

Số: /KL-STP

Bắc Ninh, ngày 24 tháng 6 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA
Các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh năm 2022

Thực hiện Quyết định số 25/QĐ-STP ngày 30/3/2022 của Giám đốc Sở Tư pháp tỉnh Bắc Ninh về việc thanh tra các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh năm 2022. Đoàn Thanh tra do Giám đốc Sở Tư pháp thành lập đã tiến hành thanh tra các Văn phòng công chứng (VPCC): Minh Phương, Nguyễn Thị Thúy Nga, Vũ Văn Phúc, Hùng Vương.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn Thanh tra, ý kiến giải trình của các VPCC được thanh tra. Giám đốc Sở Tư pháp ban hành kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG:

Các VPCC được thanh tra đều có trụ sở, con dấu và tài khoản riêng; hoạt động theo nguyên tắc tự chủ về tài chính bằng nguồn thu từ phí công chứng, thù lao công chứng và các nguồn thu hợp pháp khác.

1. VPCC Minh Phương:

VPCC Minh Phương được thành lập theo Quyết định số 14/QĐ-UBND ngày 23/3/2012 của UBND tỉnh Bắc Ninh; Quyết định cho phép chuyển đổi loại hình VPCC số 466/QĐ-UBND ngày 16/8/2016. VPCC Minh Phương đang hoạt động theo loại hình công ty hợp danh theo Giấy Đăng ký hoạt động số 12/TP-ĐKHD cấp lại lần 4 ngày 21/01/2021.

Địa chỉ hiện tại của VPCC Minh Phương đặt tại số nhà 265, đường Hàn Thuyên, thị trấn Thứa, huyện Lương Tài, tỉnh Bắc Ninh. Tại thời điểm thanh tra, VPCC Minh Phương có 02 công chứng viên (CCV) hành nghề là ông Nguyễn Văn Nhượng - CCV Trưởng Văn phòng và ông Nguyễn Xuân Đễ - CCV hợp danh (bổ sung ngày 19/4/2022, được Sở Tư pháp ghi nhận nội dung thay đổi theo Quyết định số 35/QĐ-STP).

2. VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga:

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga được UBND tỉnh thành lập theo Quyết định số 354/QĐ-UBND ngày 22/6/2016, là VPCC do hai công chứng viên trở lên thành lập, được tổ chức và hoạt động theo loại hình công ty hợp danh. Giấy Đăng ký hoạt động số 16/TP-ĐKHD ngày 28/6/2016.

Địa chỉ của VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đặt tại số nhà 170, đường Âu Cơ, phố Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh. Tại thời điểm thanh tra, VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga có 02 CCV hành nghề là bà Nguyễn Thị Thúy Nga - CCV Trưởng Văn phòng và ông Lương Ngọc Lan - CCV hợp danh.

3. VPCC Vũ Văn Phúc:

VPCC Vũ Văn Phúc được thành lập theo Quyết định số 25/QĐ-UBND ngày 10/3/2010 của UBND tỉnh Bắc Ninh; Quyết định cho phép chuyển đổi loại hình VPCC số 600/QĐ-UBND ngày 25/10/2016. VPCC Vũ Văn Phúc hoạt động theo loại hình công ty hợp danh theo Giấy Đăng ký hoạt động số 09/TP-ĐKHD ngày 09/11/2016.

Địa chỉ của VPCC Vũ Văn Phúc đặt tại khu 2, thị trấn Phố Mới, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh. Tại thời điểm thanh tra, VPCC Vũ Văn Phúc có 02 CCV hành nghề là ông Vũ Văn Phúc - Trưởng VPCC và ông Nguyễn Thanh Sơn, CCV hợp danh.

4. VPCC Hùng Vương:

VPCC Hùng Vương được thành lập theo Quyết định số 02/QĐ-UBND ngày 12/01/2010; Quyết định cho phép chuyển đổi loại hình VPCC số 729/QĐ-UBND ngày 16/12/2016 của UBND tỉnh Bắc Ninh. VPCC Hùng Vương hoạt động theo loại hình công ty hợp danh theo Giấy Đăng ký hoạt động số 03/TP-ĐKHD cấp lại ngày 22/11/2019 (do thay đổi trụ sở).

Trụ sở của VPCC Hùng Vương hiện tại ở thôn Lộ Bao, xã Nội Duệ, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh. Tại thời điểm thanh tra VPCC Hùng Vương có 02 CCV hành nghề là ông Vương Hữu Khôi, CCV Trưởng Văn phòng và bà Nguyễn Thị Thu Huyền, CCV hợp danh.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại các VPCC. Thời điểm thanh tra từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/3/2022. Thời gian thanh tra: 28 ngày kể từ ngày công bố quyết định thanh tra.

Phương pháp thanh tra:

- Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại trụ sở của các VPCC; kiểm tra về hồ sơ, sổ sách, biên hiệu....; làm việc trực tiếp với Trưởng Văn phòng, các CCV và nhân viên có liên quan;

- Rút xác suất một số hồ sơ để xem xét, kiểm tra, đánh giá;

- Tiến hành xác minh, kiểm tra những vấn đề phát sinh; yêu cầu CCV, Trưởng VPCC, những người có liên quan báo cáo, giải trình.

Kết quả cụ thể với từng VPCC như sau:

A. Đối với VPCC Minh Phương:

I. Về thực hiện nghĩa vụ của tổ chức hành nghề công chứng

1. Về trụ sở, cơ sở vật chất:

Có cơ sở vật chất, phương tiện, trang thiết bị làm việc bảo đảm đáp ứng yêu cầu hoạt động hành nghề công chứng.

Cơ sở vật chất của văn phòng được trang bị đồng bộ, hiện đại gồm hệ thống điều hòa không khí; hệ thống máy tính, máy in, máy photo tài liệu có kết nối internet; bàn ghế làm việc cho CCV, nhân viên nghiệp vụ giúp việc CCV và người yêu cầu công chứng... đảm bảo bộ máy hoạt động trơn tru, phục vụ người yêu cầu công chứng một cách nhanh chóng, thuận tiện nhất.

2. Về treo biển hiệu, bảng biển, thực hiện việc niêm yết công khai tại trụ sở Văn phòng công chứng:

- VPCC Minh Phương đã treo biển hiệu với tên gọi “Văn phòng công chứng Minh Phương”. Biển hiệu ghi rõ thông tin điện thoại, số Giấy Đăng ký hoạt động. Phần ghi địa chỉ, VPCC Minh Phương chưa ghi chính xác theo số 265 đã đăng ký. Đoàn Thanh tra đã yêu cầu VPCC Minh Phương khắc phục, chỉnh sửa.

- VPCC Minh Phương có các loại Bảng niêm yết công khai tại trụ sở về các nội dung: Nội quy văn phòng; Bảng quy định về phí công chứng; Bảng thù lao công chứng; Lịch làm việc; Bảng trình tự, thủ tục công chứng; đường dây nóng của lãnh đạo Sở, Thanh tra Sở.

3. Việc sử dụng Thẻ CCV:

Tại thời điểm thanh tra, các CCV của VPCC Minh Phương khi hành nghề công chứng đều đang sử dụng Thẻ CCV do Sở Tư pháp cấp.

4. Về mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho công chứng viên:

Năm 2020:

VPCC Minh Phương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN số C009/TNNN/07/07/2020 ngày 09/5/2020 cho CCV Nguyễn Văn Nhượng (thời hạn BH: 09/5/2020 – 09/5/2021; tổng phí BH: 6.250.000 đồng, tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

VPCC Minh Phương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN số C008/TNNN/07/07/2020 ngày 09/5/2020 cho CCV Nguyễn Xuân Để (thời hạn BH: 09/5/2020 – 09/5/2021; tổng phí BH: 6.250.000 đồng, tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

Năm 2021:

VPCC Minh Phương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN số C011/TNNN/07/07/2021 ngày 13/5/2021 cho CCV Nguyễn Văn Nhượng (thời hạn BH: 13/5/2021 – 13/5/2022; tổng phí BH: 6.250.000 đồng, tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

VPCC Minh Phương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN số C012/TNNN/07/07/2021 ngày 13/5/2021 cho CCV Nguyễn Xuân Để (thời hạn BH: 13/5/2021 – 13/5/2022; tổng phí BH: 6.250.000 đồng, tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

5. Về lập sổ công chứng, sổ chứng thực:

+ Sổ Theo dõi công chứng HĐGD năm 2021, 2022: Đã thiết lập sổ, sổ được có đóng dấu giáp lai, khóa sổ cuối năm 2021.

+ Sổ chứng thực bản sao năm 2021, năm 2022: Đã thiết lập sổ chứng thực bản sao, giáp lai, khóa sổ năm 2021 theo quy định.

+ Sổ công chứng bản dịch, chứng thực chữ ký: Không thiết lập. Theo giải trình của VPCC Minh Phương là do không phát sinh vụ việc.

6. Về thực hiện quy định pháp luật về lao động:

Tại thời điểm báo cáo, Văn phòng hiện có 01 CCV và 10 nhân viên. Các nhân viên đều tham gia BHXH theo quy định.

Văn phòng có sổ theo dõi việc sử dụng lao động theo quy định của Thông tư 06/2015/TT-BTP.

