

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực công chứng, chứng thực đối với Văn phòng công chứng Lê Anh Thư

Thực hiện Quyết định số 77/QĐ-STP ngày 28/4/2023 của Giám đốc Sở Tư pháp tỉnh An Giang về thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực công chứng, chứng thực đối với Văn phòng công chứng Lê Anh Thư (VPCC Lê Anh Thư), từ ngày 16/5/2023 đến ngày 18/5/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra thực tế tại VPCC Lê Anh Thư.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 05 ngày 04/7/2023 của Trưởng đoàn thanh tra. Sở Tư pháp kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

VPCC Lê Anh Thư được thành lập theo Quyết định số 1047/QĐ-UBND ngày 30/7/2012 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang có tên gọi là văn phòng công chứng An Phú hoạt động theo loại hình doanh nghiệp tư nhân. Năm 2016, Văn phòng công chứng chuyển đổi thành loại hình hoạt động công ty hợp danh theo Quyết định số 3791/QĐ-UBND ngày 30/12/2016 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang có tên gọi là Văn phòng công chứng Lê Anh Thư, trụ sở tại số 366, tổ 17, ấp An Hưng, thị trấn An Phú, huyện An Phú, tỉnh An Giang.

VPCC Lê Anh Thư được Sở Tư pháp tỉnh An Giang cấp Giấy đăng ký hoạt động số 14/TP-ĐKHĐ ngày 17/7/2012 và cấp lần 2 Giấy đăng ký hoạt động số 12/TP-ĐKHK ngày 04/4/2017, do hai công chứng viên hợp danh thành lập: Công chứng viên (CCV) đồng thời là Trưởng VPCC là bà Lê Anh Thư theo Quyết định số 455/QĐ-BTP ngày 27/02/2014 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp, Thẻ CCV số 13/CCV do Sở Tư pháp cấp ngày 09/3/2022; Công chứng viên hợp danh gần đây nhất là bà Nguyễn Ngọc Nhiều theo Quyết định số 473/QĐ-BTP ngày 30/3/2013, Thẻ CCV số 42/CCV do Sở Tư pháp cấp ngày 11/7/2022. Đã chấm dứt hợp danh và xóa đăng ký hành nghề tại VPCC từ ngày 06/02/2023.

Trong quá trình hoạt động, việc hợp danh của VPCC thiếu tính ổn định, chấm dứt thành viên hợp danh 8 lần, bổ sung CCV hợp danh 7 lần, hiện chỉ còn 1 công chứng viên hợp danh, ngày hết hạn bổ sung CCV hợp danh là 06/8/2023.

- Mã số thuế số 1601815249 do Chi cục thuế huyện An Phú cấp ngày 21/8/2012.

- Mẫu con dấu được Phòng Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội Công an tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận số 356/ĐKMD ngày 12/4/2017 và Cấp lại mẫu dấu tại Giấy chứng nhận số 00507/2020/ĐKMCD ngày 27/11/2020.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra 10% trên tổng số lượng hồ sơ công chứng, chứng thực trong thời kỳ thanh tra và sổ sách có liên quan nội dung thanh tại VPCC Lê Anh Thư. Tại thời điểm kiểm tra, Đoàn thanh tra ghi nhận kết quả như sau:

1. Tình hình tổ chức hoạt động

a) Những mặt làm được

VPCC Lê Anh Thư được thành lập theo Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang và đăng ký hoạt động đúng theo quy định. CCV đồng thời là Trưởng VPCC Lê Anh Thư đảm bảo đủ điều kiện hoạt động. Thực hiện tốt chế độ làm việc theo ngày, giờ của cơ quan hành chính Nhà nước và thực hiện nghiêm chế độ thông tin, báo cáo theo quy định của pháp luật.

b) Tồn tại, hạn chế

Quá trình hoạt động, công chứng viên hợp danh thiếu tính ổn định, mỗi người chỉ hợp danh được 6 tháng.

2. Việc niêm yết các quy định, thủ tục tại trụ sở Văn phòng công chứng

a) Những mặt làm được

Thực hiện tốt chế độ làm việc theo ngày, giờ của cơ quan hành chính Nhà nước; niêm yết thời gian làm việc, lịch làm việc, nội quy giao dịch, nội quy tiếp nhận, xử lý hồ sơ công chứng, phí công chứng; thực hiện nghiêm chế độ thông tin, báo cáo theo quy định của pháp luật.

b) Tồn tại, hạn chế:

Bảng niêm yết quá nhỏ, khó đọc.

