

מדינת ישראל

משרד האוצר

18 בפברואר 2019
י"ג אדר א תשע"ט

**הנדון: - מכרז לקבלת הצעות מס' 2406/2018 למתן שירותי ביקורת פנים כספית למשרדי הממשלה –
מענה לשאלות הבהרה**

1. משרד האוצר פרסם את מכרז 2406-2018 **מכרז לקבלת הצעות מס' 2406/2018 למתן שירותי ביקורת פנים כספית למשרדי הממשלה** (להלן - "המכרז").
2. בהתאם לאמור בסעיף 5 למכרז, הוגשו שאלות הבהרה למכרז.
3. להודעה זו מצורפים הנספחים הבאים:
 - א. נספח א' - תשובות לשאלות הבהרה (להלן: "ההבהרות"). ההבהרות הכלולות בהודעה זו יחשבו לחלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז.
 - ב. נספח ב' – נוסח המכרז המעודכן. בנוסח המכרז המעודכן תוקנו סעיפים בהמשך למענה לשאלות הבהרה כמו כן, בוצעו שינויים מטעם עורך המכרז (לרבות השלמת נספח ד' שהושמט בפרסום המקורי). השינויים מסומנים בסימני מהדורה. (להלן – "המכרז המעודכן").
 - ג. נספח ג' – מסמכי המכרז המעודכן ללא סימני מהדורה.
 - ד. נספח ד' – חוברת ההצעה - מצורפת חוברת המענה בגרסת word. יש להגיש את המענה על גבי מסמך זה ללא שינוי כלשהו בהתאם להנחיות המכרז.
4. לתשומת לב המציעים, במכרז המעודכן עודכן מנגנון התמורה (להלן שינוי מנגנון התמורה). שינוי זה בוצע במספר סעיפים במסגרת המכרז, כמו כן עודכנו היקף עבודת הבוחנים וסכום ערבות הביצוע.
5. יובהר כי מסמכי המכרז המעודכן הינם מחייבים ואין להתייחס למסמכי המכרז המקורי שפורסם.
6. תשומת לבכם לנושא הבא:

אין שינוי במועד, באופן ובמיקום הגשת המענה והם כמפורט במסמכי המכרז.

בכבוד רב,

חסן איסמעיל
סגן בכיר לחשב הכללי
מנהל חטיבת הביקורת

נספח א' – מענה לשאלות ההבהרה

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
1	א	1.7	בסעיף רשום, כי השירותים במכרז זה יסופקו הן למזמין והן למשרדי הממשלה... וזאת בכל היקף שיידרש. נבקש לפרט מהו היקף שעות העבודה השנתיות המוערך שיידרש כל ספק לתת.	המזמין אינו מתחייב להיקף שעות כזה או אחר.
2	א	2.2	בסעיף 1.4 רשום כי שירותי הביקורת במסגרת מכרז זה יבוצעו בכ- 60 חשבונות נפרדות. בנוסף, בסעיף 2.2 רשום, כי המזמין יבחר סה"כ עד 25 מציעים שיוגדרו כ"ספקים זוכים" למתן השירותים כאשר בסל 4 (להלן: "ביקורת טכנולוגיות") כמות המקסימלית של הספקים הזוכים הינה 1 בלבד. לפיכך - במכרז ייבחר זוכה אחד בלבד שיבצע ביקורת טכנולוגיות ב-60 חשבונות. לדעתנו, מגבלה זו אינה מידתית ואינה עומדת בכללי מתן שיוון סבירים למציעים. נבקש, כי לסל מספר 4 ייקבעו מספר מציעים בקנה מידה דומה למספר המציעים שנקבעו לשאר הסלים.	ראו תיקון לסעיף 2.3 למכרז
3	א	2.4	קיימת סתירה בין סעיף 2.4 בו רשום כי ניתן לגשת רק לאחד מסלים 1-3 לבין סעיף 23.1 בו רשום כי ניתן להגיש מענה לאחד או יותר מסלי הביקורת 1-3. אנא הבהרתכם.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
4	א	2.4	הסעיף מצייין: "מציע רשאי להתמודד בסל אחד מבין סלי הביקורת 1-3 וכן במקביל בסל" זה סותר את הרשום בסעיף 14.3: "כל מציע רשאי להגיש מועמדות ל 4 הסלים (סלי הביקורת 1-3 ו ביקורת טכנולוגית) או לכל סל בנפרד, לפי שיקול דעתו. בכל מקרה, מציע יוכל להיבחר כספק זוכה לסל אחד בלבד." זה סותר גם את סעיף 23 שמדבר על האפשרות להגיש הצעות לכל הסלים 1-3. יש להבין האם ניתן לגשת לכלל הסלים או רק לסל אחד מבין הסלים 1-3.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
5	א	2.4	מבקשים ליישב את הסתירה בין סעיף 2.4 ממנה עולה כי מציע רשאי להתמודד בסל אחד מבין סלי הביקורת 1-3, לבין סעיף 14.3 ממנה עולה כי כל מציע רשאי להגיש מועמדות ל- 4 הסלים או לכל סל בנפרד, לפי שיקול דעתו.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
6	א	4	<p>עפ"י המכרז נדרש ניסיון קודם בעריכת ביקורת פנימית בגופים ציבוריים כהגדרתם בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב 1992- בלבד.</p> <p>חוק הביקורת הפנימית אינו מתייחס לביקורת פנימית בחברות ציבוריות שהתאגדו בישראל, בחברות אגרות חוב ובעמותות בלתי נתמכות, ארגונים החייבים במינוי מבקר פנימי עפ"י חוק החברות, תשנ"ט-1999 ועפ"י חוק העמותות, תש"ם-1980 בהתאמה.</p> <p>ייתכן שקביעה זו מקורה בטעות או בחוסר תשומת לב לנושא המתואר לעיל, שכן אין ספק בליבנו שמורכבותה ואיכותה של הביקורת הפנימית בתאגידים של גופים ציבוריים, מתוקפם של דינים אחרים של מדינת ישראל, רלוונטית באותה המידה של ביקורת המתבצעת בגופים ציבוריים מתוקפו של חוק הביקורת הפנימית.</p> <p>נודה לכם אם תבחנו את הנושא ותבהירו כי ניסיון המציע בביקורת פנימית בתאגידים שחייבים בביקורת מכח חוק החברות וחוק העמותות רלוונטית אף היא.</p>	אין שינוי במסמכי המכרז.
7	א	4	<p>לאנשי ביקורת שסיימו, לכל הפחות, שנתיים התמחות בראיית חשבון במשרדנו, יש ניסיון משמעותי לשירותים המבוקשים במכרז זה. בהגדרה למעשה ייחשב בוחן גם רואה חשבון שעוד לא מלאה שנה מסיום התמחותו. הגדרה זו אינה עולה בקנה אחד עם התעריף הנמוך שניתן לדרוש בגין שעות של עובד כאמור (סעיף 12.2), תעריף שאינו מייצג את הניסיון וההכשרה של העובד. מבוקש כי בהגדרת בוחן יכללו רק מתמחים בראיית חשבון</p>	ראו תיקון בסעיף 8.3.3 למכרז
8	א	4	<p>בהגדרה נכללים אנשי ביקורת שאינם רואי חשבון מאחר ומדובר בשירותי ביקורת פנים, ידוע כי בתחום זה ישנם עובדים מקצועיים שאינם רואי חשבון, אך יש להם הכשרה וניסיון לביצוע משימות ביקורת פנים.</p> <p>מבוקש כי יוחרגו מהגדרה אנשי ביקורת מנוסים, בעלי ניסיון של מעל ל- 3 שנים, שאינם רואי חשבון וכן מומחים, שאינם רואי חשבון, שנדרשו לביצוע העבודה ואושרו על ידי המזמין, לדוגמא מומחי שכר, כלכלנים, מומחי אנליטיקה ומומחי טכנולוגיה.</p>	אין שינוי בתנאי המכרז
9	א	4	<p>מבוקש להכליל מוסדות לאומיים (קרן קיימת, הסוכנות היהודית, ההסתדרות הציונית העולמית וקרן היסוד)</p>	אין שינוי במסמכי המכרז
10	א	8.2	<p>האם תינתן העדפה להצעות שבהן צוות הספק המוצע יהיה גדול מהצוות המינימאלי?</p>	לא