7. Về lưu trữ hồ sơ công chứng và thực hiện chế độ báo cáo:

VPCC Minh Phương thực hiện lưu trữ tại trụ sở làm việc, sắp xếp gọn gàng, thuận tiện cho việc tra cứu.

Văn phòng đã thực hiện đầy đủ chế độ báo cáo thống kê số liệu về tổ chức và hoạt động của Văn phòng theo quy định.

8. Về đăng ký chữ ký mẫu của người có thẩm quyền và mẫu dấu của các tổ chức tín dụng:

Theo hồ sơ kiểm tra xác suất, đoàn thanh tra đối chiếu thì việc lưu trữ hồ sơ mẫu dấu, chữ ký tại văn phòng được thực hiện đầy đủ, đúng quy định.

9. Về sổ sách tài chính; việc thu phí, thù lao công chứng; sử dụng biên lai ấn chỉ, hóa đơn và nghĩa vụ khai, nộp thuế:

- Tổng thu:

+ Năm 2021: Tổng phí công chứng là 2.334.943.000 đồng, phí chứng thực là 3.709.000 đồng; thuế GTGT đã nộp: 110.703.400 đồng.

+ Năm 2022 (quý I): Tổng phí công chứng là 773.332.000 đồng, phí chứng thực là 1.852.000 đồng, thuế GTGT đã nộp: 36.600.250 đồng.

- Về hóa đơn: Đơn vị sử dụng hóa đơn điện tử. Hóa đơn ghi đầy đủ thông tin thu phí của hợp đồng, giao dịch.

- Về chế độ kế toán: Văn phòng sử dụng phần mềm kế toán và lựa chọn áp dụng 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 Tài chính.

- Về sổ kế toán: đã in sổ quỹ tiền mặt; sổ cái các tài khoản: 111, 112, 333, 334, 511....; sổ kế toán chi tiết tài khoản 111, 5113; sổ nhật ký chung. Sổ được ký, đóng dấu đủ theo quy định.

- Về báo cáo tài chính: đã lập đầy đủ báo cáo tài chính bắt buộc theo quy định: báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, bảng cân đối tài khoản, thuyết minh báo cáo tài chính.

- Về chứng từ: Các phiếu thu, phiếu chi đầy đủ chữ ký và đóng dấu theo quy định.

- Việc thu phí công chứng:

Kiểm tra xác xuất các hồ sơ. Qua kiểm tra có các hồ sơ số: 1356/2021 và số 299,1420,1483,1527, 1528/2022 thu phí công chứng chưa đúng theo quy định của Thông tư số 257/2016/TT-BTC.

Hành vi trên của VPCC Minh Phương vi phạm điểm e, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 “thu phí công chứng không đúng quy định”. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

+ Việc vào sổ liệu thu phí một số hợp đồng chưa đồng nhất giữa sổ kế toán (hóa đơn, phiếu thu) và sổ thụ lý hợp đồng, giao dịch (số thu trên sổ thụ lý thấp hơn trên hóa đơn): HS 467, 468, 1219, 1420, 1599 năm 2022. Theo giải trình VPCC Minh Phương do sơ xuất trong quá trình vào sổ thụ lý, VPCC đã tiến hành sửa lại sổ thụ lý.

10. Về cơ sở dữ liệu công chứng:

Kiểm tra trên hệ thống UCHI:

Từ 01/01/2021 đến 31/03/2022: Kiểm tra xác suất các hồ sơ hợp đồng giao dịch, VPCC Minh Phương đã cập nhật đầy đủ vào phần mềm Uchi.

II. Về kết quả hoạt động công chứng:

Kết quả hoạt động các việc cụ thể theo báo cáo:

Năm 2021:

Hợp đồng, giao dịch: 5.819 hợp đồng; Chứng thực: 651 việc.

Từ 01/01/2022 đến 31/3/2022:

Hợp đồng, giao dịch: 2.024 hợp đồng; Chứng thực: 244 việc.

Kiểm đếm tại kho lưu trữ: Đủ.

1. Phương pháp đánh giá hồ sơ:

Đoàn thanh tra tiến hành rút xác suất hồ sơ về Sở Tư pháp để thanh tra trực tiếp các hồ sơ:

Năm 2021: 1343, 1356, 1394, 1395, 1417, 1418, 1425, 1475, 1494, 1638,1764, 2130, 2131, 2332, 2730, 2743, 2744, 2752, 2770, 2790, 2895, 2959, 2987, 3032, 3367, 3533, 3828, 3891, 3967, 3992 (31 HS).

Năm 2022: 18, 23, 24, 78, 133, 169, 239, 250, 263, 270, 299, 467, 468, 538, 591, 698, 715,716, 1071, 1103, 1178, 1219, 1226, 1228, 1230, 1239, 1253, 1268, 1285, 1312, 1318, 1333, 1349, 1358, 1359, 1360, 1365, 1373, 1379, 1391, 1401, 1405, 1409, 1410, 1412, 1413, 1420, 1449, 1453, 1470, 1483, 1506, 1512, 1527, 1528, 1550, 1572, 1599, 1707, 1744 (60 HS).

2. Nghiên cứu ngẫu nhiên các hồ sơ công chứng hợp đồng, giao dịch của năm 2021, năm 2022 nhận thấy:

2.1. Ưu điểm:

- Các hợp đồng, giao dịch được thực hiện tại văn phòng đa dạng; việc thực hiện về cơ bản đảm bảo nhanh gọn, kịp thời, đáp ứng nhu cầu của người dân;
- Các hợp đồng, giao dịch đều được các bên và CCV ký đầy đủ từng trang theo quy định.
- Hồ sơ công chứng được đóng gọn, thuận tiện cho tra cứu.

2.2. Một số khuyết điểm, tồn tại

- Việc ghi số công chứng, Quyển số:

Theo quy định tại Điều 25, Thông tư số 01/2021/TT-BTP thì Sổ Theo dõi công chứng hợp đồng, giao dịch được lập theo từng năm, từ ngày 01/01 đến ngày 31/12. Trường hợp chưa hết năm mà sử dụng sổ khác thì phải lấy sổ thứ tự tiếp theo của Sổ trước.

Với quy định trên, mỗi năm VPCC phải thiết lập Sổ Theo dõi công chứng HĐGD từ Quyển số 01. Tuy nhiên, qua kiểm tra các hồ sơ công chứng năm 2021 thì VPCC Minh Phương ghi số Sổ là quyển số 11/2021; các hồ sơ công chứng năm 2022 thì VPCC Minh Phương ghi số Sổ là quyển số 12/2022 (Ví dụ: Hồ sơ công chứng số 24/2022, trong lời chứng Văn phòng ghi “Số 24; quyển số 12/2022;TP/CC-SCC/HĐGD”).

Việc đánh số Sổ Theo dõi công chứng HĐGD lũy tiến theo từng năm của VPCC Minh Phương là chưa khoa học, không đúng theo quy định. Yêu cầu VPCC Minh Phương nghiêm túc rút kinh nghiệm, khắc phục trong thời gian tới (Từ 01/01/2023, đánh số Sổ đầu tiên của năm là Quyển số 01/2023; trường hợp chưa hết năm mà sử dụng Sổ khác thì phải lấy sổ thứ tự tiếp theo của Sổ trước).

- Hồ sơ công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế, khai nhận di sản thừa kế:

+ Tên văn bản Thông báo việc thụ lý công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế/khai nhận di sản thừa kế đã bảo đảm theo đúng quy định của Luật Công chứng;

+ Hồ sơ số 1475 năm 2021 (Văn bản khai nhận di sản thừa kế): Tại trang 2 của văn bản: Người để lại di sản thừa kế là ông Nguyễn Văn Chín nhưng trong nội dung của văn bản khai nhận vẫn có chỗ đánh máy nhầm là ông Nguyễn Văn Khiêm. Nội dung này, yêu cầu VPCC Minh Phương nghiêm túc rút kinh nghiệm; khắc phục và tiến hành sửa lỗi kỹ thuật văn bản theo đúng quy định;

+ Tại các Thông báo việc thụ lý công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế/khai nhận di sản thừa kế mà VPCC Minh Phương niêm yết tại UBND các xã. UBND xã chỉ xác nhận một lần (nội dung không nhận được khiếu nại, tố cáo...) trong văn bản Thông báo.

Đề nghị khi tiến hành niêm yết thông báo, VPCC cần thiết lập biên bản niêm yết (ngày đầu tiên) và biên bản kết thúc niêm yết (ngày cuối cùng) để UBND cấp xã xác nhận việc có hay không việc niêm yết và thời điểm cuối cùng của việc niêm yết.

+ Hồ sơ công chứng số 18 năm 2022:

Thông báo niêm yết việc thụ lý công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế ngày 15/12/2021. Tuy nhiên, Phiếu yêu cầu công chứng lại ghi ngày 04/01/2022 (cùng với ngày ký lời chứng công chứng). Như vậy, việc niêm yết được thực hiện trước ngày nhận Phiếu yêu cầu công chứng. Đoàn Thanh tra nhắc nhở, yêu cầu VPCC Minh Phương chấn chỉnh, khắc phục nội dung này trong thời gian tới.

