

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Công chứng, chứng thực đối với Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên

Thực hiện Quyết định thanh tra số 69/QĐ-TTr ngày 26/8/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tư pháp về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Công chứng, Chứng thực đối với Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên (viết tắt là VPCC Lâm Ngọc Hên) từ ngày 10/9/2024 đến ngày 27/9/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-ĐTTr ngày 09/10/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Thanh tra Sở Tư pháp tỉnh An Giang kết luận thanh tra như sau:

I. Khái quát chung

Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên là một tổ chức hành nghề công chứng, được thành lập với mục đích thực hiện các chức năng công chứng, chứng thực, đảm bảo tính hợp pháp và an toàn pháp lý cho các giao dịch, hợp đồng góp phần giải quyết các thủ tục pháp lý nhanh chóng, hiệu quả, đáp ứng nhu cầu ngày càng tăng của người dân trên địa bàn huyện Tri Tôn.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Đối với nội dung thanh tra việc thực hiện các điều kiện liên quan hoạt động Văn phòng công chứng

VPCC Lâm Ngọc Hên được thành lập theo Quyết định số 2345/QĐ-UBND ngày 19/8/2016 của Ủy ban nhân dân (UBND) tỉnh An Giang có tên gọi là Văn phòng công chứng Huỳnh Thúy Phượng do Công chứng viên Huỳnh Thúy Phượng làm Trưởng văn phòng, công chứng viên hợp danh là Võ An Sang được Sở Tư pháp cấp Giấy đăng ký hoạt động số 19/TP-ĐKHD ngày 03/10/2016, địa chỉ: số 190 đường Trần Hưng Đạo, khóm 3, thị trấn Tri Tôn, huyện Tri Tôn, tỉnh An Giang.

Năm 2022, VPCC Huỳnh Thúy Phượng thay đổi tên gọi thành VPCC Lâm Ngọc Hên, Trưởng Văn phòng là Công chứng viên Lâm Ngọc Hên theo Quyết định bổ nhiệm Công chứng viên số 89/QĐ-BTP ngày 18/01/2013 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp, Thẻ CCV số 06 /CCV do Sở Tư pháp cấp ngày 22/7/2022 được Sở Tư pháp An Giang cấp Giấy đăng ký hoạt động số 19/TP-ĐKHD ngày 07/7/2022 (cấp lần hai); Công chứng viên hợp danh là Huỳnh Thúy Phượng.

Thực hiện đăng báo nội dung đăng ký hoạt động Báo An Giang tại ba số báo: 6377 ngày 21/7/2022, số 6378 ngày 22/7/2022, số 6379 ngày 25/7/2022. Đến nay, đã thay đổi bổ sung công chứng viên hợp danh là Nguyễn Ngọc Nhiều theo Quyết định số 44/QĐ-STP của Sở Tư pháp An Giang.

Thực hiện việc đăng ký mã số thuế 1602018020 do Chi Cục thuế khu vực Tịnh Biên - Tri Tôn cấp ngày 29/9/2022.

Thực hiện đăng ký mẫu dấu theo quy định được Phòng Cảnh sát QLHC về TTXH Công an tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận số 00306/2022/ĐKMCD ngày 12/7/2022.

2. Đối với nội dung thanh tra việc thực hiện các nghĩa vụ của Văn phòng công chứng

2.1. Việc quản lý công chứng viên hành nghề tại tổ chức mình trong việc tuân thủ pháp luật và quy tắc đạo đức hành nghề công chứng

VPCC Lâm Ngọc Hên ban hành nội quy, quy chế làm việc của tổ chức mình nhằm quản lý công chứng viên và nhân viên thực hiện các nhiệm vụ, đảm bảo tuân thủ pháp luật và quy tắc đạo đức hành nghề công chứng.

2.2. Việc chấp hành pháp luật về lao động, thuế, tài chính, thống kê

2.2.1. Về kê khai nộp thuế và tài chính

a) Về kê khai nộp thuế

- Năm 2023:

+ Thuế giá trị gia tăng (GTGT): Tổng doanh thu năm 2023: 1.204.879.960 đồng, Thuế GTGT: 108.548.040 đồng.

+ Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

STT	CHỈ TIÊU	SỐ BÁO CÁO NNT	SỐ KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
-1	-2	-3	-4	-5
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.204.879.960	1.204.879.960	0
2	Chi phí quản lý kinh doanh	1.005.216.469	1.005.216.469	0
3	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	199.663.491	199.663.491	0
4	Thuế TNDN	9.983.174	9.983.174	0

- Năm 2024:

+ Thuế giá trị gia tăng (GTGT) doanh nghiệp kê khai: Tổng cộng doanh thu: 552.520.356 đồng, thuế GTGT: 44.201.644 đồng.

