**Пояснювальна записка**

**до консолідованого проекту фінансового плану**

**ПАТ “Українська залізниця” на 2016 рік**

Уряд України надав високий пріоритет реформі залізничного транспорту, яка передбачає зміну юридичної структури та фінансову і управлінську централізацію ухваливши постанову від 25 червня 2014 р. № 200 “Про утворення публічного акціонерного товариства “Українська залізниця”.

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”.

Статутний капітал товариства сформовано з урахуванням 100 відсотків акцій 7 ПрАТів (ПрАТ «Дніпропетровський ТРЗ», ПрАТ «Запорізький ЕРЗ», ПрАТ «Львівський ЛРЗ», ПрАТ «Київський ЕВРЗ», ПрАТ «Транссигнал», ПрАТ «Коростенський ЗЗБШ», ПрАТ «Гніванський ЗСЗБ»).

До консолідованого фінансового плану ПАТ “Укрзалізниця” ввійшло 29 філій та 7 ПрАТів.

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 від провадження підприємницької діяльності.

ПАТ “Українська залізниця” являється основним перевізником вантажів та пасажирів, що становить 83,4% від загального вантажопотоку та 42,9% пасажиропотоку в країні.

Експлуатаційна довжина залізничних колій складає 21,0 тис.км, понад 47,7% ліній електрифіковані.

Парк рухомого складу складає:

* вантажні вагони – 109596 од., в тому числі:
* на балансі залізниць – 29818 од.;
* на балансі вагонних філій – 79778 од.

Із наявного парку вантажних вагонів (109596 од.), робочий парк складає 69800 од. вагонів, неробочий - 39796 од. вагонів. Підлягає списанню – 3475 од. вагонів, технічному обстеженню – 8257 од. вагонів. Знос вантажних вагонів складає 91,0%.

* локомотиви – 3872 од., в тому числі:
* електровозів інвентарний парк – 1720 од. з них: в експлуатації - 1080 од., несправних – 461 од., запас – 179 од.;
* тепловозів інвентарний парк – 2152 од. з них: в експлуатації - 1121 од., несправних – 868 од., запас – 163 од. Знос локомотивів складає 95,7%.
* моторвагонний рухомий склад, в тому числі:
* дизельпоїзди інвентарний парк – 282 од., з них: в експлуатації - 199 од., несправних – 83 од., знос – 97,6 %;
* рейкові автобуси інвентарний парк – 17 од., з них: в експлуатації – 12 од., несправних –5 од.;
* електропоїзди інвентарний парк – 1391 од., з них: в експлуатації – 1163 од., несправних – 195 од., резерв – 33 од. Крім того, підлягає продовженню терміну служби – 216 од. та списанню – 27 од. Знос електропоїздів – 83,8 %.
* пасажирські вагони наявний парк – 5210 од., в тому числі: в експлуатації – 3437 од., несправних – 519 од., очікує виключення - 468 од., підлягає продовженню терміну служби – 173 од., тривалий запас – 613од. Знос – 86,0 %;
* швидкісні електропоїзди «Hyundai»- 10 од.;
* швидкісні електропоїзди «Тарпан» - 2 од.;
* міжрегіональні поїзди локомотивної тяги – 2 од. (по 5 пас. вагонів);
* контейнери всього на балансі – 4475 шт. в тому числі: робочий парк – 3043 шт., неробочий парк – 1432 шт. з них: підлягають ремонту – 947 шт., списанню – 485 шт.

При формуванні показників на 2016–2020 роки керувалися Основними прогнозними макропоказниками економічного і соціального розвитку України на 2016 та 2017–2019 роки, схваленими постановою Кабінету Міністрів України від 05.08.2015 № 558 за першим сценарієм.

* ВВП заплановано на рівні 99,7 (ІІ сценарій) -102% (І сценарій);
* Індекс споживчих цін – 114,2%;
* Індекс цін виробників промислової продукції - 110,4%;
* Курс 1 $ - 24,1 грн.

**Формування дохідної частини фінансового плану**

ПАТ “Українська залізниця” одна з найбільших монополій – понад 77,0 млрд.грн. становлять надходження в рік.

У проекті фінансового плану на 2016 рік доходи від діяльності товариства заплановані у сумі 77368,7 млн.грн.

 Товариство має наступну структуру доходів:

* + чистий дохід від реалізації продукції – 74897,0 млн.грн., з них:
* доходи від перевезення вантажів та пасажирів - 67653,7 млн.грн.;
* доходи від допоміжного виробництва (в тому числі від послуг наданих стороннім підприємствам) – 7243,3 млн.грн.;
	+ доходи від інших видів діяльності – 2471,8 млн.грн.

Відповідно до розробленого проекту Облікової політики публічного акціонерного товариства «Українська залізниця», яка буде визначати правила та підходи до бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, передбачено такий підхід до формування доходів та витрат в ПАТ «Українська залізниця»:

* доходи від реалізації товарів, робіт і послуг будуть визнаватись тільки від реалізації їх третім сторонам, тобто стороннім для ПАТ «Українська залізниця»;
* витрати щодо виготовлення товарів, надання робіт, послуг іншим філіям (структурним підрозділам філій) ПАТ «Українська залізниця» формуються шляхом передачі до цих філій (структурних підрозділів філій) ПАТ «Українська залізниця».

У консолідованому Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) будуть відповідно відображатись доходи та собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг третім сторонам.

Такий же підхід передбачено при формуванні проекту фінансового плану на ПАТ «Українська залізниця» 2016 рік, тобто внутрішньо–групові обороти по понесених витратах в сумі біля 11 млрд. грн. виключені.

На розмір доходів від перевезень впливає два основних чинники, а саме: обсяги перевезень та тарифна політика.

Нестабільність економіки держави, ускладнена воєнним конфліктом на сході та анексією Криму призвели до значних змін у залізничних перевезеннях , як з точки зору географії так і з точки зору структури вантажів та пасажирів, що перевозяться.

**Перевезення вантажів та пасажирів**

**Вантажні перевезення.**

У проекті фінансового плану ПАТ “Українська залізниця” прогнозується **перевезти** 354,6 млн.тонн **вантажів,** що більше планового завдання на 5,7 % (19,1 млн.тонн) та очікуваного звіту за 2015 рік на 1,6 % ( 5,7 млн.тонн).

Враховуючи, що залізниці є базовою галуззю економіки України спостерігається певна залежність обсягів перевезень від ВВП (відповідно до Постанови КМУ від 05.08.2015 № 558 ВВП заплановано на рівні 99,7-102%) на 2016 рік прогнозується зростання вантажообігу на 1,6% до очікуваного виконання 2015 року.

При цьому **вантажообіг з**аплановано у обсязі 200519 млн.тонно-кілометрів, зростання якого передбачено, як до планових так і до очікуваних даних, а саме на 3,4 % та 1,6 % відповідно.

Зростання вантажообігу у порівнянні з очікуваним звітом 2015 року прогнозується за всіма видами сполучень.

**Обсяги перевезень вантажів** за видами сполучень у 2015-2016 роках

 (млн.тонно-км)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Звіт 2014****рік** | **План2015 рік** | **Очік. звіт 2015 рік** | **Прогноз 2016 рік** | Відх., % 2016/ план 2015 | Відх., % 2016/ очік. 2015 |
| **Загальний вантажообіг, в т.ч.** | **247286,0** | **234 907** | **238 205,2** | **242 099** | **3,1** | **1,6** |
| *Тарифний вантажообіг , в т.ч.* | 211233,1 | 194 008 | 197 328,2 | 200 519 | 3,4 | 1,6 |
| - транзит | 30618,5 | 29 340 | 29 712,2 | 29 749 | 1,4 | 0,1 |
| - експорт | 94176,2 | 89 262 | 87 149,5 | 88 861 | -0,4 | 2,0 |
| - імпорт | 18947,4 | 19 336 | 19 639,9 | 19 922 | 3,0 | 1,4 |
| - внутрішнєсполучення | 67491,0 | 56 070 | 60 826,6 | 61 987 | 10,6 | 1,9 |
| *Робота з переміщення порожніх приватних та орендованих вагонів* | *36052,9* | *40899* | *40877* | *41580* | *1,7* | *1,7* |
| ***В т.ч. частка обсягів перевезень у вагонах, які знаходяться на балансі вагонних філій, з ознакою УТЛЦ, з них:*** | **50846,6** | **50500,0** | **37948,2** | **38660,3** | **-23,4** | **1,9** |
| - транзит | 439,3 | 428,7 | 440,4 | 463,7 | 8,2 | 5,3 |
| - експорт | 18511,6 | 18064,1 | 12955,3 | 12924,0 | -28,5 | -0,2 |
| - імпорт | 1718,8 | 1677,3 | 1697,6 | 1624,5 | -3,1 | -4,3 |
| - внутрішнє сполучення | 30176,9 | 30330,0 | 22854,9 | 23648,1 | -22,0 | 3,5 |

Обсяг ***транзитних*** ***перевезень*** у 2016 році прогнозується на рівні 29749 млн. тонно-кілометрів, що на 1,4 % більше плану 2015 року та на 0,1% більше очікуваного звіту 2015 року.

