

**Пояснювальна записка
до консолідованого проекту фінансового плану
ПАТ «Українська залізниця» на 2017 рік**

На виконання пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 02.09.2015 № 735 «Питання публічного акціонерного товариства «Українська залізниця», яка набула чинності 29.09.2015, в установленому порядку 21.10.2015 проведено державну реєстрацію ПАТ «Укрзалізниця» (код згідно з ЄДРПОУ 40075815).

Публічне акціонерне товариство «Українська залізниця» (далі — товариство) є юридичною особою, що утворене відповідно до Закону України «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування».

На базі підприємств залізничного транспорту, медичних закладів та Державної адміністрації залізничного транспорту створено ПАТ «Укрзалізниця», яке розпочало свою фінансово-господарську діяльність з 01.12.2015.

До статутного капіталу Товариства внесено майно залізничного транспорту загального користування, право постійного користування земельними ділянками, право господарського відання магістральними залізничними лініями загального користування та розміщеними на них технологічними спорудами, 100% акцій, що належать державі у статутному капіталі господарських товариств, згідно з додатком 2 до постанови, пакети акцій (часток), що належать державі у статутному капіталі господарських товариств згідно з додатком 3 до постанови.

Майно реорганізованих підприємств, яке не ввійшло до статутного капіталу, закріплюються за ПАТ «Укрзалізниця» на праві господарського відання. Зарахування на баланс таких об'єктів відображено з одночасним створенням додаткового капіталу.

При цьому реєстрація випуску акцій ПАТ "Укрзалізниця" не здійснена у зв'язку з нездійсненням Мінінфраструктури передачі в установленому порядку на рахунок у цінних паперах ПАТ «Укрзалізниця» акцій ПрАТ «КЕЗ «Трансигнал». Тому єдиним акціонером та засновником ПрАТ «КЕЗ «Трансигнал» є держава в особі Міністерства інфраструктури України, тому консолідований фінансовий план ПАТ «Укрзалізниця» на 2017 рік не включає показники фінансової діяльності ПрАТ «КЕЗ «Трансигнал».

Метою діяльності товариства є задоволення потреб держави, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних залізничних перевезеннях у внутрішньому та міжнародному сполученнях, роботах та послугах, що виконує (надає) товариство, забезпечення ефективного функціонування та розвитку залізничного транспорту, створення умов для підвищення конкурентоспроможності галузі, а також отримання прибутку.

Фінансовий план розроблено відповідно до вимог наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» зі змінами та на основі

комплексного аналізу фінансово-господарської діяльності за 2016 рік, оцінки досягнутого рівня фінансово-економічних показників за 2016 рік, з урахуванням перспективного розвитку залізничного транспорту і впливу економічних та інших факторів.

ПАТ «Українська залізниця» являється основним перевізником вантажів та пасажирів, що становить 81,7% від загального вантажопотоку (без врахування трубопровідного) та 36,1% пасажиропотоку в країні.

Експлуатаційна довжина залізничних колій складає 19,8 тис.км, понад 47,2% ліній електрифіковані.

Парк вантажних вагонів власності ПАТ «Українська залізниця» станом на 01.01.2017 складає:

- вантажні вагони – 103843 од., в тому числі:
 - на балансі регіональних філій – 28683 од.;
 - на балансі філій, що входять до складу ПАТ «Укрзалізниця» – 75160 од.

Із наявного парку вантажних вагонів (103843 од.), робочий парк складає 69755 од. вагонів, неробочий - 34088 од. вагонів. Знос вантажних вагонів складає 90,9%.

- локомотиви – 3871 од., в тому числі:
 - електровозів інвентарний парк – 1720 од. з них: в експлуатації - 1061од., несправних – 509од., запас-резерв – 150 од.; Знос електровозів складає 93,0%.

- тепловозів інвентарний парк – 2151 од. з них: в експлуатації – 1017,5од., несправних – 984,5од., запас - резерв -149 од. Знос тепловозів складає 99,8%.

- моторвагонний рухомий склад, в тому числі:
 - дизель-поїзди інвентарний парк – 285 сек., з них: в експлуатації – 193 сек., несправних – 92 сек., знос дизель-поїздів – 97,0%;
 - рейкові автобуси інвентарний парк – 17 сек., з них: в експлуатації – 12 сек., резерв – 2 сек., несправних – 3 сек.;
 - електропоїзди інвентарний парк – 1391 сек., з них: в експлуатації – 1093 сек., несправних – 262 сек., резерв – 36 сек. Знос електропоїздів – 85,9%.

- пасажирські вагони наявний парк – 5113 од., в тому числі: в експлуатації – 2845 од., несправних – 2268 од., Знос – 92,6%;

- швидкісні електропоїзди «Hyundai» - 10 од.;

- швидкісні електропоїзди «Тарпан» - 2 од.;

- міжрегіональні поїзди локомотивної тяги – 2 од. (по 5 пас. вагонів);

При формуванні показників на 2017–2022 роки керувалися Прогнозом економічного і соціального розвитку України на 2017 рік та основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2018 і 2019 роки, схваленими постановою Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 № 399 за першим сценарієм на 2017 рік:

- ✓ ВВП заплановано на рівні – 103% (I сценарій);

- ✓ Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) – 108,1%;

- ✓ Індекс цін виробників промислової продукції (грудень до грудня попереднього року) – 108,5%;
- ✓ середньорічний курс 1 \$ – 27,2 грн.

Формування доходної частини фінансового плану

У проекті фінансового плану на 2017 рік доходи від діяльності товариства заплановані у сумі 82 900,4 млн. грн.

Товариство має наступну структуру доходів:

- чистий дохід від реалізації продукції – 79 597,5 млн. грн., з них:
 - доходи від перевезення вантажів та пасажирів – 72 895,0 млн. грн.;
 - доходи від допоміжного виробництва – 6 702,5 млн. грн.;
- доходи від інших видів діяльності – 3 302,9 млн. грн.

Перевезення вантажів та пасажирів

Вантажні перевезення.

Проектом фінансового плану ПАТ «Українська залізниця» прогнозується перевезти 349,8 млн. тон вантажів, що менше планового завдання 2016 року на 0,1% (0,2 млн. тон) але більше звіту за 2016 рік на 1,8% (6,3 млн. тон).

Враховуючи, що залізничний транспорт є базовою галуззю економіки України спостерігається певна залежність обсягів перевезень від ВВП (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 № 399 ВВП заплановано на рівні 101,5-103,0%), що в першу чергу впливає на обсяги перевезень у експортному та внутрішньодержавному сполученнях, ріст яких у 2017 році планується на рівні 2,0%.

При цьому вантажообіг заплановано у обсязі 193635,6 млн. тонно-кілометрів, зростання якого передбачено до звіту на 3,2%, до плану 2016 зменшення становить 3,4%.

Обсяги перевезень вантажів за видами сполучень у 2015-2017 роках

(млн.тонно-км)

	План 2016 рік	Звіт 2016 рік	Прогноз 2017 рік	Відх., % 2017/ план 2016	Відх., % 2017/ до 2016
Загальний вантажообіг, в т.ч.	242 099,0	226058,5	231802,9	-4,3	2,5
<i>Тарифний вантажообіг, в т.ч.</i>	200 519,0	187557,5	193635,6	-3,4	3,2
- транзит	29 749,0	19661,8	20404,5	-31,4	3,8
- експорт	88 861,0	77940,9	81429,9	-8,4	4,5
- імпорт	19 922,0	18864,9	19202,5	-3,6	1,8
- внутрішнє сполучення	61 987,0	71089,9	72598,7	17,1	2,1
<i>Робота з переміщення порожніх приватних та орендованих вагонів</i>	41 580,0	38501,0	38167,3	-8,2	-0,9

Обсяг *транзитних перевезень* у 2017 році прогнозується на рівні 20 404,5 млн. тонно-кілометрів, що на 31,4% менше плану 2016 року та на 3,8% більше звіту 2016 року.

Очікується збільшення обсягів перевезень вугілля кам'яного та лісних вантажів. Збільшення спостерігається на фоні найнижчих за усі роки показників минулого року.

Основною країною зародження транзиту для України є Російська Федерація (формується 80% транзиту). Очікується збільшення транзиту з неї за рахунок перевезень кам'яного вугілля. По всіх інших вантажах у 2017 році продовжується тенденція до зменшення обсягів перевезень, що пов'язано зі скороченням частки України та країн Балтії в загальному обсязі перевалки російських вантажів.

Також очікується збільшення перевезень вугілля до Польщі, Сербії та Молдови.

Імпортні перевезення у 2017 році прогнозуються на рівні 19202,5 млн. тонно-кілометрів, що на 3,6% менше плану 2016 року але більше звіту 2016 року на 1,8%.

У імпортній структурі перевезень, будуть традиційно переважати вугілля, нафтопродукти і руда.

Основною країною імпорту залишається Росія (53% від загального імпорту), на другому місці (16%) Білорусь, на третьому місці США.

Значне зменшення обсягів перевезень відбулося з Росії через припинення перевезень на адресу ВАТ «Запоріжсталь». Також припинилися постачання російського імпорту на ПАТ «Дніпровський меткомбінат» та на ПАТ «ММК імені Ілліча».

У 2017 році прогнозується збільшення перевезень нафтопродуктів, кам'яного вугілля та коксу враховуючи неможливість поставок достатніх обсягів вітчизняної сировини.

Експортні перевезення заплановані на рівні 81429,9 млн. тонно-кілометрів, що на 8,4% менше плану 2016 року, але більше звіту 2016 року на 4,5%.

Наразі зростання українського експортного потенціалу стримується збитками від військового конфлікту на сході (у зв'язку з військовими діями країна втратила 20% виробничих потужностей), штучними обмеженнями російського експортного попиту, низькими цінами на сировинні товари та ослабленням фінансового сектора.

Основними країнами споживачами українського експорту є Швейцарія (14,1% від загального експорту), КНР – 13,6%, Туреччина – 7,6%.

Росія перемістилася на четверту позицію з другої. На це переважно вплинули обмеження або заборони перевезення вантажів Російською Федерацією.

В рамках Міжнародного морського форуму Кабмін України і уряд Грузії підписали угоду про організацію прямого міжнародного залізничного сполучення через порти двох країн. Підписання цієї угоди є дуже важливим документом, який з'єднує Україну, Грузію, Казахстан і Азербайджан на Великому Шовковому шляху. Наразі сторони працюють для спрощення, здешевлення логістики, ведуться переговори про введення наскрізного тарифу на Транскаспійський маршрут і спрощення митних процедур а також збільшення швидкості доставки. «Зараз вимоги ринку такі, що швидкість доставки вантажів має не менше

значення, ніж ціна доставки. Все більше компаній готові нести додаткові витрати, щоб товар був доставлений не за два-три місяці, а за 9-15 днів. У 2017 році планується довести швидкість проходження контейнерів з Китаю до західних кордонів України до 9-10 діб».

В свою чергу, український уряд робить кроки з лібералізації експорту. З 1 серпня на митницях запрацювало «Єдине вікно», яке передбачає що митний, санітарно-епідеміологічний, ветеринарно-санітарний, фітосанітарний, екологічний та інші види контролю вантажів на кордоні здійснюватимуться за допомогою електронного обміну даними без паперових документів – повна інформація про вантаж, який йде через кордон, буде автоматично з'являтися у всіх службах контролю та на митних пунктах.

Крім того, підготовлено проект Указу Президента України щодо започаткування роботи 8 торгових представництв України, а саме: при ЄС (Брюссель), СОТ (Женева), Туреччині, Китаї, Єгипті, Польщі, ФРН та США, діяльність яких буде зосереджена на всебічній підтримці експортерів.

Внутрішні перевезення прогноуються на рівні 72598,7 млн. тонно-кілометрів, що на 17,1% більше плану 2016 року та більше звіту 2016 року на 2,1%.

Українська економіка пристосувалась до функціонування в умовах окупації частини території України та гібридної війни Росії проти України, включаючи пряму російську військову агресію.

Після 4 років падіння українська промисловість починає виходити з рецесії, що дає можливість прогнозувати збільшення обсягів перевезень у внутрішньому сполученні.

Питома вага доходів від перевезень вантажів в доходах від перевезень прогноуються в розмірі 90,8%.

Доходи від перевезення вантажів прогноуються у розмірі 66 154,9 млн. грн., що більше плану 2016 року на 5 822,1 млн. грн. (9,7%) та звіту 2016 року на 10730,5 млн. грн. (19,4%).

В розрахунку доходів від вантажних перевезень на 2017 рік врахована індексація тарифів на перевезення вантажів у межах України з червня 2017 року на 22,5%. При цьому *в середньому за рік* індексація тарифів на вантажні перевезення в межах України складе 12,3%.

