



**מדינת ישראל**  
**באמצעות חטיבת הביקורת**  
**אגף החשב הכללי במשרד האוצר**

**הזמנה להצעת הצעות**

**מכרז פומבי מספר 1212/2018 למתן שירותי**  
**ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות**  
**ציבור**

**תשע"ט - 2018**

**מסמך זה ונספחיו הינם רכוש מדינת ישראל**  
**בכל מקום שבו נכתב במסמך זה ובנספחיו לשון זכר או נקבה, המשמעות היא זכר ו/או נקבה**

המידע הכלול בו לא יפורסם, לא ישופל, ולא יעשה בו שימוש מלא, או חלקי, לכל מטרה שהיא מלבד מענה על פנייה זו.

**תוכן עניינים**

**תוכן**

**חלק א' - הזמנה להצעת הצעות**..... 3

פרק א - כללי ..... 3

פרק ב - תיאור ההתקשרות ..... 8

פרק ג - תנאי סף להשתתפות במרכז ..... 9

פרק ד - הגשת ההצעות למכרז ..... 11

פרק ה' - אמות מידה לבחירה בזוכים ..... 14

פרק ו - זכויות וסמכויות המזמין ..... 21

**חלק ב' - הסכם ההתקשרות ונספחיו**..... 23

הסכם התקשרות..... 23

נספח ב1 - מפרט השירותים ..... 35

נספח ב2 - תמורה ..... 40

נספח ב3 - נוסח כתב ערבות ביצוע ..... 42

נספח ב4 - אישור קיום ביטוחים ..... 43

נספח ב5 - התחייבות לשמירת סודיות ..... 45

נספח ב6 - התחייבות להעדר ניגוד עניינים ..... 46

**חלק ג' - חוברת ההצעה**..... 48

נספח ג1 - תצהיר המציע לעניין השתתפותו במכרז ועמידתו בתנאי הסף המנהליים ..... 49

נספח ג2 - אישור מורשי חתימה..... 54

נספח ג3 - אישורים לגבי המציע ..... 55

נספח ג4 - עמידה בתנאי סף מקצועיים ..... 56

נספח ג5 - העתק של תעודות השכלה ותעודות מקצועיות עבור הצוות המוצע ..... 59

נספח ג6 - קורות חיים של הצוות המוצע ..... 60

נספח ג7 - פירוט ניסיון ראש הצוות ..... 61

נספח ג8 - פירוט ניסיון רואי החשבון בצוות ..... 63

נספח ג9 - מתדולוגיה ..... 65

נספח ג10 - פירוט ניסיון לתפקיד מרכז ..... 66

נספח ג11 - תיאור ניסיון בניהול פרויקט ..... 68

## חלק א' - הזמנה להצעת הצעות

מדינת ישראל, באמצעות חטיבת הביקורת באגף החשב הכללי במשרד האוצר (להלן – **המזמין**), פונה בזאת למציעים העומדים בדרישות שיפורטו להלן להגיש הצעה להתקשרות עם המזמין על מנת להיכלל במאגר רואי חשבון וברשימת העתודה, למתן שירותי ביקורת על מוסדות ציבור, במסגרת מערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור בחטיבת הביקורת בחשב הכללי במשרד האוצר, והכל כמפורט להלן.

