

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2017**  
**tại Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định.**

Thi hành Quyết định số 57/QĐ-STC ngày 23/3/2018 của Giám đốc Sở Tài chính về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2017 tại Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 57/QĐ-STC đã tiến hành thanh tra tại Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 18/4/2018 của Trưởng đoàn thanh tra, Giám đốc Sở Tài chính kết luận thanh tra như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG:**

**1. Đặc điểm tình hình, chức năng nhiệm vụ, cơ cấu tổ chức:**

**1.1. Đặc điểm tình hình:**

- Tiền thân của Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định là Phòng Công chứng Nhà nước tỉnh Bình Định được UBND tỉnh Bình Định thành lập theo Quyết định số: 372/QĐ-UB ngày 01 tháng 4 năm 1991.

- Năm 2001, Phòng Công chứng Nhà nước tỉnh Bình Định đổi tên thành " Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định " theo Quyết định số 814/QĐ-UB ngày 29/3/2001 của UBND tỉnh Bình Định, trụ sở đặt tại: 137 Lê Hồng Phong, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

**1.2. Chức năng, nhiệm vụ:**

Theo quy định của pháp luật về công chứng, Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định có chức năng cung cấp dịch vụ công trong lĩnh vực công chứng, chứng thực theo quy định của pháp luật hoặc theo yêu cầu của tổ chức, cá nhân đối với những việc pháp luật không bắt buộc phải công chứng. Nhiệm vụ của Phòng Công chứng số 1 là thực hiện việc chứng nhận tính xác thực, tính hợp pháp của hợp đồng, giao dịch, bản dịch; chứng thực chữ ký cá nhân, bản sao từ bản chính nhằm bảo đảm an toàn pháp lý trong các lĩnh vực quan hệ dân sự, kinh tế, thương mại và quan hệ xã hội khác; phòng ngừa vi phạm pháp luật, tăng cường pháp chế xã hội chủ nghĩa.

**1.3. Cơ cấu tổ chức:**

Hiện nay, tổng số công chức, viên chức và người làm việc theo chế độ hợp đồng lao động của đơn vị là 14 người, gồm: 01 Trưởng Phòng, 01 Phó Trưởng Phòng, còn lại là Viên chức và Lao động hợp đồng.

- Về biên chế:  
+ Công chức: 01 người;  
+ Viên chức: 06 người;  
+ Lao động hợp đồng: 07 người (trong đó: 02 lao động hợp đồng không xác định thời hạn; 04 lao động hợp đồng có thời hạn 01 năm và 01 hợp đồng bảo vệ có thời hạn 06 tháng).

- Về trình độ chuyên môn:  
+ Đại học: 12 người.  
+ Trung cấp: 01 người.

## **2. Những thuận lợi, khó khăn:**

### **- Thuận lợi:**

Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định là đơn vị sự nghiệp công lập, tự chủ hoàn toàn về tài chính, biên chế; có trụ sở làm việc tại vị trí trung tâm thành phố; đội ngũ cán bộ, viên chức lao động của phòng có trình độ chuyên môn tương đối đồng đều đáp ứng yêu cầu công việc, nhiều kinh nghiệm, tinh thần lao động nhiệt tình, có nhận thức đúng đắn vị trí, trách nhiệm của mình, tự giác trong thực hiện công việc được giao, có tinh thần đoàn kết, vì nhiệm vụ chung của đơn vị.

### **- Khó khăn:**

Bên cạnh những thuận lợi nêu trên, trong thời gian qua, sự cho phép thành lập nhiều tổ chức hành nghề công chứng trên địa bàn tỉnh chi phối một phần lượng khách đến yêu cầu công chứng làm ảnh hưởng không nhỏ đến kết quả hoạt động chung của đơn vị.

## **II. KẾT QUẢ THANH TRA:**

### **1. Thanh tra việc xây dựng và thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính:**

#### **1.1. Về căn cứ và thủ tục xây dựng:**

Căn cứ Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ Quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác;

Căn cứ Quyết định số 3757/QĐ-UBND ngày 11/10/2017 của UBND tỉnh Bình Định về việc phê duyệt kết quả phân loại các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Tư pháp thực hiện cơ chế tự chủ theo Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ;

Ngày 01/3/2017, Phòng Công chứng số 1 đã ban hành Quyết định số 75/QĐ-PCC1 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ (Sửa đổi, bổ sung). Quy chế chi tiêu nội bộ được thông qua toàn bộ cán bộ, viên chức tại Phòng Công chứng số 1 theo biên bản cuộc họp ngày 11/02/2017.