Додаткові доходи від підвищення складуть 6 707,2 млн. грн.

До затвердження фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» здійснює свою діяльність в межах Тимчасових контрольних завдань з основних фінансово-економічних показників на 2017 рік, які затверджено правлінням ПАТ «Укрзалізниця» та уведено в дію наказом від 18.01.2017 № 1-КомТ (в редакції наказу від 18.04.2017 № 5-КомТ). Цими контрольними завданнями затверджено планові показники діяльності товариства без індексації тарифів на перевезення вантажів, що мають забезпечити стабільну роботу та ліквідність ПАТ «Укрзалізниця». При цьому відсутність індексації не дозволяє забезпечити прибуткову діяльність товариства – розрахований збиток складає 4,4 млрд. грн.

Якщо рішення про проведення індексації тарифів на перевезення вантажів буде відрізнятися від припущення, закладеного до фінансового плану (щодо розмірів і/або термінів індексації тарифів), ПАТ «Укрзалізниця» будуть вжиті

активні заходи щодо зниження (оптимізації) витрат та пошуку додаткового доходу для досягнення балансу показників.

ПАТ «Укрзалізниця» буде обмежено (оптимізовано) витрати, зокрема:

- зменшення обсягу ремонту основних засобів (800-1000 млн. грн.);
- зменшення капітальних інвестицій (2000-3000 млн. грн.);
- проведення уцінки окремих основних засобів і збільшення терміну їх експлуатації, що дасть можливість зменшити відповідно амортизацію на 400-500 млн. грн.;
- зменшення витрат на оплату праці (з нарахуваннями) шляхом оптимізації преміального фонду та режиму робочого часу працівників на 400-500 млн. грн.;
- оптимізація використання електроенергії на 100 млн. грн.

Додаткові доходи ПАТ «Укрзалізниця» планує отримати внаслідок реалізації таких ініціатив:

- підвищення цін на послуги, які надаються ПАТ «Укрзалізниця» за нерегульованими цінами та тарифами (послуги підприємствам, вантажовласникам, пасажиром на вокзалах та в поїздах тощо) – близько 150 млн. грн.;

- збільшення перевезення пасажирів шляхом відкриття нових маршрутів слідування пасажирських поїздів та відповідно збільшення надання супутніх послуг – близько 75 млн. грн.;

- збільшення реалізації металобрухту, що знаходиться на складах та буде оприбутковуватися під час списання і демонтажу основних засобів – близько 150 млн. грн.

У разі не проведення індексації реалізація вищезазначені заходи дадуть можливість покращити фінансовий результат на суму не менше 1,7 млрд. грн.

Доходи від вантажних перевезень за сполученнями в 2016-2017 роках

(млн. грн.)

	План 2016 року	Звіт 2016 рік	Прогноз 2017 року	Відх., % 2017/ план 2016	Відх., % 2017/ звіт 2016
<i>Доходи від вантажних перевезень, з них:</i>	60 333	55 424	66 155	109,6	119,4
Транзит	14 331	9 790	10 382	72,4	106,1
Експорт	18 609	17 548	21 809	117,2	124,3
Імпорт	5 842	5 605	6 359	108,8	113,4
Внутрішнє сполучення	21 551	22 481	27 605	128,1	122,8

Відповідно до статті 9 Закону України «Про залізничний транспорт» встановлення тарифів на перевезення вантажів, пасажирів, багажу, вантажобагажу залізничним транспортом (за винятком приміських пасажирських перевезень) у межах України здійснюється на підставі бюджетної, цінової та тарифної політики у порядку, що визначається Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996 № 1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів

міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» із змінами і доповненнями тарифи на перевезення вантажів і пасажирів залізничним транспортом встановлює Міністерство інфраструктури, зокрема на перевезення вантажів у межах України (внутрішні, експорт, імпорт) за погодженням з Міністерством фінансів та Міністерством економічного розвитку і торгівлі.

При розрахунках провізних платежів за перевезення транзитних вантажів територією України застосовується Тарифна політика Залізниць країн – учасниць СНД (далі – Тарифна політика), яка приймається на щорічних Тарифних Конференціях залізничних адміністрацій-учасниць Тарифної Угоди.

Тарифна політика є міжнародним договором міжвідомчого характеру і діє в рамках Тарифної Угоди. Ставки Тарифної політики встановлено на базі Міжнародного транзитного тарифу (МТТ) і Єдиного транзитного тарифу (ЄТТ) у вільно конвертованій валюті (швейцарський франк).

Проектом фінансового плану при розрахунку доходів від транзитних перевезень передбачено збереження рівня тарифів 2016 року та враховано коливання курсу іноземних валют по відношенню до гривні.

Пасажирські перевезення.

У 2017 році прогнозується зменшення обсягів пасажирських перевезень.

Залізничним транспортом планується перевезти 199,5 млн. пасажирів, що менше звіту 2016 року на 7,6 млн. пасажирів (3,7%).

Обсяги пасажирських перевезень за видами сполучень у 2016-2017 роках (млн. пас-км)

	План 2016 рік	Звіт 2016 рік	Прогноз 2017 рік	Відх., % 2017/ план 2016	Відх., % 2017/ звіту 2016
<i>Пасажирообіг, в т.ч.</i>	35 596,3	26997,1	26064,5	-26,8	-3,5
- міжнародне сполучення	1 372,3	1257,6	1085,3	-20,9	-13,7
- внутрішньодержавне пряме та місцеве сполучення	17 719,0	19991,2	19629,9	10,8	-1,8
- приміське сполучення	16 505,0	5748,3	5349,3	-67,6	-6,9

Пасажирообіг на 2017 рік заплановано в обсязі 26064,5 млн. пас-км., що менше звіту 2016 року на 3,5%.

В тому числі за видами сполучень:

У *міжнародному сполученні* пасажирообіг прогнозується на рівні 1085,3 млн. пас-км, що менше звіту 2016 року на 13,7%. Основним чинником, що вплинув на зменшення обсягу перевезень у міжнародному сполученні є зменшенням кількості курсування поїздів.

У *внутрішньодержавному прямому та місцевому сполученні* пасажирообіг прогнозується на рівні 19629,9 млн. пас-км, що більше плану 2016 року на 10,8%, але менше звіту 2016 року на 1,8%. Для задоволення наявного попиту та збільшення пропозицій у Західному, Одеському та Донецькому

напрямок планується збільшення кількості курсування поїздів у далекому сполученні на 10%.

У приміському сполученні пасажирообіг прогнозується на рівні 5349,7 млн. пас-км, що менше звіту 2016 року на 6,9% за рахунок переходу пасажирів на альтернативні види транспорту, які останнім часом активно розвивають діяльність у приміському сполученні.

Доходи від пасажирських перевезень за сполученнями в 2016-2017 роках

(млн. грн.)

	План 2016 рік	Звіт 2016 рік	Прогноз 2017 рік	Відх.,% 2017/план 2016	Відх.,% 2017/звіт 2016
Пасажирські перевезення, всього	6 253,3	6 717,6	6 740,1	107,8	100,3
в т.ч. міжнародне сполучення	2 008,1	1 989,3	1 854,5	92,4	93,2
внутрішнє сполучення	3 024,0	4 201,1	4 368,9	144,5	104,0
приміське сполучення	557,5	527,2	516,7	92,7	98,0

Питома вага доходів від перевезень пасажирів в доходах від перевезень прогнозується в розмірі 9,2%.

Доходи від перевезення пасажирів прогноуються у розмірі 6 740,1 млн. грн., що більше плану на 486,8 млн. грн. (7,8%) та звіту 2016 року на 22,5 млн. грн. (0,3%), у тому числі:

Проектом фінансового плану не передбачено проведення індексації тарифів на перевезення пасажирів в межах України в 2017 році.

Доходи від перевезення пасажирів у міжнародному сполученні розраховані з урахуванням збереження рівня тарифів 2016 року та враховано коливання курсу іноземних валют по відношенню до гривні.

Затвердження тарифів на перевезення пасажирів залізничним транспортом у приміському сполученні здійснюється регіональними філіями ПАТ «Укрзалізниця» за погодженням з обласними державними адміністраціями. Зазначений порядок визначений пунктом 14 додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.96 № 1548 та статтею 9 Закону України «Про залізничний транспорт».

ПАТ «Укрзалізниця» щорічно проводить роботу з місцевими органами влади щодо проведення індексації тарифів на перевезення пасажирів у приміському сполученні, але ця процедура потребує багато часу, а також облдержадміністрації неохоче йдуть на зустріч у цьому питанні. Тому проектом консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» на 2017 рік індексація тарифів на перевезення пасажирів у приміському сполученні не передбачена.

Доходи допоміжного виробництва заплановано у розмірі 6 702,5 млн. грн., що менше планового завдання 2016 року на 1123,1 млн. грн. (-14,4%) та більше звіту 2016 року на 1 284,6 млн. грн. (23,7%).

Зменшення доходів до затвердженого плану обумовлено здійсненням коригування чистого доходу на суму внутрішньогрупових операцій з ПрАТами, яке проводиться при складанні консолідованої бухгалтерської звітності. При цьому затвердженим планом 2016 року зазначена операція не передбачена, тобто в складі чистого доходу заплановані доходи діяльності ПрАТів в сумі 2496 млн. грн.

Інші операційні доходи більші плану 2016 року на 822,2 млн. грн. (58,7%) і заплановані в сумі 2224,2 млн. грн.

Зростання доходів до плану 2016 року передбачається за рахунок реалізації оборотних активів та доходів від операційно-курсових різниць. Доходи з операційної курсової різниці заплановані в сумі 294,1 млн. грн. – курсова різниця при купівлі/продажу валюти та переоцінка залишків валюти на рахунках; курсова різниця РЦП (розрахунковий центр міжнародних перевезень). Доходи від операційної курсової різниці включають доходи від зміни курсу валюти, за операціями, активами і зобов'язаннями, пов'язаними з операційною діяльністю Товариства. По рядку «інші операційні доходи» відображається перевищення доходів від операційної курсової різниці над витратами за відповідними операціями.

В зв'язку зі списанням основних засобів заплановано реалізацію оборотних активів на суму 1150,5 млн. грн., що більше плану 2016 року на 464,5 млн. грн. (72,5%).

В складі операційних доходів передбачені доходи по відсотках банків за поточними рахунками в сумі 324,6 млн. грн. що більше плану 2016 року на 300,5 млн. грн.

Інші фінансові доходи. Від розміщення облігацій плануються отримати 13,6 млн. грн., що за своєю сутністю є перевищенням договірної вартості облігацій над їх номінальною вартістю. Доходи розраховані виходячи зі звітних даних 2016 року.

Інші доходи заплановані в сумі 1065,1 млн. грн., що менше плану 2016 року на 1532,1 млн. грн. (-59%) та звіту 2016 року на 5921 млн. грн. (-84,8%).

На основні засоби, закріплені за товариством на праві господарського відання, відповідно як до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), так і МСФЗ нараховується амортизація. Так доходи від необоротних активів, закріплених на праві господарського відання у сумі пропорційній сумі нарахованої амортизації за підсумками 2016 року за правилами НП (С)БО склали 6912,2 млн. грн.

Відповідно до статті 12-1 закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ.

Наказом ПАТ «Укрзалізниця» від 30.08.2016 № 526 затверджена Облікова політика ПАТ «Укрзалізниця». Відповідно до рішення правління ПАТ «Укрзалізниця» до 31.12.2016 фінансова звітність складалась за

Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО, складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) здійснюється з 01.01.2017.

При формуванні основних фінансових показників проекту консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» враховані окремі положення Облікової політики ПАТ «Укрзалізниця» за МСФЗ, зокрема в частині обліку доходів (на відміну від НП(С)БО при складанні фінансової звітності за МСФЗ не визнаються доходи від необоротних активів, закріплених на праві господарського відання у сумі пропорційній сумі нарахованої амортизації (по рядку 1150 «Інші доходи» фінансового плану), що призвело до зменшення фінансового результату).

Всі сума інших доходів передбачається від списання основних засобів в тому числі вантажних вагонів. Сума доходів залежить від кількості об'єктів списання необоротних активів в 2017 році та їх залишкової вартості.

Формування витратної частини фінансового плану

Витрати від діяльності ПАТ «Українська залізниця» на 2017 рік заплановано у сумі 81732,3 млн. грн. Збільшення витрат до плану 2016 року на 3405,7 млн. грн. (на 4,3%) і більше звіту за 2016 рік на 4159,1 млн.грн. (5,4%).

