

Впровадження бюджетного процесу на АТ «Укрзалізниця» *без автоматизації*

Ініціююча подія

**План впровадження
Стратегії АТ
«Укрзалізниця» на
2019-2023 роки:**

Запровадження системи
річного бюджетування
доходів та витрат

**Бюджетна політика АТ
«Укрзалізниця»:**

Визначення принципів,
центрів відповідальності,
бюджетної структури та
класифікації

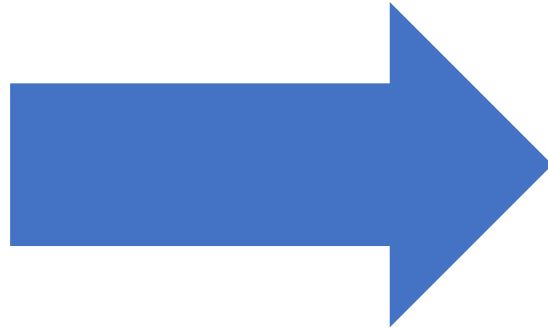
**Проєктний старт
системи бюджетування
в частині БДВ без
автоматизації**

План-графік виконання

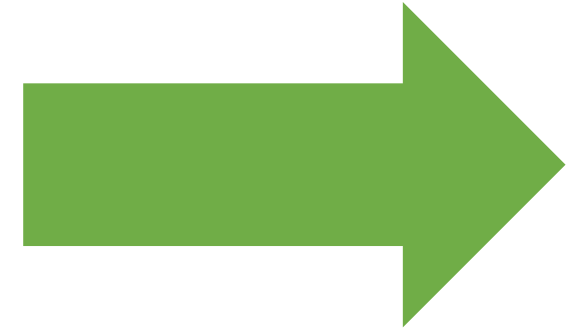
Найменування етапів плану дій					2020			
					січень	лютий	березень	квітень
1	2	3	4	5	2-3	3-4	4-5	5-6
Впровадження системи Бюджетування								
I Проектний старт системи Бюджетування в частині БДВ без автоматизації								
	Затвердження Фінансового плану АТ «Укрзалізниця» на 2020 рік							
	Розпорядження про розподіл в ЦФЕ функцій контролю та аналізу при реалізації системи бюджетування							
	Лист на РФ/Ф, дочірні та асоційовані підприємства щодо початку заповнення бюджетних форм (заповнення плану та звіту за минулі періоди)							
	Розробка та затвердження контрольних завдань на 2020 рік							
	Деталізація контрольних завдань у розрізі бюджетів РФ/Ф							
	Формування Бюджету доходів і витрат. Консолідація.							
	Затвердження на Бюджетному комітеті Бюджетів товариства							

Виконані дії

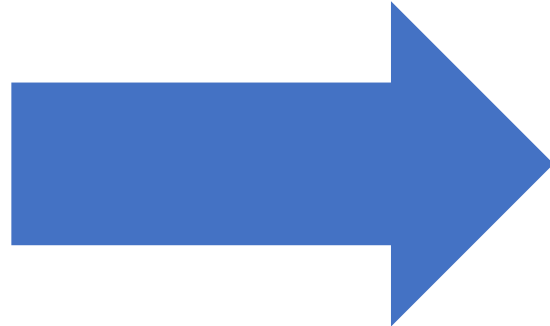
Розроблено бюджетні форми доходів, витрат, доходів та витрат і опис до їх заповнення



пакет документів регіональним філіям, філіям та господарським товариствам для заповнення звіту за 2018 рік, плану та звіту

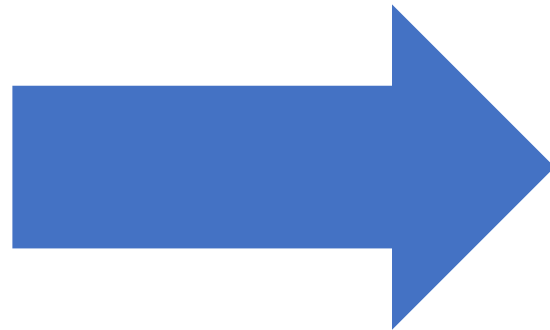


ЦДЄ-07/59 від 06.02.2020 отримано зауваження та пропозиції від регіональних філій, філій та господарських товариств щодо



філіями, філіями та господарськими товариствами опрацьовано бюджетні форми та розпочато внесення даних звіту за 2018 рік, плану та звіту 2019

Узагальнено отримані зауваження та пропозиції, прийняті рішення щодо структури бюджетів