Основною транзитоутворюючою країною для України залишається РФ Падіння транзитних перевезень з цієї країни обумовлено, у першу чергу, політикою РФ щодо максимальної переорієнтації власного експорту на російські порти. Про це свідчить збільшення експорту вантажів через російськи порти (+2%), та зменшення через сухопутні прикордонні переходи з сусідніми країнами з (-12%), тобто російський транзит через порти Прибалтійських країн та територію Білорусі також знизився. Тому ріст транзитних перевезень є малоймовірним.

Проте, у разі стабілізації ситуації на сході країни, транзит може збільшитися з країн Європи та з Білорусії. Також можливе збільшення транзиту окремих вантажів і з РФ у напрямку Угорщини та Словаччини, зокрема вугілля та лісних вантажів (враховуючи обмеження по експорту деревини з України з 01.11.2015). Основними транзитними вантажами залишаться руда, вугілля, нафтопродукти.

***Імпортні перевезення*** у 2016 році прогнозуються на рівні 19922 млн. тонно-кілометрів, що на 3,0 % більше плану 2015 року та більше очікуваного рівня 2015 року на 1,4%.

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

У 2016 році прогнозується збільшення перевезень нафтопродуктів, кам’яного вугілля та коксу враховуючи неможливість поставок достатніх обсягів вітчизняної сировини.

***Експортні перевезення*** заплановані на рівні 88861 млн. тонно-кілометрів, що на 0,4 % менше плану 2015 року, але більше очікуваного рівня 2015 року на 2,0%, тобто на рівні зростання ВВП за оптимальним сценарієм.

Основними вантажами у структурі залишаться руда, зернові вантажі, чорні метали.

У 2016 році прогнозується збільшення перевезень вугілля (на фоні практичної відсутності експорту у 2015 році), зернових вантажів (згідно з прогнозами Мінагрополітики експорт зернових збільшиться на 8,3%) та чорних металів (у разі стабілізації ситуації на сході країни).

***Внутрішні перевезення*** прогнозуються на рівні 61987 млн. тонно-кілометрів, що на 10,6% більше плану 2015 року та більше очікуваного рівня 2015 року на 1,9%.

Основними вантажами, що транспортуються у внутрішньому сполученні будуть вугілля, мінбудматеріали та руда.

Враховуючи певну стабілізацію в зоні АТО прогнозується збільшення обсягів перевезень вугілля, коксу, руди та нафтопродуктів на фоні суттєвого зменшення перевезень зазначених вантажів у 2015 році.

Вантажні перевезення залишаються основним джерелом доходів та прибутку товариства.

Крім залізниць, товариство отримує доходи від перевезень вантажів у вагонах власного парку філій (ДВРЗ, Укрспецвагон, Укррефтранс, Стрийський ВРЗ, Ліски).

**Обсяги вантажних перевезень у вагонах, які знаходяться на балансі вагонних філій, з ознакою УТЛЦ на ринку вантажних перевезень**

Обсяги вантажних перевезень у вагонах, які знаходяться на балансі вагонних філій, з ознакою УТЛЦ на 2016 рік прогнозуються на рівні 38660,3млн. т-км, що більше очікуваного поточного року на 712,1 млн. т-км (1,9%).

**Довідка щодо вантажних перевезень у вагонах,**

**які знаходяться на балансі вагонних філій, з ознакою УТЛЦ**



Прогнозується зменшення обсягів перевезень на 11,0% у вагонах приналежності філії «ДВРЗ» за рахунок списання вагонів у кількості 3548 од. (14,1%). Також зменшуються обсяги перевезень на 0,9% у вагонах приналежності філії «Укррефтранс» у зв’язку із забороною експлуатації рухомого складу по території РФ.

**Доходи від вантажних перевезень**

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

**Доходи від перевезення вантажів** прогнозуються у розмірі 61400,4 млн.грн., що більше плану 2015 року на 11174,4 млн.грн. (22,2%) та очікуваного звіту 2015 року на 9234,9 млн.грн. (17,7%), у тому числі:

* по залізницях – 58567,5 млн.грн.;
* по вагонних філіях – 2832,9 млн.грн.

У 2016 році передбачається індексація тарифів на перевезення вантажів у межах України з 1 березня 2016 року на 15,0%. При цьому *в середньому за рік* підвищення тарифів на вантажні перевезення в межах України складе 13%. (грудень 2015 року до грудня 2014 року – 15%).

 Додаткові доходи – 5206,6 млн.грн.

 **Доходи від вантажних перевезень за сполученнями по залізницях та вагонних філій в 2015-2016 роках**

(млн. грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План2015 рік** | **Очік. звіт 2015 рік** | **Прогноз 2016 рік** | *Відх., % 2016/ план 2015* | *Відх., % 2016/ очік. 2015* |
| ***Доходи всього, з них:*** | ***50226,0*** | ***52150,4*** | ***61400,4*** | ***122,2*** | ***117,7*** |
| * **залізниці, з них:**
 | **47 544,5** | **49 738,8** | **58 567,5** | **123,2** | **117.8** |
| транзит | 10 746,4 | 11 833,8 | 14 331,4 | *133,4* | *121,1* |
| експорт | 16 062,3 | 16 037,0 | 19 021,6 | *118,4* | *118,6* |
| імпорт | 4 831,7 | 4 577,7 | 6 031,3 | *124,8* | *131,8* |
|  внутрішнє сполучення | 15 904,1 | 17 290,4 | 19 183,1 | *136,3* | *129,9* |
| **- вагонні філії** | **2681,5** | **2411,6** | **2832,9** | ***95,5*** | ***113,5*** |

**На залізницях** доходи від вантажних перевезень (без вагонних філій) плануються у сумі 58567,5 млн.грн., що більше плану 2015 року на 11023,0 млн.грн. (23,2 %) та очікуваного 2015 року на 8828,7 млн.грн. (17,8 %). Збільшення доходів від вантажних перевезень як до плану так і очікуваного звіту 2015 року прогнозується за рахунок зміни обсягів перевезень та індексації тарифів вантажних перевезень у межах України з 1 березня 2016 року на 15,0%, *в середньому за рік* підвищення тарифів складе 13%. (грудень 2015 року до грудня 2014 року – 15%).

Додаткові доходи – 5206,6 млн. грн.

У тому числі, за видами сполучень:

 - перевезення вантажів *транзитом* через територію України - доходи плануються у розмірі 14331,4 млн.грн.;

 - *експорт вантажів* - доходи плануються в сумі 19021,6 млн.грн;

 *- імпорт вантажів* - доходи плануються в сумі 6031,3 млн.грн.;

 - *у внутрішньодержавному сполученні* - доходи плануються в сумі 19183,1 млн.грн.

**Доходи вагонних філій від вантажних перевезень** заплановано на 2016 рік у сумі 2832,9 млн.грн., що більше плану на 151,4 млн.грн.(5,6%) та очікуваного виконання поточного року на 484,5 млн.грн. (20,6%).

**Вагонна складова від діяльності вагонів, які належать вагонним філіям, якими оперує УТЛЦ в розрізі вагонних філій**

 (млн.грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План 2015** | **Очік. звіт 2015 рік** | **Прогноз 2016 рік** | *Відх., 2016/ план 2015 млн.грн.* | *Відх., 2016/ очік. 2015 млн.грн.* | *у т.ч.* |
| *за рахунок обсягів* | *за рахунок індексації тарифів* |
| ***Вагонна складова від діяльності вагонів, які належать вагонним філіям, якими оперує УТЛЦ, з них:*** | ***1 624,8*** | ***1282,2*** | ***1 498,9*** | ***-125,8*** | ***216,8*** | ***56,5*** | ***160,3*** |
| ДВРЗ | 650,3 | 456,7 | 466,9 | *--183,3* | *10,2* | *-41,4* | *51,6* |
| Укрспецвагон | 615,4 | 515,7 | 603,7 | *-11,6* | *88,1* | *21,8* | *66,3* |
| Укррефтранс | 252,0 | 197,4 | 225,3 | *-26,7* | *27,9* | *8,9* | *19,0* |
| Стрий ВРЗ | 84,2 | 102,6 | 191,7 | *107,5* | *89,1* | *66,6* | *22,5* |
| Ліски | 22,9 | 9,8 | 11,3 | *-11,7* | *1,5* | *0,6* | *0,9* |

Зростання вагонної складової, від діяльності вагонів, що належать вагонним філіям, якими оперує УТЛЦ на 2016 рік передбачається за рахунок індексації тарифів на перевезення вантажів у межах України з 1 березня 2016 року на 15,0%.

 ***Вагонна складова від діяльності вагонів, якими оперують філії*** складає 1334,0 млн.грн., що більше очікуваного на 204,5 млн.грн. (18,1%) за рахунок підвищення тарифів на перевезення вантажів у внутрішньодержавному сполученні на 15% з 01.03.2016 року.