Витрати від перевезень, які складають 80,6% витратної частини фінансового плану ПАТ «Українська залізниця», на 2017 рік заплановані в сумі 65896,1 млн. грн., що більше плану 2016 року на 5805,7 млн.грн. (на 9,7%) і звіту 2016 року на 6554,1 млн. грн. (на 11,0%). Збільшення прогнозується за рахунок зростання обсягів перевезень, обсягів ремонтів рухомого складу, зростання цін на матеріальні ресурси, збільшення витрат на оплату праці.

Собівартість перевезень запланована у розмірі 255,5 коп. за 10 т-км приведенного обсягу перевезень, що на 8,9% більше рівня звіту 2016 року (звіт 2016 року – 234,5 коп.), збільшення до плану 2016 року складає 18,1% (план 2016 року – 216,4 коп.).

Динаміка собівартості 10 приведених тонно-кілометрів за 2016-2017рр.

	План 2016 року	Звіт 2016 року	Прогноз 2017 року	відхилення			
				до плану 2016		до звіту 2016	
				+/-	%	+/-	%
Витрати від реалізації послуг з перевезень, млн.грн.	60 090,4	59341,9	65896,1	5805,7	9,7%	6554,1	111,0%
Приведений обсяг перевезень, млн. ткм	277 695,3	253055,7	257867,5	-19827	92,9%	4812,2	101,9%
Собівартість перевезень, коп./10 прив.ткм	216,4	234,5	255,5	39,1	118,1%	21,0	108,9%

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) прогнозується в сумі 69635,2 млн.грн., що більше плану 2016 року на 3146,8 млн.грн. (на 4,7%) та звіту 2016 року на 6388,2 млн.грн. (на 10,1%), і розрахована з врахуванням обсягів перевезень, обсягів ремонтів основних засобів, робіт у допоміжному виробництві та прогнозних макропоказників, а саме: індексу цін виробників промислової продукції відповідно до Постанови

Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 № 399 (грудень до грудня попереднього року на 108,5%).

Витрати щодо виготовлення товарів, надання робіт, послуг іншим філіям (структурним підрозділам філій) ПАТ «Українська залізниця» плануються здійснювати шляхом передачі до цих філій (структурних підрозділів філій) ПАТ «Українська залізниця» по внутрішньогосподарських розрахунках шляхом виписки «авізо». За елементами витрат (матеріальні витрати, ФОП та нарахування, амортизація) витрати враховані, а за елементом «Інші» відсторновані.

Адміністративні витрати на 2017 рік плануються в сумі 1743,5 млн. грн., тобто збільшені у порівнянні з планом 2016 року на 850,9 млн. грн. (майже в 2,0 рази) та зі звітом 2016 року – на 877,2 млн. грн. (у 2,0 рази).

Зростання відбулося за рахунок:

збільшення витрат по фонду оплати праці на 531 млн. грн. у зв'язку з переведенням частини адміністративного персоналу на трудові угоди та підвищенням іншим адміністративним працівникам посадових окладів на 25% з 01.03.2017;

зростання витрат на консультаційні та інформаційні послуги (рядок 1045) на 452 тис. грн. (+15%) обумовлено реформуванням залізничної галузі, в процесі якого проводиться адаптація фінансової звітності з ведення бухгалтерського обліку та її формування в умовах централізації бухгалтерського обліку, а також приведення у відповідність до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

збільшення витрат на юридичні послуги (рядок 1046) на 63 млн. грн.

В судах різних інстанцій знаходяться судові справи щодо ПАТ «Укрзалізниця». Зокрема, по справах вартість позовних вимог яких по кожній перевищує 1 млн гривень на даний час складає біля 2,5 млрд гривень.

Відповідно до пункту 16 статті 151-2 Закону України «Про внесення змін до Конституції України (щодо правосуддя)» виключно адвокат здійснює представництво іншої особи, а також захист від кримінального обвинувачення у Верховному Суді та судах касаційної інстанції з 1 січня 2017 року, у судах апеляційної інстанції – з 1 січня 2018 року, у судах першої інстанції – з 1 січня 2019 року.

У зв'язку з необхідністю представлення інтересів ПАТ «Укрзалізниця» у судах касаційної інстанції у 2017 році, виникає необхідність здійснення закупівлі юридичних послуг, а саме послуг адвоката, які надаються сторонніми організаціями.

Статтею 30 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» визначено, що формою винагороди адвоката за здійснення захисту, представництва та надання інших видів правової допомоги клієнту є гонорар. Порядок обчислення гонорару (фіксований розмір, погодинна оплата), підстави для зміни розміру гонорару, порядок його сплати, умови повернення тощо визначаються в договорі про надання правової допомоги. При встановленні розміру гонорару враховуються складність справи, кваліфікація і досвід адвоката, фінансовий стан клієнта та інші істотні обставини. Гонорар має бути розумним та враховувати витрачений адвокатом час.

Узагальнюючи ситуацію, що склалася на сьогоднішній день, передбачаємо, що витрати за послуги адвоката на 2017 рік, складатимуть щонайменше 70,7 млн гривень (5% від суми предмету позову за кожну виграну справу).

Витрати на підготовку кадрів (рядок 1049) заплановані у сумі 4 млн. грн. На виконання Державної цільової програми реформування залізничного транспорту на 2010-2019 роки та Закону України «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування» Укрзалізницею здійснюються організаційні заходи, спрямовані на зміну організаційної структури управління залізничної галузі. Структурні перетворення в Укрзалізниці супроводжують зміною єдиного технологічного процесу, в якому приймають безпосередньо участь всі залізниці та підприємства, які пов'язані з експлуатаційною діяльністю, та виникненням структур, які будуть забезпечувати виконання нових функцій у єдиному перевізному процесі. Зазначені структурні перетворення призводять до зміни технології роботи підприємств залізничного транспорту виникає необхідність у відповідній перепідготовці працівників.

Крім того, в 2016 році з метою оптимізації витрат не було заключено ряд договорів щодо підвищення кваліфікації та навчання працівників. В 2017 році витрати заплановано відповідно до нагальної потреби у навчанні з питань перевезень небезпечних вантажів, підвищення кваліфікації працівників та перепідготовки персоналу.

Витрати на аудиторські послуги (рядок 1035) збільшено до звіту 2016 року на 2,5 млн. грн. (+23,3%) та заплановані в розмірі 13,1 млн. грн. і враховують огляд консолідованої фінансової звітності, підтвердження фінансових коефіцієнтів, що розраховані, відповідно до умов кредитних договорів та супутні послуги по супроводженню випуску внутрішніх облігацій за результатами скороченої консолідованої звітності. При цьому в 2017 році вже проведено відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» закупівлю аудиторських послуг та підписано відповідний договір з ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», який охоплює проведення аудиту звітності за підсумками 2016 року, I півріччя 2017 року та 2017 року (буде проводитися у 2018 році).

Крім того, заплановані витрати на послуги з діагностування фінансово-господарського стану товариства (рядок 1051/2) у сумі 65 млн. грн., а саме проведення форензік (виявлення корупції, шахрайства, зловживань посадовими особами, проведення проблемних або ризикових операцій тощо) на суму 50 млн. грн. та консультування щодо покращення операційної ефективності ПАТ «Укрзалізниця» на суму 15 млн. грн.

На проведення активної маркетингової стратегії для виходу галузі на новий рівень розвитку заплановано витрати на маркетингові діяльність у сумі 75 млн. грн., які враховують витрати на брендування нового рухомого складу та ребрендинг ПАТ «Укрзалізниця» (вокзалів, станцій, послуг, які надає компанія – 17,1 млн. грн.), проведення дослідження ринку вантажних і пасажирських перевезень, ділянок руху поїздів для підвищення доходності та прибутковості перевезень (27,1 млн. грн.), участь ПАТ «Укрзалізниця» у міжнародних виставкових заходах з власними стендами для налагодження зв'язку з потенційними клієнтами та виробниками залізничної техніки (30,8 млн. грн.).

Структура адміністративних витрат

(млн.грн.)

	Елементи витрат	План на 2017 рік
	Всього адміністративні витрати:	1743,5
1	Фонд оплати праці з нарахуваннями	1066,1
	Всього по елементах витрат:	677,4
2	Матеріали	43,1
3	Паливо	8,6
4	Електроенергія	10,3
5	Амортидрахування	37,1
6	Інші витрати	578,3

У складі адміністративних витрат проектом плану на 2017 рік передбачено утримання 99 службових автомобілів (рядок 1031), 25 з яких знаходяться на балансі регіональних філій та 74 авто на балансі інших філій ПАТ «Укрзалізниця». Всі автомобілі використовується з метою здійснення поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю посадових осіб.

Всього витрати на утримання службових автомобілів у складі адміністративних витрат плануються в сумі 19,2 млн.грн.

Витрати на збут (рядок 1060) передбачені в сумі 100,8 млн.грн., що більше плану 2016 року на 60,1 млн.грн. та менше звіту 2016 року на 2 млн.грн. (на 1,9%) і включають в себе витрати на рекламу та інші витрати на збут, а саме витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів).

Зростання витрат на збут до плану 2016 року обумовлено збільшенням витрат на утримання підрозділів збуту, які включають в себе: витрати на оплату праці робітників зайнятих прийманням, зберіганням, збутом, сортуванням, а також на оплату праці касирів, мийників посуду, прибиральників, матеріальні затрати пов'язані зі збутом, амортизацію основних засобів, оплату рахунків за виконаний ремонт, залізничний тариф (перевезення реалізованої на сторону щелепної продукції), тощо. Крім того, витрати на утримання об'єктів громадського харчування та вагонів-ресторанів.

Також заплановані витрати на рекламу (рядок 1066) в сумі 0,6 млн. грн., ці витрати пов'язані із просуванням на ринок продукції, робіт, і послуг (розробка і видання рекламних проспектів, каталогів, зразків, виробів, реклама в засобах масової інформації тощо) розраховані в межах ліміту відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673.

Елементи операційних витрат
Структура витрат ПАТ «Українська залізниця» за економічними
елементами

млн.грн.

Назва елементів витрат	План 2016 року	Звіт 2016 року	Проект 2017 року	Частка в витратах	Відхилення			
					до плану		до звіту	
					+/-	%	+/-	%
Елементи операційних витрат	71 325,6	71 838,7	74 868,5	100,0	3 542,9	105,0	3 029,8	104,2
Матеріальні затрати, у т.ч.:	21 713,6	19 162,8	22 766,4	30,4	1 052,8	104,8	3 603,6	118,8
витрати на сировину й основні матеріали	7 237,2	6 522,3	8 217,9	11,4	980,7	113,6	1 695,6	126,0
<i>витрати на паливо та енергію, з них:</i>	<i>14 476,4</i>	<i>12 640,5</i>	<i>14 548,5</i>	<i>X</i>	<i>72,1</i>	<i>100,5</i>	<i>1 908,0</i>	<i>115,1</i>
витрати на паливо	7 096,1	5 884,5	6 997,6	9,3	-98,5	98,6	1 113,1	118,9
витрати та електроенергію	7 380,3	6 756,0	7 550,9	10,1	170,6	102,3	794,9	111,8
Витрати на оплату праці	17 528,4	19 287,5	24 227,2	32,4	6 698,8	138,2	4 939,7	125,6
Відрахування на соціальні заходи	3 874,8	4 295,2	5 359,1	7,2	1 484,3	138,3	1 063,9	124,8
Амортизація	19 479,5	17 636,5	16 212,9	21,7	-3 266,6	83,2	-1 423,6	91,9
Інші	8 729,3	11 456,7	6 302,9	8,4	-2 426,4	72,2	-5 153,8	55,0

Матеріальні затрати в сумі 22766,4 млн. грн. заплановані з урахуванням прогнозованих обсягів перевезень, ремонтів основних засобів та прогнозних цін на паливо, електроенергію, матеріали з врахуванням законодавчо затвердженого індексу цін виробників промислової продукції в розмірі 108,5% (грудень до грудня попереднього року).

Витрати на сировину та основні матеріали включають вартість матеріалів, що споживаються впродовж запланованого періоду, як на поточне утримання і виробництво, так і на ремонт основних засобів: рухомого складу, колії, штучних споруд, пристроїв зв'язку, службових приміщень тощо.

В цілому на 2017 рік витрати на матеріали заплановані в сумі 8217,9 млн. грн., що більше плану 2016 року на 980,7 млн. грн. (на 13,6%) та звіту 2016 року на 1695,6 млн. грн. (на 26,0%). Зростання витрат на матеріали в основному обумовлено збільшенням обсягів ремонтів основних фондів та зростанням закупівельної вартості матеріалів.