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
11	א	8.3	האם ר"ח עם ניסיון של בין שנה לשנתיים מתוכם ההתמחות נכנס להגדרת בוחן או חבר צוות?	ראו תיקון בסעיף 8.3.3 למכרז
12	א	8.3.2	בסעיף רשום, כי ראש צוות – בעל תעודת ר"ח מוסמך, אחראי על הקשר עם המזמין ועל ניהול עבודתם של שאר חברי הצוות. מדוע נדרש דווקא ר"ח מוסמך לניהול צוות העוסק בביקורת פנימית ולא גם מבקר פנימי מוסמך העומד בדרישות הסף של המכרז ואף למעלה מכך? נבקש לשנות את תנאי המכרז, כך שגם מבקר פנימי מוסמך בעל הניסיון המתאים יוכל לשמש כראש צוות על אף שאינו מחזיק בתעודת ר"ח מוסמך.	אין שינוי במסמכי המכרז
13	א	8.3.3	בהמשך לשאלה לגבי סעיף 4, לעיל בסעיף זה הוגדרו חברי צוות כבעלי ניסיון של שנתיים לפחות בביצוע עבודות ביקורת לאחר גמר ההתמחות. (1) סעיף זה אינו עולה בקנה אחד עם הגדרת בוחן בסעיף 4 למכרז. במידה ומדובר בתנאי המתייחס לצוות הבסיסי בלבד, מבוקש להבהיר זאת במפורש. (2) מבוקש כי חברי צוות יהיו רואי חשבון בעלי הניסיון המתאים, ללא קשר לזמן שחלף ממועד גמר ההתמחות. (3) מבוקש כי, בתיאום עם המזמין, יכללו בין חברי הצוות, מומחים שאינם רואי חשבון, אך בעלי ניסיון מקצועי רלוונטי לנושא הביקורת.	ראו תיקון בסעיף 8.3.3 למכרז
14	א	8.3.3	בהגדרות למכרז, בוחן הוא מתמחה בראיית חשבון או ר"ח עד שנה מגמר התמחות, ואילו בסעיף 8.3.3, חבר צוות נוסף למכרז הינו ר"ח בעל שנתיים ניסיון לפחות. מה ההגדרה עבור ר"ח בעל ניסיון של בין שנה לשנתיים מגמר התמחות.	ראו תיקון בסעיף 8.3.3 למכרז
15	א	8.3.4	נבקשכם להגדיל את היקף שעות הבחונים ל - 20% זאת מכיוון שהדרישה ל - 10% מהיקף השעות הכולל היא מאוד נמוכה	כמות שעות הבחונים המקסימלית עודכנה ל 20% . ראו תיקון בסעיף 8.3.4 למכרז
16	א	8.3.4	נבקש לקבל הבהרה מהי ההגדרה של "בוחן".	ראו תיקון לסעיף 8.3.4 למכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
17	א	8.3.4	בסעיף 8.3.4 ישנה דרישה ששעות לא יעלו על יותר מ-10% מהיקף השעות הכולל. מניסיוננו לא יהיה נכון להגביל את שעות עבודת הבוחנים שכן האחריות להוצאת הדוחות הללו הן של השותף/ראש הצוות. מכאן שדרישה זו מתיתרת.	ראו תשובה לשאלה 1 לעיל
18	א	8.3.4	בסעיף האמור נרשם כי שעות הבוחנים לא יעלו על 10% מהיקף השעות הכולל....לעומת זאת בקביעת המשקלים לצורך שקלול ציון המחיר ניתן למתמחה משקל של 30%/ נראה לנו כי אסימטריה זו דורשת תיקון.	כמות שעות הבוחנים המקסימלית עודכנה ל 20% . ראו תיקון בסעיף 8.3.4 למכרז
19	א	8.4	האם ניתן כי מומחה בביקורת טכנולוגית יהיה פרי לאנסר?	כן
20	א	8.4.1	נבקש לקבל הבהרה מה ההבדל בין פרי-לאנסרים לקבלני משנה	ראו הבהרה לנושא בסעיף 8.4.1 למכרז
21	א	8.4.1	אנא חדדו מה ההבדל בין פרי לאנסר לקבלן משנה?	ראו הבהרה לנושא בסעיף 8.4.1 למכרז
22	א	8.4.1	במידה וצוות הספק כולל עובד שהינו פרי-לאנסר, האם ניסיונו של העובד יחשב כניסיון המציע (גם אם לא בוצע בעבור המציע) וזאת, לצורך הוכחת עמידה בדרישות הסף וניקוד אמות המידה?	ניסיון המציע ייבחן בהתאם להוראות סעיפים 15.2 ו 15.3 למכרז .
23	א	8.4.8	תנאי הסף בסעיף 16.2 בפרק ב', דורשים עבור ראש הצוות ניסיון של לפחות 5 שנים בשירותי ביקורת מגמר ההתמחות. לעומת זאת, סעיף 8.4.8 בפרק ב', מגדיר כי ראש הצוות לא יהיה במעמד של שותף או מנהל במציע. נבקש הבהרה לגבי הגדרת "מנהל", שכן בוותק הנדרש עובד זה הינו מנהל בפירמה. נציין כי על מנת להעניק שירות ברמה הגבוהה ביותר נרצה להציב בפוזיציה זו מנהל בעל ניסיון (שאינו בהכרח שותף).	הכוונה במנהל - אדם המשמש כמנהל הכללי של המשרד / פירמה

