ), phần III (Giải thích nội dung và phương pháp lập chứng từ kế toán), Phần thứ nhất (Hệ thống chứng từ kế toán), Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ ban hành chế độ kế toán hành chính sự nghiệp: Sau khi có chữ ký (ký theo từng liên) của người lập phiếu, chuyển cho kế toán trưởng soát xét và thủ trưởng đơn vị duyệt thủ quỹ mới được xuất quỹ. Sau khi nhận đủ số tiền người nhận tiền phải ghi số tiền đã nhận bằng chữ, ký tên và ghi rõ họ, tên vào Phiếu chi. Tuy nhiên, chưa có cơ sở xác định đã gây thiệt hại tài chính cho ngân sách Nhà nước mà chỉ kết luận bà H có sử dụng ít nhất số tiền 295.045.246 đồng từ nguồn tiền tạm ứng Kho bạc Nhà nước để chi vì:

- Cân đối nguồn còn tồn tại Hội đến 31/12/2014: 747.283.728 đồng, trong đó:

+ Số tiền tạm ứng Kho bạc Nhà nước chưa thanh toán đến 31/01/2015 296.603.228 đồng.

+ Thu ủng hộ Quỹ Hội viên nghèo chưa chi 65.000.000 đồng.

+ Bà Nguyễn Thị Hồng Ph và bà Nguyễn Thị Bạch H vay (ngân hàng Đông Á, bên ngoài) 139.500.000 đồng.

+ Tiền của bà H nộp 194.000.000 đồng.

+ Lập chứng từ chi vào sổ quỹ tiền mặt nhưng chưa chi 52.180.500 đồng.

- Đối với nguồn tiền tạm ứng Kho bạc Nhà nước chưa quyết toán: Đây là nguồn ngân sách nhà nước được Kho bạc nhà nước tạm ứng cho Hội, Hội chưa thanh quyết toán với Kho bạc Nhà nước, Kho bạc Nhà nước còn treo tạm ứng. Như vậy, khoản tiền này, Hội Y chưa quyết toán với ngân sách Nhà nước.

- Đối với nguồn tiền Quỹ Hội viên nghèo chưa chi; nguồn tiền bà Phúc và bà H vay ngân hàng Đông Á, bên ngoài; nguồn tiền bà H nộp không phải là nguồn kinh phí của ngân sách Nhà nước.

Tổng hậu quả thiệt hại tài chính xảy ra tại Hội Y tỉnh Bình Thuận từ các vi phạm trên là 963.139.000 đồng.

Ngày 21/3/2016, Giám định viên đã kết luận giám định thiệt hại tài chính bổ sung và xác định: Chưa có cơ sở xác định việc bà H cho bà D mượn và chi không có hóa đơn, chứng từ đã gây thiệt hại tài chính cho ngân sách nhà nước.

Như vậy, quá trình điều tra đã xác định được ông Nguyễn Chí Kh và bà Nguyễn Thị D có hành vi làm trái các quy định của Luật kế toán gây thiệt hại cho ngân sách Nhà nước tổng số tiền 963.139.000 đồng.

Do hành vi vi phạm của ông Nguyễn Chí Kh, bà Nguyễn Thị D và bà

Nguyễn Thị Bạch H đã gây thiệt hại về tài sản cho Hội Y số tiền 399.082.246 đồng. Căn cứ Điều 298, Điều 604, Điều 605, Điều 608 Bộ luật dân sự 2005, ông Nguyễn Chí Khanh, bà Nguyễn Thị D và bà Nguyễn Thị Bạch H có nghĩa vụ liên đới bồi thường cho Hội Y số tiền 399.082.246 đồng. Tuy nhiên, bà Nguyễn Thị D đã chết và không để lại di sản gì nên ông Nguyễn Chí Kh và bà Nguyễn Thị Bạch H có nghĩa vụ liên đới bồi thường cho Hội Y số tiền 399.082.246 đồng.

Ngày 28/8/2014 và ngày 29/8/2014, bà Nguyễn Thị Bạch H đã nộp cho Hội Y số tiền 194.000.000 đồng để khắc phục các hậu quả do hành vi của mình gây ra.