- Sai sót khác:

Một số hồ sơ thể hiện sự cầu thả trong việc soạn thảo văn bản và lưu trữ hồ sơ dẫn tới các sai sót, lỗi chính tả, nhầm lẫn. Ví dụ: Hồ sơ số 1253 năm 2022 (HDCN): Tại trang 1 của Hợp đồng giao dịch, chưa ghi rõ “ngày 05/10/2017 tặng cho ông Nguyễn Văn Sơn”.

Đoàn đã yêu cầu VPCC Minh Phương chấn chỉnh, nhắc nhở nhân viên nghiêm túc rút kinh nghiệm, khắc phục nội dung này.

III. Việc thực hiện các kết luận thanh tra, kiểm tra

Theo báo cáo của VPCC Minh Phương: trong thời điểm thanh tra (từ 01/01/2021-31/3/2022), không phát sinh các cuộc thanh tra, kiểm tra của các cơ quan chức năng đối với VPCC Minh Phương.

Năm 2020, tại Kết luận số 13/KL-STP ngày 09/12/2020 đã chỉ ra một số tồn tại trong hoạt động công chứng của VPCC Minh Phương. Đến nay, các tồn tại đã được VPCC Minh Phương khắc phục và chấp hành theo quy định.

B. Đối với VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga

I. Về thực hiện nghĩa vụ của tổ chức hành nghề công chứng

1. Về trụ sở, cơ sở vật chất:

Trụ sở làm việc của VPCC thuê tại số nhà số nhà 170, đường Âu Cơ, phố Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh theo Hợp đồng thuê nhà ngày 01/7/2016 giữa VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga và bà Lưu Thị Hiếu. Thời hạn thuê nhà là 10 năm.

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga có cơ sở vật chất, phương tiện, trang thiết bị làm việc bảo đảm đáp ứng yêu cầu hoạt động hành nghề công chứng.

2. Về treo biển hiệu, bảng biển, thực hiện việc niêm yết công khai tại trụ sở Văn phòng công chứng:

VPCC đã treo biển hiệu và hoạt động tại trụ sở theo đúng tên, địa điểm đã ghi trên Giấy Đăng ký hoạt động đã được Sở Tư pháp cấp;

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đã niêm yết thủ tục công chứng, nội quy giao dịch, thù lao công chứng, phí công chứng theo quy định và niêm yết lịch làm việc, đường dây nóng của lãnh đạo Sở, Thanh tra Sở.

3. Quá trình sử dụng CCV tại thời điểm thanh tra:

Từ 01/01/2021 đến 19/4/2021: VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga có 02 CCV là bà Nguyễn Thị Thúy Nga, Trưởng VPCC và bà Nguyễn Thị Bích Ngọc, CCV hợp danh.

Từ 19/4/2021 đến ngày 05/7/2021: VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga có 01 CCV là bà Nguyễn Thị Thúy Nga, Trưởng VPCC.

Từ 05/7/2021 đến thời điểm thanh tra: VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga có 02 Công chứng viên hành nghề là bà Nguyễn Thị Thúy Nga, Trưởng Văn phòng và ông Lương Ngọc Lan, CCV hợp danh.

Những lần biến động về danh sách CCV, VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đều thông báo và được Sở Tư pháp ra quyết định ghi nhận nội dung thay đổi đăng ký hoạt động.

Tại thời điểm thanh tra, các CCV của VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đều đang sử dụng Thẻ CCV do Sở Tư pháp cấp.

4. Về mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho công chứng viên:

Năm 2020:

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo hiểm BIDV Đông Bắc (BIC) ngày 26/3/2020 cho 02 CCV Nguyễn Thị Thúy Nga và Nguyễn Thị Bích Ngọc (thời hạn BH: 26/3/2020 - 26/3/2021; tổng phí BH: 6.875.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

Năm 2021:

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo hiểm BIDV Đông Bắc (BIC) ngày 26/3/2021 cho 02 CCV Nguyễn Thị Thúy Nga và Nguyễn Thị Bích Ngọc (thời hạn BH: 26/3/2021 - 26/3/2022; tổng phí BH: 6.875.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng). Trong Hợp đồng có điều khoản cho phép thông báo thay đổi CCV theo số lượng 02 người. Từ tháng 7/2021, có Phụ lục hợp đồng chuyển đổi danh sách người được bảo hiểm từ CCV Nguyễn Thị Bích Ngọc sang CCV Lương Ngọc Lan.

Năm 2022:

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo hiểm BIDV Đông Bắc (BIC) ngày 16/3/2022 cho 02 CCV Nguyễn Thị Thúy Nga và Lương Ngọc Lan (thời hạn BH: 26/3/2022 - 26/3/2023; tổng phí BH: 6.875.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 500.000.000 đồng).

5. Về lập sổ công chứng, sổ chứng thực

- Sổ theo dõi công chứng HĐGD: Đã thiết lập sổ, sổ được đóng dấu giáp lai, khóa sổ theo quy định.

- Sổ theo dõi chứng thực bản sao từ bản chính, chứng thực chữ ký: Đã thiết lập Sổ theo quy định; .

- Sổ công chứng bản dịch: Không thiết lập Sổ theo dõi bản dịch, theo VPCC giải trình do không phát sinh việc, VPCC không có cộng tác viên phiên dịch.

6. Về thực hiện quy định pháp luật về lao động

- Sổ theo dõi lao động: Có thiết lập sổ theo dõi.

- Về lao động: Văn phòng có 07 nhân viên, các nhân viên giúp việc tại VPCC đều đã được ký kết hợp đồng lao động, đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 100% người lao động.

Người tập sự hành nghề công chứng trong thời điểm kiểm tra: Không có.

7. Về lưu trữ hồ sơ công chứng và thực hiện chế độ báo cáo

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga thực hiện lưu trữ tại trụ sở làm việc, sắp xếp gọn gàng, thuận tiện cho việc tra cứu.

Văn phòng đã thực hiện đầy đủ chế độ báo cáo thống kê số liệu về tổ chức và hoạt động của Văn phòng theo quy định.

8. Về đăng ký chữ ký mẫu của người có thẩm quyền và mẫu dấu của các tổ chức tín dụng.

VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga đã gửi báo cáo cho Đoàn Thanh tra có danh sách hồ sơ lưu trữ mẫu dấu, chữ ký của các tổ chức tín dụng.

Theo hồ sơ kiểm tra xác suất, đoàn thanh tra đối chiếu thì việc lưu trữ hồ sơ mẫu dấu, chữ ký tại văn phòng được thực hiện đầy đủ, đúng quy định.

9. Về sổ sách tài chính; việc thu phí, thù lao công chứng; sử dụng biên lai ấn chỉ, hóa đơn và nghĩa vụ khai, nộp thuế:

- Tổng thu:

+ Năm 2021: phí công chứng 780.357.607 đồng; thuế GTGT đã nộp: 32.044.472 đồng; lệ phí môn bài: 1.000.000 đồng.

+ Năm 2022 (quý I): phí công chứng 202.322.080 đồng thuế GTGT đã nộp: 12.647.319 đồng; lệ phí môn bài: 1.000.000 đồng.

- Về hóa đơn: Đơn vị sử dụng hóa đơn điện tử. Hóa đơn ghi đầy đủ thông tin thu phí của hợp đồng, giao dịch. Tuy nhiên có nhiều hóa đơn ghi gộp nhưng không có bảng kê kèm theo gây khó khăn cho đối chiếu, kiểm tra.

- Về chế độ kế toán: Văn phòng sử dụng phần mềm kế toán và lựa chọn áp dụng 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 Tài chính.

- Về sổ kế toán: đã in, ký và đóng dấu sổ chi tiết các tài khoản.

- Về báo cáo tài chính: đã lập đầy đủ báo cáo tài chính bắt buộc theo quy định: Báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, bảng cân đối tài khoản, thuyết minh báo cáo tài chính.

- Về chứng từ: Các phiếu chi chưa đủ chữ ký và đóng dấu theo quy định.

- Việc thu phí công chứng: chưa đúng theo quy định của Thông tư số 257/2016/TT-BTC:

- Thu phí cao hơn giá trị của hợp đồng, cao hơn giá của UBND tỉnh quy định (đối chiếu theo Thuế cung cấp) như hồ sơ số: 461, 517, 527, 535, 531.

- Thu phí cao hơn giá trị của hợp đồng, thấp hơn giá của UBND tỉnh quy định (đối chiếu theo Thuế cung cấp) như hồ sơ số: 495.

Hành vi trên của VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga vi phạm điểm e, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 “thu phí công chứng không đúng quy định”. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

10. Về cơ sở dữ liệu công chứng

Kiểm tra trên hệ thống UCHI: Qua kiểm tra xác suất các hồ sơ cho thấy VPCC đã cập nhập Uchi đầy đủ.

II. Về kết quả hoạt động công chứng:

Kết quả hoạt động các việc cụ thể theo báo cáo:

Năm 2021:

+ Hợp đồng, giao dịch: 3.098 việc.

+ Chứng thực: 0.

Từ 01/01/2022 đến 31/3/2022:

+ Hợp đồng, giao dịch: 738 việc.