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
24	א	8.4.8	בסעיף 8.4.8 כתוב שראש הצוות בסל מספר 1 אינו יכול להיות במעמד שותף או מנהל. מאחר ומדובר באשכול ראשי וייחודי ודרישות הסף לראש הצוות הינם ניסיון של מעל 5 שנים לפחות בביצוע ביקורות מגמר התמחות וכן הניקוד עבור ראש הצוות דורש ניסיון רב בביצוע ביקורות, נראה כי אין הלימה בין האיסור כי ראש הצוות לא יהיה שותף/מנהל, כדי לעמוד בדרישות אלו.	אין שינוי במסמכי המכרז
25	א	10.1	נבקש לקבל הבהרה האם סוג הביקורת משתנה בין הסלים.	לא
26	א	11.2.6	מבוקש כי התמורה תקבע לפי אבני הדרך שנקבעו בתוכנית העבודה (סעיף 11.2.6 למכרז).	אין שינוי במסמכי המכרז
27	א	12.2	סעיף התמורה במכרז (סעיף 12.2) נלקח כולו מתעריפי מבקרי דוחות כספיים של רשות החברות הממשלתיות. לחשב הכללי קיימת הוראת תכ"ם מס' 13.9.0.2.1 לגבי תעריפי התקשרויות עם יועצים חיצוניים ובה תעריף אחד לרואי חשבון ומתמחים. במכרז שפורסם התעריפים המקסימליים לבוחן (מתמחה או ר"ח עד שנתיים ניסיון מגמר התמחות - ע"פ סעיפים 8.3.3-8.3.4 במכרז או עד שנה מגמר התמחות על פי הגדרות המכרז) ולמבקר (ר"ח מעל שנתיים ניסיון מגמר התמחות) הם כדלקמן: תעריף שעתי מקסימלי עבור בוחן הוא 155 ש"ח לשעה ותעריף מקסימלי עבור מבקר הינו 195 ש"ח לשעה. תעריפים אלו הינם תעריפים נמוכים בהרבה מתעריפי ר"ח המפורסמים בתעריפי החשב הכללי בהוראה 13.9.0.2.1 שהינם 271 ש"ח לשעה הן לרואי חשבון והן למתמחים. נבקש להיצמד להוראת החשכ"ל בעניין זה ולעדכן את תעריפי המקסימום לחברי הצוות.	ראו התיקון בסעיף 12.2 למכרז. וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב, נספח ג
28	א	12.2	התמורה שנקבעה בגין עבודת בוחן הינה נמוכה מהמקובל במשק. נבקשכם להגדיל את התעריף המקסימלי ולהעמידו על תעריף זהה לשל מבקר 195 ש"ח לשעה מינימום.	ראו התיקון בסעיף 12.2 למכרז. וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב, נספח ג
29	א	12.2	במכרז נקבע תעריף מקסימלי של 195 ש"ח לשעת עבודה של ר"ח בעל ניסיון (כפי שנדרש ע"פ מסמכי המכרז) - כ- 72% בלבד מתעריף חשכ"ל (החשב הכללי במשרד האוצר...), ותעריף מינימום של כ- 146 ש"ח לשעת עבודה של ר"ח בעל ניסיון, כ- 54% בלבד מתעריף חשכ"ל - דבר המתפרש כאילו איכותה של העבודה נמצאת בחשיבות משנית ועלול לגרום לעבודה באיכות שאינה עומדת בסטנדרטים המקצועיים הנדרשים מרואי חשבון ומבקרים פנימיים. לעניות דעתנו התעריף המתבקש הוא בלתי סביר ונבקש להתאימו כך שיהיה בהלימה לתעריף שנקבע על ידי חשכ"ל לשירותים מסוג זה.	ראו התיקון בסעיף 12.2 למכרז. וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב, נספח ג

תשובה	פירוט השאלה	מספר הסעיף	מספר החלק במסמכי המכרז	מס"ד
<p>ראו התיקון בסעיף 12.2 למכרז. וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב2, נספח ג20</p>	<p>התמורה שנקבעה בסעיף 12.2 מחולקת בהתאם לתפקיד בצוות המוצע, כך שיש שונות בתמורה המשולמת לאנשי הצוות, בהתאמה לתעריפי התשלום ליועצים. תעריפים אלו שקבעתם במכרז מתאימים כאשר קיימת התקשרות עם יועץ ספציפי כזה או אחר- <u>ולא מתאימים להתקשרות עם משרד רואי חשבון. הוראת התכ"מ 13.9.0.2</u> התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים קובעת בצורה מפורשת בסעיף 7 "התקשרות עם רואי חשבון" כי "7.1.1. הצעת המחיר תהיה אחידה ויחידה עבור שעת עבודה לספק (רואי חשבון + מתמחים), ולא תעלה על 271 שקלים חדשים בתוספת מע"מ כדין". לא בכדי קבע החשב הכללי כי בהעסקת משרד רואי חשבון תשולם למשרד תמורה שעתית אחידה לרואי חשבון ומתמחים. אופי עבודת משרד רואי חשבון הינו בצוותי ביקורת - בתמהיל בין אנשי מקצוע המשתנה בהתאם לצורך, והשונה מרכישת שירותי ייעוץ מיועץ ספציפי כזה או אחר. מי שמספק את שירותי הביקורת נשוא המכרז הוא משרד רואי החשבון - ולא יועץ בודד. <u>לכן מן הראוי, ובהתאם להנחיות החשב הכללי, כפי שמופיעות בהוראת תכ"מ 13.9.0.2, מבוקש לשנות את סעיף 12.2 במכרז ולהתאימו להוראת התכ"מ המחייבת - לפיה בהתקשרות עם משרד רואי חשבון הצעת המחיר תהיה אחידה ויחידה עבור שעת עבודה לספק (רואי חשבון + מתמחים). מצ"ב העתק סעיף 7 להוראת התכ"מ</u></p>	12.2	א	30
<p>ראו תיקון לסעיף 12.2 למכרז וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב2, נספח ג20</p>	<p>סעיף 12.2 צוין כי "התמורה תיקבע בהתאם לתפקיד בצוות הספק" כאשר, סעיף 8.4.8 קובע כי בסלים 2-3 אין מניעה ששותף ישמש כראש צוות. חשוב לציין כי ניקוד האיכות של המציע נקבע, בין היתר, בהתאם לניסיון ראש הצוות. נוכח האמור, נבקש לשנות את הנוסח של סעיף 12.2 כך שהתמורה תיקבע בהתאם לתפקיד במציע.</p>	12.2	א	31
<p>ראו תיקון לסעיף 12.2 למכרז וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: ראו תיקון לסעיף 12.2 למכרז וכן לסעיפים נוספים הנגזרים משינוי מנגנון התמורה: 12.3, 30, נספח ב2, נספח ג20, אין שינוי במסמכי המכרז בנוגע לאחוז ההנחה.</p>	<p>תעריפי שכר טירחה הינם נמוכים יחסית ולאור היקף ההנחה המקסימלי שניתן לתת במכרז והמשקל הגבוה של המחיר בשקלול הכללי, נראה כי התעריפים עשויים להיות נמוכים מאוד ולפגוע באיכות העבודה. מבוקש לשקול קביעת רף הנחה מקסימלי נמוך מ- 25% שנקבע או לחילופין לשנות את משקל שכר הטירחה בשקלול הכולל.</p>	12.2	א	92