Ngày 24/5/2016, tại cơ quan CSĐT - công an tỉnh Bình Thuận, bà Nguyễn Thị Bạch H đã tự nguyện nộp số tiền 150.000.000 đồng để khắc phục hậu quả do hành vi của mình gây ra. Hiện số tiền trên đã được chuyển vào tài khoản số 3949 của Phòng Cảnh sát thi hành án hình sự và hỗ trợ tư pháp - công an tỉnh Bình Thuận mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Thuận để chờ xử lý theo quy định.

Tại bản án hình sự sơ thẩm số 91/2017/HSST ngày 25/7/2017, Tòa án nhân dân thành phố C đã quyết định:

Tuyên bố Bị cáo Nguyễn Chí Kh phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”.

Áp dụng điểm d khoản 02 Điều 165; điểm s, p khoản 01, khoản 02 Điều 46; Điều 47 Bộ luật hình sự;

Xử phạt Nguyễn Chí Kh 18 tháng tù, thời hạn tù tính từ ngày bắt thi hành án.

Biện pháp tư pháp: Áp dụng Điều 42 Bộ luật hình sự; Điều 288, 584, 587, 589 Bộ luật dân sự năm 2015; tuyên:

- Buộc bị cáo Nguyễn Chí Kh nộp lại cho ngân sách tỉnh Bình Thuận số tiền 948.139.000 đồng và bồi thường cho Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận số tiền 199.541.123 đồng.

- Buộc bà Nguyễn Thị Bạch H phải tiếp tục bồi thường cho Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận số tiền là 299.977.123 đồng.

- Ghi nhận sự tự nguyện của các người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan là Nguyễn Đức H, Hồ Xuân H, Nguyễn Văn H, Nguyễn Thị Hồng Ph, Nguyễn Thị Bạch H mỗi người nộp lại cho ngân sách tỉnh Bình Thuận số tiền 3.000.000 đồng là tiền được chia từ số tiền chênh lệch đặt xuất ăn liên hoan tại Khách sạn Bình Minh nhưng những người này không biết nguồn gốc số tiền trên.

Tiếp tục tạm giữ số tiền 150.000.000 đồng do bà Nguyễn Thị Bạch H đã tự nguyện vào ngày 24/5/2016, tại cơ quan CSĐT - công an tỉnh Bình Thuận, nộp vào tài khoản số 3949 của Phòng Cảnh sát thi hành án hình sự và hỗ trợ tư pháp - công an tỉnh Bình Thuận mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Thuận nên để đảm bảo thi hành án khoản tiền mà bà H phải có nghĩa vụ bồi thường cho Hội

Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận.

Ngoài ra, Tòa án sơ thẩm còn tuyên bị cáo phải chịu tiền án phí, luật thi hành án và thông báo quyền kháng cáo.

Ngày 07/8/2017, bị cáo kháng cáo đề nghị hủy bản án sơ thẩm. Tuyên bố, bị cáo không phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”

- Ý kiến của đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Thuận: Đề nghị sửa bản án hình sự sơ thẩm, giữ nguyên mức hình phạt tù nhưng cho bị cáo hưởng án treo; phần bồi thường thiệt hại đề nghị những khoản tiền bà D chiếm đoạt không buộc bị cáo Kh phải bồi thường. Số còn lại tuyên bị cáo bồi thường $\frac{1}{2}$ số thiệt hại; các phần còn lại đề nghị giữ y án sơ thẩm.

- Ý kiến của Luật sư Phan Minh bào chữa cho bị cáo:

Cá nhân Điều tra viên Đoàn Kim Bình có nhiều vi phạm thủ tục tố tụng nghiêm trọng, ông Bình không có giấy tờ phân công đến Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận làm việc nhưng ông vẫn đến thu thập các tài liệu của Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận, hồ sơ vụ án sử dụng hàng trăm bút lục của ông Bình để giải quyết vụ án là không đúng quy định của pháp luật, bởi chứng cứ là những gì có thật, phù hợp với quy định của pháp luật, nhưng hành vi của ông Bình là trái pháp luật nên cần loại các chứng cứ này ra. Ngoài ra, các tài liệu của đoàn xác minh cung cấp cho cơ quan điều tra không biết ở đâu ra, trong khi các sổ kế toán, sổ quỹ đều không còn. Tiếp theo, trong khi bị cáo tố cáo hành vi của bà H, chưa được giải quyết thì ông Bình lại sử dụng các tài liệu đó quay ra tố cáo hành vi của bị cáo Kh, như vậy là không phù hợp. Lẽ ra hành vi của bà H cần phải bị truy tố, tại sao bị cáo Kh phải chịu trách nhiệm đối với số tiền 399 triệu đồng, khi mà bà H chỉ không đúng quy định? bị cáo Kh không chỉ đi 8 ngày hay 10 ngày dư ra gần 600 triệu để chi cái này cái kia, bị cáo không biết việc này nhưng bị cáo thiếu trách nhiệm không kiểm tra nên chỉ vi phạm hành chính. Ngoài ra có bỏ lọt một phần tiền 353 triệu đồng, dùng để trả tiền vay ngân hàng, trong kết luận không nói bị cáo Kh chỉ đạo nhưng lại nói là Hội đi vay và bà H cho bà D mượn; bị cáo Kh là cựu chiến binh, không có hiểu gì về tài chính kế toán, sự việc toàn là do nhân viên tham mưu cho bị cáo. Bị cáo Kh chỉ đi 10 ngày ngay từ đầu, chứ không phải đi về rồi lấy chia nhau, nên buộc bị cáo Kh chịu là không đúng, ai sử dụng thì người đó phải chịu, bị cáo Kh chỉ chịu trách nhiệm về việc thiếu kiểm tra giám sát mà thôi. Đề nghị tuyên bị cáo Kh không phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”.

- Ý kiến của Luật sư Nguyễn Thanh Nhiên bào chữa cho bị cáo:

Việc án sơ thẩm đã tuyên là chưa phù hợp, bị cáo không nhận thức được việc làm của mình là sai phạm, bản thân bị cáo chỉ chỉ chuyển mục đích sử dụng, không phải chỉ không, việc bị cáo chỉ là do các chi hội đề nghị, không phải do ý của bị cáo. Thống nhất quan điểm bào chữa của Luật sư Phan Minh. Đề nghị đưa những người đã nhận tiền vào tham gia tố tụng để buộc họ phải bồi

thường, bị cáo Kh chỉ có lỗi trong việc thiếu trách nhiệm kiểm tra đơn đốc kế toán, thủ quỹ trong công việc. Việc bồi thường thì phải xem xét lỗi của người gây ra, buộc bị cáo Kh bồi thường là không đúng. Đề nghị sửa án sơ thẩm, tuyên bị cáo Kh không phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”.

- Ý kiến của bị cáo: Thống nhất với quan điểm bào chữa của các Luật sư.

- Ý kiến của đại diện Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Thuận: Không có ý kiến gì.

- Ý kiến của đại diện Hội Y tỉnh Bình Thuận: Ý kiến của các Luật sư là không đúng sự thật, việc Điều tra viên vào Hội làm việc là đúng trình tự; các Hội viên không hề nhận tiền gì, chỉ ký xác nhận trên giấy các chuyến đi, việc nhận tiền do Thủ trưởng và kế toán quyết định; Kết luận giám định của giám định viên là hoàn toàn chính xác.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Trên cơ sở nội dung vụ án, căn cứ vào các tài liệu trong hồ sơ vụ án đã được tranh tụng tại phiên tòa, Hội đồng xét xử nhận định như sau:

[1] Tại phiên tòa phúc thẩm bị cáo Nguyễn Chí Kh vẫn giữ nguyên yêu cầu kháng cáo đề nghị Hội đồng xét xử hủy bản án sơ thẩm, tuyên bố bị cáo không phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”.

[2] Xét kháng cáo của bị cáo Nguyễn Chí Khanh, Hội đồng xét xử phúc thẩm nhận thấy: Sau khi chi nhiều khoản nhưng không có chứng từ để thanh quyết toán nên từ tháng 01/2011 đến 30/9/2014 được sự tham mưu của bà Nguyễn Thị D là Kế toán Hội văn học nghệ thuật, bị cáo Nguyễn Chí Kh đã đồng ý ký duyệt thanh quyết toán chi với ngân sách Nhà nước cho 12 chuyến đi công tác tại các địa phương nhưng thực tế không đi, với số tiền quyết toán không là 399.190.000 đồng, sau khi chi hỗ trợ kinh phí hoạt động cho các Chi hội, Phân hội và các Hội viên với số tiền 108.776.000 đồng, còn lại gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 290.414.000 đồng; thanh quyết toán số ngày đi và số người đi của 32 chuyến đi công tác tại các địa phương với số tiền quyết toán là 1.443.620.000 đồng nhưng thực chi cho các chuyến đi theo chế độ quy định là 863.273.000 đồng, còn lại gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 580.347.000 đồng; thanh quyết toán chi với ngân sách nhà nước 08 hợp đồng thuê hội trường, đặt suất ăn, liên hoan hội nghị với khách sạn Bình Minh và đã được Kho bạc nhà nước Tỉnh chấp nhận thanh quyết toán với số tiền 315.700.000 đồng nhưng chi phí thực tế phát sinh chỉ 213.057.000 đồng, gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước số tiền 92.378.000 đồng. Như vậy tổng số tiền gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước là 963.139.000 đồng.