**Пасажирські перевезення.**

У 2016 році залізниці прогнозують незначне збільшення обсягів пасажирських перевезень.

**Послугами залізниць** планується скористатися 437,8 млн.пасажирів, що більше плану 2015 року на 16,5 млн.пасажирів (3,9 %), до очікуваного звіту – на 132 тис.пасажирів.

**Обсяги пасажирських перевезень за видами сполучень у 2015-2016 роках**

 (млн.пас-км)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План2015 рік** | **Очік. звіт 2015 рік** | **Прогноз 2016 рік** | *Відх., % 2016/ план 2015* | *Відх., % 2016/ очік. 2015* |
|  *Пасажирообіг, в т.ч.* | 33 683,0 | 35525,2 | 35 596,3 | *5,7* | *0,2* |
|  - міжнародне сполучення | 1 261,8 | 1371,1 | 1 372,3 | *8,8* | *0,1* |
|  - внутрішнє сполучення | 16 062,2 | 17591,6 | 17 719,0 | *10,3* | *0,7* |
|  - приміське сполучення | 16 359,0 | 16562,5 | 16 505,0 | *0,9* | *-0,3* |
| *В т.ч. філія УЗШК* | *1707,0* | *1675,0* | *2058,0* | *20,6* | *22,9* |

*Пасажирообіг* на 2016 рік заплановано в обсязі 35596,3 млн. пас-км., що більше плану 2015 року на 5,7% та очікуваного звіту 2015 року на 0,2%.

В тому числі по сполученнях:

У *міжнародному сполученні* пасажирообіг прогнозується на рівні 1 372,3 млн. пас-км, що більше плану 2015 року на 8,8% (111 млн.пас-км) та очікуваного 2015 року на 0,1%. Основним чинником, що впливатиме на збільшення обсягу перевезень у міжнародному є підвищення міграційної активності населення. Впроваджуються нові напрямки поїздів призначення Київ-Варшава, причіпних груп за маршрутами: Львів-Вроцлав, Київ-Братислава, Київ-Прага, Київ-Будапешт, Бухарест-Вадул-Сирет.

У *внутрішньому сполученні*пасажирообіг прогнозується на рівні 17719 млн. пас-км, що більше плану 2015 року на 10,3%, (1656,8 млн. пас-км) та очікуваного 2015 року на 0,7% (127,5 млн. пас-км).

У *приміському сполученні* пасажирообіг прогнозується на рівні 16505 млн. пас-км, що більше плану 2015 року на 0,9% (146 млн.пас-км), до очікуваного звіту обсяг зменшиться на 0,3%. Планується 16 поїздів приміського сполучення після модернізації перевести до категорії міжрегіональних поїздів прямого сполучення.

**Обсяги філії УЗШК.**

Швидкісні поїзди категорії Інтерсіті+ курсують за маршрутами Київ – Харків – Київ, Дарниця – Львів – Дарниця, Київ – Костянтинівка – Київ, Київ – Дніпропетровськ – Красноармійськ – Київ, Київ – Запоріжжя – Київ, Дарниця – Трускавець – Дарниця, Дарниця – Одеса – Дарниця, Київ – Кривий Ріг – Київ. Швидкісні поїзди категорії Інтерсіті курсують за маршрутом Дарниця – Тернопіль - Дарниця.

У 2016 році планується запровадити курсування швидкісних поїздів сполученням Одеса – Дніпропетровськ, подовжити маршрут поїзда Київ – Запоріжжя до Мелітополя та призначити курсування додаткових пар поїздів по існуючим маршрутам у дні з найбільшими пасажиропотоками (до Харкова та Львова).

Середня населеність швидкісних поїздів категорії Інтерсіті+ та Інтерсіті складає 75%.

**Інформація щодо прогнозної кількості перевезених пасажирів в швидкісних поїздах категорії Інтерсіті+ , Інтерсіті по напрямках та населенність**

 тис. пас.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Напрямки курсування | Перевезено пасажирів,тис. чол. | Населеність,% | Відхил. 2016 до 2015+/- | % |
| 2014 рік (факт) | 2015 рік (план) | 2016 рік (план) |  |
| Київ – Харків | 677 | 892 | 1083 | 85 | 191 | 121% |
| Дарниця – Львів | 141 | 276 | 292 | 65 | 16 | 106% |
| Київ – Константинівка | 145 | 455 | 235 | 65 | -220 | 52% |
| Київ – Красноармійськ | 181 | 168 | 293 | 80 | 125 | 174% |
| Київ - Запоріжжя | 263 | 502 | 504 | 78 | 2 | 100% |
| Дарниця - Трускавець | 108 | 272 | 284 | 62 | 12 | 104% |
| Дарниця – Одеса | 42 | 140 | 161 | 56 | 21 | 115% |
| Київ – Кривий Ріг | 2 | 65 | 38 | 30 | -27 | 58% |
| Київ – Тернопіль | 43 | 143 | 163 | 78 | 20 | 114% |
| Кримський напрямок | 2 | - | - |  | - | - |
| **Разом** | **1 604** | **2 913** | **3 053** | **75** | **140** | **105%** |

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

**Доходи від перевезення пасажирів** прогнозуються у розмірі 6253,3 млн.грн., що більше плану на 1058,5 млн.грн. (20,4 %) та до очікуваного звіту 2015 року на 247,5 млн.грн. (4,1 %), у тому числі:

* по залізницях – 5589,6 млн.грн.;
* по філії «УЗШК» - 663,7млн.грн.

**Доходи від пасажирських перевезень**

**залізниць за сполученнями та філії УЗШК в 2015-2016 роках**

 ( млн. грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | План 2015 рік | Очік.звіт 2015 рік | Прогноз 2016 рік | *Відх.,% 2016/ план 2015* | *Відх.,% 2016/ очік. 2015* |
| **Пасажирські перевезення, всього** | **5 194,7** | **6 008,0** | **6 253,3** | **120,4** | **104,1** |
| ***залізниці*** | ***4 619,0*** | ***5 431,3*** | ***5 589,6*** | ***121,0*** | ***102,9*** |
| в т.ч. міжнародне сполучення | 1 395,5 | 1 841,1 | 2 008,1 | 143,9 | 109,1 |
| внутрішнє сполучення | 2 775,5 | 3 010,5 | 3 024,0 | 109,0 | 100,4 |
| приміське сполучення | 448,0 | 579,7 | 557,5 | 124,4 | 96,2 |
| ***філія УЗШК*** | ***575,7*** | ***576,7*** | ***663,7*** | ***115,3*** | ***115,1*** |

**Доходи від пасажирських перевезень залізниць** плануються у сумі 5589,6 млн. грн., що на 970,6 млн.грн. (на 21,0%) більше плану 2015 року та на 158,3 млн.грн. (або на 2,9%) більше очікуваного звіту 2015 року. Збільшення обумовлено зростанням обсягів пасажирських перевезень на 0,2% до очікуваного 2015 року та до плану 2015 року на 5,7%, у тому числі:

* *міжнародне сполучення* – 2008,1 млн.грн.;
* *внутрішнє сполучення* – 3024,0 млн.грн.;
* *приміське сполучення* – 557,5 млн.грн.

**Доходи** від перевезення **пасажирів швидкісними поїздами (філія УЗШК)** категорії Інтерсіті+ (у вагонах 2-го класу) та Інтерсіті (вагони 1-го та 2-го класу) формуються згідно тарифів на надання послуг з перевезення пасажирів поїздами, що затверджені наказом Міністерства інфраструктури України від 19.03.2012 № 170 (зі змінами та доповненнями).

Доходи філії УЗШК від пасажирських перевезеньзаплановано у сумі 663,7 млн.грн., що більше плану 2015 року на 88,0 млн.грн. (15,3 %) та очікуваного звіту 2015 року на 87,0 млн.грн. (15,1 %), за рахунок зростання кількості перевезених пасажирів, впровадження курсування швидкісних поїздів за новими напрямками (до Мелітополя, Одеса – Дніпропетровськ), призначення додаткових пар поїздів по існуючим маршрутам у дні з найбільшим пасажиропотоком (до Харкова та Львова).

Формування тарифів для проїзду у вагонах 1-го класу поїздів категорії Інтерсіті+ здійснюється підприємством самостійно відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 04 липня 2012 року № 718 «Про внесення змін до пункту 2 додатка до постанови Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 р. № 1548». Для пасажирів вагонів 1-го класу поїздів Інтерсіті+ впроваджено наступні програми лояльності: система диференціації попереднього продажу квитка, яка передбачає застосування коефіцієнтів індексації до вартості плацкарти в залежності від періоду придбання проїзного документу та бонусна програма, що передбачає надання знижки на плацкартну складову вартості проїзду при оформленні проїзного документа через Інтернет-сайт booking.uz.gov.ua після придбання одним пасажиром певної кількості проїзних документів для проїзду у вагонах 1-го класу.