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
32	א	12.3	מבוקש כי ההנחה המקסימלית תעמוד על 20%	אין שינוי במסמכי המכרז
33	א	12.7	מבקרי מערכות מידע לרוב אינם רואי חשבון. הנחה של 25% מתעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים, אינו מידתי למומחיות מבקרים אלו. מבוקש כי שיעור ההנחה יקטן ויעמוד לכל היותר על 15%.	אין שינוי במסמכי המכרז
34	א	14.3	סעיף זה (רשאי להגיד מועמדות ל- 4 הסלים) עומד בניגוד לאמור בסעיף 2.4 (רשאי להתמודד בסל אחד ובסל טכנולוגיה). מבוקש להבהיר בכמה סלים רשאים להתמודד המציעים.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
35	א	14.3	ישנה סתירה בין שני הסעיפים. בסעיף 2.4 צויין כי: "מציע רשאי להתמודד בסל אחד מבין סלי הביקורת 1-3.. " ואילו בסעיף 14.3 צויין "כל מציע רשאי להגיש מועמדות ל- 4 הסלים... או לכל סל בנפרד לפי שיקול דעתו..." נודה על הבהרתכם.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
36	א	14.3	האם מציע רשאי להגיש מועמדות לכל אחד מהסלים 1-3 או שהמציע רשאי להגיש מועמדות לסל אחד בלבד. יש סתירה במסמכי המכרז בין סעיפים 2.4 וסעיף 14.3.	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
37	א	14.3	1 במידה ומציע הגיש הצעה לכלל האשכולות, האם הוא יכול לזכות בכולן? ובמידה והמציע יכול לזכות רק בסל אחד, על פי מה ייקבע באיזה סל הוא זכה?	ניתן לזכות באחד מסלי הביקורת (1-3) ובמקביל בסל 4. ראו תשובה לשאלה לעיל
38	א	14.3	בסעיף 2.4 רשום כי המציע רשאי להתמודד בסל אחד מבין סלים 1-3 וכן המקביל בסל 4. מנגד, בסעיף 14.3 רשום כי המציע רשאי להגיש מועמדות לסלים 1-3 או לכל סל בנפרד לפי שיקול דעתו. אנא אשרו כי ניתן להגיש מענה לאחד או יותר מסלי הביקורת 1-3 (כפי שצוין בסעיף 23.1).	ראו תיקון לסעיף 14.3 למכרז
39	א	16.2	לצורך הבדיקות הטכנולוגיות נדרש רישיון CISA מטעם איגוד המבקרים הפנימיים הבנילאומיים. קיום רשיון זה אינו מעיד על ניסיון ואיכות העבודה	אין שינוי במסמכי המכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
			שתינתן בתחום הביקורת הטכנולוגית. נבקשכם להוריד דרישה זו ולחילופין להסתמך על ניסיון המציע בתחום הביקורת הטכנולוגית.	
40	א	16.2	<p>1. הדרישה כי המציע במסגרת סלי ביקורת 1,2 מעסיק למעלה מ- 10 רואי חשבון, 25 רואי חשבון, בהתאמה, אינה מידתית ואינה תואמת את צרכי העבודה כפי שתוארו בסעיף 8.2, לפיו עבור סל 2 נדרשים בין 3 (מינימום) ל- 5 (מקסימום) רואי חשבון, ולסל 1 נדרשים בין 4 (מינימום) ל- 6 (מקסימום) רואי חשבון.</p> <p>דרישה כאמור פוגעת ביכולת של משרדים אשר ביצעו ומבצעים כיום עבודה באיכות גבוהה בתחום, בצוות התואם את צרכי העבודה וללא עודפי כח אדם בהיקף בלתי סביר.</p> <p>נבקש לשקול כי הכמות בתנאי סף תוקטן באופן משמעותי וכי ינתן משקל גדול יותר לאיכות על פני כמות, כל עוד למשרד הצוות המתאים למשימה. לחילופין, נבקש כי הכמות האמורה לא תהווה תנאי סף באופן שגם משרד המעסיק כמות נמוכה יותר של רואי חשבון יוכל להציג מיכולתו, נסיונו, עבודותיו והמלצות, באופן שהמזמין יוכל להתרשם מיכולתו לבצע את העבודה.</p>	אין שינוי במסמכי המכרז
41	א	16.2	<p>2. כמות הביקורות הנדרשת כתנאי סף בכל סל גם כן גבוהה באופן שאינו משקף את היקף העבודה ואת היכולת של המשרד, כך למשל ביקורת אחת בהיקף של 1500 שעות תיספר לפי כללי המכרז כאחת, וביקורת של 70 שעות תיספר כאחת. כלומר, משרד שערך 20 ביקורות שהיקפן 70 שעות כל אחת, יקבל ציון משמעותית יותר גבוה ממשרד שערך שתי ביקורות בנות 1000 שעות כל אחת. יותר מזה - משרד שביצע ביקורות גדולות, עלול שלא לעמוד בתנאי הסף של הכמויות.</p> <p>לפיכך נציע גם כאן, לקבוע מדידה כמותית אחרת (אפשר כמות שעות ביקורת במהלך 5 השנים האחרונות) ולא לקדש את הכמות על חשבון האיכות, כלומר להסתפק בהיקפים נמוכים יותר.</p>	אין שינוי במסמכי המכרז
42	א	16.2	<p>3. נבקש לשקול לכלול גם ביקורות שאינן עבור גופים ציבוריים כאמור במכרז, שהרי ביקורת היא ביקורת באשר היא, כל זמן שנערכת על פי הוראות חוק הביקורת הפנימית וניתן להתרשם מאיכותה.</p>	אין שינוי במסמכי המכרז
43	א	16.2	<p>בטבלה נרשם כי לעניין סל שירות ביקורת 3 נדרש לפחות 15 בניסיון המציע בביצוע שירותי ביקורת. מה הכוונה ב"לפחות 15" ? שנים ? דוחות ? גופים ?</p>	ראו תיקון בסעיף 16.2 למכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
44	א	16.2	בסעיף רשום כי תנאי הסף הנדרש לסל 4 ביקורת טכנולוגית הינו הכשרה: "בעל רישיון CISA בתוקף מטעם איגוד המבקרים". הסמכת CISA מוענקת על ידי איגוד ISACA העולמי ולא על ידי איגוד המבקרים. יש לתקן הסעיף: "בעל הסמכת CISA בתוקף מטעם ISACA". לתשומת לב, תוקף התעודה מותנה בביצוע כ- 40 שעות השתלמות מתמשכת בתחום ביקורת מערכות מידע מדי שנה, בממוצע ובנוסף, תשלום שנתי בגין ההסמכה. אנו ממליצים כי המועמדים יידרשו לספק אסמכתאות באשר לתקפות התעודה. יובהר, כי מי שאינו עומד בתנאים אלה, תעודת ההסמכה שלו נמצאת בסטטוס REVOKED.	ראו עדכון בהגדרת CISA (סעיף 16.2 למכרז). אין שינוי במסמכי המכרז בהתייחס לשאלה השנייה
45	א	16.2	א. שורה 2 בטבלה, ניסיון המציע בביצוע שירותי ביקורת: 1. נרשם "לפחות 60" - האם הכוונה ל- 60 פרוייקטים? או 60 גופים שונים?	הכוונה לדוחות ביקורת. ראו הבהרות בסעיף 16.2 למכרז
46	א	16.2	2. "שירותי ביקורת" - האם ניתן להציג ביקורת פנימית וכן ביקורת חיצונית?	לא, רק ביקורת פנימית, ראו עדכון לסעיף 4 במכרז
47	א	16.2	ב. שורה 4 בטבלה - "הכשרת ראש הצוות": נבקש לוודא שמדובר גם בשירותי ביקורת פנימית וגם בשירותי ביקורת חיצוניים (ביקורת דוחות כספיים).	לא, רק ביקורת פנימית, ראו עדכון לסעיף 4 במכרז
48	א	16.2	ג. שורה 6 בטבלה - ניסיון ר' צוות במתן שירותי ביקורת: 1. נרשם "לפחות 20" - האם הכוונה ל- 20 פרוייקטים? או 20 גופים שונים?	הכוונה לדוחות ביקורת. ראו הבהרות בסעיף 16.2 למכרז
49	א	16.2	ניסיון המציע בביקורת שירותי ביקורת - מה מייצגים המספרים שצוינו? מספר דוחות ביקורת?	כן. מספר דוחות הביקורת
50	א	16.2	ניסיון ר' הצוות במתן שירותי ביקורת - מה מייצגים המספרים שצוינו? מספר דוחות ביקורת?	כן. ראו עדכון לסעיף 16.2 למכרז
51	א	16.2	נבקש לקבל הבהרה למה הכוונה ב"לפחות X"? דוחות/ביקורות/לקוחות?	ראו עדכון לסעיף 16.2 למכרז
52	א	16.2	הניסיון הנדרש בטבלה - נבקש רק הבהרה שמדובר במספר דוחות (כלומר לדוגמה ניסיון מציע בביצוע שירותי בסל ביקורת 1 - לפחות 60 ביקורות)	ראו עדכון לסעיף 16.2 למכרז
53	א	16.2	ניסיון המציע - כשרשום "לפחות 60" האם הכוונה ל-60 גופים או 60 ביקורות?	ראו עדכון לסעיף 16.2 למכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
54	א	16.2	לגבי סעיף 16.2, במידה וכמות ר"ח המוסמכים המועסקים ע"י המציע גבוהה מ25, ניתן להתמודד לכל הסלים כאמור בסעיף 14.3?	לא, אין שינוי במסמכי המכרז
55	א	16.2	לעניין סעיף 16.2, האם שירותי ביקורת כוללים שירותי ביקורת כספיים חיצוניים?	לא, ראו עדכון לסעיף 4 במכרז
56	א	16.2	האם גוף ציבורי, כהגדרתו בסעיף 16.2, כולל חברות ציבוריות?	ראו הגדרת גוף ציבורי בחוק הביקורת הפנימית
57	א	16.2	האם לטובת עמידה בתנאי סף מקצועיים ניתן להציג ניסיון מביצוע ביקורות טכנולוגיות כחלק מביקורת אחר תהליכי SOX או כחלק מביקורת על הדוחות הכספיים?	לא
58	א	16.2	בתנאי הסף למומחה הביקורת הטכנולוגית (סל 4), עליו להיות בעל תעודת CISA ובעל ניסיון של מעל 5 שנים כר"ח. ישנם ר"ח רבים בעלי היכולת לבצע ביקורת מערכות מידע וביצעו בעבר ביקורות מערכות מידע עבור משרדי ממשלה. נבקש להסיר את הדרישה שממוחה הביקורת הטכנולוגית יהיה בעל תעודת CISA. או לחילופין נבקש שאחד מאנשי הצוות יהיה בעל תעודת CISA אך לא ראש הצוות ולא רואה חשבון.	אין שינוי במסמכי המכרז
59	א	19.4	פירוט העבודות שבוצעו על ידי ראש הצוות ועל ידי המציע - ניתן לציין אותן עבודות? מדובר בעבודות ביקורת שראש הצוות אחראי להן אצל המציע כך שהנ"ל זהות ב 2 הטבלאות	ניתן לציין את אותן עבודות, בדיקת הניקוד תעשה בהתאם לתנאי המכרז לאחר הגשת ההצעות
60	א	20.3	בסעיף רשום כי יש להמציא העתק של רישיון CISA בתוקף מטעם "איגוד המבקרים הפנימיים הבינ"ל" עבור מומחה הביקורת הטכנולוגית המוצע. נא לתקן את הסעיף. צ"ל: להמציא תעודת הסמכה למבקר מערכות מידע מוסמך (CISA) מטעם ISACA ואסמכתאות המעידות על עמידה בתנאי ההסמכה (צילום מסך מאתר האינטרנט של ISACA).	ראו תיקון בסעיף 20.3 למכרז
61	א	21.1	יש להגיש עד 2 דוחות ביקורת לדוגמא. האם רק עבור גוף ציבורי או גוף מחו"ל? בנוסף, יש להגיד 2 דוחות ביקורת לדוגמא עבור נספח 7 וגם עבור נספח 8? כלומר 4 דוחות? נא הסבר.	יש להגיש דוחות רלוונטיים לשירותים הנדרשים במכרז. נדרש להגיש עד 4 דוחות בנספחים 7 ו 8. אין מניעה כי תהיה חפיפה בדוחות, ככל ורלוונטי.

