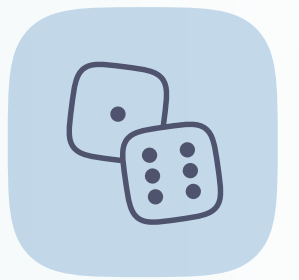


Типові помилки під час формування звітності



Певна частина організаторів азартних ігор подає до КРАІЛ лише звіт організатора азартних ігор, залишаючи поза увагою обов'язок щодо подання у складі звітності також фінансову звітність та звіт про вжиті заходи для профілактики та боротьби з ігровою залежністю (лудоманією)

Найпоширенішою помилкою є подання звітності з порушенням встановлених строків



Звітність організаторів азартних ігор за кожний звітний період (I квартал, перше півріччя, 9 місяців, рік) повинна подаватися в повному обсязі, а саме:

- фінансова звітність;
- звіт організатора азартних ігор;
- звіт про вжиті заходи для профілактики та боротьби з ігровою залежністю (лудоманією)

Звітність повинна подаватися у встановлені строки, зокрема звіт організатора азартних ігор подається до КРАІЛ не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, за рік – не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком

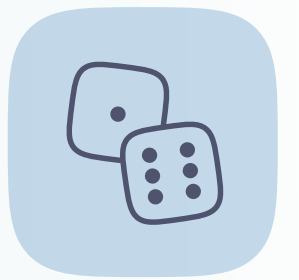


Невідповідність інформації в різних розділах звіту організатора

Наприклад, у деяких випадках інформація щодо кількості гравців, що зробили ставку, не відповідає інформації щодо загальної кількості гравців

Випадки, коли суперечливими є відомості, наведені в розділі «Інформація про виплачені (видані) виграші (призи)»

Наприклад, відповідно до яких за певні звітні періоди не здійснено жодної виплати виграшу, оскільки сума виплачених виграшів та кількість гравців, яким виплачено виграші, дорівнює 0, що не відповідає інформації, наведеній у розділі «Інформація про виграші (призи), що підлягають виплаті (видачі)», яка містить відомості щодо сум виграшів, що підлягають виплаті, та кількості гравців, які отримали виграш



Звітність, що подається до КРАІЛ, повинна бути достовірною:

- відомості, зазначені в певних розділах звіту організатора азартних ігор, **не повинні суперечити інформації, що відображається в інших розділах цього звіту.**



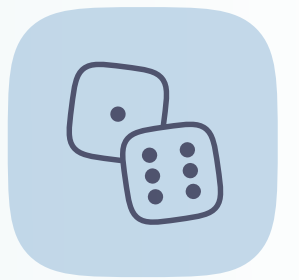
Звіти **не містять інформації про конкретні дії** спрямовані на запобігання та мінімізацію негативних наслідків участі фізичної особи в азартній грі, зокрема:

- **яким чином впроваджено принцип самоконтролю та самообмеження**, чи дозволяє програмне забезпечення встановити таке обмеження перед початком гри в мережі Інтернет, чи пропонує адміністратор грального закладу встановити таке обмеження під час ідентифікації гравця та чи є технічна можливість внести відповідні обмеження до ідентифікаційної картки гравця;
- **яким чином забезпечується принцип обізнаності персоналу організатора азартних ігор**, які фахівці залучаються для проведення інструктажів персоналу, періодичність і яким чином фіксується результат проведених інструктажів.



Звіт про вжиті заходи для профілактики та боротьби з ігровою залежністю (лудоманією) **повинен містити інформацію про заходи:**

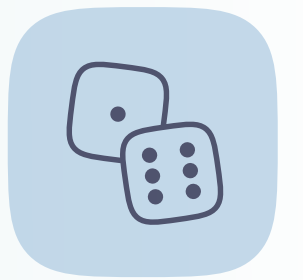
- спрямовані на **підвищення обізнаності гравців та відвідувачів** про відповідальну гру, ознаки патологічної та проблемної ігрової залежності, про місця, де можна отримати допомогу в разі гральної залежності, про способи самообмеження щодо азартної гри;
- щодо **недопущення осіб, яким обмежено доступ до гральних закладів та/або участь в азартних іграх**, та осіб, які не досягли мінімального віку гравця для участі в азартній грі;
- щодо **запобігання та мінімізації негативних наслідків участі в азартній грі**, а також заходи, спрямовані на організацію самообмежень і самоконтролю для гравців;
- зі **співробітництва організатора азартних ігор з організаціями, лікувальними закладами та/або медичними працівниками**, які лікують ігрову залежність;
- **проведення інструктажів із персоналом** щодо принципів відповідального ставлення до азартних ігор та заходи, спрямовані на запобігання виникненню ігрової залежності.