Внесенні зміни до бюджетних форм

Перелік учасників, які не надали зауваження

ВВО	Філія "Відомча воєнізована охорона"
Магістраль	Філія "Медіацентр "Магістраль"
ПКТБ ІТ	Філія "Проектно-конструкторське технологічне бюро інформаційних технологій"
ЦН	Філія "Центр сервісного забезпечення"
Вінницятранс	Філія "Вінницятрансприлад"
ЕРТ	Філія "Енергоремтранс"
РВК	Філія "Рефрижераторна вагонна компанія"
БМЕС	Філія "Центр будівельно-монтажних робіт та експлуатації будівель та споруд"
ЦДЗІ	Філія "Центр діагностики залізничної інфраструктури"
ЦРЕКМ	Філія "Центр з ремонту та експлуатації колійних машин"
ЦТЛ	Філія "Центр транспортної логістики"
ЦУП	Філія "Центр управління промисловістю"
ЦСЗ	Філія "Центральна станція зв'язку"
ЦБРК	Філія "Центр з будівництва та ремонту колії"
ЦБРІС	Філія "Центр з будівництва та ремонту інженерних споруд"
ЄРЦ	Філія "Єдиний розрахунковий центр залізничних перевезень"
ДВРЗ	Філія "Дарницький вагоноремонтний завод"
НДКТІ	Філія "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут залізничного транспорту"
ПВРЗ	Філія "Панютинський вагоноремонтний завод"
ПВІ ЗТ	Філія "Проектно-вишукувальний інститут залізничного транспорту"
ЦОЗ	Філія "Центр охорони здоров'я"
ЦПРП	Філія "Центр професійного розвитку персоналу"
СК "Таст-Гарантія"	ПрАТ "Страхова Компанія "Таст-Гарантія"
ТОВ "Брайтшпур"	ТОВ "Брайтшпур Плангус Гезельшафт мБХ"
ПрАТ «Укртранслізінг»	ПрАТ "Лізінгава компанія "Укртранслізінг"
ПрАТ «Транслізінг»	ПрАТ " Міжнародна транспортна компанія "Укрзовніштранс"
"УЗ Карго Вагон"	ТОВ "УЗ Карго Вагон"
"Енерго Збут"	ТОВ "Енерго Збут"
ПрАТ-ЗЗБШ Коростень	ПрАТ "Коростеньській завод залізобітонних шпал"
ПрАТ-ЗСЗБ Гнівань	ПрАТ "Гніванській завод спецзалізобетону"
ПрАТ-КЕЗ Трансигнал	ПрАТ "Київський електротехнічний завод «Трансигнал»Міжнародна транспортна компанія "Укрзовніштранс"
ПрАТ-ДТРЗ Дніпро	ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод"
ПрАТ-ЗЕРЗ Запоріжжя	ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод»

ДОХОДІВ

Неможливість розподілу за пропонованою деталізацією доходів по перевезенням по сполученням для господарств

Доходи по перевезенням по сполученням заповнювати у відповідних господарствах, де вони виникають:
Доходи від перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях у господарстві Пасажирських перевезень у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях; Доходи від перевезення пасажирів у приміському сполученні у господарстві Пасажирських приміських перевезень; Доходи від перевезення вантажів у Господарстві вантажної та комерційної роботи.

Неможливість розподілу за пропонованою деталізацією доходів від другорядних та допоміжної видів діяльності

Деталізувати статті доходів від другорядних та допоміжної видів діяльності згідно класифікатору статей бюджету доходів та проєкту номенклатури доходів

Необхідність виділення додаткових статей бюджету до рядка «Інші операційні доходи»

Деталізувати статті інших операційних доходів

Неможливість заповнення об'ємних показників по господарствам

Видалити об'ємні показники з господарств, а залишити на рівні зведеного бюджету доходів РФ/Ф (лист «ЗБДРФ_Ф»). Заповнювати фактичними даними

Витрат (1)

Неможливість розподілу згідно запропонованої деталізації матеріалів, палива та електроенергії за видами перевезень та по господарствам

Деталізацію матеріалів, палива, електроенергії проставляти на рівні зведеного бюджету витрат РФ/Ф (лист «ЗБВРФ_Ф»), по господарствам - однією сумою на укрупнену групу статей

Неможливість розподілу згідно запропонованої деталізації витрат на фонд оплати праці та забезпечення

Деталізацію проставляти на рівні зведеного бюджету витрат РФ/Ф (лист «ЗБВРФ_Ф»), по господарствам - однією сумою на укрупнену групу статей (основна, додаткова, заохочувальні та компенсаційні витрати).
Залучати первинні документи виробничих підрозділів регіональної філії, філій.
Віднести рядок "Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу" до елементу оплата праці.

Не віднесено інших витрат, пов'язаних з утриманням персоналу, до елементу оплата праці. Не відображені зміни

Деталізацію рядку "Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу" привести у відповідність до МСФО 19.
Для періодів 2018-2019 рр. розбіжності заносити до рядка "Витрати на оплату праці" блоку рядків "Коригування на зміну НЗВ, ГП, товарообігу та інше (-)."
Наразі ведеться обговорення причетними департаментами щодо віднесення кодів видів оплати до елементу «Витрати на оплату праці». Прийняте рішення буде доведено до вашого відома

Трудомісткий процес розподілу виробничих витрат на перевезення (без послуг на сторону) за видами перевезень за видами сполучень

На час переходу на автоматизовану систему бюджетування прийняти за базу розподілу фактичні показники минулого року на рівні регіональної філії з подальшим доведенням до об'єктів бюджетування

Витрат (2)

Неможливість розподілу за запропонованою деталізацією «Послуг сторонніх організацій та структурних підрозділів» за видами перевезень та в розрізі господарств