Ремонт основних засобів

Обсяги ремонтних робіт на 2017 рік заплановані, виходячи з першочергових та невідкладних потреб Товариства для забезпечення безпеки при перевезеннях пасажирів та вантажів в сумі 5965,5 млн.грн., що більше звіту 2016 року на 394,9 млн.грн. (на 7,1%). Фізичний стан основних засобів перебуває у вкрай незадовільному стані, багато об'єктів (у тому числі рухомий склад) з простроченим терміном ремонтів. Таким чином, основні засоби потребують значного обсягу ремонтних робіт, в тому числі із високою матеріаломісткістю.

Ремонти на 2017 рік суттєво не збільшенні в порівнянні до звіту 2016 року, внаслідок того, що ПАТ «Укрзалізниця» перейшла на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно капітальні роботи які призводять до відновлення первісних нормативних показників експлуатації об'єкту основних засобів та капіталізуються, не включено до витратної частини фінансового плану 2017 року, чого не було в минулому році.

Відповідно план ремонту передбачає собою виконання різних видів ремонту для різних видів (типів) основних засобів:

- капітального, з обсягами робіт, що не призводять до відновлення первісної вартості об'єкту основних засобів.

- деповського ремонту різних типів рухомого складу;

- поточного, за різними обсягами ремонтів тощо.

Також виконання ремонтів залежить від технічного стану основного засобу та терміну проведення ремонту.

Крім того, всі ремонти збалансовані з існуючими виробничими потужностями, такими як база ремонтів регіональних філій Укрзалізниці (залізниць України), філіями Укрзалізниці (вагоноремонтними заводами тощо), афілійованими підприємствами (локомотиворемонтні: ПрАТ «Львівський ЛРЗ», ПрАТ «Запорізький ЕРЗ», ПрАТ «Дніпропетровський ТРЗ», ПрАТ «Київський ЕВРЗ») та іншими сторонніми підприємствами.

Із запланованих коштів на ремонт найбільш питому вагу займають витрати на ремонт об'єктів ремонт локомотивного господарства – 1822 млн.грн., або 31% всіх витрат, колійного господарства - 980 млн.грн., або 16% всіх витрат, ремонт вагонного господарства – 838 млн.грн., або 14% всіх витрат, ремонт об'єктів господарства приміських пасажирських перевезень – 436 млн.грн., або 7% всіх витрат, та ремонт об'єктів пасажирського господарства – 813 млн.грн., або 14% всіх витрат. Частка вищезазначених основних затрат в загальних ремонтах складає 4889 млн.грн., або 82% всіх витрат з ремонту.

Основними видами робіт в плані 2017 року є наступні ремонти:

- по колійному господарству планується: середній ремонт колії (в тому числі посиленій) – 649 км (на 351 млн. грн.), провести комплексно-оздоровчий ремонт 350 км колії (на 49 млн. грн.), відремонтувати (замінити) металеві частини стрілочних переводів (у тому числі старопридатними) – 83 комплекти на 48 млн. грн., виконати середній ремонт стрілочних переводів 593 комплектів на 110 млн. грн., виконати ремонт штучних споруд на 26 млн. грн., ремонт земляного полотна на 30 млн. грн., замінити рейки (в тому числі старопридатними) – 105 км (на 174 млн. грн.), провести ремонт колійних машин на 150 млн. грн. тощо.

- по вагонному господарству передбачається капітальний ремонт в умовах депо 140 різних типів вантажних вагонів (на 9,2 млн. грн.) та деповський ремонт в умовах депо 15 181 різних типів вагонів (на 664 млн. грн.)

- ремонт тягового рухомого складу, з них по:

- по локомотивному господарству: поточний ремонт 8023 одиниць різних типів локомотивів на суму 1660 млн. грн.

- по господарству приміських пасажирських перевезень: поточний ремонт 5 502 одиницям різних типів моторвагонного (тягового) рухомого складу на суму 346 млн. грн.

- по пасажирському господарству передбачається капітальний ремонт в умовах депо 731 різних типів пасажирських вагонів (на 334,7 млн.грн.) та деповський ремонт 1378 одиниць різних типів пасажирських вагонів на 290 млн. грн., тощо.

Крім того виконання ремонтів розподіляється на господарський та підрядний спосіб виконання робіт. Так на 2017 рік передбачається виконання робіт підрядним способом на суму 0,7 млрд.грн. (11% від загальних витрат на ремонт). Виконання робіт підрядним способом передбачає отримання послуг від сторонніх підприємств з ремонту пасажирських вагонів, ремонту колійних машин, ремонт будівель та споруд, пристроїв зв'язку та електропостачання.

Витрати на паливо складаються з витрат на тягу поїздів та на інші виробничі потреби.

Загальна сума витрат на паливо для тяги поїздів визначається на основі обсягу роботи локомотивного парку в тонно-кілометрах бруто, норми витрат палива на одиницю обсягу роботи та вартості 1 тони палива.

У проекті 2017 року передбачається обсяг перевезень тепловозною тягою 47582 млн. т-км бруто, що більше плану 2016 року на 4,7% та більше звіту 2016 року – на 2,9%.

При розрахунку витрат на паливо застосована питома норма витрат дизельного палива, яка сформована виходячи з вимог «Інструкції по технічному нормуванню витрат електроенергії та дизельного палива локомотивами на тягу поїздів» №ЦТ-0059, затвердженої Наказом від 05.03.2003 №62-Ц.

Загальний обсяг споживання дизельного палива планується в сумі 309 тис. тон, що менше плану 2016 року на 2,4% та більше звіту 2016 року – на 2,6%. Зростання передбачається до звіту по паливу на тягу поїздів на 1,7% на інші виробничі потреби на 9,1% за рахунок зростання обсягів роботи ремонтних колійних машин. Крім того, паливо для інших виробничих потреб витрачається для технологічних та виробничих потреб залізниць (паливо для колійних машин, тракторів; всіх машин, що працюють на дизпаливі; для заправки акумуляторів; екіпірування пасажирських вагонів та на опалення приміщень службового та виробничого призначення (станцій, дистанцій колії, сигналізації та зв'язку, побутових приміщень, пунктів технічного обслуговування, будинків відпочинку локомотивних бригад) та ін.

На 2017 рік середньорічна закупівельна ціна прогнозується 22614,8 грн. за тонну (з ПДВ).

Витрати на паливо передбачаються в сумі 6997,6 млн. грн., що менше плану 2016 року на 98,6 млн. грн. (на 1,4%) та більше звіту 2016 року на 1113,0 млн. грн. (на 18,9%).

Крім дизпалива, для забезпечення потреб залізниць в проекті плану на 2017 рік передбачено також закупівлю газу, вугілля та інших видів палива.

Витрати на паливо на 2017 рік

тис.грн.

	Одиниця виміру	2016 рік	ПРОЕКТ плану 2017 року	Відхилення	
				до плану 2016 року	до звіту 2016 року

		план	Звіт		+/-	%	+/-	%
Обсяг перевезень теплотягою	млн. ткм брутто	45 428	46 222	47 582	2154	104,7	1 360	102,9
Кількість дизельного палива, тонн	тонн	316 706	301 108	309 043	-7663	97,6	7 935	102,6
в тому числі на тягу поїздів	тонн	260 036	262 405	266 837	6801	102,6	4 432	101,7
на інші потреби	коп.	56 670	38 703	42 206	-14464	74,5	3 503	109,1
Середньорічна закупівельна ціна дизельного палива, грн. з ПДВ	грн.	21 058,0	19 244,7	22 614,8	1557	107,4	3 370	117,5
Вартість дизпалива з врахуванням всіх витрат на його транспортування та зберігання	тис.грн.	5 902 400	5 070 387	6 045 429	143029	102,4	975 042	119,2
Інші види палива	тис.грн.	1 193 715	814 159	952 132	-241583	79,8	137 973	116,9
Всього витрат	тис.грн.	7 096 115	5 884 546	6 997 561	-98554	98,6	1 113 015	118,9

Витрати на електроенергію складаються з витрат на тягу поїздів та інших виробничих потреб.

Витрати на електроенергію на тягу поїздів збалансовані із запланованим обсягом тонно – кілометрової роботи брутто в електровозній тязі, нормами витрат та прогнозованої вартості електроенергії.

На 2017 рік перевезення електровозною тягою плануються в обсязі 312933 млн. ткм брутто, що менше звіту 2016 року на 0,6% за рахунок зменшення заїздів на територію Росії та непідконтрольну територію.

Кількість спожитої електроенергії розрахована на підставі питомої норми споживання в розмірі 124,9 кВт-год/10000 приведених т-км, що більше звіту 2016 року на 1,1%.

Вартість 1 кВт години електроенергії на тягу поїздів планується на рівні 203,8 коп. (з ПДВ), що на 8,8% більше плану 2016 року та звіту – на 11,5%. Середня ціна на електроенергію запланована, виходячи з фактичних даних щодо рівнів оптової ціни ОРЕ та єдиних роздрібних тарифів на електроенергію затверджених постановами НКРЕКП.

На інші виробничі потреби відносяться витрати на експлуатаційно-виробничі, комунально-побутові потреби структурних підрозділів залізниць та витрати електроенергії, які понесені залізничними підприємствами для виконання робіт та послуг на сторону. До витрат електричної енергії на експлуатаційні потреби залізниць входять витрати електроенергії на основні й допоміжні технологічні процеси, а також допоміжні потреби виробництва (загальновиробниче цехове й деповське споживання на освітлення, вентиляцію, опалення та інше). Вартість електроенергії – це покупна вартість, витрати на передачу та витрати по постачанню електроенергії для сторонніх підприємств, які підключені до мереж залізниць України.

Витрати на електроенергію складають 7550,9 млн. грн., що більше плану 2016 року на 170,6 млн. грн. (на 2,3%) та звіту 2016 року 794,9 млн. грн. (на 11,8%).

Витрати на електроенергію на 2017 рік

Показники	Одиниця виміру	2016 рік		ПРОЕКТ 2017 рік	відхилення			
		План	Звіт		до плану 2016 року		до звіту 2016 року	
					+/-	%	+/-	%
Обсяг перевезень електротягою	млн. ткм бруто	326 965	314 923	312 933	-14032	95,7	-1 990	99,4
Електроенергія на тягу поїздів	тис.грн.	6 171 791	5 924 972	6 637 028	465237	107,5	712 056	112,0
питома норма	кВт-год	121,0	123,6	124,9	4	103,2	1	101,1
обсяг споживання електроенергії	тис. кВт-год	3 956 276	3 892 093	3 908 663	-47613	98,8	16 570	100,4
вартість 1кВт год. без ПДВ	коп.	156,0	152,2	169,8	14	108,8	18	111,5
вартість 1кВт год. з ПДВ	коп.	187,2	182,7	203,8	17	108,8	21	111,5
Електроенергія на інші виробничі потреби	тис.грн.	1 208 499	830 978	913 866	-294633	75,6	82 888	110,0
Електроенергія, всього	тис.грн.	7 380 290	6 755 950	7 550 894	170604	102,3	794 944	111,8

Витрати на оплату праці

Витрати на оплату праці працівників операційної діяльності заплановано у сумі 24227,2 млн. грн.

Фонд оплати праці на 2017 рік по ПАТ «Укрзалізниця» з урахуванням витрат на оплату праці працівників, зайнятих в інвестиційній діяльності (капітальних інвестиціях що здійснюються господарським способом), заплановано у сумі 24963,4 млн. грн., що більше плану 2016 року на 7301,7 млн. грн. (на 41,3%) та більше звіту 2016 року на 5378,2 млн. грн. (на 27,5%).

Показник	План 2016	Звіт 2016	Проект плану на 2017	Відхилення:			
				до звіту 2016		до плану 2016	
				"+"	%	"+"	%
Персонал всього (середньобліжкова кількість), осіб	275 107	280 608	266 194	-14 414	94,9%	-8 913	96,8%
Фонд оплати праці всього, тис.грн	17 661 678	19 585 257	24 963 407	5 378 150	127,5%	7 301 729	141,3%
Середньомісячна заробітна плата, грн.	5 350	5 816	7 815	1 999	134,4%	2 465	146,1%

Фонд оплати праці розрахований виходячи із оптимальної кількості персоналу, що забезпечують діяльність галузі, розрахункової середньомісячної заробітної плати, що склалася на кінець 2016 року, та суми винагороди за підсумком роботи за рік (13-та зарплата).

Постановою Кабінету Міністрів України від 22.07.2015 № 522 «Про особливості оплати праці працівників, які беруть участь у забезпеченні проведення антитерористичної операції» передбачено підвищення працівникам

на 50 відсотків годинних тарифних ставок та посадових окладів за роботу в районах проведення антитерористичної операції. Проектом консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця на 2017 рік працівникам регіональної філії «Донецька залізниця» на зазначені виплати передбачено 210 млн. грн.

Залізничний транспорт представляє собою складну систему управління перевезеннями вантажів та пасажирів, тому експлуатаційний персонал залізничників – це висококваліфіковані працівники зі спеціальною освітою та великим досвідом роботи.