+ Chứng thực: 85 việc.

- Kiểm đếm tại kho lưu trữ: Đủ.

1. Phương pháp đánh giá hồ sơ:

Đoàn thanh tra tiến hành rút xác xuất hồ sơ về Sở Tư pháp để thanh tra trực tiếp các hồ sơ:

Năm 2021: Số 830, 848, 897, 923, 934, 939, 969, 973, 985, 994, 1365, 1391, 1394, 1534, 1544, 2329, 2328, 2479, 2493, 2497, 2499, 2547, 2550, 2574, 2592, 2643, 2673, 2697, 3020, 3021, 3069, 3082 (33 hồ sơ).

Năm 2022: Số 20, 70, 78, 90, 212, 242, 288, 336, 399, 433, 436, 449, 461, 487, 495, 507, 517, 520, 521, 524, 525, 526, 527, 530, 533, 535, 537, 538, 539, 546, 551, 557, 559, 569, 574, 583, 590, 596, 601, 607, 611, 614, 615, 621, 648, 659 (46 hồ sơ).

2. Nghiên cứu ngẫu nhiên các hồ sơ công chứng hợp đồng, giao dịch của năm 2021, năm 2022 nhận thấy:

2.1. Ưu điểm:

- Các hợp đồng, giao dịch được thực hiện tại văn phòng đa dạng; việc thực hiện về cơ bản đảm bảo nhanh gọn, kịp thời, đáp ứng nhu cầu của người dân;
- Hồ sơ công chứng được đóng gọn, thuận tiện cho tra cứu.

2.2. Một số khuyết điểm, tồn tại:

- *Việc ghi số công chứng, Quyển số:*

Theo quy định tại Điều 25, Thông tư số 01/2021/TT-BTP thì số công chứng là số thứ tự ghi trong sổ công chứng, kèm theo quyển số, năm thực hiện công chứng và ký hiệu từng loại việc công chứng (hợp đồng, giao dịch; bản dịch). Số thứ tự ghi trong sổ công chứng phải ghi liên tục từ số 01 cho đến hết năm, không được lấy số kèm theo chữ cái; trường hợp chưa hết năm mà sử dụng sang sổ khác thì phải lấy số thứ tự tiếp theo của Sổ trước.

Như vậy, theo quy định trên và đối chiếu với các mẫu lời chứng công chứng. Việc ghi số công chứng được chia ra làm 02 loại:

+ Công chứng hợp đồng, giao dịch: Sổ công chứng quyển số/.... TP/CC-SCC/HĐGD;

+ Công chứng bản dịch: Sổ công chứng quyển số/.... TP/CC-SCC/BD.

Tuy nhiên, tại VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga, phần ghi số công chứng các loại hợp đồng giao dịch lại chia nhỏ theo từng loại hợp đồng khác nhau. Ví dụ: Chuyển nhượng (Số/HĐCN), thế chấp (Số/TC), văn bản phân chia di sản thừa kế (Số/PCDS)... Việc ghi số công chứng như vậy là chưa hoàn toàn chính xác theo quy định của Thông tư số 01/2021/TT-BTP.

Đoàn Thanh tra đã yêu cầu VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga rút kinh nghiệm và khắc phục ngay việc ghi số này.

- *Về giấy tờ lưu trong hồ sơ:*

Một số hồ sơ thể hiện sự cầu thả trong việc soạn thảo văn bản và lưu trữ hồ sơ dẫn tới các sai sót:

+ Văn bản công chứng số 574 năm 2022: Phiếu yêu cầu công chứng ghi tên bên chuyển nhượng, nhưng phần ký người nộp phiếu ghi tên bên nhận chuyển nhượng.

Đoàn Thanh tra đã nhắc nhở, rút kinh nghiệm, yêu cầu VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga nghiêm túc rút kinh nghiệm về nội dung này và khắc phục bằng cách thay thế và lưu lại Phiếu Yêu cầu công chứng khác, ghi chính xác thông tin để người yêu cầu công chứng ký lại Phiếu cho chính xác.

+ Một số hồ sơ lưu bản sao giấy tờ tùy thân của Người yêu cầu công chứng (CMND) đã quá hạn sử dụng; không lưu Sổ hộ khẩu hoặc xác nhận của cơ quan Công an về việc đã thu Sổ hộ khẩu:

Ví dụ: Văn bản sửa đổi, bổ sung HĐ thế chấp số 1534 ngày 19/7/2021 (CMND ông Duy); văn bản hủy Hợp đồng chuyển nhượng số 934 ngày 08/4/2021 (CMND ông Tân); Hồ sơ số 2497 năm 2021: Không lưu CMND; các hồ sơ số: 20, 399, 436, 527, 611...: Không lưu Sổ hộ khẩu hoặc xác nhận của cơ quan Công an về việc đã thu Sổ hộ khẩu.

Đoàn Thanh tra đã yêu cầu VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga rút kinh nghiệm và khắc phục ngay việc này.

III. Việc thực hiện các kết luận thanh tra, kiểm tra

Theo báo cáo của VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga: trong thời điểm thanh tra (từ 01/01/2021-31/3/2022), không phát sinh các cuộc thanh tra, kiểm tra của các cơ quan chức năng đối với VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga.

Năm 2019, VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga được Sở Tư pháp tiến hành kiểm tra theo Quyết định số 56/QĐ-STP ngày 26/4/2019 và có Kết luận Kiểm tra số 05/KL-STP ngày 16/8/2019. Kết luận đã chỉ ra những tồn tại, hạn chế và yêu cầu VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga khắc phục ngay tại thời điểm kiểm tra cũng như về sau này. Đến nay, các tồn tại đã được VPCC Nguyễn Thị Thúy Nga khắc phục và chấp hành theo quy định.

C. Đối với VPCC Vũ Văn Phúc

I. Về thực hiện nghĩa vụ của tổ chức hành nghề công chứng

1. Về trụ sở, cơ sở vật chất:

Trụ sở làm việc của VPCC Vũ Văn Phúc thuê tại khu 2, thị trấn Phố Mới, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh theo Hợp đồng thuê nhà ngày 02/01/2021 giữa VPCC Vũ Văn Phúc với ông Nguyễn Đăng Phong, bà Vũ Thị Hòa. Thời hạn thuê nhà ký từng năm.

VPCC Vũ Văn Phúc có cơ sở vật chất, phương tiện, trang thiết bị làm việc bảo đảm đáp ứng yêu cầu hoạt động hành nghề công chứng.

2. Về treo biển hiệu, bảng biển, thực hiện việc niêm yết công khai tại trụ sở Văn phòng công chứng:

VPCC Vũ Văn Phúc đã treo biển hiệu và hoạt động tại trụ sở theo đúng tên, địa điểm đã ghi trên Giấy đăng ký hoạt động đã được Sở Tư pháp cấp;

VPCC Vũ Văn Phúc đã niêm yết thủ tục công chứng, nội quy giao dịch, thù lao công chứng, phí công chứng theo quy định và niêm yết lịch làm việc.

3. Quá trình sử dụng CCV tại thời điểm thanh tra:

VPCC Vũ Văn Phúc sử dụng thường xuyên 02 CCV Vũ Văn Phúc và Nguyễn Thanh Sơn.

Tại thời điểm thanh tra, các CCV của VPCC đều đang sử dụng Thẻ CCV do Sở Tư pháp cấp.

4. Về mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho công chứng viên:

Năm 2020:

VPCC Vũ Văn Phúc đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo hiểm Bưu điện Bắc Ninh số 0000002/HĐ/021-04/PHH.TN.4.2/2020 ngày 17/7/2020 cho 02 CCV Vũ Văn Phúc Phúc và Nguyễn Thanh Sơn. Thời hạn bảo hiểm là 12 tháng: Từ 17/7/2020- 17/7/2021; tổng phí bảo hiểm: 3.080.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 350.000.000 đồng/vụ).

Năm 2021:

VPCC Vũ Văn Phúc đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo hiểm Bưu điện Bắc Ninh số 0000002/HĐ/021-04/PHH.TN.4.2/2021 ngày 20/7/2021 cho 02 CCV Phúc và Sơn. Thời hạn BH là 12 tháng: Từ 20/7/2021 - 20/7/2022; tổng phí BH: 6.160.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 700.000.000 đồng/vụ).

Từ 17/7/2020 đến 17/7/2021 VPCC mua bảo hiểm với tổng phí bảo hiểm: 3.080.000 đồng (cả VAT) thấp hơn quy định của pháp luật. Tuy nhiên theo quy định tại Nghị định 110/2013/NĐ-CP không quy định xử phạt hành vi vi phạm trên nên Đoàn thanh tra năm 2020 đã nhắc nhở, yêu cầu VPCC Vũ Văn Phúc lưu ý rút kinh nghiệm nội dung này. Đến nay Văn phòng đã thực hiện mua bảo hiểm theo mức quy định.

5. Về lập sổ công chứng, sổ chứng thực:

- Sổ theo dõi công chứng HĐGD năm 2021, 2022: Đã thiết lập sổ, sổ được đóng dấu giáp lai, khóa sổ cuối năm 2021.