 В результаті проведених маркетингових досліджень і моніторингу цін на перевезення пасажирів альтернативними видами транспорту у 2016 році планується підвищення вартості тарифу на проїзд у швидкісних поїздах у розмірі 5%, що надасть можливість підприємству не втратити свого пасажира, який сформувався за період курсування швидкісних поїздів та втримати конкурентоспроможні ціни на проїзд в швидкісних поїздах. Крім того, заплановано у системі диференціації зміна шкали градації та підвищення коефіцієнта індексації в залежності від попиту (у 1 добу відправлення поїзда коефіцієнт підвищення плацкарти з 1,15 збільшено до 1,25, що дозволить отримати додатково в середньому 40 грн. з пасажира 1-го класу).

**Доходи від допоміжного виробництва**

**Доходи від допоміжного виробництва** заплановано у розмірі 7243,3 млн.грн., що більше планового завдання 2015 року на 1325,4 млн.грн. (22,4%) та більше очікуваного виконання 2015 року на 1565,9 млн.грн. (27,6%).

В тому числі, доходи від допоміжного виробництва ПрАТів передбачено у сумі 1366,3 млн.грн.

Основними наповнювачами зазначених доходів є ремонт рухомого складу інших власників (локомотивів, вантажних та пасажирських вагонів), надання послуг централізованого водопостачання, водовідведення, реалізація електроенергії стороннім споживачам, надання послуг на вокзалах та в поїздах, тощо.

Найбільшу питому вагу в зазначених доходах у проекті фінансового плану товариства на 2016 рік займають:

 (тис.грн.)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Проект плану на 2016 рік |
| **Допоміжне виробництво всього, в т.ч.:** | **7 243 347** |
|  **- від реалізації послуг допоміжного виробництва на сторону нетранспортним організаціям, з них** | **5 877 068** |
| Господарство станцій | 754951 |
| Ремонт вантажних вагонів приватних власників в умовах депо | 609801 |
| Промислове виробництво (виготовлення запасних частин, деталей, інструментів, обладнання, залізобетонних конструкцій, щебеневої продукції, виготовлення запірно-пломбувальних пристроїв, тощо) | 612164 |
| Обслуговування пасажирів | 546704 |
| Послуги по охороні вантажів та об'єктів | 363 393 |
| Транспортно-експедиційні операції | 302 119 |
| Послуги для залізниць інших держав | 251 188 |
| Послуги оздоровчих, спортивно-культурних та інших закладів | 246 461 |
| Господарство вантажної та комерційної роботи | 182 369 |
| Громадське харчування | 67 079 |
| Послуги з технічного обслуговування вагонів та локомотивів приватних власників | 51 196 |
| Перестановка вагонів | 48 400 |
| Ремонт локомотивів приватних власників | 35 405 |
| Робота локомотивів на сторону | 29 346 |
| Цехи харчування вагонів-ресторанів | 21 068 |
| Торгівля | 15 706 |
| Будівельно-монтажні роботи | 10 729 |
| Паливне господарство | 2 263 |
| Інші послуги (послуги по технічному обслуговуванню вагонів, переданих в оренду; декларування вантажів; послуги по обслуговуванню сторонніх під'їздних колій та переїздів, сільське господарство, господарство лісозахисних насаджень, інформаційні послуги, комісійний збір, тощо) | 689 940 |
| Реалізація електроенергії стороннім споживачам | 1 036 786 |
|  **- від реалізації послуг допоміжного виробництва 7 ПрАТами філіям-залізницям** | **1 366 279** |

**Доходи від інших видів діяльності**

 **Доходи від інших видів діяльності** (іншої операційної, фінансової та іншої діяльностей) передбачено у сумі 2471,8 млн.грн., що більше плану 2015 року 309,5 млн.грн. (14,3%) та менше очікуваного звіту за 2015 рік на 2330,0 млн.грн. ( майже 2 рази), в основному за рахунок зміни курсової різниці.

Крім того, відповідно до норм Галузевої угоди та колективного договору, філіями утримуються об’єкти соціальної інфраструктури. Доходи від діяльності яких відображаються у складі доходів від іншої операційної діяльності.

Так доходи від утримання оздоровчих, спортивних та культурних закладів формуються зокрема:

- з доходів від реалізації путівок в оздоровчі заклади,

- доходів від наданих послуг спортивними та культурними закладами,

- фінансової допомоги оздоровчим, спортивним та культурним закладам, яка формується у сумі непокритих зазначеними доходами витрат.

Проектом фінансового плану на 2016 рік доходи від утримання закладів оздоровчого та спортивно-культурного характеру передбачено в сумі 25,8 млн. грн, що більше прогнозного виконання та планового показника 2015 року на 18,2 та 16,6 мл. грн відповідно.

Доходи від утримання житлового господарства відображають суму доходів, що надійшли підприємству у вигляді квартирної плати. Проектом фінансового плану на 2016 рік по зазначений статті доходи плануються в сумі 12,2 млн грн., що більше плану та очікуваного виконання 2015 року на 1,3 млн. грн. та 1,5 млн. грн. і пояснюється прогнозним збільшенням у 2016 році квартирної плати.

Доходи від утримання гуртожитків формуються виходячи з встановлених органами місцевого самоврядування граничних розмірів плати за проживання в гуртожитках відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996 року № 1548 (зі змінами) «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)». Планом на 2016 рік доходи від утримання гуртожитків передбачено у сумі 14,3 млн. грн. Доходи з 1 ліжко-місця в середньому за місяць становить 193,9 грн. Непокриті доходами витрати становлять 61,4%. Разом з тим, середні витрати на утримання 1 ліжко-місця в розрахунку на місяць становлять 501,89 грн.

Доходи від утримання комунального господарства формуються за плановими та фактичними показниками та відображають суми, що надійшли за надані послуги з водо та теплопостачання. Доходи від утримання комунального господарства на 2016 рік плануються в сумі 3,9 млн. грн, що є на рівні плану 2015 року та більше очікуваного виконання 2015 року на 254 тис. грн.

**Формування витратної частини фінансового плану**

**Витрати від діяльності ПАТ “Українська залізниця”** на 2016 рік заплановано у сумі 77272,4 млн.грн., що більше плану 2015 року на 14153,7 млн.грн. (на 22,4%) та очікуваного звіту за 2015 рік на 6209,2 млн.грн. (на 8,7%).

**Витрати від перевезень,** які складають 78,9% витратної частини фінансового плану ПАТ «Українська залізниця», на 2016 рік заплановані в сумі 60432,9 млн.грн., що більше плану 2015 року на 13047,4млн.грн. (на 27,5%) і більше очікуваного звіту 2015 року на 13057,2 млн.грн. (на 27,6%). Збільшення прогнозується за рахунок зростання обсягів перевезень, ремонтів основних засобів, зростання цін на матеріальні ресурси, збільшення витрат на оплату праці та нарахувань тощо.

Собівартість перевезень запланована у розмірі 217,6 коп. за 10 т-км приведеного обсягу перевезень, що на 25,7% більше рівня звіту 2015 року (очікуваний звіт 2015 року – 173,1 коп.), збільшення до плану 2015 року складає 23,4% (план 2015 року – 176,4 коп.).

**Динаміка собівартості 10 приведених тонно-кілометрів за 2014-2016рр.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Звіт 2014 року | План 2015 року | Очік. 2015 року | Прогноз 2016 року | *відхилення* |
| до звіту 2014 | до плану 2015 | до очік.звіту 2015 |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| Витрати від реалізації послуг з перевезень, млн.грн. | 42048,4 | 47385,5 | 47375,7 | 60432,9 | 18384 | 143,7 | 13047 | 127,5 | 13057 | 127,6 |
| Приведений обсяг перевезень, млн. ткм | 284 350,9 | 268 590,0 | 273 730,4 | 277 695,3 | -6 656 | 97,7% | 9 105 | 103,4% | 3 965 | 101,4% |
| Собівартість перевезень, коп./ 10 прив.ткм | 147,9 | 176,4 | 173,1 | 217,6 | 69,7 | 147,1 | 41,2 | 123,4 | 44,5 | 125,7 |

*Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)* прогнозується в сумі 65533,5 млн.грн., що більше плану 2015 року 13426,7 млн.грн. (на 25,8%) та очікуваного звіту 2015 року на 13805,2 млн.грн. (на 26,7%), і розрахована з врахуванням обсягів перевезень, робіт у допоміжному виробництві та прогнозних макропоказників, а саме: індексу цін виробників промислової продукції відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.08.2015 №558 в розмірі 110,4% (грудень до грудня попереднього року).

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* ПАТ УЗ на 2016 рік плануються в сумі 873,7 млн.грн., тобто збільшені у порівнянні з планом 2015 року на 40,5 млн. грн. (на 4,9%) та з очікуваним звітом 2015 року – на 67,2 млн. грн. (на 8,3%) за рахунок підвищення посадових окладів.

В ході проведення реорганізації залізниці та підприємства залізничного транспорту втратили юридичний статус та перетворені у філії Товариства, а відокремлені підрозділи залізниць/підприємств – у виробничі структурні підрозділи філій.