Витрати за даними статтями бюджету не розподіляти за видами перевезень, а проставляти на рівні господарств у розділі "Виробничі витрати на перевезення (без послуг на сторону) в колонці "Витрати, що підлягають розподілу", "Реалізація робіт та послуг стороннім організаціям", "Допоміжне виробництво і другорядні види діяльності"; Послуги адміністративного, та збутового характеру заповнюються на рівні РФ/Ф - в розділі "Адміністративні витрати" та "Витрати на збут"

Немає статті для відображення деяких видів витрат іншої операційної діяльності

Додати статтю "Інші витрати" до групи статей "Інші операційні витрати".
Коригування витрат іншої операційної діяльності по елементам проводити вручну

Труднощі в розподілі отриманих та переданих послуг між видами діяльності та за елементами

Збір інформації за 2018-2019 рр. ВГО по елементам трудомісткий та займе багато часу. На час переходу до автоматизації ВГО не відображати по елементах, а заповнювати згідно бухгалтерського обліку. Сумою переданих коригувати елемент "Інші", суму отриманих заносити на відповідну статтю.

Неможливість заповнення об'ємних показників

Видалити показники з бюджетної форми витрат

Відсутність висвітлення витрат на капітальні інвестиції в бюджетній формі

Бюджетна форма витрат не передбачає витрати капітальних інвестицій, тому що не є складовою операційного бюджету БДВ

заповненню форм

Перехідна таблиця має низку недоліків

Доопрацювати, актуалізувати та розширити перехідні таблиці

Помилки у формулах

Виправити розрахунок палива та електроенергії, ЕВІТДА

Розбіжності у формуванні фінансового результату за видами діяльності

До витрат за видами діяльності, що відносяться до собівартості, не додавати адміністративні витрати та витрати на збут. Для розрахунку фінансового результату за видами діяльності додати рядки деталізації адміністративних витрат та витрат на збут: «в т.ч. із перевезень», «в т.ч. із допоміжної діяльності»

Опис бюджетних форм не актуальний

Актуалізувати опис бюджетних форм

Необхідність перейменування листів

Перейменувати назви листів форм згідно скорочення служб

класифікації доходів

ПРОЕКТ

МІНІСТЕРСТВО ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ»

НОМЕНКЛАТУРА ДОХОДІВ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ УКРАЇНИ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ ПАТ «Укрзалізниця»
26.07.2017 № 489

План рахунків
бухгалтерського обліку активів,
капіталу, зобов'язань і
господарських операцій ПАТ
«Укрзалізниця»
(зі змінами)



Операція	Вид доходу	Вид діяльності	Наскрізний номер в межах виду діяльності	КОД	Стаття бюджету	Рахунок відповідно Плану рахунків	Статті проекту номенклатури доходів БО
1	0	00	0000	10000000	Доходи		7
1	1	00	0000	11000000	Доходи від основних видів економічної діяльності		
1	1	11	0000	11110000	Доходи від перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях	703,706	11000-16800
1	1	11	0001	11110001	Доходи від перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у внутрішньому сполученні	7030	11000-11228
1	1	11	0014	11110014	Доходи від перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у міжнародному сполученні		11000-11040
1	1	11	0024	11110024	Доходи від надання інших послуг з перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях		11100-11116
1	1	12	0000	11120000	Доходи від перевезення пасажирів у приміському сполученні	7031	12004-12112
1	1	13	0000	11130000	Доходи від перевезення вантажів	7032	13000-13632
1	1	14	0000	11140000	Доходи від надання послуг інфраструктури	7033, 7060	14000-14924
1	1	15	0000	11150000	Доходи від надання послуг локомотивної тяги	7034, 7061	15000-15236
1	1	16	0000	11160000	Доходи від виконання робіт з ремонту рухомого складу сторонніх організацій	7062, 7063	16000-16800
1	2	00	0000	12000000	Доходи від другорядних видів економічної діяльності	709	21000-26008
1	2	21	0000	12210000	Доходи від виконання робіт з будівництва об'єктів інфраструктури	7090	21000-21036
1	2	22	0000	12220000	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) промисловості	7093	22000-22024
1	2	23	0000	12230000	Доходи від науково-дослідної та дослідно-конструкторської діяльності	7091	23000-23023
1	2	24	0000	12240000	Доходи від надання послуг з утримання соціальної сфери	7092	24000-24112
1	2	26	0000	12260000	Доходи від підсобного сільського господарства	701	26000-26008
1	2	25	0000	12250000	Доходи підрозділів, які займаються іншими другорядними видами економічної діяльності	7094	25000-25024
1	3	00	0000	13000000	Доходи допоміжної діяльності	705	
1	3	31	0000	13310000	Доходи допоміжної діяльності від міжнародних перевезень	7059	31001-31025
1	3	41	0000	13410000	Доходи від обслуговування пасажирів	7054	41000-41042
1	3	42	0000	13420000	Доходи від виконання послуг вантажної та комерційної роботи	7050, 7053	42000-42216
1	3	43	0000	13430000	Доходи від надання послуг локомотивними бригадами та роботи локомотивів	7059	43000-43016
1	3	44	0000	13440000	Доходи від надання послуг з обслуговування колії незагального користування	7059	44000-44020
1	3	45	0000	13450000	Доходи від надання послуг автоматичної, телемеханіки та зв'язку	7059	45000-45057
1	3	46	0000	13460000	Доходи від надання послуг з інформатизації	7059	46000-46022
1	3	47	0000	13470000	Доходи від реалізації у торгівлі і громадському харчуванні	701, 702, 7059	47000-47004
1	3	48	0000	13480000	Доходи від реалізації інших робіт і послуг	701, 702, 7050, 7051, 7056, 7058, 7059, 70601	48000-48071
1	4	00	0000	14000000	Інші операційні доходи	71	50000-50071
1	5	00	0000	15000000	Доходи від участі в капіталі	72	51000-51002
1	6	00	0000	16000000	Фінансові доходи	73	51003-51005
1	7	00	0000	17000000	Інші доходи діяльності	74	52000-52010