[3] Tại cấp sơ thẩm cũng như tại phiên tòa phúc thẩm hôm nay, bị cáo Nguyễn Chí Kh mặc dù thừa nhận có hành vi vi phạm như trên nhưng bị cáo vẫn cho rằng bị cáo không phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”, mà bị cáo chỉ chuyển mục đích sử dụng nguồn

kinh phí lấy kinh phí được cấp từ hoạt động này để chi vào những hoạt động khác không được cấp kinh phí.

Xét thấy, Hội Y tỉnh Bình Thuận là một tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp tự nguyện của những người sáng tạo văn học nghệ thuật trong tỉnh Bình Thuận, được thành lập theo Quyết định 85/QĐ/TV ngày 15/3/1982 của tỉnh ủy Thuận Hải (Nay là tỉnh Bình Thuận). Nguồn tài chính của hội để hoạt động gồm có: Đầu tư, hỗ trợ của Nhà nước; hội phí của Hội viên; tiền ủng hộ của các cơ quan tổ chức kinh tế - xã hội, cá nhân trong và ngoài nước và các hoạt động có thu hợp pháp khác của Hội Văn học nghệ thuật. Bị cáo Nguyễn Chí Kh là người giữ chức vụ Chủ tịch Hội Văn học nghệ thuật, là chủ tài khoản của Hội, lẽ ra bị cáo phải tuân thủ các quy định của pháp luật nhà nước trong quản lý kinh tế kế toán ngược lại bị cáo đã không thực hiện đúng quy định mà thông đồng cùng kế toán chi phí những khoản không được phép rồi theo sự tham mưu của kế toán đã ký thanh quyết toán các hồ sơ khống, tăng thêm ngày, thêm người, tăng khoản chi phí thực tế... để bù vào các khoản chi không có hóa đơn chứng từ. Mặc dù bị cáo biết rõ việc làm đó là trái quy định về quản lý tài chính kế toán nhưng bị cáo vẫn thực hiện, dẫn đến gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước với số tiền 963.139.000 đồng. Hành vi đó là vi phạm pháp luật, phạm vào tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”. Tòa án cấp sơ thẩm đã xét xử bị cáo với tội danh và điều luật áp dụng như đã nêu trên là đúng pháp luật. Và do bị cáo có nhiều tình tiết giảm nhẹ nên Tòa án cấp sơ thẩm đã áp dụng Điều 47 Bộ luật hình sự để xét xử bị cáo mức án dưới khung hình phạt như vậy là thỏa đáng, không oan như kháng cáo mà bị cáo đã nêu.