- Sổ chứng thực bản sao năm 2021, năm 2022: Không thiết lập sổ chứng thực bản sao.

- Sổ công chứng bản dịch, chứng thực chữ ký năm 2021, 2022: Không thiết lập Sổ công chứng bản dịch, chứng thực chữ ký. Theo giải trình của Văn phòng là do không phát sinh vụ việc.

6. Về thực hiện quy định pháp luật về lao động:

Tại thời điểm báo cáo, Văn phòng hiện có 02 CCV và 07 nhân viên. Các nhân viên đều tham gia BHXH theo quy định. Người tập sự hành nghề công chứng: Không.

Văn phòng có sổ theo dõi việc sử dụng lao động theo quy định của Thông tư 01/2021/TT-BTP.

7. Về lưu trữ hồ sơ công chứng và thực hiện chế độ báo cáo:

VPCC Vũ Văn Phúc thực hiện lưu trữ tại trụ sở làm việc, sắp xếp gọn gàng, thuận tiện cho việc tra cứu.

Văn phòng đã thực hiện đầy đủ chế độ báo cáo thống kê số liệu về tổ chức và hoạt động của Văn phòng theo quy định.

8. Về đăng ký chữ ký mẫu của người có thẩm quyền và mẫu dấu của các tổ chức tín dụng.

Theo hồ sơ kiểm tra xác suất, đoàn thanh tra đối chiếu thì việc lưu trữ hồ sơ mẫu dấu, chữ ký tại văn phòng được thực hiện đầy đủ, đúng quy định.

9. Về sổ sách tài chính; việc thu phí, thù lao công chứng; sử dụng biên lai ấn chỉ, hóa đơn và nghĩa vụ khai, nộp thuế

- Tổng thu:

+ Năm 2021: Phí công chứng 1.797.423.000 đồng; thuế GTGT đã nộp: 84.951.407 đồng; thuế TNDN đã nộp: 64.228.157 đồng; lệ phí môn bài: 2.000.000 đồng.

+ Năm 2022 (quý I): phí công chứng 747.970.820 đồng; thuế GTGT đã nộp: 37.398.541 đồng; thuế TNDN đã nộp: 37.398.541 đồng; lệ phí môn bài: 2.000.000 đồng.

- Về hóa đơn: Đơn vị sử dụng hóa đơn điện tử. Hóa đơn không ghi đầy đủ thông tin thu phí của hợp đồng, giao dịch nào gây khó khăn cho việc đối chiếu, kiểm tra.

- Về chế độ kế toán: Văn phòng sử dụng phần mềm kế toán và lựa chọn áp dụng 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 Tài chính.

- Về sổ kế toán: đã in, ký và đóng dấu đầy đủ sổ cái các tài khoản.

- Về báo cáo tài chính: đã lập đầy đủ báo cáo tài chính bắt buộc theo quy định: báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, bảng cân đối tài khoản, thuyết minh báo cáo tài chính,

- Về chứng từ: Cơ bản các phiếu chi, phiếu thu đầy đủ chữ ký và đóng dấu theo quy định.

- Về thu phí công chứng của VPCC Vũ Văn Phúc chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 257/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cụ thể:

- Việc thu phí công chứng văn bản phân chia di sản thừa kế: Qua kiểm tra sổ thụ lý, các trường hợp phân chia di sản thừa kế năm 2021 đều thu 40.000 đồng (phiếu thu 2472 ngày 28/9/2021, 2488 ngày 30/9/2021, 2510 ngày 04/10/2021, 2533 ngày 06/10/2021..., 3470 ngày 27/12/2021, 3508 ngày 30/12/2021) là không đúng quy định tại điểm a4, khoản 2, Điều 4 của Thông tư số 257/2016/TT-BTC.

- Việc thu phí hợp đồng chuyển nhượng, tặng cho, thế chấp: Qua kiểm tra xác suất vẫn còn một số hồ sơ thu phí công chứng chưa đúng, cụ thể:

+ Thu phí hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất thấp hơn bảng giá đất do Nhà nước quy định: hồ sơ số 1670/2021, 1476/2021, 430/2022, 450/2022, 522/2022

+ Thu phí hợp đồng thế chấp thấp hơn giá trị hợp đồng tín dụng: hồ sơ số 102/2021.

+ Thu phí hợp đồng thuê nhà thấp hơn giá trị của hợp đồng: hồ sơ số 2830/2021.

Hành vi trên của VPCC Vũ Văn Phúc vi phạm điểm e, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 “thu phí công chứng không đúng quy định”. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

10. Về cơ sở dữ liệu công chứng

Kiểm tra trên hệ thống UCHI: Qua kiểm tra các hợp đồng, giao dịch liên quan đến bất động sản mà Đoàn thanh tra rút xác suất, VPCC đã cập nhật Uchi đầy đủ, kịp thời.

II. Về kết quả hoạt động công chứng:

Kết quả hoạt động các việc cụ thể theo báo cáo:

Năm 2021:

Hợp đồng, giao dịch: 3934 việc; Chứng thực: 0.

Từ 01/01/2022 đến 31/3/2022:

Hợp đồng, giao dịch: 1.180 việc; Chứng thực: 0.

Kiểm đếm tại kho lưu trữ: Đủ.

1. Phương pháp đánh giá hồ sơ:

Đoàn thanh tra tiến hành rút xác xuất hồ sơ về Sở Tư pháp để thanh tra trực tiếp các hồ sơ:

Năm 2021: Hồ sơ số 101, 102, 112, 304, 394, 445, 503, 1030, 1195, 1205, 1426, 1430, 1445, 1452, 1476, 1545, 1663, 1670, 1696, 1751, 1756, 1767, 1780, 1797, 1803, 1805, 1831, 1834, 1835, 1886, 2517, 2522, 2525, 2527, 2595, 2612, 2830, 2834, 2835, 2840, 2893, 2916, 2934, 3072, 3532, 3762, 3765, 3915, 3930 (50 hồ sơ).

Năm 2022: Hồ sơ số 23, 24, 30, 34, 36, 47, 48, 72, 94, 109, 171, 181, 295, 297, 319, 336, 405, 430, 450, 488, 489, 493, 522, 529, 542, 545, 547, 550, 566, 585, 598, 596, 712, 713, 716, 730, 731, 732, 742, 1013, 1050, 1051, 1052 (46 hồ sơ).

2. Nghiên cứu ngẫu nhiên các hồ sơ công chứng hợp đồng, giao dịch của năm 2021, năm 2022 nhận thấy:

2.1. Ưu điểm:

- Các hợp đồng, giao dịch được thực hiện tại văn phòng đa dạng; việc thực hiện về cơ bản đảm bảo nhanh gọn, kịp thời, đáp ứng nhu cầu của người dân.

- Các hợp đồng, giao dịch đều được các bên và CCV ký đầy đủ từng trang theo quy định.

- Hồ sơ công chứng được đóng gọn, thuận tiện cho tra cứu.

2.2. Một số khuyết điểm, tồn tại:

- Về Phiếu Yêu cầu công chứng:

Nhiều Phiếu yêu cầu công chứng chưa thể hiện rõ nội dung cần công chứng (Mẫu phiếu đã liệt kê sẵn nhưng chưa được đánh dấu), một số Phiếu yêu cầu công chứng ghi sai năm.

Bút lục ghi sai tên của văn bản công chứng (Vb phân chia tài sản chung nhưng bút lục ghi hợp đồng tặng cho).

Đoàn Thanh tra yêu cầu VPCC Vũ Văn Phúc nghiêm túc rút kinh nghiệm, khắc phục nội dung này.

- Về giấy tờ lưu trong hồ sơ:

+ Hồ sơ số 2525 (ngày 09/9/2021) và số 3762 (ngày 20/12/2021) là công chứng Văn bản khai nhận di sản thừa kế. Tuy nhiên, hồ sơ lưu là Thông báo, biên bản niêm yết, biên bản kết thúc niêm yết việc công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế.

+ Một số hồ sơ lưu bản sao giấy tờ tùy thân của người yêu cầu công chứng (CMND) đã quá hạn sử dụng, hồ sơ số 304 năm 2021, 430 năm 2022.

Đoàn Thanh tra yêu cầu VPCC Vũ Văn Phúc nghiêm túc rút kinh nghiệm, khắc phục nội dung này.

- Về lời chứng:

Lời chứng của các hợp đồng, giao dịch được thực hiện sau ngày 26/3/2021 (ngày Thông tư số 01/2021/TT-BTP của Bộ Tư pháp chính thức có hiệu lực) hầu hết đều chưa đúng theo quy định.

Cụ thể, phần Lời chứng của CCV ghi thiếu địa chỉ trụ sở Văn phòng công chứng hoặc thiếu cụm từ “trong phạm vi trách nhiệm của mình theo quy định của pháp luật”, “các ông bà có tên trên cam đoan chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, hợp pháp của các giấy tờ liên quan đến việc lập văn bản này”.... Việc ghi lời chứng không theo đúng mẫu quy định ở thời điểm này của VPCC Vũ Văn Phúc mang tính hệ thống.