Структура форми бюджету доходів

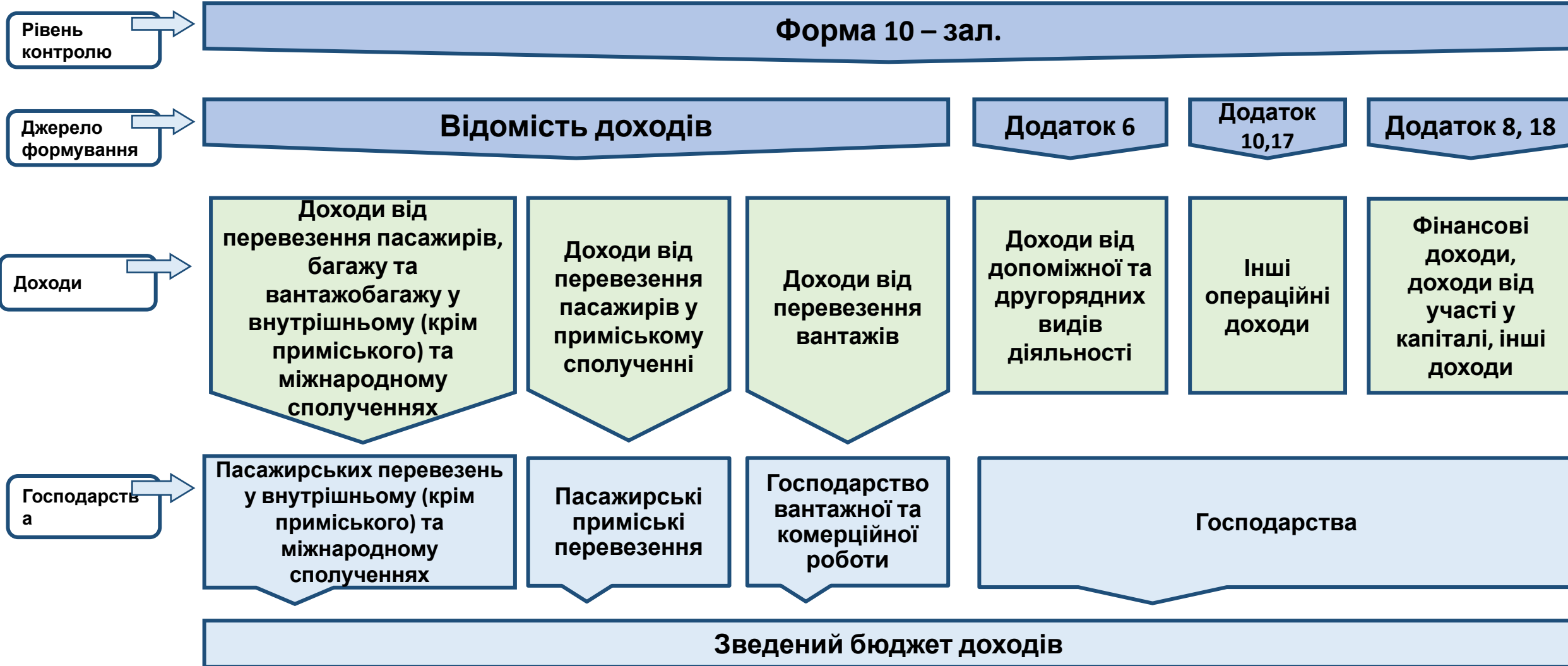
Статті бюджету доходів згідно класифікатору доходів						Види діяльності					Доходи операційної діяльності				Доходи, не пов'язані з операційною діяльністю (фінансові, доходи від участі в капіталі, інші)	Всього доходів
КОД	Стаття бюджету					Доходи операційної діяльності, що відносяться до чистого доходу реалізованої продукції (робіт, послуг)					Інші операційні доходи	Всього доходів операційної діяльності	тис. грн.	тис. грн.		
	1	2	3	4	5	6	Обсяг перевезень	Середня доходна ставка	Доходи від перевезень	Реалізація робіт та послуг стороннім організаціям					Допоміжне виробництво і другорядні види діяльності (без послуг на сторону)*	тис. грн.
						млн. т-км / пас-км	кон/10 ткм, пкм	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
10000000	Доходи															
11000000	Доходи від основних видів економічної діяльності															
11110000	Доходи від перевезення пасажирів, багажу та вантажобагажу у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях															
11120000	Доходи від перевезення пасажирів у приміському сполученні															
11130000	Доходи від перевезення вантажів															
11140000	Доходи від надання послуг інфраструктури															
11150000	Доходи від надання послуг локомотивної тяги															
11160000	Доходи від виконання робіт з ремонту рухомого складу сторонніх															
12000000	Доходи від другорядних видів економічної діяльності															
13000000	Доходи допоміжної діяльності															
14000000	Інші операційні доходи															
15000000	Доходи від участі в капіталі															
16000000	Фінансові доходи															
17000000	Інші доходи діяльності															