Тобто адміністративно-виробничим персоналом мають бути працівники апарату управління юридичної особи – Товариства. Що стосується відокремлених структурних підрозділів – філій, то оскільки вони діють на підставі положення і від імені Товариства – юридичної особи у єдиному перевізному процесі, адміністративно-управлінським персоналом може бути тільки керівний склад, який фактично здійснює функції управління цією філією. Зміна структури адміністративного персоналу призведе до скорочення адміністративних витрат.

В проекті фінансового плану ПАТ «Українські залізниці» на 2016 рік середньооблікова чисельність адміністративного персоналу передбачена в кількості 1,7 тис. осіб.

Всі попередні періоди приведені в порівняльних умовах до ПАТ «Укрзалізниці»

Фінансовим планом ПАТ «Українські залізниці» передбачено витрати на фонд оплати праці з нарахуваннями: 336,8 млн.грн. х 22,0%=447,5 млн.грн.

**Структура адміністративних витрат**

 (млн.грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Елементи витрат | **План на 2016 рік** |
| **1** | **Всього адміністративні витрати:** | **873,7** |
| 11 | Фонд оплати праці з нарахуваннями | 447,5 |
| **2** | **Всього по елементах витрат:** | **426,2** |
| 22 | Матеріали | 28,0 |
| 23 | Паливо | 6,2 |
| 24 | Електроенергія | 14,4 |
| 25 | Амортвідрахування | 37,9 |
| 26 | Інші витрати | 339,7 |

У складі адміністративних витрат проектом плану на 2016 рік передбачено утримання 83 службових автомобілів, 25 з яких знаходяться на балансі регіональних філій та 58 авто філій товариства, на базі яких створено ПАТ «Укрзалізниця».

Всього витрати на утримання службових автомобілів у складі адміністративних витрат плануються в сумі 13,6 млн.грн.

**Елементи операційних витрат**

**Структура витрат ПАТ «Українська залізниця» за економічними елементами**

 (млн.грн.)



***Матеріальні затрати*** в сумі 20880,8 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 110,4% (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 в сумі 3984,5 млн.грн., так і на ремонт основних засобів (рухомого складу, колії, штучних споруд, пристроїв зв’язку, службових приміщень тощо) в сумі 2484,1 млн.грн.

В цілому на 2016 рік витрати на матеріали заплановані в сумі 6468,6 млн. грн., що менше плану 2015 року на 373,5 млн. грн. (на 5,5%) та більше очікуваного звіту 2015 року на 1667,7 млн. грн. (на 34,7%).

***Ремонти основних засобів***

Обсяги ремонтних робіт на 2016 рік заплановані, виходячи з першочергових та невідкладних потреб галузі для забезпечення безпеки при перевезеннях пасажирів та вантажів в сумі 5 270 млн.грн., що майже на рівні очікуваного 2015 року і складає лише 37 % від потреби галузевих господарств, при цьому потреба – 13978 млн.грн.

 Така ситуація складається впродовж останніх років, коли із-за дефіциту фінансових ресурсів на ремонти основних засобів направлялися кошти не в повному обсязі. Внаслідок цього 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.

Із запланованих коштів на ремонт найбільш питому вагу займають витрати на ремонт колії, ремонт вантажних, ремонт тягового рухомого та ремонт пасажирських вагонів

***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 брутто, норми витрат палива на одиницю обсягу роботи та вартості 1 тонни палива.

У проекті 2016 року передбачається обсяг перевезень тепловозною тягою 45428 млн.ткм брутто, що більше плану 2015 року на 2,9% та очікуваного звіту 2015 року – на 10,7%.

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.

Питома норма витрат прогнозується на 2,4% менше очікуваного рівня 2015 року (очік. 2015року - 85,0 кгуп/10000 приведених ткм, проект 2016 року – 83,0 кгуп/10000 приведених ткм).

Загальний обсяг споживання дизельного палива планується в сумі 316,7 тис. тонн, що менше плану 2015 року на 0,7% та більше очікуваного звіту 2015 року – на 6,9%. Зростання передбачається по паливу для інших виробничих потреб, в основному, 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.

Впродовж року була проведена робота щодо зменшення закупівельної ціни дизельного палива для залізничної галузі. Так, середньорічна закупівельна ціна за 2015 рік очікується в розмірі 20625,2 грн. (з ПДВ), що менше запланованої на 17,4, %. На 2016 рік середньорічна закупівельна ціна складає 21401,2 грн. за тонну (з ПДВ).

*Витрати на паливо* передбачаються в сумі 7061,7 млн. грн., що менше плану 2015 року на 880,9,0 млн. грн. (на 11,1%) та більше очікуваного звіту 2015 року на 774,3 млн. грн. (на 12,3%). З них витрати палива, що віднесені на витрати від перевезень, складають 5941,2 млн. грн., тобто 84,1% від загальної суми витрат на паливо.

Крім дизпалива, для забезпечення потреб залізниць в проекті плану на 2016 рік передбачено також закупівлю газу, вугілля та інших видів палива.

**Інформація щодо витрат на ПАЛИВО на 2016 рік**



***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 електричній тязі, нормами витрат та прогнозної вартості електроенергії.

На 2016 рік перевезення електричною тягою плануються в обсязі 326 965 млн. ткм брутто, що менше плану 2015 року на 0,7% та менше очікуваного звіту 2015 року на 2,7%.

Кількість спожитої електроенергії розрахована на підставі питомої норми споживання в розмірі 121,0 кВт- год /10000 приведених ткм, що більше очікуваного показника 2015 року на 0,2%.

Вартість 1 кВт години електроенергії на тягу поїздів планується на рівні 187,2 коп.( з ПДВ), що на 20,1 % більше плану 2015 року та очікуваного звіту – на 32,2%. Середня ціна на електроенергію запланована, виходячи з фактичних даних щодо рівнів оптової ціни ОРЕ та єдиних роздрібних тарифів на електроенергію затверджених постановами НКРЕКП.

Враховуючи динаміку зростання тарифів на електроенергію за останні роки, прогнозоване зростання тарифів на 2016 рік передбачається на 24,4% та 21,6% на 1 і 2 клас напруги відповідно.

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 7350,5 млн. грн., що більше плану 2015 року на 1044,4 млн. грн. (на 16,6%) та очікуваного звіту 2015 року на 1481,2 млн. грн. (на 25,2%).

**Розрахунок витрат електроенергії на 2016 рік**



***Витрати на оплату праці***

На 2016 рік операційні витрати по фонду оплати праці склали 17431,8 млн. грн., що більше плану 2015 року на 2773,9 млн. грн. (на 18,9%) та більше очікуваного 2015 року на 1008,8 млн. грн. (на 6,1%).

Загальний фонд оплати праці 2016 року з урахуванням витрат на оплату праці працівників зайнятих в інвестиційній діяльності (капітальних інвестиціях що здійснюються господарським способом) складає 17565,1 млн. грн., що більше плану 2015 року на 2763,2 млн.грн. (на 18,7%) та більше очікуваного виконання на 894,5 млн. грн. (на 5,4%).

На формування суми витрат по фонду оплати праці впливають: запланований контингент та розмір середньомісячної заробітної плати працівників галузі.

В проекті фінансового плану на 2016 рік запланований контингент складає 275,1 тис. осіб, що менше: плану 2015 – на 8,4 тис. осіб (на 2,9%) та менше очікуваного на 27,6 тис. осіб (на 9,1%) що обумовлено приведенням кількості персоналу у зв’язку зі структурними перетвореннями та за рахунок природньої плинності кадрів.

Найбільше зменшення запланованого контингенту 2016 року до очікуваного 2015 року передбачено по регіональної філії «Донецька залізниця», що обумовлено створенням філії «Донецька залізниця», до якої ввійшли структурні підрозділи на підконтрольній території, та зменшенням обсягів перевезень.

**Фонд оплати праці, персонал та середньомісячна зарплата по**

**ПАТ «Українська залізниця»**



***Середньомісячна заробітна плата*** в проекті фінансового на 2016 рік запланована в розмірі 5321 грн., що вище: плану 2015 року – на 22,3% та очікуваного виконання – на 16%.

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. Проте, враховуючи складний фінансовий стан, проектом 2016 року передбачено підвищення посадових окладів працівникам галузі двічі впродовж року по 5%: з 1 квітня та 1 жовтня. Крім того, у 3 кварталі 2016 року передбачено виплату винагороди за підсумком роботи за рік в розмірі 50% посадового окладу, що склався на кінець 2015 року.

Також, як вже зазначено вище, 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, що обумовлено Генеральною угодою про регулювання основних принципів і норм реалізації соціально-економічної політики і трудових відносин в Україні на 2010-2012 роки (підписана Кабінетом Міністрів України), що діє до укладання нової, та діючою Галузевою угодою між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та профспілками.

Таким чином, зростання індексу споживчих цін на товари та послуги в державі приводить до збільшення відсотку індексації грошових доходів працівників галузі та збільшує розмір середньомісячної заробітної плати і витрат на оплату праці у проекті плану на 2016 рік.