Hành vi trên của Công chứng viên của VPCC Vũ Văn Phúc đã vi phạm điểm e, khoản 3, Điều 15 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 về việc “Ghi lời chứng trong văn bản công chứng không đầy đủ nội dung theo quy định”. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

III. Việc thực hiện các kết luận thanh tra, kiểm tra:

Theo báo cáo của VPCC Vũ Văn Phúc: trong thời điểm thanh tra (từ 01/01/2021-31/3/2022), không phát sinh các cuộc thanh tra, kiểm tra của các cơ quan chức năng đối với VPCC Vũ Văn Phúc.

Năm 2020, VPCC Vũ Văn Phúc được Sở Tư pháp tiến hành thanh tra theo Quyết định số 110/QĐ-STP ngày 14/10/2020 và có Kết luận thanh tra số 13/KL-

STP ngày 09/12/2020. Kết luận đã chỉ ra những tồn tại, hạn chế và yêu cầu VPCC Vũ Văn Phúc nghiên cứu rút kinh nghiệm và khắc phục.

Đến nay, các tồn tại đã được VPCC Vũ Văn Phúc khắc phục và chấp hành theo quy định.

D. Đối với VPCC Hùng Vương:

I. Về thực hiện nghĩa vụ của tổ chức hành nghề công chứng

1. Về trụ sở, cơ sở vật chất:

Trụ sở làm việc của VPCC Hùng Vương thuê tại thôn Lộ Bao, xã Nội Duệ, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh theo Hợp đồng thuê nhà ngày 01/01/2021 giữa VPCC Hùng Vương và ông, bà Nguyễn Ngọc Quân, Lê Thị Thanh Huyền. Thời hạn thuê nhà là 05 năm.

VPCC Hùng Vương có cơ sở vật chất, phương tiện, trang thiết bị làm việc bảo đảm đáp ứng yêu cầu hoạt động hành nghề công chứng.

2. Về treo biển hiệu, bảng biển, thực hiện việc niêm yết công khai tại trụ sở Văn phòng công chứng:

VPCC Hùng Vương đã treo biển hiệu và hoạt động tại trụ sở theo đúng tên, địa điểm đã ghi trên Giấy đăng ký hoạt động đã được Sở Tư pháp cấp;

VPCC Hùng Vương đã niêm yết thủ tục công chứng, nội quy giao dịch, thù lao công chứng, phí công chứng theo quy định và niêm yết lịch làm việc, số điện thoại đường dây nóng của lãnh đạo Sở và Thanh tra Sở.

3. Quá trình sử dụng CCV tại thời điểm thanh tra:

Từ 01/01/2021 đến 25/3/2021: VPCC Hùng Vương có 01 CCV là ông Vương Hữu Khôi, Trưởng VPCC.

Từ 25/3/2021, đến thời điểm thanh tra: VPCC Hùng Vương 02 Công chứng viên hành nghề là ông Vương Hữu Khôi, Trưởng Văn phòng. Thẻ CCV đang sử dụng số 14/CCV cấp lại ngày 20/4/2022; bà Nguyễn Thị Thu Huyền, CCV hợp danh, Thẻ CCV đang sử dụng số 48/CCV cấp ngày 25/3/2021.

Tại thời điểm thanh tra, các CCV của VPCC đều đang sử dụng Thẻ CCV do Sở Tư pháp cấp. Những lần biến động về danh sách CCV, VPCC Hùng Vương đều thông báo và được Sở Tư pháp ra quyết định ghi nhận nội dung thay đổi ĐKHD.

4. Về mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho công chứng viên:

Năm 2021:

VPCC Hùng Vương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo Minh Bắc Ninh số AD0003/21EF24106 ngày 06/01/2021 cho CCV Vương Hữu Khôi (thời hạn bảo hiểm: 07/01/2021 đến 06/01/2022; tổng phí bảo hiểm: 3.300.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 200.000.000 đồng/vụ trong suốt thời gian).

Năm 2022:

VPCC Hùng Vương đã ký hợp đồng bảo hiểm TNNN với Công ty Bảo Minh Bắc Ninh số LMX/02200649 cho CCV Vương Hữu Khôi (thời hạn bảo hiểm: 06/4/2022 đến 06/4/2023; tổng phí bảo hiểm: 3.300.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 200.000.000 đồng/vụ trong suốt thời gian bảo hiểm).

Ngày 21/4/2022, ký Phụ lục hợp đồng LMX02200649/22/01 bổ sung Bảo hiểm TNNN cho CCV Nguyễn Thị Thu Huyền (thời hạn bảo hiểm: 06/4/2022 đến 06/4/2023; tổng phí bảo hiểm: 3.300.000 đồng (cả VAT), tổng mức trách nhiệm: 200.000.000 đồng/vụ trong suốt thời gian bảo hiểm).

Việc mua bảo hiểm TNNN cho CCV của VPCC Hùng Vương là chưa đầy đủ và không liên tục. Cụ thể:

- CCV Vương Hữu Khôi: Từ 07/01/2021 đến 06/01/2022, mua bảo hiểm TNNN dưới 3.000.000 đồng. Từ ngày 07/01/2022 đến 06/4/2022: Không mua bảo hiểm TNNN.

- CCV Nguyễn Thị Thu Huyền: Từ 25/3/2021 đến 06/4/2022: Không mua bảo hiểm TNNN.

Như vậy, đối với công chứng viên Vương Hữu Khôi, VPCC Hùng Vương đã mua bảo hiểm TNNN không liên tục; không mua bảo hiểm cho CCV Nguyễn Thị Thu Huyền trong khoảng thời gian hơn 1 năm. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

5. Về lập sổ công chứng, sổ chứng thực:

- Văn phòng đã thiết lập các loại sổ theo quy định gồm: Sổ theo dõi công chứng HĐGD, sổ theo dõi công chứng bản dịch, sổ chứng thực. Sổ theo dõi công chứng HĐGD, sổ chứng thực được đóng dấu giáp lai, đã thực hiện khóa sổ cuối năm 2021.

- Sổ công chứng bản dịch không phát sinh việc.

6. Về thực hiện quy định pháp luật về lao động:

- Sổ theo dõi lao động: Có thiết lập sổ theo dõi.

+ Về lao động: Theo Sổ theo dõi lao động thì VPCC Hùng Vương có 06 nhân viên, 02 CCV. Thực tế sử dụng 11 lao động. Theo giải trình của VPCC Hùng Vương, năm 2021 văn phòng tuyển thêm 03 lao động tuy nhiên sau 02 tháng thử việc không đạt yêu cầu nên văn phòng đã chấm dứt hợp đồng lao động.

+ Người tập sự hành nghề công chứng trong thời điểm thanh tra:

Theo danh sách mà Sở Tư pháp theo dõi từ 24/3/2020 đến 23/3/2021, VPCC Hùng Vương hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng cho 02 người (bà Lưu Thị Yến Ngọc, sinh 11/11/1992 và bà Nguyễn Lan Anh, sinh 28/8/1992). Tuy nhiên, cả 02 người tập sự trên đều tự ý chấm dứt, ngừng việc tập sự.

7. Về lưu trữ hồ sơ công chứng và thực hiện chế độ báo cáo:

Hồ sơ được lưu trữ tại trụ sở làm việc, sắp xếp gọn gàng, thuận tiện cho việc tra cứu.

VPCC Hùng Vương đã chấp hành chế độ thông tin, báo cáo đầy đủ và kịp thời với Sở Tư pháp theo quy định.

8. Về đăng ký chữ ký mẫu của người có thẩm quyền và mẫu dấu của các tổ chức tín dụng:

Theo hồ sơ kiểm tra xác suất, đoàn thanh tra đối chiếu thì việc lưu trữ hồ sơ mẫu dấu, chữ ký tại văn phòng được thực hiện đầy đủ, đúng quy định.

9. Về sổ sách tài chính; việc thu phí, thù lao công chứng; sử dụng biên lai ấn chỉ, hóa đơn và nghĩa vụ khai, nộp thuế:

- Tổng thu:

+ Năm 2021: tổng thu là 1.665.496.314 đồng. Trong đó: Phí công chứng là: 1.642.151.314 đồng, phí chứng thực là: 23.345.000 đồng. Nộp thuế GTGT: 166.549.713 đồng; thuế TNDN: 20.185.918 đồng; lệ phí môn bài: 2.000.000 đồng.

+ Năm 2022 (quý I): tổng thu là 653.782.395 đồng. Trong đó: Phí công chứng là: 634.142.395 đồng, phí chứng thực là: 12.840.000 đồng, thù lao công chứng: 6.800.000 đồng. Nộp thuế quý I/2022: lệ phí môn bài: 2.000.000 đồng.

- Về hóa đơn: Đơn vị sử dụng hóa đơn điện tử. Cơ bản các hóa đơn đều ghi đầy đủ thông tin thu phí của hợp đồng, giao dịch, thuận tiện cho đối chiếu, kiểm tra.

- Về chế độ kế toán: Văn phòng sử dụng phần mềm kế toán và lựa chọn áp dụng 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 Tài chính.

- Về sổ kế toán: đã in, ký và đóng dấu sổ quỹ tiền mặt; sổ cái các tài khoản; sổ nhật ký thu, chi tiền; sổ sách kế toán.