Việc bị cáo kháng cáo cho rằng cấp sơ thẩm đã bỏ lọt tội phạm đối với hành vi vi phạm của thủ quỹ Nguyễn Thị Bạch H. Xét thấy, Nguyễn Thị Bạch H được Chủ tịch hội bổ nhiệm chức vụ phó phòng hành chính theo Quyết định số 20/QĐ-HVN, ngày 24/12/2010. Từ năm 2008 đến 30/9/2014, Nguyễn Thị Bạch H còn được Chủ tịch Hội chỉ định kiêm nhiệm làm công tác thủ quỹ của Hội nhưng không có quyết định phân công. Từ năm 2010, mặc dù Hội Văn học nghệ thuật có quy chế chi tiêu nội bộ nhưng thực tế mọi hoạt động thu chi của Hội đều theo sự chỉ đạo của Chủ tịch Hội là Nguyễn Chí Kh và kế toán là bà Nguyễn Thị D. Riêng bà Nguyễn Thị Bạch H chỉ lập các sổ tay ghi chép cá nhân (Không theo mẫu quy định) để theo dõi việc xuất tiền khỏi quỹ. Theo kết luận giám định tài chính của giám định viên Sở Tài chính tỉnh Bình Thuận thì tổng hậu quả thiệt hại tài chính xảy ra tại Hội Y tỉnh Bình Thuận với số tiền là 963.139.000 đồng. Nguồn tài chính thiệt hại là ngân sách nhà nước. Người gây hậu quả thiệt hại là ông Nguyễn Chí Kh - Chủ tịch và bà Nguyễn Thị D - Kế toán Hội. Đối với khoản tiền gây thiệt hại cho quỹ tiền mặt của Hội Văn hóa nghệ thuật 399.082.246 đồng Nguyễn Thị Bạch H là thủ quỹ, theo chỉ đạo của Nguyễn Chí Kh đã xuất quỹ để chi không có hóa đơn chứng từ, chi không đúng quy định như chi mua quà biếu các tỉnh bạn, chi trả tiền lãi vay (Vay ngoài và vay ngân hàng do bà D chỉ đạo bà H đi vay để bù vào các khoản chi), chi hỗ trợ đám cưới (Hội Văn hóa nghệ thuật đi đám cưới con hội viên), hỗ trợ các ngành, chi tết cho cán bộ hội viên... Khi chi bà H chỉ ghi chép vào sổ quỹ do mình lập (Không theo mẫu quy định) để theo dõi mà không có chứng từ

duyet chi của Chủ tịch, Kế toán Hội. Bà H trình bày việc chi tiền trên đều theo sự chỉ đạo của bà D và bị cáo Khanh. Bị cáo Kh thừa nhận có biết và chỉ đạo chi nhưng cụ thể số tiền chi bao nhiêu thì bị cáo không biết rõ, bị cáo giao cho bà H và bà D theo dõi. Theo kết luận giám định tài chính thì khoản tiền này chưa có cơ sở xác định việc Hội chi các khoản không có hóa đơn chứng từ đã gây thiệt hại cho Nhà nước. Nhưng Nguyễn Chí Kh là Chủ tịch Hội, Nguyễn Thị D là Kế toán Hội và Nguyễn Thị Bạch H là Thủ quỹ Hội phải chịu trách nhiệm đối với khoản tiền này. Tuy nhiên, do bà Nguyễn Thị D đã chết và không để lại tài sản gì nên bị cáo Nguyễn Chí Kh và Nguyễn Thị Bạch H phải có nghĩa vụ liên đới bồi thường cho Hội Văn hóa nghệ thuật, được chia phần mỗi người 199.541.123 đồng. Riêng bà Nguyễn Thị Bạch H có hành vi vi phạm là xuất quỹ tiền mặt của cơ quan cho bà D kế toán mượn 294.463.000 đồng nhưng không có giấy đề nghị mượn của bà D được thủ trưởng cơ quan duyệt. Theo kết luận giám định thiệt hại tài chính thì hành vi này chưa có cơ sở xác định đã gây thiệt hại tài chính cho nhà nước, nhưng bà H là Thủ quỹ Hội phải chịu trách nhiệm đối với khoản tiền bà D mượn này. Hành vi của bà Nguyễn Thị Bạch H đủ yếu tố cấu thành tội “Sử dụng trái phép tài sản” quy định tại Điều 142 Bộ luật hình sự năm 1999. Tuy nhiên, tại Điều 177 Bộ luật hình sự năm 2015 tội danh “Sử dụng trái phép tài sản” quy định: Người nào vì vụ lợi mà sử dụng trái phép tài sản của người khác trị giá từ 100.000.000 đồng đến dưới 500.000.000 đồng, đã bị xử lý kỷ luật, xử phạt vi phạm hành chính về hành vi này hoặc đã bị kết án về tội này, chưa được xóa án tích mà còn vi phạm. Như vậy chiếu theo Bộ luật hình sự năm 2015 thì hành vi của bà Nguyễn Thị Bạch H chưa đủ yếu tố cấu thành tội phạm. Mặt khác, quá trình điều tra bà H đã có hành vi tố cáo tội phạm xảy ra tại Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận; thành khẩn khai báo, phối hợp Cơ quan điều tra để điều tra vụ án, bồi thường khắc phục hậu quả, do đó Cơ quan điều tra không truy cứu trách nhiệm hình sự đối với hành vi của bà Nguyễn Thị Bạch H. Xét thấy như vậy là đúng pháp luật.