Зростання фонду оплати праці працівників всіх видів діяльності до очікуваного виконання 2015 року на 894,5 млн. грн. пояснюється наступними чинниками:

* за рахунок зменшення чисельності на 27,6 тис. осіб галузі вдалось зекономити в 2016 році витрати на суму – 1124 млн. грн;
* за рахунок підвищення посадових окладів та тарифних ставок на 10% (з 1-го квітня та 1-го жовтня по 5%) витрати на фонд оплати праці збільшились на 734,4 млн. грн,;
* за рахунок індексації грошових коштів витрати збільшились на 398,3 млн. грн., що обумовлено зростання індексу споживчих цін на товари та послуги в країні, який за 2015 рік склав 143,3% до грудня попереднього року.

*Індексація грошових коштів на 2016 рік передбачена в сумі 1355,6 млн. грн., індексація в 2015 році очікується в розмірі близько 957,3 млн. грн. (1355,6 млн.грн.-957,3 млн. грн. = 398,3 млн. грн.)*

* за рахунок врахування в 2016 році 5-ти денного робочого тижня (впродовж 7 місяців 2015 року галузь працювала в режимі 4-ох денного робочого тижня) витрати на фонд оплати праці зросли на 591,4 млн. грн.
* крім того, передбачається, що в умовах реформування необхідно передбачити умови мотивації праці для висококваліфікованого персоналу, для цих цілей заплановано в 2016 році витрати в сумі 383,3 млн. грн.

***Персонал за категоріями***

Відповідно до Класифікатора професій ДК 003: 2010 в залежності від кваліфікаційного рівня робіт, що виконуються, професії персоналу залізниць у проекті плану на 2016 рік розподіляються за категоріями:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (тис. осіб) |
| № | Показник | Звіт 2014 | План 2015 | Проект 2016 | Відхилення: |
| до звіту 2014 | до плану 2015 |
| "+,-" | % | "+,-" | % |
|   | **Загальна кількість, в т. ч.** | **316,1** | **283,5** | **275,1** | -41 | 87,0 | -8,4 | 97,0 |
| 1 | Керівники | 22,2 | 20,2 | 19,2 | -3 | 86,5 | -1,1 | 94,6 |
| 2 | Професіонали | 18,2 | 16,6 | 17,6 | -0,6 | 96,7 | 0,9 | 105,4 |
| 3 | Фахівці | 39,2 | 35,6 | 37 | -2,2 | 94,4 | 1,4 | 103,9 |
| 4 | Технічні службовці | 19,2 | 17,1 | 15,9 | -3,4 | 82,4 | -1,2 | 93,0 |
| 5 | Робітники | 166,0 | 148,7 | 144,3 | -21 | 87,3 | -3,8 | 97,4 |
| 6 | Інші категорії | 51,3 | 45,3 | 41,1 | -10,8 | 79,0 | -4,6 | 89,8 |

Основною та найбільшою категорією працівників є робітники, в проекті плану на 2016 рік робітники складають 52,4 відсотка від загальної кількості працюючих залізниць.

**Амортизаційні відрахування** на 2016 рік передбачаються в сумі 19,5млрд. грн., що більше плану 2015 року на 11,9 млрд. грн. (в 2,6рази) та очікуваного звіту 2015 року – на 11,4 млрд.грн. (в 2,4рази).

З метою формування статутного капіталу ПАТ «Укрзалізниця» у 2015 році була здійснена оцінка основних засобів, внаслідок цього справедлива вартість їх встановлена в сумі 245,0 млрд.грн., що на 158,6 млрд.грн. (була 86,4 млрд.грн.) більше.

З врахуванням встановлення нових термінів використання необоротних активів та проведеної оцінки амортизаційні відрахування очікуються в сумі понад 19,4 млрд.грн.

Амортизаційні відрахування в сумі 19,5 млрд.грн., як джерело фінансування, направлені на капітальні інвестиції за власні кошти в сумі 12,0 млрд. грн. та на погашення довгострокових кредитів, які не реструктурувалися, в сумі 7,4 млрд.грн.

**Елемент «Інші операційні витрати»**

В проекті фінансового плану на 2016 рік по елементу «Інші операційні витрати» передбачено витрати у сумі 8632,6 млн. грн., що більше плану 2015 року на 598,3 млн. грн. (7,4%) та менше очікуваного 2015 року на 76,0 млн. грн. (або на 0,9 %).

Найбільшу питому вагу в інших операційних витратах займають в*итрати від операційних курсових різниць* – 65,8%.

 *Витрати від операційних курсових різниць* заплановані у сумі 3305,5 млн. грн., що більше плану 2015 року в 2 рази (1620,0 млн. грн.) та менше очікуваного звіту за 2015 рік на 67,0% (10013,2 млн.грн.), що пояснюється різницею у курсі валют, а саме курс 1 долл.США очікується 22,305 грн., проект на 2016 рік – 24,1 грн., а також внаслідок віднесення на операційні витрати 2015 року різниць, що виникли в 2013-2014 роках та були враховані як витрати майбутніх періодів.

*На ремонт основних засобів, виконаних сторонніми організаціями,* передбачається 842,1 млн. грн., що менше очікуваного 2015 року на 194,3 млн. грн. Фізичний обсяг ремонтів, що виконуються сторонніми організаціями, зменшено.

*Інше технічне обслуговування* заплановано в сумі 794,7 млн. грн., що більше очікуваного 2015 року на 36,4 млн. грн. (на 4,8%) 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 391,6 млн. грн. на оплату рахунків за сервісно-технічне обслуговування електропоїздів Hyundai Royem по міжнародному контракту.

*Робота й послуги залізниць інших держав, пов’язані з перевезенням вантажів та пасажирів*, передбачені у сумі 763,3 млн.грн., що більше очікуваного 2005 року на 38,2 млн.грн. (на 5,3%) за рахунок коливання офіційного курсу гривні по відношенню до іноземних валют та обсягів перевезень у іновагонах.

*Витрати на податки та збори* заплановані у сумі 758,0 млн.грн., що на 107,2 млн.грн. (16,5%) більше очікуваного звіту поточного року , у тому числі *плата за землю* прогнозується у сумі 662,6 млн.грн., що на 284,9 млн.грн. (на 77%) більше очікуваного 2015 року. Податки та збори розраховані у відповідності до чинного законодавства.

*Витрати на комунальні послуги* передбачаються у сумі 606,7 млн. грн., що більше порівняно з очікуваним 2015 року на 46,6 млн. грн. (на 8,3%) за рахунок зростання цін на газ, електроенергію та паливо.

Проектом плану передбачено *витрати на охорону об’єктів і пожежну охорону* у сумі 145,9 млн. грн., що більше очікуваного 2015 року на 10,2 млн. грн. (на 7,5%) за рахунок зростання вартості послуг, виходячи з реальної необхідності забезпечення територіальних та майнових цінностей.

Проектом фінансового плану передбачено *витрати, пов’язані з одноразовою допомогою працівникам, які виходять на пенсію*  у сумі 244,9 млн. грн., що більше очікуваного 2015 року на 19,6 млн. грн. (на 8,7%), що обумовлено реформуванням залізничної галузі за якого передбачається оптимізація кількості працівників за рахунок природної плинності кадрів.

***Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу***

***та отримання доходів від її утримання***

На 2016 рік передбачається здійснення витрат *на матеріальну допомогу непрацюючим* в сумі 208,1 млн.грн., що більше очікуваного виконання 2015 року на 27,5 млн.грн. (15,2%) млн. грн. Планування зазначених витрат здійснюється відповідно до Галузевої угоди, з метою соціальної підтримки непрацюючих ветеранів, які мають великий стаж роботи на залізничному транспорті та отримують мінімальні пенсії, а це біля 223 тис. чоловік, та спрямовуються зокрема:

* Раді ветеранів на статутну діяльність та організаційні заходи
* на здешевлення побутового палива
* на поховання
* на лікування
* проведення благодійних акцій для ветеранів до державних свят
* оплату послуг медичного страхування
* на оздоровлення у відомчих оздоровчих закладах та інш.

*Фінансова допомога оздоровчим та спортивно-культурним закладам* запланована в сумі 158,8 млн.грн., що на 168,0 тис. грн. (0,1 %) більше прогнозу 2015 року. Збільшення витрат в основному пов’язано із зростанням цін на матеріали, комунальні тарифи, тощо. Планування витрат на зазначені цілі здійснюється відповідно до норм Галузевої угоди з метою забезпечення оздоровлення та відновлення працездатності залізничників, їх фізкультурно-спортивного та культурного розвитку, у зв’язку з чим філії утримують на балансі та надають допомогу оздоровчим і спортивно-культурним закладам.

На балансі товариства станом на 01.12.2015 року знаходиться 51 оздоровчий заклад, 28 закладів спортивного та 21 заклад культурного призначення.

Проектом фінансового плану заплановано *недержавне пенсійне забезпечення залізничників* у сумі 18,0 млн. грн., що на рівні плану 2014 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. Крім того, 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).