+ Thuế TNDN: do thời kỳ kiểm tra chưa hết năm tài chính 2024 nên chưa xác định được chi phí.

b) Tình hình sử dụng hóa đơn:

Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên sử dụng hóa đơn điện tử, loại hóa đơn giá trị gia tăng từ năm 2016 đến nay và tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế theo quy định tại điểm a, b khoản 1 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

+ Năm 2023: Số hóa đơn tồn đầu kỳ: 1.838 số hóa đơn; Số hóa đơn sử dụng: 248 số hóa đơn; Số hóa đơn xóa : 0; Số hóa đơn tồn cuối kỳ: 1.590 số hóa đơn.

+ Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 15/08/2024: Số hóa đơn tồn đầu kỳ: 1590 hóa đơn; Số hóa đơn sử dụng: 149 hóa đơn; Số hóa đơn xóa : 0; Số hóa đơn tồn cuối kỳ: 1.441 hóa đơn.

c) Tình hình trích nộp bảo hiểm xã hội

Công ty có hợp đồng lao động với người lao động, có thực hiện trích nộp bảo hiểm xã hội đúng quy định. Có hợp đồng lao động 7 người. Số tiền bảo hiểm xã hội đã nộp năm 2023: 57.951.906 đồng. Số tiền bảo hiểm xã hội đã nộp đến 07/2024: 20.107.500 đồng.

d) Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ

VPCC Lâm Ngọc Hên thực hiện theo chế độ Kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, Văn phòng công chứng Lâm Ngọc Hên có mở các sổ kế toán chi tiết theo quy định. Hình thức kê khai thuế: theo quý.

2.2.2. Việc chấp hành pháp luật về Lao động

+ Năm 2023: VPCC Lâm Ngọc Hên thực hiện ký kết 07 hợp đồng lao động với người lao động, trong năm văn phòng đã giải quyết cho 02 (hai) trường hợp nghỉ việc theo nguyện vọng là Nguyễn Thanh Tâm theo Quyết định số 01/2023/QĐ-LNH ngày 10/11/2023 và Châu Sóc Vương theo Quyết định số 02/2023/QĐ-LNH ngày 12/12/2023.

+ Năm 2024, VPCC Lâm Ngọc Hên thực hiện ký kết 05 hợp đồng lao động với người lao động, đến tháng 8/2024 văn phòng đã giải quyết cho 02 (hai) trường hợp nghỉ việc theo nguyện vọng là Trần Văn Bắc theo Quyết định số 01/2024/QĐ-LNH ngày 10/6/2024 và Phạm Thị Hồng Hạnh theo Quyết định số 02/2024/QĐ-LNH ngày 09/7/2024.



Có ban hành hệ thống thang lương, bảng lương theo Điều 93 Bộ Luật lao động; Có ký kết hợp đồng lao động đúng theo quy định và đóng các loại Bảo hiểm xã hội, BHTN, BHTNLĐ, BNN, BHYT đầy đủ cho người lao động và thực hiện báo cáo việc sử dụng lao động theo quy định tại Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2024 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).

2.3. Thực hiện chế độ làm việc theo ngày, giờ làm việc của cơ quan hành chính Nhà nước

VPCC Lâm Ngọc Hên thực hiện tốt chế độ làm việc theo ngày, giờ của cơ quan hành chính Nhà nước có niêm yết lịch làm việc trong tuần từ thứ hai đến sáng thứ bảy.

2.4. Việc niêm yết lịch làm việc, thủ tục công chứng, nội quy tiếp người yêu cầu công chứng, phí công chứng, thù lao công chứng và chi phí khác tại trụ sở Văn phòng công chứng

VPCC Lâm Ngọc Hên đã thực hiện niêm yết lịch làm việc trong tuần từ thứ hai đến sáng thứ bảy; niêm yết thủ tục công chứng, nội quy tiếp người yêu cầu công chứng, phí công chứng theo Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; thù lao công chứng theo Quyết định số 18/2015/QĐ-UBND ngày 04/6/2015 của UBND tỉnh An Giang và niêm yết mức thu thù lao công chứng và chi phí khác tại trụ sở.

2.5. Việc mua Bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp (BHTNHH) của công chứng viên

- Năm 2023: VPCC Lâm Ngọc Hên mua bảo hiểm TNNN theo Hợp đồng số 194/22/HD-1071/12-PHH ngày 28/9/2022 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bảo Long - Công ty Bảo hiểm Bảo Long Gia định; Mức phí Bảo hiểm: 12.000.000 đồng, cho 2 công chứng viên: Lâm Ngọc Hên và Huỳnh Thúy Phượng; thời hạn bảo hiểm từ ngày 28/9/2022 đến ngày 28/9/2023.