3. Trình tự, thủ tục công chứng, chứng thực

a) Những mặt làm được

VPCC Lê Anh Thư thực hiện công chứng đúng thẩm quyền, đảm bảo trình tự, thủ tục, thành phần hồ sơ theo quy định của pháp luật.

b) Tồn tại, hạn chế

- Ghi không đầy đủ nội dung trên Phiếu yêu cầu công chứng, chứng thực (Hợp đồng thế chấp số công chứng 924 ngày 12/10/2022; Văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế số công chứng 294 ngày 14/12/2022).

- Đa số hồ sơ phân chia và khai nhận di sản thừa kế không có giấy chứng tử của cha mẹ người chết mà chỉ căn cứ giấy cam đoan có xác nhận của Trưởng ấp, khóm để thực hiện là chưa đảm bảo và phù hợp.

- Đa số hồ sơ đất hộ thì cho cam đoan của người yêu cầu công chứng, không có xác nhận của cơ quan về thành phần của hộ gia đình từ thời điểm cấp giấy hoặc thời điểm giao đất là chưa đảm bảo.

4. Chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí, thù lao công chứng, chứng thực và thực hiện các nghĩa vụ về thuế

- Thực hiện thu phí công chứng, chứng thực và thù lao công chứng theo đúng quy định của pháp luật.

- VPCC Lê Anh Thư thực hiện chế độ sổ sách kế toán và hóa đơn chứng từ đảm bảo theo quy định.

* Tình hình kê khai, nộp thuế

- Năm 2022:

(ĐVT: đồng)

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo của người nộp thuế	Số Thanh tra	Chênh lệch
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Doanh thu	814.610.000	814.610.000	-
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	793.163.968	793.163.968	-
3	Thu nhập chịu thuế	21.446.032	21.446.032	-
4	Thuế GTGT phải nộp	40.730.500	40.730.500	-
5	Thuế TNDN phải nộp	4.289.206	4.289.206	-

Về tình hình sử dụng hóa đơn bán hàng:

+ Hóa đơn tồn đầu 01/01/2022: Mẫu số 02GTTT3/001; ký hiệu 16AB/20P; tồn 26 hóa đơn, từ số 73575 đến số 73600.

+ Hóa đơn đã sử dụng: 26 hóa đơn từ số 73575 đến số 73600.

+ Tồn cuối 0 hóa đơn.

Về tình hình sử dụng hóa đơn điện tử:

+ Sử dụng là 01 hóa đơn điện tử có cấp mã.

+ Xóa là 0 hóa đơn.

+ Mất 0 hóa đơn.

- Năm 2023 (Quý I)

(ĐVT: đồng)

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo của người nộp thuế	Số Thanh tra	Chênh lệch
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Doanh thu	156.888.000	156.888.000	-
2	Thuế GTGT phải nộp	40.730.500	40.730.500	-

Về tình hình sử dụng hóa đơn điện tử:

+ Sử dụng là 03 hóa đơn điện tử có cấp mã.

+ Xóa là 0 hóa đơn.

+ Mất 0 hóa đơn.

Đến thời điểm thanh tra, VPCC Lê Anh Thư còn nợ các khoản tiền thuế và tiền chậm nộp với tổng số tiền là 36.493.195 đồng, trong đó:

+ Thuế TNDN (tiểu mục 1052) số tiền: 4.289.206 đồng.

+ Tiền nộp do chậm thi hành Quyết định xử phạt VPHC (tiểu mục 4272) số tiền: 3.162.378 đồng.

+ Tiền chậm nộp thuế TNCN (tiểu mục 4917) số tiền: 69.840 đồng.

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN (tiểu mục 4918) số tiền: 104.641 đồng.

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT (tiểu mục 4931) số tiền: 28.802.030 đồng.

+ Tiền chậm nộp các khoản khác (tiểu mục 4944) số tiền: 65.100 đồng.

5. Chế độ sử dụng lao động và chính sách đối với người lao động

a) Những mặt làm được

Trong thời kỳ thanh tra, VPCC Lê Anh Thư có 02 trường hợp nhận lao động mới, ký kết hợp đồng lao động theo Điều 20 Bộ luật Lao động 2019, có đóng các loại Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm thất nghiệp, Bảo hiểm tai nạn lao động – Bệnh nghề nghiệp, Bảo hiểm y tế đầy đủ cho người lao động. Có mở sổ theo dõi việc sử dụng lao động năm 2022, 2023.

Mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho tổ chức hành nghề công chứng và công chứng viên: Hợp đồng bảo hiểm số LXM/02093375 ngày 18/9/2021 và Hợp đồng bảo hiểm số LXM/02277665 ngày 25/9/2022 với Công ty Bảo hiểm Bảo Minh An Giang.

b) Tồn tại, hạn chế

- Công chứng viên hợp danh thiếu tính ổn định, mỗi người chỉ hợp danh được 6 tháng.

- Chưa ban hành hệ thống thang lương, bảng lương theo Điều 93 Bộ luật Lao động.