#### **1.2. Về nội dung:**

Quy chế chi tiêu nội bộ của Phòng Công chứng số 1 được xây dựng tương đối cụ thể về điều kiện, thủ tục và mức chi. Tuy nhiên, Phòng Công chứng số 1

chưa đưa nội dung chi trích khấu hao tài sản cố định theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ vào Quy chế chi tiêu nội bộ.

### **1.3. Về thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ:**

Phòng Công chứng số 1 đã thực hiện đúng các quy định của Quy chế chi tiêu nội bộ, đúng đối tượng, nội dung, tiêu chuẩn, định mức. Tuy nhiên, Phòng Công chứng số 1 chưa tính trích khấu hao tài sản cố định theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ.

## **2. Thanh tra việc chấp hành pháp luật về kế toán:**

### **2.1. Việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán:**

Năm 2017 Phòng Công chứng số 1 áp dụng chế độ kế toán theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ kế toán hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC và tuân thủ các quy định của Luật kế toán. Đơn vị thực hiện theo đúng chế độ kế toán hiện hành, ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán Nhật ký - sổ cái.

### **2.2. Việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán:**

Việc tổ chức bộ máy kế toán và bố trí người làm kế toán thực hiện đúng theo quy định của Luật Kế toán. Năm 2017 đội ngũ cán bộ làm công tác kế toán gồm có 01 kế toán trưởng.

### **2.3. Việc chấp hành quy định về chứng từ, sổ sách kế toán, bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán:**

Chứng từ, sổ sách kế toán và công tác bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán thực hiện đúng theo quy định pháp luật về kế toán.

### **2.4. Việc chấp hành quy định về lập, gửi và công khai báo cáo tài chính:**

Năm 2017 Phòng Công chứng số 1 đã lập đầy đủ các biểu mẫu báo cáo tài chính gửi đến cơ quan quản lý đúng thời gian quy định. Thực hiện công khai báo cáo tài chính năm 2017 bằng hình thức công bố tại kỳ họp, niêm yết tại trụ sở làm việc của cơ quan.

## **3. Thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn thu phí công chứng và nguồn thu thù lao công chứng:**

### **3.1. Về thu:**

- Ngày 11/01/2017, Giám đốc Sở Tư pháp Bình Định ban hành Quyết định số 07/QĐ-STP về việc giao dự toán ngân sách nhà nước năm 2017.

- Phòng Công chứng số 1 thực hiện việc thu phí công chứng đúng quy định tại Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý, sử dụng phí công chứng; phí chứng thực; phí thẩm

định tiêu chuẩn, điều kiện hành nghề công chứng; phí thẩm định điều kiện hoạt động văn phòng công chứng; lệ phí cấp thẻ công chứng viên.

- Phòng Công chứng số 1 thực hiện việc thu thù lao công chứng đúng quy định tại Quyết định số 15/2016/QĐ-UBND ngày 28/01/2016 của UBND tỉnh Bình Định ban hành quy định về mức trần thù lao công chứng trên địa bàn tỉnh Bình Định.

- Qua kiểm tra sổ sách, chứng từ và một số biên lai, phiếu thu, hóa đơn điện hình trong năm 2017 đơn vị đã thực hiện việc thu phí công chứng và thu thù lao công chứng với tổng số tiền: 6.474.301.000 đồng. Trong đó:

+ Phí công chứng, chứng thực: 6.124.871.000 đồng

+Thù lao công chứng : 349.430.000 đồng

(Số thu kiểm tra bằng số thu báo cáo của đơn vị).