Горизонт планування

Факт 2018	План 2019	Факт 2019	Бюджет 2020	У тому числі за кварталами				Відхилення (бюджет 2020/ факт 2018)		Відхилення (бюджет 2020/ факт 2019)	
				I	II	III	IV	+/-	%	+/-	%

* - заповнюється ПрАТ, ТОВ для відображення отриманих від АТ «УЗ» доходів

ДОХОДІВ



Принцип бюджетної класифікації витрат

Автоматизована база даних асортименту матеріально-технічних ресурсів УЗ (АБД АМТР)

Фінансова звітність

Додаток до наказу ПАТ «Укрзалізниця» 01.11.2018 № 669

Публічне акціонерне товариство «Українська залізниця»

Номенклатура витрат з основних видів економічної діяльності залізничного транспорту України

Київ-2018

Кодування АБД АМТР	Код ДК 021:2015	Операція	Вид витрат	Направленість витрат	Наскрізний номер в межах направленості витрат	Код	Елемент	Стаття бюджету							
								1	2	3	4	5	6	7	
			2	0	00	0000	20000000		Витрати						
			2	1	00	0000	21000000		Витрати операційної діяльності						
			2	1	10	0001	21100001	1	Матеріали						
			2	1	10	0947	21100947	2	Паливо						
05	0501100		2	1	10	0948	21100948	2	Вугілля						
05	0502101	09134000	2	1	10	0951	21100951	2	Паливо дизельне						
05	0503101	09135000	2	1	10	0952	21100952	2	Мазут						
05	0510100		2	1	10	0953	21100953	2	Бензин						
05	0510201	09123000	2	1	10	0960	21100960	2	Газ природний						
05	0510301	09122000	2	1	10	0961	21100961	2	Газ скраплений						
05	0510400		2	1	10	0962	21100962	2	Газ						
05	0510900		2	1	10	0966	21100966	2	Паливо інше						
05	0510904	03413000	2	1	10	0967	21100967	2	Брикетти паливні						
05	0510905	09111000	2	1	10	0968	21100968	2	Анамегатор						
05	0510901	09135100	2	1	10	0969	21100969	2	Паливо пичне побутове						
05	0510902	03413000	2	1	10	0970	21100970	2	Дрова для опалення						
05	0510903	09111000	2	1	10	0971	21100971	2	Торф						
05	0510906	24327400	2	1	10	0972	21100972	2	Інше						
			2	1	11	0000	21110000	3	Електроенергія						
			2	1	12	0000	21120000	4	Витрати на фонд оплати праці та забезпечення						
			2	1	13	0000	21130000	4	Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу						
			2	1	14	0000	21140000	5	Вілпахування на соціальні заходи						
08	0000000		2	1	15	0000	21150000	7	Послуги сторонніх організацій						
			2	1	16	0000	21160000	7	Полатки операційні						
			2	1	17	0000	21170000	7	Інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю						
			2	4	18	0000	24180000	7	Інші операційні витрати						
			2	5	00	0000	25000000		Втрати від участі в капіталі						
			2	5	01	0000	25010000		Капітальні вкладення						
			2	6	00	0000	26000000		Фінансові витрати						
			2	7	00	0000	27000000		Інші витрати діяльності						
			2	8	38	0000	28380000	6	Амортизація						

Структура форми зведеного бюджету витрат

Код	Стаття бюджету
20000000	Витрати
21000000	Витрати операційної діяльності
21100001	Матеріали
21100357	Матеріали верхньої будови колії
21100766	Масла та мастильні матеріали
21100805	Запасні частини
	Інші
21100947	Паливо
21100948	Вугілля
21100951	Паливо дизельне
	Паливо дизельне на тягу поїздів
	Паливо дизельне на інші потреби
21100952	Мазут
21100953	Бензин
21100960	Газ природний
21100961	Газ скраплений
21100962	Газ
21100966	Паливо інше
21110000	Електроенергія
	Електроенергія на тягу поїздів
	Електроенергія на інші потреби
21120000	Витрати на фонд оплати праці та забезпечення
21120001	Основна заробітна плата
21120002	Додаткова заробітна плата
21120003	Преміальний фонд
21120004	Інші преміальні виплати
21120005	Надбавки та доплати
21120006	Індексація заробітної плати
21120007	Виплати за невідпрацьований час
21120013	Інша додаткова оплата праці
21120014	Заохочувальні та компенсаційні виплати
21120015	Винагорода за підсумками роботи за рік
21120019	Виплати працівникам до ювілейних, знаменних, пам'ятних дат
21120023	Виплати матеріальної допомоги на оздоровлення
21120027	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати
21130000	Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу
21130001	Допомога по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів підрозділу
21130002	Витрати пов'язані з роз'їзним та ваховим характером робіт
21130003	Матеріальна допомога працівникам
21130006	Вихідна та матеріальна допомога при припиненні трудового договору
21130007	Допомога працівникам, які виходять на пенсію згідно з діючим законодавством
21130017	Інші виплати працівникам
21140000	Відрахування на соціальні заходи
21150000	Послуги сторонніх організацій та структурних підрозділів товариства
21160000	Податки операційні
21170000	Інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю
24180000	Інші операційні витрати
28380000	Амортизація
	РАЗОМ витрати операційної діяльності
	Витрати для власного споживання (-)
	Коригування на зміну НЗВ, ГП, товарообігу та інше (-)
	Всього за Елементами операційних витрат
	ВСЬОГО ВИТРАТ діяльності
25000000	Втрати від участі в капіталі
26000000	Фінансові витрати
27000000	Інші витрати
	ВСЬОГО ВИТРАТ регіональної філії / філії

