

**بسمه تعالی**  
**وزارت تعاون**  
**معاونت طرح و برنامه**  
**دفتر امور اقتصادی و تسهیلات بانکی**

**طرح توجیهی درمانگاه شبانه روزی**  
**با ظرفیت ۱۵۰۰۰۰ بیمار در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

## خلاصه طرح :

موضوع طرح : احداث درمانگاه شبانه روزی

نوع خدمات و ظرفیت : ارائه کلیه خدمات پزشکی با ظرفیت متوسط ۱۵۰۰۰۰ بیمار در سال

تعداد شاغلین : ۳۵ نفر

## مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۵۱۴۰

سرمایه گذاری ثابت : ۴۶۰۰

سرمایه در گردش : ۳۱۰

درآمد سالیانه : ۵۲۰۰

سود ویژه : ۱۴۲۵

دوره بازگشت سرمایه : ۳۹ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۱٪

## مقدمه :

افزایش سطح بهداشت و سلامت شهروندان اثر مستقیمی بر شاخص های اقتصادی جامعه دارد چنانچه افراد جامعه قادر باشند به راحتی به فعالیت های اجتماعی بپردازند رشد اقتصادی ، شتاب فزاینده ای را تجربه خواهد کرد این امر در بیانیه " بهداشت برای همه تا سال ۲۰۰۰ " سازمان جهانی بهداشت که در اجلاس سی ام خود ، مهمترین هدف اجتماعی دولت ها را رساندن کلیه مردم به درجه ای از سلامت که بتوانند از نظر اقتصادی و اجتماعی دارای زندگی موثری باشند ، دانست نیز منعکس شده است .

اهتمام دولت ها به بهبود سطح بهداشت همگانی علاوه بر سرمایه گذاری های مستقیم دولت در بخش بهداشت و درمان به شکل حمایت از بخش غیر دولتی و در نظر گرفتن تسهیلات برای این بخش نیز انجام می پذیرد انجام این حمایت ها معمولا در ارتقای سطح خدمات ارائه شده به بیماران اثر قابل توجهی بر جای میگذارد .

از دیگر سو با توجه به افزایش ظرفیت دانشگاه های پزشکی کشور در دهه های ۶۰ و ۷۰ و افزایش تعداد پزشکان جوان جویای کار، لزوم توجه هرچه بیشتر به سرمایه گذاری در بخش بهداشت و درمان آشکار تر میگردد . چراکه علیرقم نیاز مبرم شهروندان به

خدمات بهداشتی و درمانی ، خصوصا در مناطق محروم ، به دلیل عدم وجود امکانات کافی ، تعداد زیادی از فارغ التحصیلان دانشکده های پزشکی کشور فاقد شغل مرتبط با تخصص خود می باشند .

اجرای چنین طرح هایی ضمن آنکه کمک شایان توجهی به بهبود سطح بهداشت همگانی است زمینه مناسبی برای اشتغال بکار دانش آموختگان علوم پزشکی از قبیل پزشکان متخصص و عمومی ، رادیولوژیست ، متخصص علوم آزمایشگاهی ، پرستار ، بهیار و غیره را فراهم می آورد ضمن اینکه باتوجه به اینکه درصد بالایی از فارغ التحصیلان این رشته ها خصوصا پزشکی و پرستاری را بانوان تشکیل میدهند ، این طرح می تواند بوسیله بانوان متخصص نیز به مرحله اجرا درآید .

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۵۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰

### ۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۵۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۵۰
۲	حصار کشی	۶۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۵۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۱۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰
جمع				۲۲۰

### ۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	درمانگاه عمومی	۱۸۰	۱۲۵۰۰۰۰	۲۲۵
۲	اورژانس	۱۲۰	۱۲۵۰۰۰۰	۱۵۰
۳	اداری و نماز خانه	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	درمانگاه تخصصی	۱۰۰	۱۴۰۰۰۰۰۰	۱۴۰
۵	رادیولوژی و سونوگرافی	۲۰	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰
۶	آزمایشگاه	۱۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵۰
۷	سرایداری	۳۵	۱۰۰۰۰۰۰۰	۳۵
۸	فیزیو تراپی	۷۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۷۰
	اتاق پرتو	۷۵	۱۲۰۰۰۰۰۰	۹۰
جمع				۱۱۸۰

$$۱۴۰۰ = ۲۲۰ + ۱۱۸۰ = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

#### ۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۹۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۸۰
۳	گاز رسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۵۰
۴	امتیاز خط تلفن	۱۰
۵	ایمنی و اطفا حریق	۲۰
۶	وسایل سرمایش و گرمایش	۲۰
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب	۱۰
۸	تهویه و هوای فشرده	۲۰
	جمع	۳۰۰

### ۱-۵ - ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وسایل مورد نیاز آزمایشگاه	۱ سری	۵۰	۵۰
۲	وسایل درمانگاه عمومی	۱ سری	۲۰۰	۲۰۰
۳	وسایل اورژانس	۱ سری	۱۵۰	۱۵۰
۴	وسایل رادیولوژی و فیزیوتراپی	۱ سری	۱۸۰	۱۸۰
۵	وسایل اتاق عمل	۱ سری	۱۵۰	۱۵۰
۶	وسایل درمانگاه تخصصی	۱ سری	۲۷۰	۲۷۰
	جمع			۱۰۰۰

### ۱-۶ - وسایل نقلیه و وسایل حمل و نقل داخل کارخانه:

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	آمبولانس مزدا	۱	۲۵۰	۲۵۰
	جمع			۲۵۰