Наразі в галузі проводиться значний обсяг робіт по приведенню чинної організаційно-штатної структури до завдань формування вертикально-інтегрованої моделі управління.

В проекті фінансового плану на 2017 рік заплановано середню кількість працівників – 268,3 тис. осіб, середньооблікову кількість – 266,2 тис. осіб, що менше порівняно з планом 2016 року на 8,9 тис. осіб.

Порівняно зі звітом 2016 року зменшення персоналу всіх видів діяльності на 14,4 тис. осіб, що обумовлено природньою плінністю кадрів та приведенням кількості працюючих до прогнозованого обсягу робіт.

Необхідно зважити, що за рівнем заробітної плати залізничний транспорт, порівняно з основними галузями економічної діяльності в державі, за підсумком 2016 року перемістився на 15 місце, за грудень – на 19 місце. При цьому розмір середньомісячної заробітної плати по ПАТ «Укрзалізниця» за грудень 2016 року (6387 грн.) менший, ніж в цілому по Україні (6475 грн.), що викликало невдоволення у трудових колективах та призводить до акцій протесту.

У зв'язку з погіршенням соціально-економічних та трудових прав працівників залізничного транспорту та з метою забезпечення підвищення мотивації працівників до високоефективної праці, посилення відповідальності керівників та сталого підвищення добробуту працівників галузі, 21.07.2016 між ПАТ «Укрзалізниця» та профспілкою залізничників і транспортних будівельників України укладений Меморандум, метою якого стало підвищення з 01.07.2016 годинних тарифних ставок і посадових окладів залізничникам, в основному, на 25%.

Проте, враховуючи, що на момент підвищення посадових окладів в галузі виплачувалась індексація грошових доходів відповідно до законодавства, то значного зростання розміру середньомісячної заробітної плати не відбулося (лише компенсувалася індексація).

В галузі залишилась соціальна напруженість. Так, 11 жовтня 2016 року під стінами адміністративної будівлі Мінінфраструктури, а в грудні – під стінами адміністративної будівлі ПАТ «Укрзалізниця», проходило пікетування за участю Вільної профспілки залізничників України, основним питанням якого було збільшення заробітної плати в 3 рази.

По рівню заробітної плати за видами економічної діяльності залізнична галузь за підсумком I кварталу 2017 року так і не пододала 16 місце, яке посідала і раніше, а навпаки - перемістилася на 17 місце.

З метою забезпечення стабільної роботи залізничного транспорту, створення працівникам умов для продуктивної і якісної праці, зростання престижності праці залізничників, підвищення їх добробуту та працездатності, 27

грудня 2016 року укладено Меморандум про взаєморозуміння між ПАТ «Укрзалізниця» та профспілкою залізничників і транспортних будівельників України, який передбачав підвищення тарифних ставок і посадових окладів всім працівникам ПАТ «Укрзалізниця», у тому числі і працівникам медичних закладів, протягом 2017 року не менше ніж на 25%.

Пунктом 3.2.1 Галузевої Угоди між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та профспілками, що продовжує діяти на даний час, передбачено домагатися підвищення заробітної плати залізничників не нижче темпів зростання заробітної плати в галузях економіки та забезпечувати підвищення рівня зарплати не менше, ніж на 25% щороку.

З метою зняття соціальної напруги в трудових колективах у зв'язку із зубожінням залізничників, з 1 березня 2017 року в галузі підвищено посадові оклади (тарифні ставки) працівників на 25%, що і передбачено проектом консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» на 2017 рік.

Середньомісячна заробітна плата працівників усіх видів діяльності запланована в розмірі 7815 грн., що вище: плану 2016 року – на 46,1% та звіту 2016 року – на 34,4%.

Середньомісячні витрати на одну особу працівників збільшені на 30,3 відсотка, а адміністративно-управлінського персоналу – на 123 відсотка у зв'язку з переведенням частини адміністративного персоналу на трудові угоди, а саме керівників верхньої та середньої ланки: директорів департаментів апарату ПАТ «Укрзалізниця» та їх заступників, директорів регіональних філій/філій та їх заступників.

Згідно з пунктом 2 постанови Кабінету Міністрів України від 11.11.2015 № 1034 "Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 2 серпня 1995 р. № 597 і від 19 травня 1999 р. № 895" суб'єкти управління зобов'язані забезпечувати затвердження розмірів виплат посадового окладу та преміювання керівників підприємств у фінансових планах таких підприємств.

До консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» увійшло 6 регіональних філій, 27 філій та 6 приватних акціонерних товариств. До директорів ПАТ «Укрзалізниця» віднесено 7 членів правління.

Консолідованим фінансовим планом ПАТ «Укрзалізниця» передбачено розмір виплат посадових окладів та преміювання керівникам ПАТ «Укрзалізниця».

Посада	Персонал, осіб	Посадовий оклад, грн	2017 рік по кварталах								2017 рік	
			I квартал		II квартал		III квартал		IV квартал		ФОП, тис. грн.	середньомісячна заробітна платя, грн.
			ФОП, тис. грн.	середньомісячна заробітна платя, грн.	ФОП, тис. грн.	середньомісячна заробітна платя, грн.	ФОП, тис. грн.	середньомісячна заробітна платя, грн.	ФОП, тис. грн.	середньомісячна заробітна платя, грн.		
Голова правління	1	461 600	2 770	923 333	13 848	4 616 000	2 770	923 333	2 770	923 333	22 158	1846500
Член правління	6	415 000	14 940	830 000	74 700	4 150 000	14 940	830 000	14 940	830 000	119 520	1660000
Разом	7		17 710	1 753 333	88 548	8 766 000	17 710	1 753 333	17 710	1 753 333	141 678	1686643

По контракту посадовий оклад голови правління ПАТ «Укрзалізниця» – 460 тис. грн., членів правління – 415 тис. грн.

З метою мотивації персоналу до раціонального використання матеріальних, енергетичних і трудових ресурсів, підвищення продуктивності праці у 3 кварталі 2017 року заплановано виплату винагороди за підсумком роботи за 2016 рік в розмірі 50% посадового окладу, що склався на кінець року. Розмір винагороди заплановано у сумі 471,6 млн. грн.

З метою соціального захисту та компенсації втрат коштів від інфляційних процесів, що відбуваються в економіці держави, відповідно до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» працівникам залізничного транспорту проводиться індексація грошових доходів в залежності від зростання індексу споживчих цін на товари та послуги в державі.

Амортизаційні відрахування на 2017 рік передбачаються в сумі 16212,9 млн. грн., що менше плану 2016 року на 3266,7 млн. грн. (на 16,8%) та менше звіту 2016 року – на 1423,6.грн. (на 8,1%).

Елемент «Інші операційні витрати»

В проекті фінансового плану на 2017 рік по елементу «Інші операційні витрати» передбачено витрати у сумі 6302,9 млн. грн., що менше плану 2016 року на 2426,4 млн. грн. (27,8%) та звіту 2016 року на 5153,8 млн. грн. (на 45%).

При складанні проекту консолідованого фінансового плану на 2017 рік виключені внутрішньогрупові операції з ПрАТами, тобто елемент «інші операційні витрати» зменшено на 2496 млн. грн.

Витрати від операційних курсових різниць заплановані у сумі 2329,1 млн. грн., що менше плану 2016 року на 976,4 млн. грн.

На ремонт основних засобів, виконаних сторонніми організаціями, передбачається 659,7 млн. грн., що менше плану 2016 року на 77,1 млн. грн. (на 7,8%).

Витрати на *інше технічне обслуговування* заплановано в сумі 766,9 млн. грн., що більше звіту 2016 року на 300,6 млн. грн. (на 64,5%) у зв'язку з високим ступенем зносу основних засобів на залізничному транспорті (понад 90,0%) та експлуатації поза межами встановлених нормативних строків служби технічних засобів (систем газопостачання, кондиціонерів, повітрозбірників, котелень, насосів та компресорів, верстатів, дефектоскопів, касових апаратів, складання масштабних схем, послуги з технічного випробування та аналізу, ремонт обладнання за договорами та інше), які постійно потребують збільшення витрат на обслуговування, ремонт та інше технічне обслуговування. В ці витрати включено 475,7 млн. грн. на оплату рахунків за сервісно-технічне обслуговування електропоїздів Hyundai Royet по міжнародному контракту та 57,8 млн. грн. на технічне обслуговування швидкісних денних поїздів вітчизняного виробництва.

Робота й послуги залізниць інших держав, пов'язані з перевезенням вантажів та пасажирів, передбачені у сумі 982,1 млн.грн., що більше звіту 2016 року на 55,2 млн.грн. (на 5,9%) за рахунок коливання офіційного курсу гривні по відношенню до іноземних валют та обсягів перевезень у іновагонах.

Витрати на податки та збори збільшені до звіту 2016 року за рахунок зростання плати за землю у зв'язку з внесенням змін до Податкового кодексу України, якими повністю скасовано пільгове оподаткування земель залізничного

транспорту (статті 276 і 278 Кодексу). Витрати заплановано у сумі 1671,6 млн.грн. та розраховано у відповідності до чинного законодавства.

Витрати на комунальні послуги передбачаються у сумі 595,8 млн. грн., що більше у порівнянні зі звітом 2016 роком на 140,6 млн. грн. (на 23,6%) за рахунок зростання цін на газ, електроенергію та паливо.

Інші операційні витрати

Витрати іншої операційної діяльності заплановані у сумі 5151,3 млн. грн., що більше плану 2016 року на 37,3 млн.грн. (0,7%) та менше звіту 2016 року на 3289,5 млн.грн. (39%).

У складі «Інших операційних витрат» найбільшу питому вагу мають наступні статті:

- «втрати від операційних курсових різниць» менше плану 2016 року на 976,3 млн. грн. і складають 2329,1 млн. грн.

- витрати по статті «реалізація оборотних активів» заплановані в сумі 1068,3 млн. грн., що більше плану 2016 року на 1000 млн. грн. і пов'язано зі зростанням обсягів реалізації оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів тощо, а також необоротних активів і груп вибуття, утримуваних для продажу).

- матеріальна допомога непрацюючим запланована в сумі 237 млн. грн., що більше плану 2016 року на 16,3 млн. грн. в зв'язку зі зростанням вартості медичного страхування непрацюючих.

- витрати, пов'язані з цільовим фінансуванням операційної діяльності, зокрема виплати в межах середнього заробітку працівникам, призваним на військову службу за призивом під час мобілізації, на особливий період, прийнятим на військову службу за контрактом та демобілізованим працівникам, які продовжують військову службу за контрактом відповідно до норм та вимог чинного законодавства передбачені в сумі 147,1млн.грн.

- витрати від операційної оренди активів заплановані в сумі 66,2 млн.грн., що менше плану 2016 року 12,5 млн. грн.

Проектом фінансового плану в складі операційних витрат передбачені витрати на відрахування до резерву сумнівних боргів в сумі 17,7 млн.грн. і заплановані відповідно Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 (п.13), дані витрати включають суму дебіторської заборгованості із строком виникнення більше 1,5 року.

Філіями проводяться заходи по зменшенню нарахування резерву сумнівних боргів, зокрема:

- відпускаються товари, надаються послуги (роботи) після попередньої оплати;
- по дебіторській заборгованості, яка переходить в сумнівну ведеться претензійно-позовна робота.

Також, проектом фінансового плану заплановано недержавне пенсійне забезпечення залізничників у сумі 18 млн.грн., що на рівні плану 2016 року, відповідно до статті 16 Закону України «Про Залізничний транспорт», якою передбачено право за рахунок власних коштів створювати недержавний

пенсійний фонд та виплачувати залізничникам галузеву пенсію. Також, Галузевою угодою між Укрзалізницею та профспілками передбачено розробити і запровадити програму недержавного пенсійного забезпечення залізничників (пункт 3.6.20).

З метою реалізації зазначеної програми на залізничному транспорті було створено Професійний недержавний фонд «Магістраль», який сьогодні діє у галузі (свідоцтво від 27.12.2006 року серія АОО № 694772).

Проводиться робота щодо підписання єдиного Колективного договору ПАТ «Укрзалізниця» та відповідно можливі зміни до положення про недержавне пенсійне забезпечення працівників залізничного транспорту. У разі не прийняття рішення щодо перерахування коштів недержавному пенсійному фонду «Магістраль» або перерахування коштів не в повному обсязі заплановані кошти не будуть спрямовуватися на інші соціальні статті (цілі).

Витрати на відрахування профкому в розмірі 0,7% від фонду оплати праці складають 136,4 млн. грн. (план 2016 року – 0,5% від ФОП на загальну суму 86,4 млн. грн.). Зростання обумовлено в основному зростанням фонду оплати праці.