Сумується з бюджетів господарств					Дорівнює бюджету рівня РФ/Ф							
Виробничі витрати операційної діяльності, що відносяться на собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)					Витрати, пов'язані з операційною діяльністю							
Виробничі витрати на перевезення (без послуг на сторону)					Реалізація робіт та послуг стороннім організаціям	Допоміжне виробництво і другорядні види діяльності (без послуг на сторону)	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Витрати операційної діяльності	Витрати не пов'язані з операційною діяльністю (фінансові, втрати від участі в капіталі, інші)	Всього витрат
Прямі витрати з перевезень												
Пасажирські перевезення у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях	Пасажирські перевезення приміського сполучення	Вантажні перевезення	Витрати, що підлягають розподілу	Всього виробничі витрати на перевезення (без послуг на сторону)								

Рядки "Матеріали", "Паливо" та "Електроенергія" сумуються з бюджетів господарств.
 Деталізація заповнюється на зведеному бюджеті витрат.
 Сума деталізації повинна дорівнювати відповідним рядкам

Рядки "Основна заробітна плата", "Додаткова заробітна плата", "Заохочувальні та компенсаційні виплати", "Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу" сумуються з бюджетів господарств.
 Деталізація заповнюється на зведеному бюджеті витрат.
 Сума деталізації повинна дорівнювати відповідним рядкам

Всього в т.ч. передано іншим виробничим підрозділам в т.ч. отримано від інших виробничих підрозділів

ВГО. Підлягає елімінуванню

Горизонт планування

Факт 2018	План 2019	Факт 2019	Бюджет 2020	У тому числі за кварталами				Відхилення (бюджет 2020/ факт 2018)		Відхилення (бюджет 2020/ факт 2019)	
				I	II	III	IV	+/-	%	+/-	%

Структура форми бюджету витрат господарства

Статті бюджету витрат згідно класифікатору витрат

Код	Стаття бюджету
20000000	Витрати
21000000	Витрати операційної діяльності
21100001	Матеріали
21100947	Паливо
21110000	Електроенергія
21120000	Витрати на фонд оплати праці та забезпечення
21120001	Основна заробітна плата
21120002	Додаткова заробітна плата
21120016	Заохочувальні та компенсаційні виплати
21130000	Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу
21140000	Відрахування на соціальні заходи
21150000	Послуги сторонніх організацій
21160000	Податки операційні
21170000	Інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю
24180000	Інші операційні витрати
28380000	Амортизація
	РАЗОМ витрати операційної діяльності
	Витрати для власного споживання (-)
	Коригування на зміну НЗВ, ГП, товарообігу та інше (-)
	Всього за Елементами операційних витрат
	<i>Матеріальні витрати</i>
	<i>Витрати на оплату праці</i>
	<i>Відрахування на соціальні заходи</i>
	<i>Амортизація</i>
	<i>Інші операційні витрати</i>
	ВСЬОГО ВИТРАТ діяльності
25000000	Втрати від участі в капіталі
26000000	Фінансові витрати
27000000	Інші витрати
	ВСЬОГО ВИТРАТ регіональної філії / філії

Виробничі Витрати операційної діяльності, що відносяться на собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)						
Виробничі витрати на перевезення (без послуг на сторону)						
Прямі витрати з перевезень			Витрати, що підлягають розподілу	Всього виробничі витрати на перевезення (без послуг на сторону)	Реалізація робіт та послуг стороннім організаціям	Допоміжне виробництво і другорядні види діяльності (без послуг на сторону)
Пасажирські перевезення у внутрішньому (крім приміського) та міжнародному сполученнях	Пасажирські перевезення приміського сполучення	Вантажні перевезення				

Всього в т.ч. передано іншим виробничим підрозділам в т.ч. отримано від інших виробничих підрозділів

Горизонт планування

Факт 2018	План 2019	Факт 2019	Бюджет 2020	У тому числі за кварталами				Відхилення (бюджет 2020/ факт 2018)		Відхилення (бюджет 2020/ факт 2019)	
				I	II	III	IV	+/-	%	+/-	%