Tuy nhiên, sau khi thanh tra Văn phòng công chứng Lê Anh Thư đã ban hành bổ sung hệ thống thang lương, bảng lương theo Điều 93 Bộ luật Lao động.

6. Chế độ lưu trữ, lập, quản lý và sử dụng sổ sách, hồ sơ công chứng và chế độ thông tin báo cáo

a) Những mặt làm được

- VPCC Lê Anh Thư có mở sổ theo dõi việc công chứng, chứng thực theo từng loại việc (sổ công chứng hợp đồng thế chấp, sổ công chứng hợp đồng chuyển nhượng, sổ công chứng hợp đồng mua bán tài sản, sổ công chứng giao dịch liên quan đến thừa kế ...).

- Có bố trí kho lưu trữ, trang bị kệ chứa hồ sơ công chứng, chứng thực; bố trí bình chữa cháy đảm bảo cho việc lưu trữ lâu dài.

- Thực hiện tốt báo cáo tình hình tổ chức và hoạt động báo cáo 6 tháng, năm theo mẫu 12a/BTP/TTTP/CC ban hành kèm theo Thông tư số 03/2019/TT-BTP ngày 20/3/2019 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định một số nội dung về hoạt động thống kê của ngành tư pháp.

b) Tồn tại, hạn chế

- Chưa báo cáo việc sử dụng lao động theo Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, định kỳ 1 năm 02 lần (6 tháng và năm).

- Chưa ghi đầy đủ thông tin sổ theo dõi việc sử dụng lao động năm 2022, 2023.

- Mẫu sổ công chứng hợp đồng, giao dịch chưa cập nhật theo mẫu quy định tại Thông tư số 01/2021/TT-BTP ngày 03/02/2021 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Công chứng.

7. Công tác bồi dưỡng và hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng

Tham gia đầy đủ nghĩa vụ bồi dưỡng của CCV: Giấy chứng nhận số 39/CN-HCCV.2022 ngày 15/8/2022 của Hội công chứng viên Cần Thơ, cấp cho Lê Anh Thư và Nguyễn Ngọc Nhiều (02 Giấy chứng nhận do Hội công chứng viên Cần Thơ cấp cùng số, cùng ngày cho 02 người).

III. KẾT LUẬN

1. Những mặt làm được

- VPCC Lê Anh Thư và CCV đảm bảo điều kiện hoạt động theo quy định. Nhìn chung, từ khi thành lập đến nay, VPCC Lê Anh Thư hoạt động tương đối ổn định, đáp ứng yêu cầu của người dân trên địa bàn huyện. Quá trình hoạt động, VPCC Lê Anh Thư đã thực hiện tốt chế độ làm việc theo ngày, giờ của cơ quan hành chính nhà nước; chấp hành đúng việc niêm yết thời gian làm việc, lịch làm việc, phí công chứng, thù lao công chứng.

- Trong quá trình hoạt động VPCC Lê Anh Thư thực hiện công chứng cơ bản đảm bảo về thành phần hồ sơ; công chứng đúng thẩm quyền và trả kết quả đảm bảo thời gian quy định.

- VPCC Lê Anh Thư khi sử dụng lao động thực hiện việc ký kết hợp đồng lao động và chế độ, chính sách đối với người lao động đầy đủ.

- Chấp hành chế độ thông tin báo cáo định kỳ, đột xuất theo quy định và chấp hành yêu cầu về công tác thanh tra, kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền.

2. Những mặt còn hạn chế

a) Về tình hình tổ chức và niêm yết các quy định, thủ tục tại trụ sở Văn phòng công chứng

- Công chứng viên hợp danh thiếu tính ổn định, mỗi người chỉ hợp danh được 6 tháng.

- Chưa ghi đầy đủ thông tin sổ theo dõi việc sử dụng lao động năm 2022, 2023.

- Bảng niêm yết quá nhỏ, khó đọc.

b) Về trình tự, thủ tục công chứng, chứng thực

- Ghi không đầy đủ nội dung trên Phiếu yêu cầu công chứng, chứng thực.

- Đa số hồ sơ phân chia và khai nhận di sản thừa kế không có giấy chứng tử của cha mẹ người chết mà chỉ căn cứ giấy cam đoan có xác nhận của Trưởng ấp, khóm để thực hiện là chưa đảm bảo và phù hợp.

- Đa số hồ sơ đất hộ thì cho cam đoan của người yêu cầu công chứng, không có xác nhận của cơ quan về thành phần của hộ gia đình từ thời điểm cấp giấy hoặc thời điểm giao đất là chưa đảm bảo.

c) Về việc lập, quản lý và sử dụng sổ sách, hồ sơ công chứng và chế độ thông tin báo cáo

- Mẫu sổ công chứng hợp đồng, giao dịch và mẫu sổ theo dõi sử dụng lao động năm 2022 chưa cập nhật theo mẫu quy định tại Thông tư số 01/2021/TT-BTP.