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
62	א	21.1	נבקש לקבל הבהרה האם נדרש להציג 2 דוחות ביקורת בסך הכל/ לכל סל בנפרד.	ראו תיקון לסעיף 21.1 למכרז
63	א	21.1	דוגמאות דוחות. מבוקש כי יובהר במסמכי המכרז כי מאחר ומדובר בדוחות רגישים, גם אם יוסתרו פרטים מזהים, דוחות אלו יושמדו על ידי המזמין ולא ישמרו באופן דיגיטלי	הדוחות הדיגיטליים יושמדו בתום ההליך המכרזי
64	א	21.1	מבוקש להבהיר באילו אמצעים ינקוט המזמין להגן על המידע המצוי ב Disk on Key, אשר מהווה אמצעי נתיק, כאשר זה יועבר לחזקת המזמין.	המידע יישמר ככל מידע המצוי בידי עורך המכרז בהתאם להוראות הביטחון
65	א	21.1	משרדנו נוקט בזהירות רבה באמצעי מדיה נתיקים ועל כן כל אמצעי מדיה נתיק מוצפן ומוגן בסיסמא. מבוקש לאפשר למציע להעביר למזמין, באופן נפרד ממסמכי המכרז, את הססמא להסרת ההצפנה מה- DOK (לכתובת דוא"ל או הודעה למספר טלפון נייד).	אין שינוי במסמכי המכרז
66	א	24.7	נבקש לאפשר חתימה בר"ת	המציע יחתום על כל עמוד בראשי תיבות בצירוף חותמת המציע.
67	א	29.5	בשורה 3 בטבלת הניקוד בגין ניסיון ראש הצוות בהכנת דוחות ביקורת לגופים ציבוריים צויין "כולל דוחות שהוגשו לצורך הוכחת תנאי הסף". לא נדרש במסגרת תנאי הסף ניסיון של ראש צוות בהכנת דוחות ביקורת לגופים ציבוריים. נודה על הבהרתכם.	דרישת הניסיון רק לסל 1, ראו תיקון לסעיף 29.5 למכרז
68	א	29.5	לפי סעיף 16.2 לא נדרש לר' הצוות ניסיון בסל 4 ביקורת טכנולוגית (נרשם לא רלוונטי) ואילו בסעיף 29.5 בשורה השניה בטבלה כן נדרש ניסיון ר' צוות. נודה להבהרה	דרישת הניסיון רק לסל 1, ראו תיקון לסעיף 29.5 למכרז
69	א	29.5	בטבלה - ניסיון ר' הצוות במתן שירותי ביקורת לגופים בחו"ל - נרשם 1 נק' לכל דוח נוסף - נודה להבהרה נוסף על מה	ראו תיקון בסעיף 29.5 למכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
70	א	29.5	1) בטבלת הניקוד בסעיף 29.5 ישנו הקריטריון הבא: עבור סל 1, יחולקו עד 10 נקודות עבור ביקורות שנעשו לגופים בחו"ל. יצוין כי גם אם קיימות נציגויות של המשרדים הרלוונטיים בחו"ל, הרי שהביקורות נקבעות ונעשות על פי כללים והוראות תכ"ם שנקבעו בארץ. בנוסף יש לציין שמשרדי ממשלה שלהם נציגויות בחו"ל ובהם עשויים לבצע ביקורות בחו"ל, כגון: משרד החוץ, משרד הכלכלה ומשרד התיירות, נמצאים בכלל בסלים 2 ו-3 ולא בסל 1, מה שמחזק את התהייה בדבר רלוונטיות אמת מידה זאת למכרז. לכן, נבקש להסיר אמת מידה זאת.	ראה תיקון לסעיף 29.5 למכרז.
71	א	29.7.2	בסעיף רשום, כי וועדת המכרזים תבחר עד 15 מציעים אשר ציון האיכות שצברו עד שלב זה, לכל סל בנפרד, הוא הגובה ביותר ותעבירם לשלב הבא. במידה וימצא כי ישנם למעלה מ-15 ספקים אשר עמדו בקריטריונים הנדרשים ואשר קיבלו את ציון האיכות המקסימאלי, כיצד תכריע הוועדה במי לבחור ולאלו פרמטרים יינתן המשקל הרב ביותר בעת הבחירה?	ייבחרו 15 המציעים בעלי ציון האיכות הגבוה ביותר, כרשום בסעיף
72	א	30.3	סעיף זה אינו עומד בהלימה לדרישה בסעיף 8.3.4 שלפיו שעות בוחנים לא יעלו על 10% מהיקף השעות הכולל, אך שיעור התעריף של מתמחה מהווה 30% מהמשקל לשקול התעריף הקובע לצורך קביעת ציון המחיר. מבוקש כי משקל השקלול ישקף את התמהיל השעות הצפוי בהתקשרות זו	ראו תיקון לסעיף 8.3.4 למכרז
73	א	33.2	ערבות המכרז גבוהה מאוד ולא צויין היקף העבודה השנתית. האם הערבות מהווה כ- 5% משכ"ט השנתית הצפוי?	סכום ערבות הביצוע יעמוד על 30,000 ₪. ראו תיקון בסעיף 33 למכרז ובסעיף 12 להסכם.
74	א	33.2.1	מבוקש כי גובה הערבות יקבע באופן דיפרנציאלי לסלי הביקורת השונים.	סכום ערבות הביצוע יעמוד על 30,000 ₪. ראו תיקון בסעיף 33 למכרז ובסעיף 12 להסכם.
75	א	כללי	האם ניתן יהיה לקבל את מסמכי המכרז בקובץ WORD	חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין
76	א	כללי	האם ניתן לקבל את מסמכי הפנייה ונספחיה בקובץ WORD על מנת שנוכל למלא באופן מסודר את הצעתנו?	חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
77	א	כללי	נבקש לקבל הבהרה האם אוניברסיטה מוגדרת כגוף ציבורי.	כן
78	א	כללי	האם יש להגיש דיסק און קי נפרד בעבור דוחות הביקורת ובעבור הצעת המציע	לא. יש להגיש דיסק און קי אחד
79	א	כללי	נבקש לקבל את מסמכי המכרז בפורמט וורד פתוח למילוי.	חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין
80	א	כללי	1) במידה ומציע זכה באשכול מספר 1, האם הוא יוכל לקבל משרד ממשלתי המדורג בסל 2? או שארבעת הזוכים בסל 1 יתחלקו ביניהם בשמנת המשרדים הקיימים בסל זה בלבד. וכנ"ל לגבי הסלים אחרים.	כל זוכה בכל סל יקבל משרד ממשלתי מהסיווג המתאים,
81	א	כללי	נודה עבור קבלת חלק ג' - חוברת המענה למכרז כקובץ וורד.	חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין
82	ב	1.6	יש לפרש מסמך כנגד מנסחו ועל כן בכל מקרה של אי בהירות יש לפרש את המחלוקת כנגד המזמין.	אין שינוי במסמכי המכרז
83	ב	4	מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: - 4.10. "הספק שומר לעצמו, על פי שיקול דעתו המקצועי, את הזכות לסרב לקיים כל הליך או לנקוט בפעולה כלשהי שעלולים להתפרש כנקיטת החלטות ניהוליות או כביצוע תפקידים ניהוליים, לרבות אישור רישומים בספרים. הספק לא יבצע תפקידים ניהוליים או ינקוט בהחלטות ניהוליות בשם המזמין. עם זאת, יהיה הספק רשאי לספק ייעוץ והמלצות כדי לסייע להנהלת המזמין לבצע את תפקידיה ולהחליט החלטות". 4.11. "הספק יסתמך על המידע והמסמכים לו על ידי המזמין ולא יהיה אחראי לביצוע אימות או בדיקה עובדתית של תוכנם." 4.12. "אף אחד מהשירותים, חומרי השירות או הדוחות לא יהווה חוות דעת או ייעוץ משפטיים. הספק לא יבצע סקירה על מנת לאתר הונאה או פעולות בלתי חוקיות".	אין שינוי במסמכי המכרז