- Về báo cáo tài chính: đã lập đầy đủ báo cáo tài chính bắt buộc theo quy định: báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, bảng cân đối tài khoản, thuyết minh báo cáo tài chính,

- Về chứng từ: Các phiếu chi, phiếu thu đầy đủ chữ ký và đóng dấu theo quy định.

- Việc thu phí công chứng: chưa đúng theo quy định của Thông tư số 257/2016/TT-BTC. Cụ thể:

+ Một số hồ sơ chuyển nhượng thu phí chưa đúng theo khung giá đất do Nhà nước quy định như: hồ sơ số 316 năm 2022; số 503 năm 2022; số 504 năm 2022; 505 năm 2022; 506 năm 2022. Một số hồ sơ chuyển nhượng khác văn phòng cũng tiến hành thu phí tương tự.

+ Hồ sơ văn bản thỏa thuận, phân chia di sản thừa kế văn phòng thu chung cùng mức phí là 100.000đ/1 hồ sơ.

Hành vi này của VPCC Hùng Vương vi phạm điểm e, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 “thu phí công chứng không đúng quy

định”. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

10. Về cơ sở dữ liệu công chứng:

Kiểm tra trên hệ thống UCHI:

Tính đến thời điểm thanh tra, qua kiểm tra các hồ sơ mà Đoàn rút xác suất, VPCC Hùng Vương đã cập nhật đầy đủ hợp đồng, giao dịch trên hệ thống UCHI.

II. Về kết quả hoạt động công chứng:

Kết quả hoạt động các việc cụ thể theo báo cáo:

Năm 2021: Hợp đồng, giao dịch: 3.718 việc; Chứng thực: 568 việc.

Từ 01/01/2022 đến 31/3/2022: Hợp đồng, giao dịch: 1.494 việc; chứng thực: 324 việc.

Kiểm đếm tại kho lưu trữ: Đủ.

1. Phương pháp đánh giá hồ sơ:

Đoàn thanh tra tiến hành rút xác suất hồ sơ về Sở Tư pháp để thanh tra trực tiếp các hồ sơ:

- Hồ sơ công chứng:

Năm 2021: Số 870, 873, 1347, 1349, 1351, 1358, 1372, 1383, 1402, 1404, 1407, 1412, 1436, 1467, 1468, 1486, 1504, 1556, 1580, 1602, 1722, 2711, 2716, 2727, 2736, 2768, 2770, 3202, 3274, 3295 (30 hồ sơ).

Năm 2022: Số 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 316, 411, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 597, 613, 618, 650, 658, 663, 682, 697, 699, 700, 701, 702, 703, 720, 723, 726, 730, 741, 746, 759, 765, 791, 794, 797, 799, 809, 816, 817, 826, 839, 862, 865, 896, 903, 907, 908, 912, 913, 945, 950, 981, 1019, 1020, 1021 (59 hồ sơ).

- Hồ sơ chứng thực chữ ký: (20 hồ sơ).

HS số 560, 561, 562, 563, 564, 565 (Năm 2021); HS số 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 191, 192, 193, 194, 195, 196 (năm 2022).

2. Nghiên cứu ngẫu nhiên các hồ sơ công chứng hợp đồng, giao dịch; hồ sơ chứng thực chữ ký của năm 2021, năm 2022 nhận thấy:

2.1. Ưu điểm:

- Các hợp đồng, giao dịch được thực hiện tại văn phòng đa dạng; việc thực hiện về cơ bản đảm bảo nhanh gọn, kịp thời, đáp ứng nhu cầu của người dân;

- Hồ sơ công chứng, chứng thực được đóng gọn, thuận tiện cho tra cứu.

2.2. Một số khuyết điểm, tồn tại:

*** Về công chứng hợp đồng, giao dịch:**

- Về lưu trữ hồ sơ:

Một số hồ sơ lưu CMND quá hạn như số: 2711 năm 2021, 699 năm 2022.

VPCC đã nghiêm túc tiếp thu và rút kinh nghiệm về nội dung này.

- Về sửa lỗi kỹ thuật:

+ Hợp đồng thế chấp số 15 năm 2022: Tại trang 1 ghi nhầm lẫn giữa số thửa và số tờ bản đồ (Thửa số 01, tờ bản đồ số 43: Đúng ra là tờ bản đồ số 01, thửa số 43). VPCC Hùng Vương đã tiến hành sửa lỗi kỹ thuật theo quy định.

- Văn bản thỏa thuận PCDSTK số 2711 năm 2021:

+ Đơn xác nhận do anh Bình đề nghị tại bút lục số 29 không thể hiện ngày, tháng, năm xác nhận.

Nội dung này, VPCC Hùng Vương đã tiến hành khắc phục và nghiêm túc rút kinh nghiệm.

* Về chứng thực chữ ký:

Hồ sơ chứng thực chữ ký lưu *Phiếu yêu cầu công chứng*: Đây không phải là thành phần hồ sơ theo quy định của pháp luật. Vì vậy, yêu cầu Văn phòng bỏ Phiếu yêu cầu để tránh gây phiền hà cho người dân.

III. Việc thực hiện các kết luận thanh tra, kiểm tra

Theo báo cáo của VPCC Hùng Vương: trong thời điểm thanh tra (từ 01/01/2021-31/3/2022), không phát sinh các cuộc thanh tra, kiểm tra của các cơ quan chức năng đối với VPCC Hùng Vương.

Năm 2020, VPCC Hùng Vương được Sở Tư pháp tiến hành thanh tra theo Quyết định số 110/QĐ-STP ngày 14/10/2020 và có Kết luận thanh tra số 13/KL-STP ngày 09/12/2020. Kết luận đã chỉ ra những tồn tại, hạn chế và yêu cầu VPCC Hùng Vương nghiêm túc rút kinh nghiệm và khắc phục. Ngoài ra đã xử phạt VPCC Hùng Vương về hành vi không mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho các CCV hành nghề tại Văn phòng. Tuy nhiên, đến đợt thanh tra này, tồn tại về mua bảo hiểm TNNN cho các CCV vẫn chưa được khắc phục, tiếp tục vi phạm.

Các tồn tại khác đã được VPCC khắc phục và chấp hành theo quy định.

III. KẾT LUẬN:

1. Ưu điểm:

Qua tiến hành thanh tra tại các VPCC Minh Phương, Nguyễn Thị Thúy Nga, Vũ Văn Phúc, Hùng Vương nhận thấy:

- Tại thời điểm thanh tra, các VPCC đều cung cấp đầy đủ hồ sơ pháp lý, hoạt động đúng theo nội dung đăng ký trong Giấy ĐKKĐ do Sở Tư pháp cấp.

- Các VPCC được thanh tra đều có trụ sở làm việc ổn định (hợp đồng thuê dài hạn). Cơ sở vật chất được trang bị đồng bộ, hiện đại gồm hệ thống điều hòa không khí; hệ thống máy tính, máy in, máy photo tài liệu có kết nối internet; bàn ghế làm việc cho CCV, nhân viên nghiệp vụ giúp việc CCV và người yêu cầu công chứng... đảm bảo bộ máy hoạt động trơn tru, phục vụ người yêu cầu công chứng một cách nhanh chóng, thuận tiện nhất.

- Các CCV, VPCC đều nhận thức rõ về tầm quan trọng, trách nhiệm của mình trong việc bảo đảm an toàn về mặt pháp lý đối với các hợp đồng, giao dịch, quyền và lợi ích của tổ chức, cá nhân; đều có ý thức tuân thủ và chấp hành nghiêm túc quy định Luật Công chứng, pháp luật pháp luật có liên quan cũng như các quy tắc ứng xử, đạo đức nghề nghiệp của CCV.

- Các VPCC đã thực hiện nghiêm yết lịch làm việc, thủ tục công chứng, phí công chứng, nội quy tiếp người yêu cầu công chứng; thực hiện chế độ làm việc theo ngày, giờ làm việc của cơ quan hành chính nhà nước; chấp hành các yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về việc báo cáo, thanh tra, kiểm tra; lưu trữ hồ sơ công chứng...

- Các VPCC được thanh tra trong thời gian qua đã giải quyết được một lượng lớn các vụ việc công chứng đa dạng, nhiều thể loại một cách nhanh chóng, cơ bản đáp ứng được nhu cầu của cá nhân, tổ chức trong khu vực. Các hợp đồng đều được các bên và CCV ký đầy đủ từng trang theo quy định.

- Hồ sơ công chứng được đóng gọn, thuận tiện cho tra cứu; phiếu yêu cầu công chứng cơ bản có đầy đủ nội dung yêu cầu và chữ ký của người nộp, công chứng viên. Có đầy đủ bút lục lưu cẩn thận trong các hồ sơ.

- Về cơ bản, các VPCC đã thực hiện nghĩa vụ của tổ chức hành nghề công chứng theo quy định của pháp luật; có ý thức tuân thủ các quy định của pháp luật về công chứng và các quy định khác của pháp luật trong việc công chứng các hợp đồng, giao dịch; đảm bảo an toàn về mặt pháp lý cho các hợp đồng, giao dịch; bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp cho các tổ chức, cá nhân.