Xét thấy, việc Tòa án cấp sơ thẩm đã xét xử bị cáo Nguyễn Chí Kh về tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng” tại điểm d khoản 02 Điều 165 Bộ luật hình sự năm 1999 (sửa đổi, bổ sung năm 2009) với mức án 18 tháng tù là hoàn toàn thỏa đáng, đúng pháp luật.

[4] Tuy nhiên, xét thấy việc bị cáo phạm tội một phần do bị cáo còn non kém trong công tác quản lý kinh tế, không am hiểu chuyên môn nghiệp vụ về chi tiêu tài chính, bị cáo không có động cơ vụ lợi cá nhân, đặc biệt bị cáo có nhân thân tốt, có quá trình cống hiến nhiều cho cách mạng, là sĩ quan cao cấp có thời gian tham gia kháng chiến, được Nhà nước tặng thưởng nhiều huân huy chương. Hiện nay, bị cáo đã cao tuổi, sức khỏe yếu mắc nhiều thứ bệnh, do đó Hội đồng xét xử nghĩ nên chiếu cố khoan hồng cho bị cáo được hưởng án treo, giao về địa phương giám sát giáo dục cũng đủ để răn đe bị cáo, như đề nghị của Đại diện Viện kiểm sát tại phiên tòa phúc thẩm là phù hợp.

[5] Về trách nhiệm bồi thường thiệt hại: Đối với khoản tiền gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 963.139.000 đồng do Nguyễn Chí Kh là Chủ tịch Hội và bà Nguyễn Thị D là Kế toán Hội phải chịu trách nhiệm bồi thường như cấp sơ

thẩm nhận định là đúng pháp luật. Tuy nhiên, xét thấy đối với khoản tiền thiệt hại này Cơ quan điều tra đã chứng minh kế toán Nguyễn Thị D đã nhận lại từ các chủ xe số tiền của việc lập 12 chuyến đi sáng tác không và 32 chuyến đi sáng tác tăng thêm ngày giờ với số tiền 276.230.000 đồng nhưng không nhập quỹ Hội mà sử dụng riêng cho cá nhân và số tiền thanh toán không đúng thực tế các dịch vụ với khách sạn Bình Minh 92.378.000 đồng thì Nguyễn Thị D có một lần nhận 15.000.000 đồng nhưng không nhập quỹ Hội. Như vậy, phần của Nguyễn Thị D đã sử dụng cá nhân không nhập quỹ Hội là 291.230.000 đồng (276.230.000 đồng + 15.000.000 đồng). Khoản tiền này không thể buộc bị cáo Nguyễn Chí Kh phải bồi thường thay cho Nguyễn Thị D.

Số tiền còn lại 671.909.000 đồng (963.139.000 đồng – 291.230.000 đồng) do Nguyễn Chí Kh và Nguyễn Thị D cùng gây thiệt hại nên phải liên đới bồi thường. Những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Nguyễn Đức H, Hồ Xuân H, Nguyễn Văn H, Nguyễn Thị Hồng Ph, Nguyễn Thị Bạch Hu, mỗi người đã nộp lại 03 triệu đồng, tổng cộng 15 triệu đồng là tiền được chia từ số tiền chênh lệch đặt suất ăn liên hoan tại khách sạn Bình Minh sẽ được khấu trừ vào số tiền bị cáo Nguyễn Chí Kh và Nguyễn Thị D phải bồi thường, như vậy số tiền bị cáo Nguyễn Chí Kh và bà Nguyễn Thị D phải bồi thường còn lại là 656.909.000 đồng. Lễ ra Nguyễn Thị D chết thì Nguyễn Chí Kh phải bồi thường toàn bộ số tiền này. Tuy nhiên, xét thấy hiện nay Nguyễn Chí Kh tuổi cao, sức khỏe yếu, thường xuyên đau bệnh, tài sản không có gì, không đủ điều kiện để bồi thường toàn bộ do đó nghĩ nên buộc Nguyễn Chí Kh phải bồi thường $\frac{1}{2}$ số tiền thiệt hại (656.909.000 đồng: 2 = **328.454.500 đồng**).