- Chưa báo cáo việc sử dụng lao động theo Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động.

d) Về kê khai thuế, nộp thuế

Tại thời điểm thanh tra, VPCC Lê Anh Thư còn nợ các khoản tiền thuế và tiền chậm nộp với tổng số tiền là 36.493.195 đồng.

Tuy nhiên, sau khi thanh tra, ngày 08/6/2023 VPCC Lê Anh Thư đã nộp đầy đủ các khoản nợ tiền thuế và tiền chậm nộp thuế vào Ngân sách Nhà nước theo các Giấy nộp tiền vào Ngân sách số 0005122, 0005123, 0005124, 0005125.

IV. KIẾN NGHỊ

1. Đối với VPCC Lê Anh Thư

VPCC Lê Anh Thư cần phát huy tối đa những việc đã làm được trong thời gian qua, đồng thời:

- Thay đổi bảng niêm yết thủ tục công chứng lớn hơn cho dễ đọc.

- Tiến hành họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và khắc phục các hành vi sai phạm được nêu tại khoản 2 Mục III báo cáo này.

- Chấp hành Quyết định xử phạt vi phạm đối với các hành vi:

+ Công chứng hợp đồng, giao dịch trong trường hợp phiếu yêu cầu công chứng không đầy đủ nội dung theo quy định (Vi phạm điểm b khoản 1 Điều 15 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bổ trợ tư pháp; hành chính tư pháp; hôn nhân và gia đình; thi hành án dân sự; phá sản doanh nghiệp, hợp tác xã).

+ Lập, quản lý, sử dụng sổ trong hoạt động công chứng hoặc sử dụng biểu mẫu không đúng quy định (Vi phạm điểm d khoản 1 Điều 16 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP).

- Xây dựng kế hoạch khắc phục các hạn chế đã được nêu tại báo cáo này.

2. Đối với Hội công chứng viên

Phối hợp tốt với Sở Tư pháp trong công tác thanh tra, kiểm tra và tăng cường hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ công chứng tại các tổ chức hành nghề công chứng; tổ chức các lớp bồi dưỡng nghiệp vụ công chứng cho CCV theo quy định của Luật Công chứng.

3. Đối với Cục Thuế tỉnh

Chỉ đạo các Chi cục thuế khu vực tăng cường công tác kiểm tra hướng dẫn việc kê khai, nộp thuế tại các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh. Tiếp tục phối hợp tốt với cơ quan có liên quan trong công tác thanh tra, kiểm tra.

4. Đối với Phòng Bổ trợ tư pháp

Chủ trì và phối hợp với Hội công chứng viên tăng cường hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ công chứng tại các tổ chức hành nghề công chứng.

5. Đối với Thanh tra Sở

- Phối hợp Phòng Bổ trợ tư pháp nghiên cứu, tham mưu giải quyết kịp thời đối với các khó khăn, vướng mắc của các tổ chức hành nghề công chứng trong quá trình quản lý tổ chức và hoạt động công chứng.

- Tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với CCV Lê Anh Thư về hành vi: Công chứng hợp đồng, giao dịch trong trường hợp phiếu yêu cầu công chứng không đầy đủ nội dung.

- Tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với VPCC Lê Anh Thư về hành vi: Lập, quản lý, sử dụng sổ trong hoạt động công chứng không đúng quy định.

V. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Trưởng Văn phòng công chứng Lê Anh Thư: Tổ chức triển khai thực hiện Kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tư pháp (thông qua Thanh tra Sở) **trong thời hạn 45 ngày** kể từ ngày công bố Kết luận thanh tra theo quy định tại Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ về việc thực hiện kết luận thanh tra.

2. Giao Phòng Bổ trợ tư pháp: Thường xuyên tổ chức kiểm tra các Văn phòng công chứng trên địa bàn tỉnh nhằm giúp các tổ chức hành nghề công chứng hoạt động ngày càng tốt hơn, hạn chế những sai sót xảy ra.

3. Giao Thanh tra Sở Tư pháp: Tổ chức theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận này theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực công chứng, chứng thực đối với Văn phòng công chứng Lê Anh Thư./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Bộ Tư pháp;
- Thanh tra tỉnh;
- Cục thuế tỉnh;
- Giám đốc, Phó Giám đốc Sở;
- Chi Cục thuế KV Tân Châu – An Phú;
- Hội Công chứng viên tỉnh;
- Đối tượng thanh tra;
- Công TTĐT Sở;
- Lưu: VT, TTr, HS.

GIÁM ĐỐC

Cao Thanh Sơn