- Năm 2024: VPCC Lâm Ngọc Hên mua bảo hiểm TNNNN theo Hợp số 179/23/HD-1071/12-PHH ngày 18/9/2023 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bảo Long - Công ty Bảo hiểm Bảo Long Gia định; Mức phí Bảo hiểm: 12.000.000 đồng cho 2 công chứng viên: Lâm Ngọc Hên và Nguyễn Ngọc Nhiều; thời hạn bảo hiểm từ ngày 28/9/2023 đến ngày 28/9/2024.

2.6. Việc tiếp nhận, tạo điều kiện thuận lợi và quản lý người tập sự hành nghề công chứng

- Năm 2023: Công chứng viên Lâm Ngọc Hên hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng cho ông Nguyễn Thanh Tâm, sinh ngày 01/01/1997, nơi ở: tổ 9, khóm

Phú Tâm, phường An Phú, thị xã Tịnh Biên, tỉnh An Giang theo Công văn số 807/STP-BTTP ngày 15/5/2023 của Sở Tư pháp kể từ ngày 11/5/2023; quá trình tập sự có lập sổ theo dõi hành nghề tập sự công chứng. Đến ngày 21/12/2023, Nguyễn Thanh Tâm tự chấm dứt tập sự.

- Năm 2024: công chứng viên Lâm Ngọc Hên hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng cho ông Trần Văn Bắc, sinh ngày 19/02/1989, nơi ở: ấp Vĩnh Hiệp, xã Vĩnh Gia, huyện Tri Tôn, tỉnh An Giang thời hạn 12 tháng kể từ ngày 08/01/2024 theo Quyết định số 06/QĐ-STP ngày 08/01/2024 của Sở Tư pháp.

2.7. Việc tạo điều kiện cho công chứng viên tham gia bồi dưỡng nghiệp vụ công chứng hàng năm

- Năm 2023: Công chứng viên Lâm Ngọc Hên và Nguyễn Ngọc Nhiều tham gia lớp tập huấn do Hội Công chứng viên tỉnh Kiên Giang tổ chức theo 02 Giấy chứng nhận cùng ngày 29/10/2023.

- Năm 2024: Công chứng viên Lâm Ngọc Hên và Nguyễn Ngọc Nhiều tham gia lớp tập huấn do Hội Công chứng viên tỉnh Sóc Trăng tổ chức và cấp Giấy chứng nhận số 36, 37/GCN-HCCV.2024 ngày 28/4/2024.

2.8. Việc thực hiện yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về việc báo cáo, kiểm tra, thanh tra, cung cấp thông tin về hợp đồng, giao dịch, bản dịch đã công chứng

VPCC Lâm Ngọc Hên Thực hiện tốt báo cáo tình hình tổ chức và hoạt động báo cáo 6 tháng, năm theo mẫu 12a/BTP/BTTP/CC 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. Chấp hành tốt các yêu cầu của cơ quan trong việc thanh tra, kiểm tra, cung cấp đầy đủ các giấy tờ, hồ sơ liên quan.

2.9. Việc thực hiện lập, quản lý, sử dụng sổ sách theo dõi, lưu giữ hồ sơ

VPCC Lâm Ngọc Hên có mở sổ theo dõi công chứng hợp đồng, giao dịch; sổ theo dõi sử dụng lao động; sổ theo dõi chứng thực chữ ký; sổ văn thư theo dõi văn bản đi, đến; sổ về kế toán, tài chính và các loại sổ khác theo quy định của pháp luật hiện hành. Các sổ được ghi chép cẩn thận, đầy đủ thông tin và bảo quản tốt, có đóng dấu giáp lai trang và thực hiện khóa sổ cuối năm. Về lưu trữ hồ sơ: có kho tách biệt với phòng làm việc và kho sạch sẽ có bố trí kệ để hồ sơ đảm bảo lưu giữ hồ sơ lâu dài.

2.10. Việc cập nhật cơ sở dữ liệu, chia sẻ thông tin công chứng

VPCC Lâm Ngọc Hên cập nhật, chia sẻ đầy đủ thông tin về nguồn gốc tài sản, tình trạng giao dịch của tài sản và các thông tin khác về biện pháp ngăn chặn được áp dụng đối với tài sản có liên quan đến hợp đồng, giao dịch do công chứng viên của tổ chức mình thực hiện công chứng.