### 3.2. Về chi:

#### Bảng số liệu nguồn phí công chứng và nguồn thu thù lao công chứng

*DVT : Đồng*

St t	Nội dung	Theo số BCQT	Theo số KT	Chênh lệch (KT-BCQT)
I	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối năm trước chuyển sang	0	0	0
II	Số thu trong năm	6.474.301.000	6.474.301.000	0
-	Thu phí công chứng, phí chứng thực	6.124.871.000	6.124.871.000	0
-	Thu thù lao công chứng	349.430.000	349.430.000	0
1	Số trích nộp NSNN	1.579.886.285	1.579.886.285	0
-	Nguồn phí công chứng, chứng thực (25%)	1.531.217.750	1.531.217.750	0
-	Nguồn thù lao công chứng (nộp thuế)	48.668.535	48.668.535	0
2	Số được để lại sử dụng	4.894.414.715	4.894.414.715	0
III	Số đã sử dụng đề nghị quyết toán	4.894.414.715	4.894.414.715	0
1	Chi thường xuyên phục vụ thu phí, dịch vụ	1.475.674.949	1.595.162.162	119.487.213
-	Trong đó, trích khấu hao tài sản cố định	0	119.487.213	119.487.213
2	Chênh lệch thu, chi hoạt động TX	3.418.739.766	3.299.252.553	-119.487.213
-	Trích lập quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	1.156.217.766	3.299.252.553	-119.487.213
-	Trích lập quỹ bổ sung thu nhập	2.088.476.000		
-	Trích lập quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi	174.046.000		

IV	Số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối chuyển năm sau	0	0	0
----	---	---	---	---

Qua kiểm tra việc sử dụng nguồn thu phí công chứng, nguồn thu thù lao công chứng, cơ bản Phòng Công chứng số 1 đã thực hiện theo đúng quy định, cụ thể:

- Sau khi thực hiện trích nộp 25% số tiền phí công chứng, phí chứng thực thu được để nộp vào ngân sách nhà nước, Phòng Công chứng số 1 đã sử dụng 75% số tiền phí được trích để lại để chi thường xuyên phục vụ công tác thu phí theo đúng quy định tại Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý, sử dụng phí công chứng; phí chứng thực; phí thẩm định tiêu chuẩn, điều kiện hành nghề công chứng; phí thẩm định điều kiện hoạt động văn phòng công chứng; lệ phí cấp thẻ công chứng viên; Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế, sự nghiệp khác.

- Phòng Công chứng số 1 đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu thù lao công chứng, sau khi nộp thuế đơn vị đã bổ sung nguồn thù lao công chứng vào kinh phí hoạt động của cơ quan để chi thường xuyên theo như quy định tại Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ.

Tuy nhiên, Phòng Công chứng số 1 chưa thực hiện trích khấu hao tài sản cố định phục vụ công tác thu phí, dịch vụ số tiền: 119.487.213 đồng là chưa đúng theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ. Do đó, theo số kiểm tra của Đoàn thanh tra nội dung chi thường xuyên phục vụ công tác thu phí, dịch vụ tăng số tiền: 119.487.213 đồng, đồng thời chênh lệch thu lớn hơn chi hoạt động thường xuyên giảm tương ứng số tiền: 119.487.213 đồng.

### III. KẾT LUẬN:

#### 1. Ưu điểm và kết quả đạt được:

Đội ngũ cán bộ, viên chức lao động của Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định có trình độ chuyên môn tương đối đồng đều đáp ứng yêu cầu công việc, nhiều kinh nghiệm, tinh thần lao động nhiệt tình, có nhận thức đúng đắn vị trí, trách nhiệm công vụ của mình, tự giác trong thực hiện công việc được giao, có tinh thần đoàn kết, vì nhiệm vụ chung của đơn vị. Vì vậy, trong năm 2017 đạt được một số kết quả như sau:

- Số lượng việc công chứng, chứng thực trong năm 2017 đơn vị đã tiếp nhận và thực hiện cụ thể như sau:

+ Hợp đồng, giao dịch khác: 11.649 việc.

+ Bản dịch từ tiếng nước ngoài sang tiếng Việt và ngược lại: 1.639 việc, với số lượng bản dịch 4.041 bản.

+ Chứng thực chữ ký cá nhân: 854 việc với số lượng 1.777 bản.