Проектом фінансового плану на 2016 рік передбачено *відрахування профкому на проведення культурно-масової і фізкультурної роботи* у сумі 87,8 млн. грн., що становить 0,5% планового фонду оплати праці звичайної діяльності. Планування зазначених витрат здійснюється у відповідності до пункту 3.7.8 Галузевої угоди між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та профспілками. Разом з тим, статтею 44 Закону України від 15.09.1999 № 1045-XIV «Про професійні спілки, їх права та діяльності» та статтею 250 Кодексу Законів про працю України передбачено відрахування коштів підприємствами, установами, організаціями первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу в розмірах, передбачених колективними договорами та угодами, але не менше ніж 0,3 відсотка фонду оплати праці.

На балансах філій, що увійшли до структури ПАТ «Українська залізниця» знаходиться 437 тис. м. кв. *житла.* Витрати на утримання житлового господарства плануються в сумі 36,9 млн. грн., що більше планового завдання 2015 року на 7,9 млн. грн. (27,3%) та більше прогнозного виконання 2015 року на 3,8 млн. грн. (11,6%). Збільшення витрат на утримання житлово-комунального господарства пов’язане із зростанням вартості енергоносіїв для населення - вугілля, газу, електроенергії та матеріалів на ремонт будинків, тощо. Вартість енергоресурсів у собівартості послуг з водопостачання та водовідведення сягає 30-50%, теплопостачання – 60-80%.

До витрат на утримання житлового господарства відносяться витрати на оплату праці обслуговуючого персоналу (двірників, ліфтерів, прибиральників), робітників, зайнятих вивезенням сміття, снігу, доглядом за зеленими насадженнями, а також відповідні відрахування на соціальні заходи. Також, це матеріали для прибирання, освітлення та утримання в чистоті місць загального користування і витрати на їх опалення. Витрати електроенергії для роботи ліфтів, освітлення сходових площадок, під’їздів, дворів та ін., оплата рахунків за вивезення сміття і снігу, зарядження вогнегасників, придбання піску для посипання тротуару – це теж витрати по утриманню житлового господарства.

На утриманні філій, що увійшли до структури ПАТ «Українська залізниця» знаходиться 15 об’єктів *комунального господарства (котельні).* На 2016 рік витрати по утриманню комунального господарства заплановані в сумі 13,1 млн.грн., що більше плану 2015року на 2,2 млн.грн. та очікуваного звіту поточного року на 1,8 млн.грн. (16,1%). Збільшення за рахунок підвищення рівня цін на паливо (мазут) та необхідності виконання робіт по утриманню і обслуговуванню комунального господарства, тому що комунальна інфраструктура, яка залишається на балансі товариства перебуває у не найкращому стані та вкрай зношена. Незадовільний технічний стан мають теплові мережі і мережі водопостачання та водовідведення. Заплановані витрати на утримання комунального господарства складаються із витрат на оплату праці працівників, зайнятих обслуговуванням котельних, механічних, силових установок, обладнання, прибиранням приміщень; на матеріали, що витрачаються при виконанні робіт по утриманню котельних; на паливо для підігрівання води та опалення приміщень; електроенергію для роботи механічних установок та освітлення; оплату рахунків за воду, технічне обслуговування системи центрального опалення, за дезінфекцію і дератизацію приміщень; витрати пов’язані з протилежними заходами та інші витрати. Зазначені витрати невпинно зростають у зв’язку з підвищенням рівня цін, що не залежить від діяльності залізниць. Тоді як, тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення розраховуються згідно постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги» та не покривають фактичної собівартості. Разом з тим, доходи від утримання комунального господарства залежать від тарифів, які встановлені органами місцевого самоврядування, і не покривають фактичних витрат за надані послуги з опалення та гарячого водопостачання.

На балансі філій товариства знаходяться *заклади оздоровчого та спортивно-культурного призначення*, що використовуються для оздоровлення працівників та непрацюючих пенсіонерів-залізничників. До структури ПАТ УЗ увійшли 28 закладів спортивного, 51 заклад оздоровчого та 21 заклад культурного призначення.

Проектом плану на 2016 рік витрати на утримання закладів оздоровчого та спортивно-культурного призначення плануються в сумі 32,2 млн. грн., що на 7,6 млн. грн. (30,8%) більше очікуваного звіту 2015 року. Зростання обумовлено значним збільшенням витрат на ремонт та придбання обладнання, інвентарю, зростанням цін на матеріали, комунальні тарифи, тощо. Витрати на утримання цих закладів також сформовані з урахуванням макроекономічних показників: росту мінімальної зарплати в Україні, росту цін на матеріали та паливно-енергетичні ресурси.

На утриманні філій товариства *в гуртожитках*, знаходиться понад 6,9 тис. ліжко-місць. Проектом плану на 2016 рік витрати на утримання гуртожитків передбачені в сумі 16,0 млн. грн., що на 1,2 млн. грн. (8,2%) більше очікуваних даних 2015 року. До витрат на утримання гуртожитків відносяться витрати на оплату праці працівників, що обслуговують гуртожитки, та відповідних відрахувань на соціальні заходи; на матеріли, що витрачаються на обслуговування гуртожитків; на паливо для опалення та приготування їжі; на електроенергію, що витрачається на освітлення; на амортизацію основних засобів. Також, відносяться витрати, пов’язані з комунальним і побутовим обслуговуванням; плата за прання постільних речей та інші.

*Витрати на відшкодування пільгових пенсій* передбачаються в сумі 52,2 млн. грн., що на 2,7 млн. грн. (5,4 %) більше планового завдання на 2015 рік та на 1,8 млн. грн. (3,4%) менше очікуваного показника 2015 року.

Планування витрат здійснюється відповідно до пункту 2 Заключних положень Закону України „Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування” та Постанови „Про затвердження списків, виробництв, робіт, професій, посад і показників, зайнятість яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах” від 16.03.2003 р. № 36. Підприємства зобов’язані здійснювати відшкодування витрат Пенсійного фонду на виплату та доставку пенсій, призначених працівникам філій на пільгових умовах.

Згідно вищезазначеної Постанови до списку № 1 відносяться:

* слюсарі з ремонту рухомого складу, зайняті на ремонті, заправці, заміні клапанів цистерн;
* ковалі на молотах і пресах.

До списку № 2 відносяться:

* газозварники;
* електрогазозварники;
* електрозварники ручного зварювання;
* електрозварники, працюючі на автоматичних та на півавтоматичних машинах;
* газорізальники.

Проектом фінансового плану на 2016 рік заплановано *витрати на безкоштовні квитки* в сумі 146,7 для працюючих залізничників та 17,8 млн. грн. для непрацюючих.

Забезпечення залізничників безкоштовними квитками передбачено Законом України "Про залізничний транспорт" та Галузевою угодою між Державною адміністрацією залізничного транспорту України і профспілками та є корпоративною пільгою, спрямованою на закріплення кадрів у галузі. Перелік категорій та порядок надання квитків для проїзду залізничників та пенсіонерів залізничним транспортом затверджено рішенням керівників залізничних адміністрацій країн СНД і Балтії.

Слід зазначити, що при зростанні витрат на зазначені цілі пропорційно збільшується і доходна частина інших операційних доходів.

**Зобов’язання ПАТ «Укрзалізниця»**

Проектом фінансового плану ПАТ “Українська залізниця” на 2016 рік передбачено залучення запозичень в сумі 23,1 млрд. грн., повернення запозичень 26,57 млрд. грн. Станом на 01.01.2016 року залишок за фінансовими зобов’язаннями очікується 42,34 млрд.грн. (по курсу 24,1 грн./дол.США), на кінець 2016 року залишок планується 38,9 млрд.грн. Тобто, очікується зниження на 3,4 млрд.грн.

В 2016 році передбачено залучення довгострокових кредитів в сумі 20,6 млрд. грн., з яких 680 млн.грн. – це кредитні кошти ЄІБ (для будівництва Бескидського тунелю), 887 млн.грн. – кошти ЄБРР (11,6 млн.грн. - для будівництва Бескидського тунелю та 875 млн.грн. – на придбання вантажних вагонів), 179 млн.грн. – кредитні кошти німецького банку KfW на модернізацію тепловозів, придбання пересувних тягових підстанцій та 18,9 млрд.грн. на перекредитування існуючої заборгованості (тобто вирішення питання реструктуризації внутрішніх кредитних зобов’язань згідно Протоколу засідання КМУ № 51 від 12 травня 2015 року).

Також передбачено здійснення випуску внутрішніх облігацій на загальну номінальну вартість 2,5 млрд. грн. Випуск планується здійснити з метою реструктуризації фінансової заборгованості за облігаціями (та частково кредитної заборгованості). Таку реструктуризацію боргу залізницями планувалось здійснити до кінця 2015 року. Однак, оскільки на кінець року припадає завершення реорганізації галузі та припинення залізниць як окремих юридичних осіб, можливість здійснення емісії облігацій у залізниць відповідно до чинного законодавства на сьогодні неможлива. Тому випуск облігацій для реструктуризації фінансових зобов’язань може бути здійснено вже ПАТ «Укрзалізниця».