Структура форми бюджету витрат рівня РФ/Ф

Статті бюджету витрат згідно класифікатору витрат

Код	Стаття бюджету
20000000	Витрати
21000000	Витрати операційної діяльності
21100001	Матеріали
21100947	Паливо
21110000	Електроенергія
21120000	Витрати на фонд оплати праці та забезпечення
21120001	<i>Основна заробітна плата</i>
21120002	<i>Додаткова заробітна плата</i>
21120016	<i>Заохочувальні та компенсаційні виплати</i>
21130000	Інші витрати, пов'язані з утриманням персоналу
21140000	Відрахування на соціальні заходи
21150000	Послуги сторонніх організацій
21160000	Податки операційні
21170000	Інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю
24180000	Інші операційні витрати
28380000	Амортизація
	РАЗОМ витрати операційної діяльності
	Витрати для власного споживання (-)
	Коригування на зміну НЗВ, ГП, товарообігу та інше (-)
	Всього за Елементами операційних витрат
	<i>Матеріальні витрати</i>
	<i>Витрати на оплату праці</i>
	<i>Відрахування на соціальні заходи</i>
	<i>Амортизація</i>
	<i>Інші операційні витрати</i>
	ВСЬОГО ВИТРАТ діяльності
25000000	Витрати від участі в капіталі
26000000	Фінансові витрати
27000000	Інші витрати
	ВСЬОГО ВИТРАТ регіональної філії / філії
	<i>в т.ч.</i>
	<i>- із перевезень</i>
	<i>- із допоміжної діяльності</i>

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю			Витрати не пов'язані з операційною діяльністю (фінансові, витрати від участі в капіталі, інші)
Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	

Всього	в т.ч. передано іншим виробничим підрозділам	в т.ч. отримано від інших виробничих підрозділів
--------	--	--

Горизонт планування

Факт 2018	План 2019	Факт 2019	Бюджет 2020	У тому числі за кварталами				Відхилення (бюджет 2020/ факт 2018)		Відхилення (бюджет 2020/ факт 2019)	
				I	II	III	IV	+/-	%	+/-	%

Заповнюється у розділах «Адміністративні витрати» та «Витрати на збут» для формування фінансового результату по видам

Витрат



Структура форми БДВ

Зведений бюджет

Зведений бюджет витрат

Стаття бюджету
Доходи від основних видів економічної діяльності
Доходи від перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Доходи від перевезення пасажирів у приміському сполученні
Доходи від перевезення вантажів
Доходи допоміжної діяльності
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Витрати основних видів економічної діяльності
Витрати на перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Витрати на перевезення пасажирів у приміському сполученні
Витрати на перевезення вантажів
Витрати допоміжної діяльності
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
Валовий прибуток/збиток, в т.ч. від
Перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Перевезення пасажирів у приміському сполученні
Перевезення вантажів
Допоміжної діяльності
Адміністративні витрати
- із перевезень
- із допоміжної діяльності
Витрати на збут
- із перевезень
- із допоміжної діяльності
Інші операційні доходи
Інші операційні витрати
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток)
ЕБИТДА
Рентабельність ЕБИТДА, %
Фінансові доходи
Фінансові витрати
Доходи від участі в капіталі
Втрати від участі в капіталі
Інші доходи діяльності
Інші витрати
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)
Податок на прибуток
Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)
Всього за Елементами операційних витрат
<i>Матеріальні витрати</i>
<i>Витрати на оплату праці</i>
<i>Відрахування на соціальні заходи</i>
<i>Амортизація</i>
<i>Інші операційні витрати</i>
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток), в т.ч. від:
- перевезень (з врахуванням адміністративних та збутових витрат)
- допоміжної діяльності (з врахуванням адміністративних та збутових витрат)
- іншої операційної діяльності
- фінансової діяльності
- участі в капіталі
- іншої неопераційної діяльності
Всього фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)