תשובה	פירוט השאלה	מספר הסעיף	מספר החלק במסמכי המכרז	מס"ד
<p>ניתן לקבל אישור ביטוח אחריות מקצועית מטעם מבטח זר (של החברה העולמית) בכפוף להוספת הסעיפים הבאים: א. הרחבות: -מרמה ואי יושר של עובדים; -אובדן מסמכים, לרבות אובדן השימוש ו/או העיכוב עקב מקרה ביטוח; ב. סעיף אחריות צולבת, אולם הכיסוי לא יחול על תביעות הספק כנגד המדינה; ג. תקופת גילוי בת 6 חודשים. ד. לשם המבוטח יתווספו כמבוטחים נוספים: מדינת ישראל – משרד האוצר והספק המקומי. ה. המבטח מוותר על כל זכות שיבוב/תחלוף, תביעה, חזרה או השתתפות כלפי מדינת ישראל, משרד האוצר ועובדיהם, ובלבד שהויתור לא יחול לטובת אדם שגרם לנזק מתוך כוונת זדון. ו. בכל מקרה של צמצום או ביטול הביטוח ע"י אחד הצדדים לא יהיה להם כל תוקף אלא אם ניתנה על כך הודעה מוקדמת של 60 יום לפחות במכתב רשום לחשב משרד האוצר.</p>	<p><u>סעיף 3 - ביטוח אחריות מקצועית - לעניין אחריות מקצועית בלבד - לספק יש ביטוח בגבולות האחריות הנדרשים אשר נערך בחו"ל דרך החברה העולמית. מבקשים את אישורכם להשתמש באישור ביטוח בנוסח סטנדרטי הקיים אצל הספק וזאת במקום הנוסח המופיע במכרז.</u></p>	4	ב	84
<p>הספק יעביר אישור ביטוח כנדרש במכרז.</p>	<p>מובהר בזאת כי הספק יוכל לחתום על אישור הביטוח לעניין חבות מעבידים ואחריות כלפי צד ג' כלשונו.</p>	4	ב	85
<p>אין שינוי במסמכי המכרז</p>	<p><u>סעיף 4 כללי - מבקשים למחוק את הדרישה להציג אחת לשנה את אישורי הביטוח המחודשים ובמקומה לדרוש מהספק להציג למזמין את אישורי הביטוח המחודשים על פי דרישתו. התיקון נדרש מסיבות אדמיניסטרטיביות שכן איננו יכולים לעקוב אחרי ההתקשרויות בהם עלינו להציג חידוש של פוליסות. יודגש כי בכל מקרה הספק מתחייב לחדש את הפוליסות כנדרש בהסכם.</u></p>	4	ב	86