Для ПАТ «Укрзалізниця» одним із пріоритетних завдань є забезпечення оздоровлення працівників, їх дітей та пенсіонерів в оздоровчих закладах. Тому з метою виконання умов колективних договорів та Галузевої угоди, а також уникнення трудового спору між профспілкою залізничників і транспортних будівельників України та Кабінетом Міністрів України проектом фінансового плану передбачені відрахування профкому в розмірі 0,7% від фонду оплати праці.

В минулих роках витрати на соціальні цілі, в тому числі на оздоровлення працюючих та членів їх сімей відображались в основному, за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

Зобов'язання ПАТ «Укрзалізниця»

Проектом фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» на 2017 рік передбачено залучення запозичень у сумі 16,9 млрд. грн., повернення запозичень у сумі 14,7 млрд. грн. Станом на 01.01.2017 року залишок за фінансовими зобов'язаннями склав 40,0 млрд. грн. (по курсу 27,190858 грн./дол. США), на кінець 2017 року залишок планується в сумі 44,1 млрд. грн. (по курсу 29,2 грн./дол.США).

В 2017 році передбачено залучення запозичень у сумі 16,9 млрд.грн., в тому числі:

- довгострокових кредитів у сумі 13,1 млрд. грн., з яких:

- 0,6 млрд. грн. – це кредитні кошти ЄІБ (для будівництва Бескидського тунелю)
- 2,3 млрд. грн. – кошти ЄБРР (на придбання вантажних вагонів)
- 0,2 млрд. грн. – кредитні кошти ЄІБ (на електрифікацію дільниці Долинська-Миколаїв-Колосівка)
- 1,8 млрд. грн. – кошти на закупівлю вантажних вагонів
- 0,9 млрд. грн. – на реконструкцію колії
- 0,7 млрд. грн. – кошти на придбання пасажирських вагонів
- 0,6 млрд. грн. – кошти на модернізацію рухомого складу
- 6 млрд. грн. – право на рефінансування діючих зобов'язань

- розміщення внутрішніх облігацій в сумі 2,1 млрд. грн. на поповнення обігових коштів (рефінансування діючих зобов'язань, в тому числі заборгованості перед банками із санкційного списку згідно рішення РНБО України від 15.03.2017), з яких 2 млрд. грн. – нова емісія. У зв'язку з тим, що акції ПрАТ «КЕЗ «Транссигнал» не передані до статутного капіталу ПАТ «Укрзалізниця», існує загроза неможливості випуску облігацій товариства (у разі якщо передача акцій не відбудеться до 30.06.2017).

- короткострокових кредитів у сумі 1,8 млрд. грн. – це переважно кредити до 1 місяця, овердрафти для забезпечення своєчасної виплати заробітної плати та ліквідації касових розривів. У зв'язку із проведенням системи максимально ефективного використання коштів на рахунках товариства, наявні кошти будуть використовуватися на погашення довгострокових кредитів та здійснення капітальних інвестицій, що призведе до необхідності залучення короткострокових кредитів у вигляді овердрафтів для покриття тимчасових касових розривів (до 6 днів) у періоди виплати заробітної плати та розрахунків з бюджетом у разі необхідності та тимчасового дефіциту обігових коштів регіональні філії матимуть право на отримання короткострокових кредитів/овердрафтів для забезпечення, відповідно до чинного законодавства, своєчасної виплати заробітної плати та платежів до бюджету, що дозволить стабілізувати соціальну напругу в залізничній галузі. Залучення овердрафтів планується у гривні за ринковою процентною ставкою (орієнтовно 18-20% річних). На кінець 2017 року короткостроковий кредитний портфель планується нульовий.

- залучення коштів для придбання основних фондів через механізм фінансового лізингу у 2017 році не планується.

Погашення запозичень передбачено на загальну суму 14,7 млрд.грн., в тому числі:

- довгострокових кредитів у сумі 10,7 млрд. грн., з яких:

- 2,7 млрд. грн. – графікове погашення згідно діючих кредитних угод;
- 8 млрд.грн. – рефінансування заборгованості перед банками із санкційного списку згідно рішення РНБО України від 15.03.2017.

- внутрішніх облігацій на загальну номінальну вартість 1,8 млрд.грн.

- короткострокових кредитів у сумі 1,8 млрд. грн.

- по фінансовому лізингу 388 млн.грн.

Проектом консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» передбачено збільшення кредитного портфелю на 4,1 млрд.грн. за рахунок:

- *росту курсу долара США*: на початок року 2017 року кредитний портфель відображено по фактичному курсу 27,190858 грн./дол. США, отримання/погашення запозичень заплановано по середньорічному курсу 27,2 грн./дол. США, а залишок планується за курсом 29,2 грн./дол. США Курсова різниця складе близько 2 млрд.грн.;

- залучення коштів на капітальні вкладення на суму 7 млрд.грн., в тому числі:

- закупівлю вантажних вагонів,
- електрифікацію дільниці Долинська-Миколаїв-Колосівка,

- будівництво Бескидського тунелю,
- модернізацію рухомого складу,
- придбання пасажирських вагонів,
- на реконструкцію колії.

Залучення даного фінансування є важливим для розвитку залізничної галузі.

Збільшення фінансових витрат викликано запланованим залученням нового фінансування від державних банків з метою покращення структури портфелю запозичень, зокрема зменшення частки валютних запозичень та частки банків з російським капіталом (рефінансування заборгованості перед ними).

Загалом передбачена проектом фінансового плану кредитна політика на 2017 рік передбачає:

- продовження успішної співпраці з міжнародними фінансовими організаціями (Європейським банком реконструкції та розвитку та Європейським інвестиційним банком) в рамках оновлення основних фондів та покращення інфраструктури на умовах пільгового фінансування. Розширення співпраці на інших кредиторів з переліку МФО;

- забезпечення високого рівня управління ліквідністю товариства;

- рефінансування заборгованості перед банками із санкційного списку згідно рішення РНБО України від 15.03.2017 з метою зменшення важелів впливу на економіку України з боку Російської Федерації;

- подальшу плідну співпрацю з українськими державними банками як з питань поточного обслуговування, так і з питань реалізації стратегії реструктуризації кредитного портфелю товариства, зокрема через механізм створення консорціуму державних банків;

- врегулювання існуючої простроченої кредитної заборгованості

- заміщення строкових кредитів в іноземній валюті на відновлювальні кредитні лінії в національній валюті;

- здійснення випуску внутрішніх облігацій та використання інструменту короткострокового кредитування для покращення структури кредитного портфелю.

Разом з тим, залучення запозичень в 2017 році в обсязі 16,9 млрд. грн. передбачає дотримання фінансових кovenант, що визначені діючими кредитними договорами. У разі не здійснення індексації тарифів на вантажні перевезення ПАТ «Укрзалізниця» залучення кредитів буде проводиться за умови дотримання обмежувальних коефіцієнтів (ковенант), оскільки в інакшому випадку настає дефолт та крос-дефолти за боргами ПАТ «Укрзалізниця» і за результатами аудиту фінансової звітності може повернутися застереження щодо значних сумнівів аудитора з безперервності діяльності компанії.

Щодо отримання державних гарантій:

- залучення кредитних коштів (вибірка) в сумі 0,6 млрд. грн. від ЄІБ для будівництва Бескидського тунелю по діючому кредитному договору вже забезпечено державною гарантією;

- залучення кредитних коштів ЄІБ в сумі 0,2 млрд. грн. для реалізації проекту «Електрифікація дільниці Долинська – Миколаїв – Колосівка» проводиться під державні гарантії, 19.12.2016 між Україною та ЄІБ укладено

фінансову угоду – Проект модернізації української залізниці (Модернізація інфраструктури ПАТ «Укрзалізниця»), яка передбачає надання позики для Проекту у розмірі 150 млн. євро. Наразі пропозиції щодо ратифікації фінансової угоди передані Президентові України для прийняття рішення про внесення на розгляд Верховної Ради України (потребує включення до державного бюджету державної гарантії);

- залучення кредитних коштів ЄБРР в сумі 2,3 млрд. грн. для придбання вантажних вагонів не передбачає отримання державних гарантій (комерційний кредит).

Інші фінансові витрати

Фінансові витрати за діючими фінансовими борговими зобов'язаннями ПАТ «Українська залізниця» заплановані у сумі 4473,6 млн. грн., що менше плану 016 року на 871,1 млн. грн. (16,3%) та менше звіту 2016 року на 191,4 млн. грн. (4,1%).

Зменшення до плану 2016 року відбулось за рахунок виключення суми фінансових витрат (в тому числі прострочених) по ДП «Донецька залізниця», правонаступництво за зобов'язаннями якої ПАТ «Укрзалізниця» не набуто. Ці зміни було здійснено в зв'язку з прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підприємств залізничного транспорту, майно яких розташоване на території проведення антитерористичної операції», яким накладено мораторій щодо звернення стягнення на активи за зобов'язаннями ПАТ «Укрзалізниця».

При цьому планом передбачається зростання курсу іноземної валюти, заміщення існуючих зобов'язань в іноземній валюті на запозичення в гривні, а також залученням нових запозичень від МФО.

Сума фінансових витрат в розрізі видів запозичень в плані 2017 року складає 4473,6 млн. грн., з них:

- витрати по довгострокових кредитах передбачені в сумі 3771,5 млн. грн.
- витрати по короткострокових кредитах передбачені в сумі 85,9 млн. грн.
- витрати на сплату відсотків по договорах фінансового лізингу 328,2 млн. грн.
- витрати по обслуговуванню облігацій 288,0 млн. грн.

Відповідно до укладених договорів фінансового лізингу розрахунок розміру лізингових платежів у гривні здійснюються з урахуванням курсу долара на дату платежу, шляхом застосування коефіцієнту коригування, як відношення курсу долара на дату укладання договору до курсу долара на дату здійснення платежу. У лізинговий платіж входять суми скориговані на коефіцієнт коригування вартості предмету лізингу, а також винагороди лізингодавця.

У фінансовому плані на 2017 рік фінансові витрати збільшилися до плану 2016 року у зв'язку із застосуванням коефіцієнту коригування, як відношення курсу долара на дату укладання договору до курсу долара на дату здійснення платежу.

Інші витрати

Інші витрати заплановані в сумі 565,8 млн. грн., що більше плану 2016 року на 204,3 млн. грн. та більше 2016 року на 549,9 млн. грн. Збільшення інших витрат пояснюється збільшенням списання об'єктів основних засобів, які залежать від залишкової вартості необоротних активів, що планується списати в 2017 році.

Очікувані фінансові результати

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування товариства планується у сумі 1230,2 млн. грн.

Податок на прибуток планується в сумі 62,1 млн. грн.

Чистий прибуток прогнозується у сумі 1168,2 млн. грн. при плановому в 2016 році в сумі 96,8 млн. грн. Зростання прибутковості товариства обумовлено в першу чергу проведенням індексації тарифів на вантажні перевезення, що призведе до отримання додаткових доходів в сумі 5,7 млрд. грн.

Проектом плану заплановано прибуток в сумі 1168,2 млн. грн., в тому числі в розрізі кварталів:

- 1 квартал – прибуток 390 229 тис. грн.
- 2 квартал – збиток 455 705 тис. грн.
- 3 квартал – прибуток 2 233 182 тис. грн.
- 4 квартал – збиток 999 556 тис. грн.

Основними причинами значних відхилень між сумою отриманого чистого прибутку/збитку по кварталах є коливання обсягів перевезень (сезонність перевезень – найменші обсяги перевезень здійснюються у I та II кварталах, а найбільші обсяги перевезень здійснюються у III та IV кварталах), період впливу індексації тарифів на вантажні перевезення (індексацію тарифів планується здійснити в червні 2017 року, що дозволить отримати додаткові доходи починаючи з кінця II кварталу).

В IV кварталі основною причиною збитковості є нараховані курсові різниці по зобов'язаннях в іноземній валюті, які заплановані в сумі 2284,6 млн. грн. (на початок року курс долара США – 27,19 грн./\$, на кінець року очікується курс долара США – 29,2 грн./\$).

Також в II та IV кварталах в зв'язку запланованим погашенням діючих фінансових зобов'язань відбувається зростання фінансових витрат.

Очікуваний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів

На 2017 рік ПАТ «Укрзалізниця» заплановано сплата податків та зборів до бюджету у сумі 15911,6 млн. грн., що на 4310,1 млн. грн. (37,2%) більше плану 2016 року.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування заплановано у сумі 5239,6 млн. грн., що на 1082,1 млн. грн. більше звіту 2016 року. Збільшення сплати пов'язане зі зростанням фонду оплати праці за рахунок підвищення посадових окладів працівникам галузі на 25% з 1 березня 2017 року.