Đối với khoản tiền gây thiệt hại cho Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận: 399.082.246 đồng do cả ba người Nguyễn Chí Khanh, Nguyễn Thị D và Nguyễn Thị Bạch H cùng gây thiệt hại nên phải liên đới bồi thường, do Nguyễn Thị D đã chết nên Nguyễn Chí Kh và Nguyễn Thị Bạch H phải chịu trách nhiệm bồi thường được chia phần mỗi người **199.541.123 đồng** như cấp sơ thẩm tuyên buộc là đúng pháp luật. Riêng khoản tiền 294.463.000 đồng bà Nguyễn Thị Bạch H gây thiệt hại cho Hội thì bà H phải có nghĩa vụ bồi thường đúng như cấp sơ thẩm đã tuyên buộc. Ngày 28/8/2014 và ngày 29/8/2014, bà Nguyễn Thị Bạch H đã nộp cho Hội văn học nghệ thuật 194 triệu đồng. Ngày 24/5/2016, bà Nguyễn Thị Bạch H đã nộp 150 triệu đồng vào tài khoản số 3949 của Phòng Cảnh sát thi hành án hình sự và hỗ trợ tư pháp - Công an tỉnh Bình Thuận mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Thuận để bồi thường.

[6] Từ những nhận định trên, Hội đồng xét xử phúc thẩm xét thấy cần chấp nhận một phần yêu cầu kháng cáo của bị cáo Nguyễn Chí Kh.

[7] Các quyết định khác của bản án không có kháng cáo và không bị kháng cáo, kháng nghị cấp Phúc thẩm không xét đến;

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào: điểm b khoản 1 Điều 355, điểm e khoản 1 Điều 357 Bộ luật tố tụng hình sự 2015;

Chấp nhận một phần kháng cáo của bị cáo Nguyễn Chí Kh (Khánh Ch), sửa bản án hình sự sơ thẩm số 91/2017/HS-ST ngày 25/7/2017 của Tòa án nhân dân thành phố Phan Thiết:

Tuyên bố: Bị cáo Nguyễn Chí Kh (Khánh Ch) phạm tội “Cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng”.

Căn cứ vào: điểm d khoản 02 Điều 165; điểm s, p khoản 01, khoản 02 Điều 46; Điều 47; Điều 60 Bộ luật hình sự năm 1999 (sửa đổi, bổ sung năm 2009);

Xử phạt: Nguyễn Chí Kh 18 (mười tám) tháng tù, nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách là 36 tháng, tính từ ngày tuyên án phúc thẩm 29/01/2018.

Giao bị cáo Nguyễn Chí Kh cho Ủy ban nhân dân phường Phú Thủy, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận giám sát, giáo dục trong thời gian thử thách, trong trường hợp bị cáo Kh thay đổi nơi cư trú thì thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 69 của Luật thi hành án hình sự.

Căn cứ vào: Điều 42 Bộ luật hình sự; Điều 288, 584, 587, 589 Bộ luật dân sự năm 2015;

Tuyên xử:

Buộc bị cáo Nguyễn Chí Kh nộp lại cho ngân sách tỉnh Bình Thuận số tiền 328.454.500 đồng và bồi thường cho Hội Văn học nghệ thuật tỉnh Bình Thuận số tiền 199.541.123 đồng.

Các phần còn lại như án sơ thẩm đã tuyên.

Bị cáo không phải chịu án phí hình sự phúc thẩm.

Các quyết định khác của bản án sơ thẩm không có kháng cáo, không bị kháng cáo kháng nghị đã có hiệu lực pháp luật kể từ ngày hết thời hạn kháng cáo, kháng nghị.

Bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- VKSND tỉnh Bình Thuận;
- VKS, CA, TA, THA TP.Phan Thiết;
- Sở tư pháp tỉnh Bình Thuận;
- Người kháng cáo;
- Pv27 Công an tỉnh Bình Thuận;
- Tổ HCTP TAND tỉnh Bình Thuận;
- Lưu: Hồ sơ, Tòa Hình sự.

**TM. HỘI ĐỒNG XÉT XỬ PHÚC THẨM
THẨM PHÁN - CHỦ TỌA PHIÊN TÒA**
(Đã ký)

Trần Thị Ánh Tuyết