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
87	ב	5.8.4	מבוקש כי בכל מקרה תינתן לספק שהות בת 14 ימים להעמיד עובד חלופי אחר המתאים לדרישות.	ראו תיקון בסעיף 5.8.2 להסכם
88	ב	6.3	מתבקש כי גם המזמין יצהיר כי הוא ישתף פעולה עם הספק ויעמיד לרשותו את כל החומרים שיבקש לצורך ביצוע השירותים.	אין שינוי במסמכי המכרז
89	ב	8.2	האם הצוות וההכשרה הם מינימלים והאם ניתן להציע במקום בוחן חבר צוות מנוסה יותר?	הדרישות במכרז הן מינימליות.
90	ב	10.1.8	נבקש לשנות את הסעיף כך שמסירת ניירות עבודה לא תעשה באופן אוטומטי וכמו כן על פי כללי לשכת רו"ח.	אין שינוי במסמכי המכרז
91	ב	11	<u>סעיף 11.2</u> - מבקשים להוסיף כי תינתן לספק הזדמנות להתגונן מפני דרישת הקיזוז/עיכבון ולהשמיע את טענותיו בכתב (כפי שקיים בסעיף 12.7 לעניין חילוט הערבות).	ראו תיקון לסעיף 11.2 להסכם ההתקשרות
93	ב	14	<u>סעיף 14.2</u> - מבקשים להקטין את תקרת האחריות לסכום השווה לפעם אחת שכר הטרחה השנתי ששולם או אמור להיות משולם לספק. כמו כן, מבקשים להגביל את אחריותנו לנזקים ישירים בלבד.	אין שינוי במסמכי המכרז
94	ב	14	מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: סעיף 6..14 - "בהתקשרותו עם הספק מסכים המזמין כי כל תביעה או טענה מכל סוג שהוא אשר עשויה לנבוע מההתקשרות הזו או בקשר אליה, תופנה אך ורק כלפי הספק בישראל, וכי אף תביעה בקשר להתקשרות זו לא תופנה אישית כלפי אף אדם אחר שמעורב בביצוע העבודה, בין אם הוא עובד או נציג של הספק ו/או של החברה העולמית ובין אם לאו".	אין שינוי במסמכי המכרז
95	ב	14	לפי סעיף 14 גובה הגבלת האחריות הינו 2,000,000 ₪. נבקש לדעת מה היקף ההתקשרות המשוער על מנת להעריך את הסיכון.	המזמין אינו מתחייב להיקף שעות כזה או אחר.
96	ב	14.2.2	מבוקש למחוק את המלים "רשלנות רבת".	אין שינוי במסמכי המכרז

תשובה	פירוט השאלה	מספר הסעיף	מספר החלק במסמכי המכרז	מס"ד
אין שינוי במסמכי המכרז	<p>מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: 15.7. "העבודה המבוצעת עבור המזמין על ידי הספק כמו גם כל דיווח ומידע, בין בכתב ובין בעל פה, שימסור בקשר לכך מיועדים לצרכים פנימיים של המזמין. אין להפיץ את המסמכים שהכין הספק או לצטטם אלא במסגרת העבודה השוטפת ואין לעשות בהם כל שימוש אחר, במלואם או בחלקם, מבלי לקבל את הסכמתו של הספק לכך מראש ובכתב. מבלי לגרוע מהאמור לעיל, צד שלישי כלשהו, לא יהיה רשאי לעשות במסמכים כל שימוש, או להסתמך עליהם מבלי לקבל את אישור הספק מראש ובכתב ומותנה החתימה על מכתב גישה אשר יסופק על ידי הספק. יודגש כי הגבלת התפוצה כאמור לא תחול במקרים הבאים:</p> <p>א. גילוי תוצרי העבודה לעורכי הדין של המזמין אשר רשאים להשתמש במסמכים אך ורק כדי לתת למזמין ייעוץ לגבי השירותים;</p> <p>ב. במידה ונדרש על פי צו בית משפט או הליך משפטי דומה (שעליו ידווח המזמין לספק בהקדם).</p> <p>ג. הפצת המסמכים ללא הפנייה לספק וללא שימוש בלוגו שלו.</p>	15	ב	97
אין שינוי במסמכי המכרז	<p>15.8. "למרות כל האמור אחרת בהסכם זה, לא יישא הספק באחריות מול צד שלישי, בגין מסמכים שהועברו על ידי המזמין לצד שלישי בחלקם או במלואם, לשימושו או הסתמכותו במסגרת העבודה. באם יחויב הספק או יידרש לשלם סכום כלשהו על ידי צד שלישי בקשר עם ביצוע העבודה המפורטת בחוזה זה, מתחייב המזמין לשפות את הספק בגין כל סכום כאמור, מיד עם דרישתו הראשונה של הספק."</p>	15	ב	98
אין שינוי במסמכי המכרז	<p>נבקש כי סעיף זכויות קנייניות יכלול הגבלה של הפצת תוצרי העבודה של הספק לצד ג' שאינו המזמין או מי מטעמו ובהתאם לאמור יתווספו המשפטים הבאים: "לא יהיה לספק כל אחריות כלפי מקבל התוצרים שאינו המזמין או גורם מטעמו. כמו כן, חל איסור על כל גורם שאינו המזמין או גורם מטעמו להפיץ ו/או לשתף אדם אחר בתוכנם של התוצרים שהוכנו על ידי הספק, ללא אישור מפורש בכתב המזמין והספק."</p>	15	ב	99