Сплата податку на додану вартість на 2017 рік заплановано у сумі 3 302 млн. грн., що на 1 453,5 млн. грн. або на 30,6% менше сплати в 2016 році. Доходні

надходження від реалізації продукції збільшаться на 17,8%, що призведе до збільшення податкових зобов'язань підприємства. Проте збільшуються обсяги придбання матеріальних затрат на 18,7% та капітальних вкладень більше ніж у 2 рази, що призведе до збільшення податкового кредиту підприємства та як результат на зменшення сплати ПДВ.

Сплата податку на прибуток підприємства у 2017 році не планується оскільки за підсумками 2016 року рахується переплата у сумі 258,2 млн. грн.

Сплату земельного податку на 2017 рік заплановано у сумі 1 671,6 млн. грн., що на 699,7 млн. грн. або на 72% більше ніж було сплачено у 2016 році. Таке збільшення пов'язане з тим, що після внесення змін до Податкового кодексу України, повністю скасовано пільгове оподаткування земель залізничного транспорту (статті 276 і 278 Кодексу). До внесення змін, для земель залізничного транспорту, застосовувались ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено у розмірі 0,25% від їх нормативної грошової оцінки та за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено за межами населених пунктів – 0,02% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі. В зв'язку з внесеними змінами ці ставки збільшились до 3% та 5% відповідно. Крім того, з 01.01.2017 набрав чинності Закон України від 21.12.2016 № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», яким зведена до нуля робота з органами місцевого самоврядування щодо встановлення пільгових ставок земельного податку та передбачено, що ставки податку можуть встановлювати і змінювати протягом 2017 року, що також призведе до їх зростання протягом року.

Капітальні інвестиції

Проектом плану на 2017 рік передбачаються освоєння капітальних інвестицій ПАТ «Українська залізниця» на суму 22726,7 млн. грн., що складає 56% до потреби в капітальних інвестиціях, у тому числі за рахунок таких джерел:

- власних коштів (амортизації, ФРВ) – 15259,1 млн. грн. в тому числі 320 млн. грн. за рахунок фонду розвитку виробництва, який заплановано направити на реконструкцію колії;

- залучених коштів – 7395 млн. грн., у тому числі 3395 млн. грн. кошти МФО та 4000 млн. грн. кошти вітчизняних банків;

- інших джерел (коштів інвесторів) – 72,6 млн. грн.;

Пріоритетним напрямком інвестиційної діяльності є оновлення *залізничного рухомого складу* (придбання нового, модернізація наявного парку) на загальну суму 12680,1 млн. грн. або 55,8% від загальної суми капітальних інвестицій.

Зокрема, за рахунок власних та залучених коштів (у тому числі ЄБРР) прогнозується придбати напіввагонів на суму 4800 млн. грн. та виготовити власними силами на вагоноремонтних заводах близько 3000 напіввагонів на суму 2400 млн. грн.

Здійснити закупівлю 50 одиниць пасажирських вагонів на суму 900,4 млн. грн. та 68 одиниць фітінгових платформ на суму 52,7 млн. грн.;

Крім того, в 2017 році передбачено планом закупівель проведення конкурсних торгів на закупівлю 6 одиниць дизель-поїздів з поставкою в 2018 році враховуючи тривалий технологічний цикл виготовлення зазначеної продукції.

Планується здійснити *модернізацію основних засобів* на суму 5343,7 млн. грн., у тому числі:

- рухомого складу на 4527,1, млн. грн., зокрема:
 - близько 13,1 тис. одиниць вантажних вагонів;
 - 404 одиниць пасажирських вагонів, (342 одиниць в умовах депо і 62 одиниці на заводах);
 - 95 одиниць тягового рухомого складу;
 - 67 секцій тягового моторвагонного рухомого складу та- 4 одиниці дизель-поїздів;

- модернізацію інших основних засобів (тягових підстанцій, пристроїв енергетики та ін.) на суму 816,6 млн. грн., у тому числі направити 107,5 млн. грн. на модернізацію та розширення функціональності інформаційної системи ПАТ «УЗ» для забезпечення безпеки інформаційно-телекомунікаційних ресурсів.

У 2017 році заплановано 5119,4 млн. грн. капітальних інвестицій на реконструкцію та будівництво об'єктів, у тому числі на:

- реконструкцію дільниці Долинська – Миколаїв з підвищенням пропускної спроможності напрямку Знамянка – Долинська – Миколаїв на суму – 169,4 млн. грн. (у т.ч. за рахунок кредитних коштів МФО на суму 150 млн. грн.);
- продовження будівництва Бескидського тунелю на суму 1180,6 млн. грн., у тому числі за рахунок кредитних коштів на суму 945 млн. грн.;
- реконструкцію 259 км колії на суму 1742,5 млн. грн. та стрілочних переводів на суму 276,4 млн. грн. (212 комплектів);
- реконструкцію моста через р. Апшиця на 129 км дільниці Королево-Солотвино на суму 34 млн. грн.;
- будівництво (реконструкція) приєднань електроустановок на суму 120,9 млн. грн. у т.ч. за рахунок коштів інвесторів на суму 71,1 млн. грн.;
- будівництво тягової підстанції на ст. Ковель на суму 96 млн. грн.;
- будівництво ЕЦ-1 ст. Нижньодніпровськ-Вузол на суму 56 млн. грн.;
- будівництво другої парної колії напрямку Комиш-Зоря-Волноваха на дільниці Розівка – Зачатіївка на суму 73,3 млн. грн.;
- реконструкцію контактної мережі на дільниці Нова Баварія-Люботин на суму 40 млн. грн.;

- розробка проектно-кошторисної документації та будівництво резервного Центру обробки даних, так як модернізація існуючого ЦОД УЗ без порушень поточної роботи потребує значних додаткових заходів та коштів, може привести до збоїв в роботі, а також не вирішує питання катастрофостійкості ЦОД у разі виникнення надзвичайної ситуації (пожежа, військові дії, терористичний акт, тощо), у т.ч. кібер-атак, як показали події останнього часу питання запобігання руйнівного впливу хакерських атак на інформаційно-комунікаційну систему наразі стоїть дуже гостро. За останній період Укрзалізниця три рази попадала під дію масштабних цілеспрямованих хакерських атак. Остання атака відбулась 27.06.2017. Результатом впливу хакерських атак, зокрема, може стати руйнація систем об'єктів критичної інфраструктури, втрата баз даних цих систем, а також

виток комерційної інформації. Для запобігання цього, необхідно створити сучасний резервний центр обробки даних (надалі –резервний ЦОД УЗ) територіально розміщений в іншому районі м. Києва або іншому місті України, який відповідає найвищим вимогам до збереження і захисту інформації, а також гарантує велику швидкість передачі і пропускну даних. Проектом плану на 2017 рік планується розробка проектно-кошторисної документації та початок будівництва на суму 124,7 млн. грн. На даний момент закінчуються роботи по розробці проектно-кошторисної документації із державною експертизою;

- будівництво об'єкту «Зерновий термінал потужністю 1000т/добу» на суму 32,6 млн. грн. Будівництво було розпочато в зв'язку з тим, що за останні роки спостерігаються тенденції щодо збільшення обсягів переробки зернових вантажів, проте технології переробки, які використовуються, не дають можливість задовольнити весь попит на ці послуги. Відповідно до проведених переговорів з трейдерами є зацікавленість у використанні потужностей нового зернового терміналу у 2017 році для переробки 100 тис. тонн. Затверджена кошторисна вартість проекту становить 82,6 млн. грн. За період 2015-2016 рр. виконано робіт на суму 54 млн. грн., рівень готовності об'єкту на 01.01.2017 – 61%. Передбачено створення терміналу є проектним вантажообігом 360 тис. тонн на рік (12 силосів). Строк окупності проекту 6 років. Розпочати експлуатацію комплексу планується вже у 2017 році. Від експлуатації комплексу очікуються доходні надходження в сумі 11 млн. грн., після повного запуску терміналі очікуваний річний дохід становитиме 33,6 млн. грн. На повну потужність термінал вийде у 2018 році. Добудова зернового терміналу є економічно доцільною в заплановані кошти на 2017 рік будуть окуплені протягом 2 років.;

- реконструкцію контактної та електричних мереж, мостів, пасажирських платформ, виробничих будівель та споруд, депо і дистанцій та інших об'єктів.

На придбання механізмів та обладнання заплановано направити суму 884,1 млн.грн., зокрема придбання автолетучок та контейнерів; на придбання спецодягу, спецвзуття, постільної білизни та інших необоротних матеріальних активів на суму 422 млн.грн.; нематеріальних активів – 254,5 млн. грн., у тому числі на створення та впровадження ERP – 150 млн. грн.

Крім того, проектом плану капітальних інвестицій передбачено витрати на капітальний ремонт основних засобів на суму 2566,2 млн. грн., які пов'язані з поліпшенням об'єкта та збільшенням вартості основних засобів, з них:

- 1169,6 млн. грн. на поліпшення будівель та споруд;

- 1385,4млн. грн. на поліпшення рухомого складу, зокрема 104 одиниці тягового рухомого складу, 37 секцій тягового моторвагонного рухомого складу вантажних вагонів та іншого рухомого складу;

- 11,2 млн. грн. на поліпшення інших основних засобів.

На придбання механізмів та обладнання заплановано направити суму 868 млн. грн., зокрема придбання автолетучок та контейнерів; на придбання спецодягу, спецвзуття, постільної білизни та інших необоротних матеріальних активів на суму 422 млн. грн.; нематеріальних активів – 254,4 млн. грн., у тому числі на створення та впровадження ERP – 150 млн. грн.

Крім того, проектом плану капітальних інвестицій передбачено витрати на капітальний ремонт основних засобів на суму 2566,2 млн. грн., які пов'язані з поліпшенням об'єкта та збільшенням вартості основних засобів.

Відповідно до проекту плану капітальних інвестицій на реконструкцію та будівництво об'єктів заплановано спрямувати кошти обсягом 5 119,4 млн. грн., в той же час сума фінансування у 2017 році об'єктів, які відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 повинні затверджуватися Урядом (від 400 млн. грн.) становить 1349,9 млн. грн., а саме:

- будівництво Бескидського тунелю – 1 180,5 млн. грн. (проект «Будівництво Бескидського тунелю» затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.08.2013 № 752.);

- реконструкція дільниці Долинська – Миколаїв з підвищенням пропускної спроможності напрямку Знамянка – Долинська – Миколаїв. Планом передбачено розробка проектної документації та початок будівельних робіт, будівельні роботи буде розпочато після розроблення та затвердження проектно-кошторисної документації, на сьогодні проектна документація розроблена, проведено експертизу, постанова/розпорядження Кабінету Міністрів України погоджено з причетними міністерствами, наразі знаходиться на погодженні у Мінюсті;

- реконструкція колії передбачає реконструкцію окремих дільниць та вартість проектно-кошторисної документації згідно з зазначеною постановою не підпадає під затвердження Урядом.

По інших об'єктах будівництва проекти будівництва не потребують затвердження Урядом, оскільки їх кошторисна вартість менше 400 млн. грн.

Щодо плану заходів з підвищення операційної ефективності підприємства строком на три роки

I. Протягом поточного періоду (2016-2017 роки) ПАТ «Укрзалізниця» досягнуто значних результатів у покращенні операційної ефективності:

- у 2016 році питомі витрати на одиницю роботи у електротязі зменшено у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 0,5% (з 116,0 до 115,5 кВт.год./10тис.тн.км брутто).

- у 2016 році питомі витрати на одиницю роботи у теплотязі на 1,7% (з 58,3 до 57,3 кг/10тис.тн.км брутто).

- зростання продуктивності праці яка на регіональних філіях становить 1388,5 тис. приведених т-км/ос. у 2016 році, що вище звіту за 2015 рік на 6,7%. Ефект - менші видатки на оплату праці близько 1,7 млрд. грн.

- у 2016-2017 роках доопрацьовано програмне забезпечення для виконання умов «Єдиного» договору про надання послуг перевезення вантажів і проведення розрахунків за них.

II. Перехід на централізовані закупівлі товарів, робіт та послуг дозволить значно знизити витрати ПАТ «Укрзалізниця».

Практика переходу на централізовані закупівлі товарів, робіт та послуг замість закупівлі окремими структурними підрозділами вже дала змогу зменшити витрати, що підтверджується результатами тендерних закупівель у 2016-2017 роках:

- закупівлю телефонії для всіх підрозділів ПАТ «Укрзалізниця» було здійснено на загальну суму 3,7 млн. грн., що на 5,0 млн. грн. менше від очікуваної вартості (2017 рік);

- при закупівлі дизельного пального ми за кожну куплену тонну заплатили на 500 грн менше ніж у 2015, що дало нам понад 150 млн. грн економії (2016 рік).