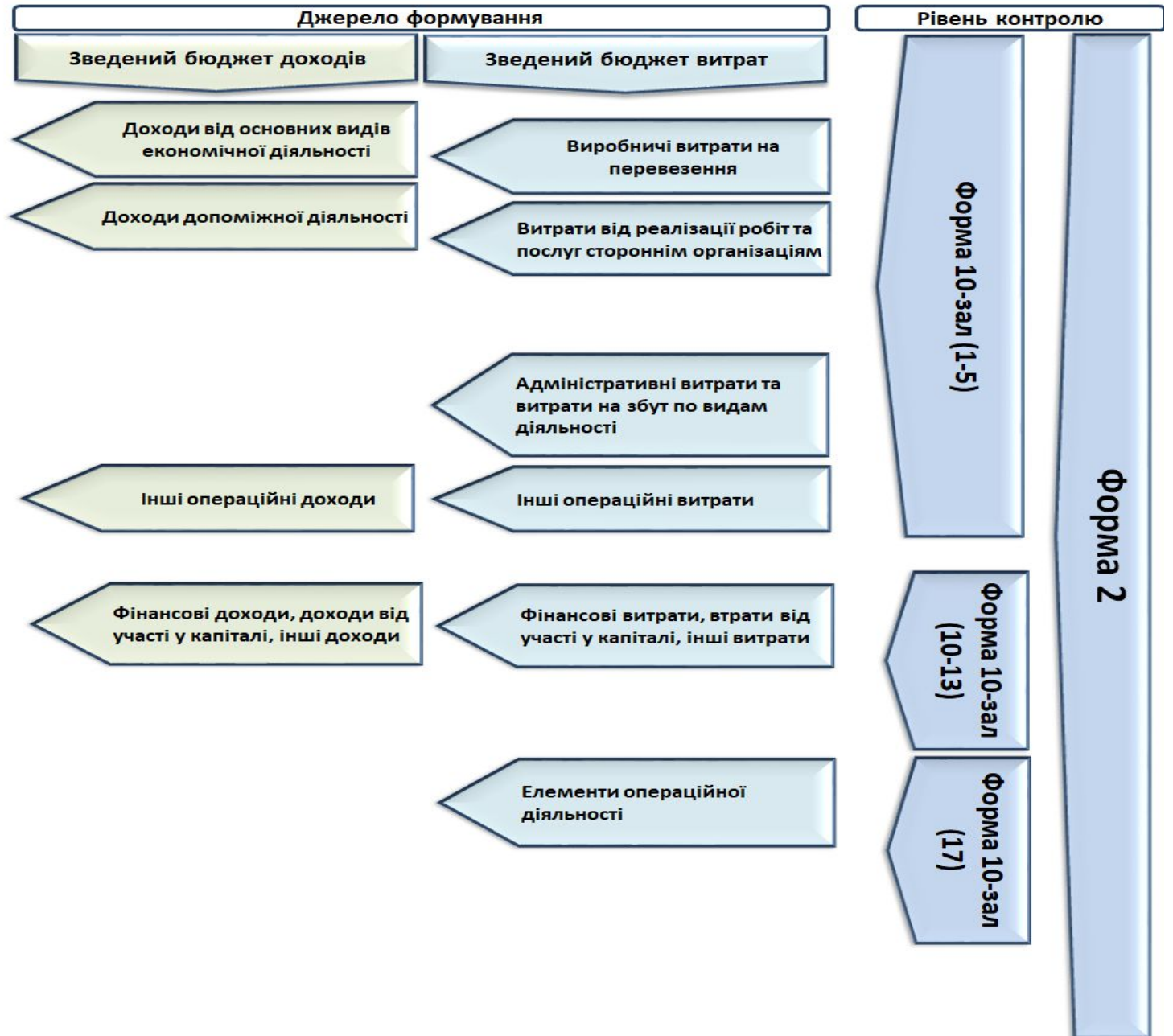
Обсяг перевезень	Середня доходна ставка	Всього	в т.ч. ВГО	Відхилення		в тому числі за рахунок			Доходності та структури (в межах сполучення)
				"+/-"	%	Обсягів та структури	в тому числі:		
							Обсягів	Структури (між сполученнями)	
млн. т-км/пас-км	коп/10 ткм,пкм	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.

Горизонт планування

Факт 2018	План 2019	Факт 2019	Гнучкий бюджет	Бюджет 2020

Принципи заповнення БДВ

Стаття бюджету БДВ
Доходи від основних видів економічної діяльності
Доходи від перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Доходи від перевезення пасажирів у приміському сполученні
Доходи від перевезення вантажів
Доходи допоміжної діяльності
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Витрати основних видів економічної діяльності
Витрати на перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Витрати на перевезення пасажирів у приміському сполученні
Витрати на перевезення вантажів
Витрати допоміжної діяльності
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
Валовий прибуток/збиток, в т.ч. від
Перевезення пасажирів у внутрішньому та міжнародному сполученнях
Перевезення пасажирів у приміському сполученні
Перевезення вантажів
Допоміжної діяльності
Адміністративні витрати, в т.ч.
- із перевезень
- із допоміжної діяльності
Витрати на збут, в т.ч.
- із перевезень
- із допоміжної діяльності
Інші операційні доходи
Інші операційні витрати
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток)
EBITDA
Рентабельність EBITDA, %
Фінансові доходи
Фінансові витрати
Доходи від участі в капіталі
Втрати від участі в капіталі
Інші доходи діяльності
Інші витрати
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)
Податок на прибуток
Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)
Всього за Елементами операційних витрат
<i>Матеріальні витрати</i>
<i>Витрати на оплату праці</i>
<i>Відрахування на соціальні заходи</i>
<i>Амортизація</i>
<i>Інші операційні витрати</i>
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток), в т.ч. від:
- перевезень (з врахуванням адміністративних та збутових витрат)
- допоміжної діяльності (з врахуванням адміністративних та збутових витрат)
- іншої операційної діяльності
- фінансової діяльності
- участі в капіталі
- іншої неопераційної діяльності
Всього фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)



Подальші кроки

1

ЦФЕ направити доопрацьований пакет документів РФ/Ф, господарським товариствам, з часткою АТ «Укрзаліниця» у статутному капіталі

2

РФ/Ф, господарські товариства, з часткою АТ «Укрзаліниця» у статутному капіталі, забезпечити заповнення наданих бюджетних форм у встановлені терміни згідно плану-графіку виконання

3

Проблемні питання щодо необхідності автоматизації процесу заповнення бюджетних форм з представленою деталізацією врахувати при написанні концептуального проєкту групою (проєктною) з упровадження системи бюджетування та забезпечити їх реалізацію

Схема виконання