### ۱-۷ - تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی - تلفن و...)	۲۰
۲	لوازم آشپزخانه	۳۰
	جمع	
		۵۰

### ۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۳۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۹۶
۴	راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد	۹۴
	جمع	۲۳۰

### جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۵۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۴۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۳۰۰
۴	وسایط نقلیه	۲۵۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۱۰۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۰۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۳۰
	جمع	۴۸۳۰



## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۲-۱- مواد اولیه بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد شوینده و ضد عفونی کننده	۱۰
۲	انواع وسایل مصرفی در بخشها و تزریقات	۲۰
۳	فیلم رادیولوژی	۵۰
۴	ملحفه و البسه بیمار	۲۰
	جمع	۱۰۰۰

### ۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۲	منشی و پذیرش	۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۳	خدمات و نگهداری	۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۲
۴	راننده	۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۸
۵	اداری و مالی	۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
	جمع	۹	-----	۲۴۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۶۸
	جمع کل			۳۰۸

### ۳-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر فنی رادیولوژی و ازمایشگاه	۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۲
۲	جراح عمومی (پاره وقت)	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶
۳	پزشک متخصص (پاره وقت)	۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۶
۴	پزشک عمومی	۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۲
۵	تکنسین آزمایشگاه ورادیولوژی	۴	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۰
۶	تکنسین بینایی و شنوایی سنجی	۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۰
۷	پرستار	۲	۲,۲۵۰,۰۰۰	۵۴
۸	بهبار	۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴
۹	مسئول بهداشت	۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
	جمع	۲۶	-----	۷۹۸
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۵۵۹
	جمع کل			۱۳۵۷

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$تولیدی + غیر تولیدی = ۱۳۵۷ + ۳۰۸ = ۱۶۶۵$$

#### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۱۴۰,۰۰۰	۱۳۰۰	۱۸۲
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۳۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۵
۳	گاز مصرفی	متر مکعب	۱,۰۰۰	۱۰۰۰	۱
سوخت مصرفی :					
۴	گازوئیل	لیتر	۲۵۰۰۰	۲۰۰	۱۹
۵	بنزین	لیتر	۱۶۲۵	۸۰۰	۱۳
	جمع				۲۳۰

#### ۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۱۴۰۰	۱۴۰	۱۰	۲۸	۲
۲	تاسیسات	۳۰۰	۳۶	۱۲	۱۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۲۵۰	۵۰	۲۰	۲۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۰۰	۱۰۰	۱۰	۵۰	۵
۵	تجهیزات اداری	۵۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
	جمع		۳۳۶		۱۲۳	---

#### جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۰۰۰

۱۶۶۵	حقوق و دستمزد	۲
۲۳۰	سوخت و انرژی	۳
۱۲۳	تعمیر و نگهداری	۴
۳۳۶	استهلاک	۵
۵۲	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۶
۲۹۴	پیش بینی نشده	۷
۳۷۰۰	جمع	

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۱۰۰۰	۱۰۰	۰	۰	۱۰۰۰	مواد اولیه بسته بندی	۱
۴۰۷	۳۰	۹۵۰	۷۰	۱۳۵۷	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۱۸۴	۸۰	۴۶	۲۰	۲۳۰	سوخت و انرژی	۳
۹۸	۸۰	۲۵	۲۰	۱۲۳	تعمیر و نگهداری	۴
۰	۰	۹	۱۰۰	۹	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۵
۱۵۹	۶۵	۸۶	۳۵	۲۴۵	پیش بینی نشده	۶
۰	۰	۳۳۶	۱۰۰	۳۳۶	استهلاک	۷
۱۸۴۸	-----	۱۴۵۲	----	۳۳۰۰	جمع	

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۱۶۷
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۴۳
	جمع	۳۱۰

#### جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۶۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۳۰
سرمایه در گردش	۳۱۰
جمع	۵۱۴۰

۳- ظرفیت تولید: ۱۵۰,۰۰۰ بیمار

۴- قیمت فروش واحد: ۳۵۰۰۰ ریال

**۵- فروش کل :** ۵۲۰۰ میلیون ریال

**۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید :** ۲۲۰۰۰ ریال

**۷- محاسبه نقطه سر به سر :**

درصد نقطه سر به سر =  $100 \times \{ \text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش} / \text{هزینه ثابت تولید} \}$

$$\{ 1452 \div (5200 - 1848) \} \times 100 = 43\%$$

**۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :**

فروش در نقطه سر به سر =  $\{ \text{فروش کل} / \text{هزینه متغیر} \} - 1$  / هزینه ثابت تولید

$$1452 \div \{ 1 - (1848 \div 5200) \} = 2253$$

**۹- سود ناویژه :**  $5200 - 3300 = 1900$  = هزینه تولید - فروش کل

**۱۰- محاسبه سود ویژه :**

سود ناویژه : ۱۹۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۳۰۸)

هزینه اداری و فروش (۵۲)

هزینه های عملیاتی (۳۶۰)

**سود عملیاتی** ۱۵۴۰

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۱۱۵) استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

۱۴۲۵

**سود ویژه قبل از کسر مالیات**

**۱۱- نرخ برگشت سرمایه:**

$$\text{سود ویژه} \div \text{سود ثابت} \times ۱۰۰ = (۱۴۲۵ \div ۴۶۰۰) \times ۱۰۰ = \underline{\underline{۳۱\%}}$$

**۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۹ ماه**