



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Кредитным организациям

Некредитным финансовым
организациям

От 13.02.2025 № ИН-03-17/72

Информационное письмо Банка России
об отражении в бухгалтерском учете
устранения (прекращения) последствий
контрольных мероприятий Банка России

Банк России по вопросу отражения в бухгалтерском учете кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями устранения (прекращения) последствий действий по совершению сделок в ходе контрольных мероприятий Банка России, проведенных в соответствии со статьей 73¹⁻¹ и частями четвертой – десятой статьи 76⁵ Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – контрольное мероприятие), сообщает следующее.

В бухгалтерском учете после завершения контрольного мероприятия возврат (получение) денежных средств и (или) иного имущества, полученных (переданных) в ходе проведения контрольного мероприятия, Банк России рекомендует отражать:

кредитным организациям в порядке, аналогичном для исправления ошибок, установленном пунктом 3.4 части III приложения к Положению Банка России от 24.11.2022 № 809-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения»;

некредитным финансовым организациям в порядке, аналогичном для исправления ошибок, установленном Указанием Банка России от 02.10.2024 № 6891-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».

Также Банк России рекомендует при отражении в бухгалтерском учете возврата (получения) денежных средств и (или) иного имущества, полученных (переданных) в ходе проведения контрольного мероприятия:

осуществлять корректирующие бухгалтерские записи по возврату денежных средств и (или) иного имущества, полученных (переданных) в ходе проведения контрольного мероприятия, а также сторнирующие признанный финансовый результат (далее при совместном упоминании – корректирующие записи);

исходить из того, что устранение (прекращение) последствий действий по совершению сделок, которые осуществлены в ходе контрольных мероприятий, не является исправлением ошибок, а корректирующие записи не являются исправительными бухгалтерскими записями;

проставлять отметку «КМ» в лицевых счетах, по которым осуществляются корректирующие записи;

проставлять отметку «КМ» в первичных учетных документах, которыми оформляются корректирующие записи при устранении (прекращении) последствий действий по совершению сделок, которые осуществлены в ходе контрольных мероприятий, а также указывать реквизиты акта о проведении контрольного мероприятия (номер и дату);

при формировании корректирующих записей в отношении совершенных в ходе контрольного мероприятия сделок по покупке и (или) продаже иностранной валюты, памятных и инвестиционных монет из драгоценных металлов, слитков драгоценных металлов исходить из курса (цены), по которым они совершались.

С даты издания настоящего Информационного письма Банка России Информационное письмо Банка России об устранении (прекращении) последствий контрольных мероприятий Банка России от 16.04.2024 № ИН-03-25/27 отменяется.

Настоящее Информационное письмо Банка России подлежит размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Первый заместитель
Председателя Банка России

Д.В. Тулин