+ Chứng thực bản sao từ bản chính; cấp bản sao từ bản gốc: 11.594 việc, với số lượng bản sao: 39.327 bản.

- Tổng nguồn thu phí công chứng và thu thù lao công chứng thu được trong năm 2017 là 6.474.301.000 đồng vượt dự toán thu được Sở Tư pháp giao thu với số tiền: 5.200.000.000 đồng, (Đạt tỷ lệ được giao vượt mức kế hoạch 124,5%).

## **2. Các tồn tại, khuyết điểm:**

### **2.1. Về thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ:**

Nội dung chi trích khấu hao tài sản cố định, Phòng Công chứng số 1 chưa xây dựng theo quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ.

### **2.2. Về quản lý và sử dụng nguồn thu phí công chứng và nguồn thu thù lao công chứng:**

Phòng Công chứng số 1 chưa thực hiện trích khấu hao tài sản cố định phục vụ công tác thu phí, dịch vụ số tiền: 119.487.213 đồng là chưa đúng theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ.

Tóm lại, qua kết quả thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2017 tại Phòng Công chứng số 1 cho thấy đơn vị đã có nhiều cố gắng, nỗ lực để thực hiện tốt nhiệm vụ được giao và đạt được những kết quả nhất định. Tuy nhiên, đơn vị cũng còn những tồn tại, khuyết điểm như đã nêu ở trên, trách nhiệm này thuộc về Trưởng phòng, Kế toán của Phòng Công chứng số 1 và các cá nhân có liên quan. Lãnh đạo Phòng và cán bộ kế toán của Phòng Công chứng số 1 cần rút kinh nghiệm, nghiên cứu, nắm bắt đầy đủ, kịp thời chế độ, chính sách để thực hiện công tác quản lý tài chính, ngân sách đúng quy định.

## **IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ:**

### **1. Đối với Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định:**

1.1. Yêu cầu Phòng Công chứng số 1 thực hiện trích khấu hao tài sản cố định năm 2017 số tiền 119.487.213 đồng để bổ sung vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp của đơn vị, đồng thời giảm giá trị hao mòn tài sản cố định tương ứng số tiền 119.487.213 đồng và giảm chênh lệch thu lớn hơn chi hoạt động thường xuyên năm 2017 số tiền 119.487.213 đồng; Thực hiện việc trích các Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp, Quỹ bổ sung thu nhập, Quỹ khen thưởng, Quỹ phúc lợi theo Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

1.2. Công khai Kết luận thanh tra theo quy định.

1.3. Căn cứ kết quả thanh tra Phòng Công chứng số 1 tổ chức cho bộ phận kế toán rút kinh nghiệm và có biện pháp chấn chỉnh, chấm dứt ngay những khuyết điểm, tồn tại.

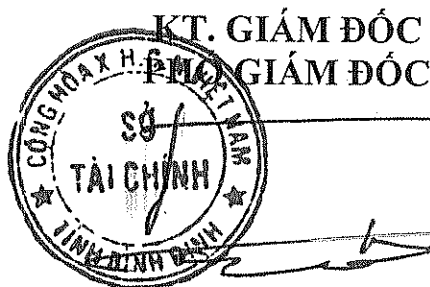
### **2. Đối với Sở Tư pháp tỉnh Bình Định:**

Có văn bản chỉ đạo và hướng dẫn Phòng Công chứng số 1 thực hiện kiến nghị theo Kết luận thanh tra.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2017 tại Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định. Đề nghị Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định, Sở Tư pháp tỉnh Bình Định và cá nhân có liên quan thực hiện các nội dung của Kết luận thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra bằng văn bản (phải sao kèm theo các văn bản, chứng từ thực hiện Kết luận thanh tra) đến Sở Tài chính trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra theo quy định tại Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ.

**Nơi nhận:**

- UBND tỉnh (BC);
- Phòng Công chứng số 1 tỉnh Bình Định;
- Sở Tư pháp Bình Định;
- Thanh tra tỉnh;
- Nguyễn Văn Hưng - Phó GD Sở TC;
- Website Sở Tài chính;
- Lưu: VT, CTTra, Đoàn Ttra.



Nguyễn Văn Hưng