3. Đối với nội dung thanh tra việc thực hiện trình tự thủ tục công chứng, chứng thực

Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên 10% số lượng hồ sơ trên tổng số 5268 việc công chứng và 230 việc chứng thực của năm 2023 và 2024. Kết quả kiểm tra cho thấy:

Công chứng viên còn thiếu sót trong việc kiểm tra, tiếp nhận chưa đầy đủ các loại giấy tờ chứng minh mối quan hệ vợ, chồng liên quan đến một số việc công chứng về chuyển nhượng quyền sử dụng đất và thỏa thuận phân chia di sản là chưa đúng quy định tại điểm d khoản 1 Điều 41 và khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng.

Tuy nhiên trong thời gian thanh tra, công chứng viên đã khắc phục xác minh thực tế về các mối quan hệ xác định người để lại di sản đúng là người có quyền sử dụng đất, quyền sở hữu tài sản và những người yêu cầu công chứng đúng là người được hưởng di sản theo khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng. Thanh tra sơ ghi nhận nhắc nhở để công chứng viên chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

III. Kết luận

1. Ưu điểm

1.1. VPCC Lâm Ngọc Hên thực hiện đầy đủ theo quy định của Luật Công chứng 2014 về thành lập và đăng ký hoạt động; Thay đổi nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng; Cung cấp thông tin về nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng; Đăng báo nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng; Thay đổi thành viên hợp danh của Văn phòng công chứng.

1.2. Thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ của mình theo quy định của Luật Công chứng 2014 và các quy định pháp luật khác có liên quan như Thuế, Lao động, bảo hiểm.

1.3. Hồ sơ công chứng đa số đầy đủ thành phần theo quy định tại Điều 62 Luật Công chứng 2014: phiếu yêu cầu công chứng, bản chính văn bản công chứng, bản sao các giấy tờ mà người yêu cầu công chứng đã nộp, các giấy tờ xác minh và giấy tờ liên quan khác. Việc công chứng hợp đồng giao dịch thực hiện đúng thẩm quyền, phạm vi và thời hạn công chứng theo Điều 42, 43 Luật Công chứng 2014. ; thu phí công chứng, chứng thực, thù lao công chứng đúng, đủ theo quy định tại Thông tư số 111/2017/TT-BTP ngày 20/10/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Quyết định số 18/2015/QĐ-UBND ngày 04 tháng 6 năm 2015 của UBND tỉnh An Giang quy định mức thù lao công chứng trên địa bàn tỉnh An Giang.

2. Tồn tại, hạn chế

Công chứng viên còn hạn chế, thiếu sót trong việc tiếp nhận chưa đầy đủ thành phần hồ sơ về bản sao các giấy tờ khác có liên quan đến hợp đồng, giao dịch mà pháp luật quy định phải có theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 41 của Luật Công chứng và chưa thực hiện hết trách nhiệm trong việc xác minh làm rõ các mối quan hệ liên quan đến thừa kế theo khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng. Mặc dù quá trình thanh tra Công chứng viên đã khắc phục, bổ sung kịp thời nhưng đây vẫn là tồn tại hạn chế của công chứng viên, cần chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

IV. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng (nếu có): Không.

V. Kiến nghị

VPCC Lâm Ngọc Hên cần phát huy những mặt đạt được, đồng chấn chỉnh rút kinh nghiệm và chấm dứt những vi phạm thiếu sót trong việc kiểm tra, tiếp nhận đầy đủ, chính xác các thành phần hồ sơ yêu cầu công chứng theo quy định tại Điều 41 của Luật Công chứng và thực hiện việc xác minh làm rõ mối quan hệ trong việc công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản theo khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng.

Trên đây là kết luận thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực công chứng, chứng thực tại VPCC Lâm Ngọc Hên. Yêu cầu Trưởng VPCC Lâm Ngọc Hên tổ chức triển khai thực hiện kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra Sở Tư pháp trong thời hạn 45 ngày, kể từ ngày công bố kết luận thanh tra. *J. H. T.*



Nơi nhận:

- Thanh tra Bộ Tư pháp;
- Thanh tra tỉnh An Giang;
- Giám đốc, Phó giám đốc Sở Tư pháp;
- Cục thuế tỉnh An Giang;
- Chi cục thuế khu vực Tịnh Biên - Tri Tôn;
- VPCC Lâm Ngọc Hên;
- Phòng Bổ trợ tư pháp;
- Văn phòng Sở Tư pháp (đăng công thông tin);
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Bích Ngọc