Помилки під час створення електронних документів:

- накладення кваліфікованого електронного підпису фізичною особою, а не посадовою особою суб'єкта господарювання;
- використання кваліфікованої електронної печатки замість кваліфікованого електронного підпису відповідної посадової особи;
- відсутність накладення кваліфікованого електронного підпису головного бухгалтера, коли така особа призначена, на документах, для яких передбачений підпис головного бухгалтера



Обов'язковими реквізитами звітності в електронній формі є кваліфіковані електронні підписи керівника або уповноваженої ним особи та головного бухгалтера або особи, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку організатора азартних ігор (за наявності), накладені з дотриманням вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг



Не всі організатори азартних ігор дотримуються вимог щодо оформлення звітності в паперовій формі

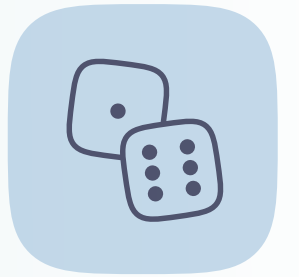
Формування звітності у одиниці виміру «гривня» замість «тис. грн»

зокрема, у розділах «Інформація про кошти, сплачені на користь держави від провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор» та «Фінансово-економічні показники діяльності організатора азартних ігор»



Звітність оформлена з дотриманням встановлених вимог: усі сторінки звітності в паперовій формі зшиваються, нумеруються та засвідчуються власноручними підписами керівника або уповноваженої ним особи, головного бухгалтера організатора азартних ігор або особи, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку (за наявності)

Усі реквізити звіту заповнюються в одиниці виміру грошових показників – тис. грн з одним десятковим знаком після коми; кількісних показників – одиниці в абсолютних величинах





Звітність **не містить** відомостей за квартал, в якому було отримано відповідну ліцензію

Невідповідність відомостей, що зазначаються у звітності, інформації, що міститься в документах організатора азартних ігор, що зберігаються в ліцензійній справі, з урахуванням повідомлень про зміни в таких даних та строків їх подання (зокрема, в частині розміру статутного капіталу, розміру цільового банківського депозиту чи банківської гарантії, відомостей про керівника та головного бухгалтера тощо).

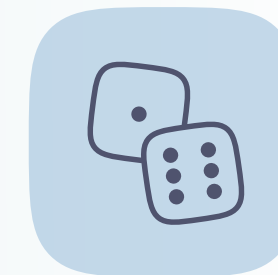
Відсутня звітність організаторів азартних ігор, яким було анульовано ліцензії за відповідний звітний період



Звітність **подається починаючи з кварталу, в якому отримано ліцензію на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор**

Звітність повинна бути **достовірною та повною**

У разі анулювання ліцензії на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор, **звітність подається до КРАІЛ протягом 10 календарних днів з дати такого анулювання та за період, що не охоплений попередньо поданою звітністю**





Відступ від встановленої форми:

незаповнені певні графи звіту, зокрема, такі, що мають містити відомості «у тому числі», наприклад, щодо кількості гравців, суми коштів, що надійшли як прийняті ставки, суми виграшів, що підлягають виплаті, та виплачених виграшів у розрізі видів азартних ігор, що підлягають розшифруванню за кожним видом окремо

Аналогічні помилки щодо таких показників:

сплачені податки та збори, інші платежі на користь держави або відомості щодо порядку формування статутного капіталу, що підлягають розкриттю за кожним показником

Трапляються випадки, коли організатори навіть **виключають певні графи у звіті**, що мають містити відомості щодо «інших показників» (наприклад, інші податки та збори, що також підлягають розшифруванню)



Звіт подається за встановленими формами (зокрема, з урахуванням усіх реквізитів, граф, стовпців, відомостей, які не підлягають коригуванню або виключенню (навіть у разі відсутності відповідних даних для заповнення))