III. ПАТ «Укрзалізниця» 28 грудня 2016 року впровадила в експлуатацію першу чергу програмного забезпечення автоматизованої системи розподілу порожніх вантажних вагонів. На початковому етапі автоматизовано розподіляються між замовниками рухомого складу цементовози та криті вагони, якими управляє філія «Центр транспортної логістики».

Програмне забезпечення автоматизованої системи, яка має назву АС «Управління пересилкою порожніх вагонів», дозволяє автоматизовано оформляти перевізний документ на пересилку порожніх вагонів (цементовозів та критих) для подальшого навантаження за результатами розрахунку оптимального маршруту в цій автоматизованій системі з урахуванням критеріїв розподілу порожніх вагонів та особливих умов і обмежень курсування. До критеріїв належать мінімальна відстань порожнього пробігу від місця вивантаження до наступного навантаження, мінімальний час очікування навантаження та ін.

У 2017-2018 роках буде розширено функціонал цієї системи, що дозволить здійснювати автоматизоване управління розподілом порожніх вагонів усіх видів. Запропонована автоматизована система дозволить зробити розподіл порожніх вагонів між клієнтами справедливим та збільшить ефективність використання парку вантажних вагонів.

IV. З метою контролю за виконанням основних показників консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця» рішенням правління ПАТ «Укрзалізниця» від 22.03.2017 (протокол № Ц-57/21 Ком.т.) підготовлено та введено в дію наказ ПАТ «Укрзалізниця» від 10.04.2017 № 237 «Про введення в дію Порядку контролю за виконанням основних показників консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця».

Наразі щомісячно здійснюється контроль за виконанням основних показників консолідованого фінансового плану ПАТ «Укрзалізниця», здійснюється аналіз відхилення показників від запланованих та за результатами аналізу вживаються оперативні заходи для покращення показників діяльності ПАТ «Укрзалізниця».

V. З метою досягнення високих операційних і фінансових результатів впроваджено систему показників КРІ керівників верхньої та середньої ланки (директорів департаментів апарату ПАТ «Укрзалізниця» та їх заступників, директорів регіональних філій/філій та їх заступників).

Зазначені керівники переведені на трудові угоди з установленням відповідних показників КРІ та відповідальності за їх виконання.

VI. З метою покращення ефективності проведення тендерних процедур та формування об'єктивної закупівельної ціни розробляються Методичні рекомендації з формування очікуваної вартості закупівлі товарів (за участі

представників Мінекономрозвитку). Впровадження методики дозволить значно зекономити кошти ПАТ «Укрзалізниця».

VII. З метою підвищення доходності від реалізації послуг ПАТ «Укрзалізниця» розробляється Порядок формування, перегляду та узгодження цін на послуг, що реалізуються ПАТ «Укрзалізниця» за вільними тарифами (без застосування державного регулювання).

Прийняття та впровадження цього порядку надасть змогу отримувати додаткові доходи ПАТ «Укрзалізниця» та підвищити прибутковість діяльності.

VIII. Для зростання ефективності операційної діяльності підприємства значно розширено кількісний та якісний аналіз результатів діяльності на умовах посегментного обліку, що надало можливість прийняття оперативних управлінських рішень, які мають значний позитивний вплив на діяльність в цілому і підтверджуються фінансово-економічними показниками.

Удосконалюється економічне обґрунтування як стратегічних, так і тактичних аспектів управлінських рішень, а також механізмів її реалізації для чого планується розпочати помодульне та посегментне застосування ERP-системи.

IX. Підвищення ефективності управління ліквідністю та контролю за платіжними операціями фахівцями товариства

Проведено роботу з представниками економічного блоку регіональної філії "Південно-Західна залізниця" щодо питання централізації платіжних операцій.

За підсумками роботи представниками регіональної філії "Південно-Західна залізниця" напрацьовано алгоритм централізації платіжних операцій по регіональній, якими передбачено здійснення заходів та алгоритм із закриття доходних та видаткових операцій на рівні виробничих структурних підрозділів, зокрема регламент переведення видаткових платіжних операцій з рівня виробничих структурних підрозділів на рівень філії.

Розроблено концепцію підняття платежів на рівень ПАТ "Укрзалізниця" через створення єдиного платіжного центру товариства на базі регіональної філії "Південно-Західна залізниця".

Для ефективно реалізації напрацьовань планується запустити пілотний проект на базі регіональної філії "Південно-Західна залізниця" з підняття платіжних функцій з рівня виробничих підрозділів на рівень регіональної філії та закриття доходних та видаткових рахунків на виробничих підрозділах.

Прогнозними результатами роботи вбачається скорочення кількості банківських рахунків, скорочення кількості внутрішніх платежів, скорочення часу проходження платежів, оптимізації структури фінансової вертикалі товариства та підвищення ефективності казначейських операцій в цілому.

X. З метою підвищення ефективності управління ліквідністю та тимчасовими «вільними» грошовими коштами ПАТ «Укрзалізниця» та генерування додаткового доходу від їх ефективного розміщення розроблено проект відповідних заходів, що регламентують основні засади та умови управління ліквідністю.

Проект заходів з управління ліквідністю передбачає розглядати ліквідність в декількох часових періодах: в періоді від 1 до 7 днів (миттєва ліквідність), в періоді від 7 днів до 2 місяців (поточна ліквідність), від 2 до 12 місяців (короткострокова ліквідність), понад 12 місяців як середньо- та довгострокову ліквідність.

Основні інструменти розміщення ліквідності наступні:

- залишок на поточному рахунку;
- незнижувальний залишок на поточному рахунку;
- придбання державних облігацій з терміном погашення у відповідному часовому проміжку;
- здійснення операцій РЕПО з державними облігаціями з терміном завершення операцій у відповідному часовому періоді;
- проведення операцій з облігаціями державних підприємств (купівлі та РЕПО);

Використання цих інструментів управління ліквідністю дозволить збільшити дохідність наявних грошових ресурсів ПАТ «Укрзалізниця», кожен додатковий 1% від середньоденної надліквідності становитиме додатковий дохід в розмірі 30-35 мільйонів гривень в рік. За попередніми оцінками різниця між ставкою нарахування на залишок грошових коштів та середньою ставкою за фінансовими інструментами може досягати 3-4%, що відповідно становити додатковий дохід для ПАТ «Укрзалізниця» в межах 120-140 мільйонів гривень на рік.

XI. У ПАТ «Укрзалізниця» заплановано проведення заходів щодо оптимізації облікових процесів в Товаристві, а саме:

- запровадження централізації бухгалтерського обліку, зокрема обліку (обліку заробітної плати, основних засобів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості тощо) на рівні регіональних філій, філій Товариства, яка передбачає:
- у виробничих структурних підрозділах філій: перетворення бухгалтерій на обліково-контрольні групи з функціями складання первинних документів, їх перевірки та вводу даних в облікову систему;
- на рівні регіональних філій, філій (галузевих служб, бухгалтерій філій): централізоване ведення бухгалтерського обліку операцій по підпорядкованих виробничих підрозділах зокрема, обліку заробітної плати, основних засобів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості тощо, та складання фінансової звітності у розрізі підрозділів; контроль за введенням даних в автоматизовану облікову систему, яке здійснюватиметься обліково-контрольними групами виробничих структурних підрозділів філій на основі первинних документів (у філію будуть передаватися скановані копії первинних документів); складання фінансової звітності по галузевій службі філії, філії.

Для забезпечення централізації бухгалтерського обліку на рівні регіональних філій, філій необхідно адаптувати автоматизовану систему та сховище даних, для забезпечення передачі первинних документів щодо

проведених господарських операцій з рівня виробничих структурних підрозділів до філій.

Проведення зазначених заходів забезпечить оптимізацію чисельності бухгалтерів у філіях.

Відповідно до Облікової політики ПАТ «Укрзалізниця» інформація про результати господарської діяльності розкривається у фінансовій звітності за такими операційними сегментами:

- Сегмент «Вантажні перевезення»;
- Сегмент «Міжміські пасажирські перевезення»
- Сегмент «Приміські пасажирські перевезення»
- Сегмент «Допоміжна діяльність»
- Сегмент «Інші сегменти»

Для забезпечення формування прозорої фінансово-економічної інформації за сегментами в Товаристві впроваджено:

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, до якого введено окремі субрахунки за видами діяльності для забезпечення обліку витрат за видами економічної діяльності (сегменти), зокрема з обліку витрат з перевезень (пасажирських у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученні, пасажирських у приміському сполученні, вантажних), з утримання та експлуатації об'єктів інфраструктури, ремонту рухомого складу, надання послуг локомотивної тяги (у розрізі господарств, які використовують такі субрахунки), та допоміжною діяльністю (у розрізі господарств та видів робіт, послуг).

Аналогічно введено окремі субрахунки для обліку доходів за 6 основними видами діяльності та допоміжною діяльністю.

Це забезпечує розмежування в бухгалтерському обліку витрат і доходів з утримання та експлуатації об'єктів інфраструктури, ремонту рухомого складу, надання послуг локомотивної тяги від витрат і доходів, одержаних за виконання перевезень.

Також, Планом рахунків передбачено субрахунки для відображення витрат інших видів економічної діяльності: будівництво об'єктів інфраструктури, науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи, утримання соціальної сфери, інші види діяльності.

2. Номенклатура витрат з основних видів економічної діяльності залізничного транспорту України, (далі – Номенклатура витрат), якою передбачено формування витрат на відповідних статтях: за видами перевезень (вантажні, пасажирські перевезення у внутрішньому та міжнародному сполученнях та пасажирські перевезення у приміському сполученні) та за іншими видами економічної діяльності, які також забезпечують перевезення, а саме утримання та експлуатація об'єктів інфраструктури; надання послуг локомотивної тяги (в пасажирському та вантажному русі); ремонт рухомого складу.

3. Форма галузевої статистичної звітності №10-Зал. «Звіт про доходи і витрати з основних видів економічної діяльності залізничного транспорту України»

Формування витрат за видами перевезень та основними видами економічної діяльності, відповідно до Номенклатури витрат залізницями, відображається у формі галузевої статистичної звітності №10-Зал. «Звіт про доходи і витрати з основних видів економічної діяльності залізничного транспорту України».

Формування фактичних витрат з перевезень здійснюється за статтями прямих витрат, передбачених Номенклатурою витрат для відповідного виду перевезень (у розрізі видів робіт) за видами економічної діяльності. Статті витрат, які не можливо прямо віднести на конкретний вид перевезень, розподіляються між їх видами пропорційно величині відповідних показників експлуатаційної роботи рухомого складу, що проводиться методом калькулювання у відповідності до «Інструкції з калькулюванню собівартості перевезень на залізничному транспорті України».

Щодо подання до проекту фінансового плану затверджених в установленому порядку стратегії розвитку та інвестиційного плану підприємства на середньострокову перспективу (3–5 років)

Стратегія розвитку публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» до 2021 року, складовою частиною якої є Інвестиційний план ПАТ «Укрзалізниця» до 2021 року, погоджена на засіданні правління ПАТ «Укрзалізниця» та подана на узгодження до Наглядової ради ПАТ «Укрзалізниця». Після узгодження Наглядовою радою ПАТ «Укрзалізниця» проект розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження Стратегії розвитку публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» до 2021 року» буде надано на розгляд та погодження до Мінекономрозвитку, Мінфіну та Мінюсту в установленому порядку.

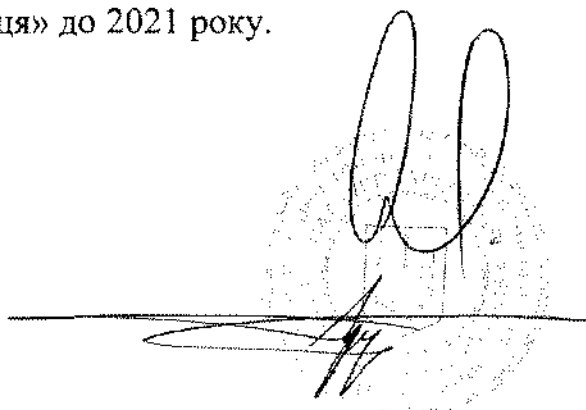
При цьому додається презентація узгодженої правлінням ПАТ «Укрзалізниця» Стратегії розвитку публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» до 2021 року.

Голова правління

В. Балчун

Член правління

О. Бужор

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is a stylized, cursive 'V' followed by 'B', likely representing V. Balchun. The bottom signature is a more complex, cursive signature, likely representing O. Buzhor. Both signatures are written over a circular, faint stamp that is partially obscured by the ink.