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
100	ג	16.2	המציע הפונה הוא כיום אדם פרטי הפועל כעוסק מורשה, ששימש בעבר שותף מנהל בשותפות רואי-חשבון אחרת (שמו של המציע הפונה נכלל בשמה של השותפות האחרת). השותפות האחרת העניקה שירותי ביקורת מסוג שירותי הביקורת שבהם עוסק המכרז, שאותם ביצע המציע הפונה בעצמו ובאופן אישי , ואף שימש ראש הצוות שניהל וביצע את הביקורת. על רקע זה, נודה אם תבהירו כי לצורך הוכחת "ניסיון המציע בשירותי ביקורת" בהתאם לנדרש בסעיף 16.2 לפרק ג' בחלק א', ניתן להתבסס על דו"חות ביקורת שערך מציע שהוא עוסק מורשה בעצמו, באופן אישי, במסגרת פירמה אחרת שבה היה שותף.	אין שינוי במסמכי המכרז.
101	ג	16.1.1	האם שותפות לא רשומה יכולה לגשת למכרז? עוסק מורשה מספר השותפות במע"מ	לא . השותפות חייבת להיות רשומה ברשם השותפויות. ראו סעיף 16.1.1 למכרז.
102	ג	16.1.1	האם ניתן להירשם למכרז כעוסק מורשה שהינו שותפות לא רשומה שאינה תאגיד ?	לא . השותפות חייבת להיות רשומה ברשם השותפויות. ראו סעיף 16.1.1 למכרז.
103	ב	16	מבקשים להוסיף בסוף הסעיף את הסייגים הבאים להגדרת מהו מידע סודי: "החובה לשמירה על סודיות המידע לא תחול במידה והמידע:	אין שינוי במסמכי המכרז
104	ב	16	א. פומבי או יהפוך לפומבי למעט כתוצאה מהפרה של הסכם זה;	אין שינוי במסמכי המכרז
105	ב	16	ב. יתקבל לאחר מכן על ידי הספק מצד שלישי, שלידיעת הספק אינו חב חובת סודיות כלפי המזמין בנוגע למידע זה;	אין שינוי במסמכי המכרז
106	ב	16	ג. היה ידוע לספק במועד הגילוי או שנותר לאחר מכן באופן עצמאי;	אין שינוי במסמכי המכרז
107	ב	16	ד. נחשף כפי הנדרש על מנת לאכוף את זכויות הספק לפי ההסכם, או	אין שינוי במסמכי המכרז
108	ב	16	ה. חייב להיות מדווח לפי חוקים, הליכים משפטיים או כללים מקצועיים רלוונטיים".	ראו תיקון בהגדרת מידע בסעיף 4 למכרז (חל גם על הגדרת מידע סודי בסעיף ההגדרות ובסעיף המבוקש
109	ב	16	נבקש להוסיף בפרק סודיות את הפסקה הבאה: "נותן השירותים יהיה רשאי להציג או לגלות ללקוחות פוטנציאליים שלו או בחומרי השיווק שלו את העובדה כי ביצע עבור החשב הכללי את השירותים נשוא הסכם זה וכן את דבר היותו לקוח שלו, רק בהקשר זה בכפוף לחובות המקצועיות החלות עליו".	אין שינוי במסמכי המכרז

מס"ד	מספר החלק במסמכי המכרז	מספר הסעיף	פירוט השאלה	תשובה
110	ב	17.1	לעניין הצהרת ניגוד העניינים, נבקש להוסיף את המילים: "למיטב ידיעתו", בין המשפט: "....וכי אין הוא, עובדיו או כל גורם אחר מטעמו, למיטב ידיעתו, מצויים במצב של ניגוד עניינים...."	אין שינוי במסמכי המכרז
111	ב	19.2	סכום הפיצוי המוסכם הוא גבוה ואיננו מידתי לארוע המקים עילה לפיצויים. מבוקש להפחית את הסכום ל- 15,000 שקלים.	אין שינוי במסמכי המכרז
112	ב	21.1	פרק הזמן המוקצב בסעיף זה איננו מעשי ואיננו יכול להספיק להסרת צווים שניתנו. פרק הזמן המינימלי הינו בן 30 ימים ועל כן מבוקש לתקן את ההסכם בהתאם.	אין שינוי במסמכי המכרז
113	ב	22	נבקש להוסיף את המשפט הבא: "על אף האמור לעיל, הספק יהיה רשאי להביא הסכם זה לידי סיום ע"י מתן הודעה של 30 יום מראש ובכתב במקרים הבאים: 1. הספק ימצא במצב של ניגוד עניינים; 2. מקום בו הדין או הוראה מקצועית כלשהי אוסרים על הספק להמשיך את מתן השירות; אי תשלום שכר טרחה על ידי המזמין, במלואו ובמועדו".	אין שינוי במסמכי המכרז
114	ב	22.5	נא לאשר כי הספק יוכל להותיר בידו העתק של ניירות העבודה ששימשו אותו בביצוע השירותים.	אין שינוי במסמכי המכרז
115	ב	25	משרדנו משמש כרואה חשבון של מספר משרדי ממשלה בסלים השונים. לפיכך מבוקש כי נצהיר על משרדים אלו ככאלו שיש לנו ניגודי עניינים.	הצהרות בדבר ניגוד עניינים יוגשו לאחר ההכרזה על הספקים הזוכים וייבחנו לגופן
116	ג	20ג	נבקש לקבל את הנספח בנוסח עבור עוסק מורשה ולא כחברה	ראו עדכון בנספח 20ג
117	ג	7ג	האם הפירוט בנספח זה צריך להיות ברמה של דוחות?	כן. ראו עדכון בנספח 7ג
118	ג	8ג	האם הפירוט בנספח זה צריך להיות ברמה של דוחות?	כן. ראו עדכון בנספח 8ג
119	ג	כלל החלק	נבקש לקבל את חוברת המענה למכרז בקובץ word ע"מ להגישה בצורה נהירה	חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין

תשובה	פירוט השאלה	מספר הסעיף	מספר החלק במסמכי המכרז	מס"ד
המקור יוגש בהדפסה על צד אחד. העותקים יכולים להיות מוגשים בהדפסה דו-צדדית	האם ניתן להגיש המכרז בחוברת דו-צידי לשם חסכון בדפים ?	כלל החלק	ג	120
כן	האם צריך לפרט עבור כל גוף את רשימת הביקורות אשר נערכו עבורו או לגביו ?	נספח 7ג	ג	121
חוברת המענה (חלק ג') מצורפת בגרסת WORD או Excel לפי העניין	האם ניתן לקבלת את נספח 7ג ו8ג בקובץ EXCEL על מנת שנוכל למלא אותו באופן מסודר? האם ניתן להוסיף שורות לטבלאות המפרטות את הניסיון והוותק של המציע, ראש הצוות ואנשי הצוות ?	נספח 7ג ו8ג-	ג	122