- Các VPCC đều đã có ý thức hơn việc mua bảo hiểm TNNN cho các CCV của tổ chức mình; mua BHXH, BHYT, BHTN cho các nhân viên. Khi có sự thay đổi, biến động về trụ sở, danh sách CCV đều có trách nhiệm thông báo, đăng ký về Sở Tư pháp theo quy định của Luật Công chứng.

Các CCV đã cơ bản thực hiện đúng trách nhiệm, nghĩa vụ của mình.

2. Hạn chế, tồn tại:

Trong tổ chức và hoạt động các VPCC và CCV được thanh tra vẫn còn một số hạn chế, tồn tại đã được chỉ ra tại phần II của kết luận thanh tra với từng VPCC. Tập trung ở một số hạn chế, tồn tại sau đây:

2.1. Đối với VPCC:

Việc thu phí công chứng tại các VPCC được thanh tra đều chưa đảm bảo thu đúng, thu đủ theo quy định, tập trung ở việc thu phí công chứng hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất, hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất, hợp đồng cho thuê nhà, văn bản thỏa thuận phân chia di sản thừa kế (VPCC Minh Phương, Nguyễn Thị Thúy Nga, Vũ Văn Phúc, Hùng Vương).

Việc mua bảo hiểm TNNN cho công chứng viên còn chưa liên tục, chưa đầy đủ cho tất cả các CCV của văn phòng (VPCC Hùng Vương).

2.2. Đối với CCV:

Việc ghi lời chứng vẫn còn chưa đảm bảo theo mẫu lời chứng do Bộ Tư pháp quy định (Công chứng viên của VPCC Vũ Văn Phúc).

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG

Qua thanh tra, các VPCC Minh Phương, Nguyễn Thị Thúy Nga, Vũ Văn Phúc, Hùng Vương đã có một số lỗi vi phạm phải xem xét, xử phạt vi phạm hành chính. Chánh Thanh tra Sở đã tiến hành lập biên bản vi phạm hành chính và xử phạt theo quy định.

V. YÊU CẦU VÀ KIẾN NGHỊ

1. Yêu cầu:

1.1. Đối với các VPCC:

- Nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm, kịp thời khắc phục và chấm dứt ngay các thiếu sót, sai phạm đã được chỉ ra trong kết luận.

Quá trình kiểm tra việc thực hiện kết luận sau thanh tra nếu phát hiện tái phạm, sẽ kiên quyết, nghiêm khắc xử lý các sai phạm ở mức độ tăng nặng.

Các lỗi vi phạm chung hoặc vi phạm riêng cụ thể ở từng VPCC đã được nêu trên làm cơ sở để tất cả các VPCC rút kinh nghiệm, khắc phục, chấn chỉnh và không thực hiện trong thời gian tới.

- Chấp hành nghiêm túc các quy định của Luật Công chứng 2014 và các văn bản pháp luật liên quan đến tổ chức và hoạt động; các quy định pháp luật về lao động, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp; quy định về thuế, tài chính; thống kê, lưu trữ hồ sơ, sổ sách... ; thường xuyên trao đổi, thông tin phối hợp giữa các tổ chức hành nghề công chứng trong quá trình hoạt động.

- Cần thường xuyên nghiên cứu các quy định pháp luật có liên quan, trao đổi nghiệp vụ, thông tin giữa các tổ chức hành nghề công chứng, nâng cao kỹ năng tác nghiệp cho nhân viên giúp việc.

Một số yêu cầu cụ thể:

+ Thực hiện nghiêm túc, đầy đủ các quy định pháp luật về trình tự, thủ tục, địa điểm, thẩm quyền, lưu trữ hợp đồng giao dịch; nghiêm túc tiếp thu, khắc phục ngay những sai sót mà Đoàn Thanh tra đã phân tích tại phần II;

+ Chấp hành đúng quy định pháp luật về lao động, đóng đầy đủ BHXH, BHYT cho CCCV và nhân viên; mua bảo hiểm TNNN đầy đủ và liên tục cho Công chứng viên thuộc VPCC mình.

+ Lập đầy đủ hệ thống sổ sách theo mẫu quy định tại Thông tư số 01/2021/TT-BTP của Bộ Tư pháp. Cho phép việc ứng dụng công nghệ trong việc thiết lập quản lý, theo dõi số lượng hồ sơ vụ việc trên máy tính, phần mềm điện tử; bảo đảm đúng cột mục theo mẫu quy định. Hàng tháng, phải chiết xuất để tập hợp, đóng quyển, đóng dấu giáp lai theo quy định.

+ Cập nhật đầy đủ thông tin, các hợp đồng, giao dịch trên phần mềm UCHI theo yêu cầu quy định của UBND tỉnh, pháp luật về công chứng. Việc cập nhật

phải bảo đảm tính chính xác về thông tin của đối tượng hợp đồng, giao dịch (số, ký hiệu của GCN QSDĐ).

+ Thực hiện việc thu phí và thù lao công chứng các loại hợp đồng giao dịch đúng theo quy định tại Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ Tài chính và Quyết định số 20/2015/QĐ-UBND ngày 28/5/2015 của UBND tỉnh. Chấp hành nghiêm túc quy định pháp luật về thuế ; chỉ đạo nhân viên trong Văn phòng thực hiện việc thu phí và thù lao công chứng xuất trả đầy đủ hóa đơn cho khách hàng, hạch toán, quyết toán các khoản thu theo đúng quy định. Chấp hành đúng quy định pháp luật về tổ chức, lao động, kế toán, thống kê.

+ Yêu cầu các VPCC tích cực tuyên truyền, vận động người dân khi thực hiện công chứng hợp đồng liên quan đến chuyển nhượng quyền sử dụng đất cần thực hiện kê khai đầy đủ và trung thực giá trị chuyển nhượng giữa các bên trong hợp đồng.

1.2. Đối với Phòng Hành chính - Bộ trợ tư pháp, Thanh tra Sở:

- Phòng Hành chính - Bộ trợ tư pháp cần thường xuyên thực hiện công tác kiểm tra, theo dõi; kịp thời tham mưu Giám đốc Sở các văn bản hướng dẫn, chỉ đạo điều hành để nâng cao hiệu quả quản lý nhà nước về bộ trợ tư pháp nói chung và quản lý công chứng nói riêng. Kịp thời tham mưu tháo gỡ khó khăn vướng mắc, hướng dẫn chuyên môn nghiệp vụ cho các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh.

- Thanh tra Sở có trách nhiệm phát hiện, kịp thời xử phạt hoặc kiến nghị cơ quan có thẩm quyền xử phạt các hành vi sai phạm theo trình tự, thủ tục, quy định của pháp luật. Thường xuyên theo dõi, kiểm tra, đôn đốc việc thực hiện nội dung kết luận sau thanh tra.

2. Kiến nghị:

2.1. Đối với Bộ Tư pháp:

- Đề nghị cần tăng cường công tác hướng dẫn về chuyên môn nghiệp vụ, tháo gỡ những khó khăn vướng mắc của các địa phương về tổ chức và hoạt động công chứng.

- Thanh tra Bộ Tư pháp cần tổ chức tập huấn, bồi dưỡng về nghiệp vụ thanh tra chuyên ngành nói chung, trong đó chuyên sâu về thanh tra hoạt động công chứng và xử lý vi phạm hành chính đối với các lĩnh vực bộ trợ tư pháp,.

2.2. Đối với UBND tỉnh:

- Chỉ đạo cơ quan tài nguyên môi trường các cấp tạo điều kiện cho cá nhân, tổ chức khi tham gia các hợp đồng, giao dịch đảm bảo các trình tự thủ tục theo quy định của Luật Công chứng và các văn bản liên quan.

- Chỉ đạo Cục thuế tỉnh và các Chi cục thuế khu vực thường xuyên hướng dẫn, kiểm tra, thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về thuế, pháp luật về phí và lệ phí đối với các VPCC trên địa bàn tỉnh, xử lý nghiêm các hành vi vi phạm pháp luật về thuế, pháp luật về phí và lệ phí. Tăng cường sự phối hợp với

các cơ quan liên quan trong việc triển khai thực hiện các biện pháp chống thất thu thuế trong hoạt động kinh doanh, chuyển nhượng bất động sản.

- Chỉ đạo các cơ quan thuộc khối nội chính (Công an, Tòa án, Viện Kiểm sát) phối hợp thông tin với Sở Tư pháp trong quá trình giải quyết các vụ án liên quan đến các hợp đồng, giao dịch và các CCV của các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh.

Trên đây là Kết luận thanh tra các tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh năm 2022. Yêu cầu các VPCC được thanh tra nghiêm túc thực hiện và báo cáo kết quả khắc phục sau thanh tra về Sở Tư pháp (qua Thanh tra Sở) thời gian xong **trước ngày 30/6/2022**.

Giao Thanh tra Sở Tư pháp Bắc Ninh theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện kết luận này./.

Nơi nhận:

- Thanh tra BTP (b/c);
- Thanh tra tỉnh Bắc Ninh (b/c);
- Giám đốc Sở, các PGĐ Sở;
- Cổng thông tin điện tử Sở Tư pháp;
- Đối tượng được thanh tra (t/h);
- Phòng HCBTTP;
- Lưu: VT, TTra Sở; HSTTra.

**KT.GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Đoàn Thị Hồng Nhung