Проектом фінансового плану передбачено здійснення викупу (погашення) внутрішніх облігацій на загальну номінальну вартість 2,6 млрд. грн., в тому числі: викуп облігацій, що підлягають реструктуризації на 2,25 млрд. грн. та погашення заборгованості за облігаціями в 2016 році на 0,37 млрд. грн.

Крім того, проектом фінансового плану передбачено резерв на погашення боргових зобов’язань в сумі 2 млрд. грн.

Крім того, на сьогодні, відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 04.04.2015 № 318-р «Деякі питання вчинення правочинів стосовно зміни умов запозичень за зовнішніми борговими зобов’язаннями», проводиться необхідна робота щодо реструктуризації зовнішньої заборгованості Укрзалізниці за єврооблігаціями на суму 500 млн. дол. США, оскільки вони увійшли до переліку зовнішніх боргових зобов’язань, щодо яких планується вчинення правочинів стосовно зміни умов запозичень. Фінансовим планом на 2016 рік передбачені діючі умови обслуговування заборгованості за єврооблігаціями.

Залучення коштів для придбання основних фондів через механізм фінансового лізингу у 2016 році не планується. Погашення заборгованості по фінансовому лізингу у 2016 році буде становити 188 млн.грн. На кінець 2016 року заборгованість з фінансового лізингу складе 475 млн.грн.

**Інші фінансові витрати**

Фінансові витрати за діючими фінансовими борговими зобов’язаннями ПАТ «Українська залізниця» заплановані у сумі 5354,2 млн.грн., що менше плану на 572 млн.грн. (9,7%) та менше очікуваного 2015 року на 178,0 млн.грн.

Таким чином, до фінансових витрат ПАТ «Українська залізниця» включено:

1. Залізниці у сумі 5240,6 млн. грн., в тому числі:
* довгострокові кредити 3925,6 млн. грн.
* лізинг 532,6 млн. грн.
* єврооблігації 766,1 млн. грн.
* облігації та інше 16,3 млн. грн.;

2. ДВРЗ у сумі 29,8 млн. грн., в тому числі

* довгострокові кредити 29,8 млн. грн.;

3. УЦМКР у сумі 22,4 млн. грн., в тому числі

* довгострокові кредити 22,4 млн. грн.;

4. УЗШК у сумі 61,4 млн. грн., в тому числі

* лізинг 61,4 млн. грн.

**Інші витрати**

Інші витрати заплановані в сумі 1057,1 млн. грн., що більше плану 2015 року на 305,1 млн. грн. та більше очікуваних даних 2015 року на 721,6 млн. грн. Збільшення інших витрат пояснюється збільшенням списання об’єктів основних засобів, які залежать від залишкової вартості необоротних активів, що планується списати в 2016 році.

**Очікувані фінансові результати**

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування планується прибутковим у сумі 164,0 млн. грн.

Податок на прибуток планується в сумі 67,6 млн. грн.

**Розподіл чистого прибутку**

Фінансовим планом ПАТ «Українська залізниця» на 2016 рік передбачається чистий прибуток по сумі в сумі 96,4 млн. грн., в тому числі планується спрямувати на:

* сплату до державного бюджету – 72,3 млн. грн. (в розмірі 75 %) чистого прибутку;
* фонд розвитку виробництва – 19,0 млн. грн. (не менше 40 % від розміру чистого прибутку після сплати частини чистого прибутку до державного бюджету, спрямування коштів відповідно до статей 75, 87 Господарського Кодексу України);
* інші цілі – 5,1 млн. грн. (за рахунок прибутку поточного року). Витрати плануються на виконання Генеральної угоди та колективного договору.

**Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування**

На 2016 рік ПАТ «Укрзалізниця» заплановано сплата податків та зборів до бюджету у сумі 11047,4 млн. грн., що на 3837,9 млн. грн. менше очікуваної сплати в 2015 року.

**Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування** заплановано у сумі 3835,0 млн. грн., що на 2842,6 млн. грн. менше очікуваної сплати в 2015 році. Зменшення сплати пов’язане із зменшенням нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування у зв’язку з зменшенням з 01.01.2016 проценту нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування з 41,2% на 22%.

**Сплата податку на прибуток** на 2016 рік не запланована. Це пов’язано із внесеними змінами до розділу ІІІ «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України, відповідно до якого з 01.01.2015 податок на прибуток визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємств відповідно до П(С)БО або МСФО, на різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів в бухгалтерському і податковому обліку, резервів (забезпечень) і при здійсненні фінансових операцій тощо.

Оскільки статутний капітал ПАТ «Українська залізниця» формується за рахунок внеску до статутного капіталу майна підприємств, оціненого за справедливою вартість, то вартість необоротних активів в бухгалтерському і податковому обліках однакова. Різниця виникає тільки на амортизацію по невиробничих основних засобах.

За 2016 рік сплата податку не заплановано у зв’язку з запланованим збитковим фінансовий результат до оподаткування за 9 місяців 2016 року в сумі 1315,2 млн.грн.

**Нарахування та сплата дивідендів** здійснюється товариством відповідно до Закону про акціонерні товариства. Планується внесення зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2015 № 241 в яких буде встановлено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами господарської діяльності у 2015 році в розмірі 75%. Сплата дивідендів здійснюється до 1 липня року наступного за звітним. Так, за 2015 рік Приватними акціонерними товариствами, 100 % акцій яких внесені до Статутного капіталу ПАТ «Укрзалізниця» буде сплачено дивіденди в сумі 6,1 млн. грн.

**Капітальні інвестиції**

Прогнозом плану на 2016 рік передбачаються освоєння капітальних інвестицій ПАТ «Українська залізниця» на суму 13817,1 млн. грн., що складає 37,1 % до потреби в капітальних інвестиціях на 2016 рік, у тому числі за рахунок таких джерел :

- власних коштів (амортизації, фонду розвитку виробництва) –

12 024,3 млн. грн.;

- залучених коштів – 1745,8 млн. грн.;

- інших джерел (коштів інвестора) – 47 млн. грн.

Пріоритетним напрямком інвестиційної діяльності є оновлення *залізничного рухомого складу* (придбання нового, модернізація наявного парку) на загальну суму 6988,9 млн. грн. або 50,6% від загальної суми капітальних інвестицій.

Зокрема, за рахунок коштів Міжнародних фінансових організацій прогнозується придбати 1100 одиниць напіввагонів на суму 875,2 млн. грн, крім того 2 од. пересувних тягових підстанцій на суму 81,6 млн. грн.за рахунок кредитних коштів KFW у рамках Меморандуму про спільні наміри Уряду України та Уряду Федеративної Республіки Німеччина відповідно до додатку №4 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік».

За рахунок власних коштів та залучених коштів планується придбати рухомого складу на загальну суму 3020,2 млн. грн., у тому числі:

* 1 електровоз;
* 270 вантажних вагонів (піввагони, криті, обкотишовози, фітінгові платформи);
* 2 швидкісних електропоїзда,
* 55 од. колійної техніки (хопер-дозатори, рейкозварювальні машини, мотовози, тощо);
* 5 од. іншого рухомого складу (комплекс для розкочування проводів контактної мережі, автомотриси та діагностичний комплекс);
* 21 од. пасажирських вагони.

 Планується здійснити *модернізацію основних засобів* на суму 4547 млн. грн., у тому числі:

 - модернізацію вантажних вагонів, пасажирських вагонів, тягового рухомого складу, колійного та іншого рухомого складу на суму 3968,7 млн. грн, зокрема за рахунок власних коштів на суму 3871,3 млн. грн. За рахунок кредитних коштів KFW у рамках Меморандуму про спільні наміри Уряду України та Уряду Федеративної Республіки Німеччина відповідно до додатку №4 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» планується здійcнити модернізацію тепловозів 2ТЕ116 на суму 97,4 млн. грн.

* модернізацію інших основних засобів (тягових підстанцій, пристроїв енергетики та ін.) на суму 578,3 млн. грн.

 У 2016 році плануються направити капітальних інвестицій на реконструкцію та будівництво об’єктів на суму 5351,9 млн. грн., у тому числі:

 - продовження будівництва Бескидського тунелю на суму 754 млн. грн.;

 - реконструкцію колії, стрілочних переводів та переїздів на суму близько 2001,7 млн. грн.;

 - електрифікація дільниці Ковель-Ізов-Держкордон на 282,6 млн. грн.;

 - проектування та будівництво пасажирського вокзального комплексу на ст. Дарниця у м. Києві. ІІ черга будівництва на 200 млн. грн.;

 - продовження будівництва залізнично-автомобільного мостового переходу через р. Дніпро у м. Києві на 71 млн. грн.;

 - будівництво другої колії дільниця Чорноморська-Берегова (4,8 км) на 43,5 млн. грн.;

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

На придбання інструментів, механізмів та обладнання, спецодягу, спецвзуття, постільної білизни та нематеріальних активів направити близько 898 млн. грн.

В.о. голови правління О.В. Завгородній