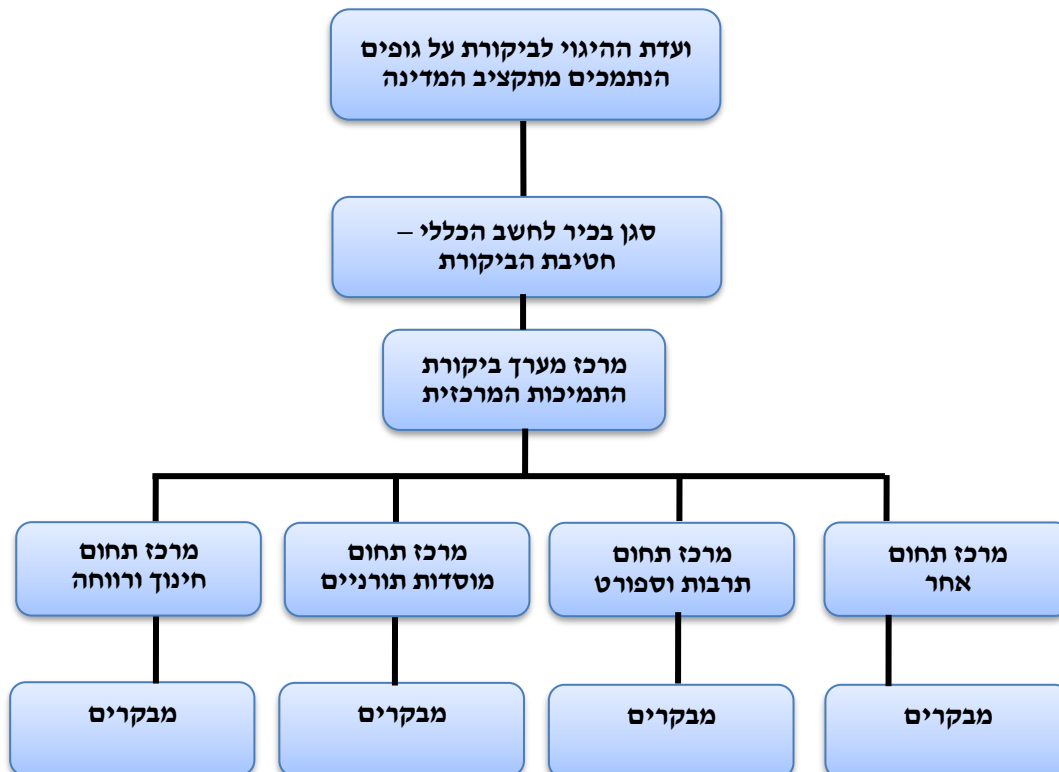
## פרק א' - כללי

### **1. רקע כללי ומטרת ההתקשרות**

- 1.1 בהתאם לסעיף 3א' לחוק יסודות התקציב התשמ"ה-1985 (להלן – **החוק**) משרדי הממשלה מעניקים בכל שנה תמיכות מתקציב המדינה למוסדות ציבור הפועלים למטרות חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרות דומות.
- 1.2 נכון לשנת 2018, מוגשות כ-6,500 בקשות תמיכה בשנה על ידי כ-2,800 מוסדות ציבור. סכום התמיכה כולל שחולק הסתכם בסך של כ-2.7 מיליארד ₪.
- 1.3 סעיף 3א(ו) לחוק קובע כי שר האוצר, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, יקבע נוהל להגשת בקשות של מוסדות ציבור לקבלת תמיכה מתקציב המדינה ולדיון בבקשות אלה (להלן – **נוהל שר האוצר**). בנוהל שר האוצר מוסדרים, בין היתר, המועדים להגשת הבקשות לתמיכה, אופן הגשת הבקשה לתמיכה, תשלום התמיכה, הנהלים הנוגעים לפעילותה של ועדת התמיכות המשרדית שדנה בבקשות לתמיכה (להלן – **ועדת התמיכות**) והפיקוח על מתן התמיכות.
- 1.4 לצד זאת, כחלק מהסדרת תחום התמיכות במוסדות ציבור, פרסם היועץ המשפטי לממשלה הנחייה העוסקת בתמיכות המדינה במוסדות ציבור לפי סעיף 3א לחוק (להלן – **הנחיית היועץ 1.2005**).
- 1.5 במסגרת נוהל שר האוצר נקבע כי אגף החשב הכללי יפעיל מערך ביקורת מרכזי לביצוע ביקורות ובקרה על הגופים הנתמכים (להלן – **מערך הביקורת**). מערך הביקורת הוקם במטרה להחיל מדיניות וכללים אחידים בביצוע ביקורות על מוסדות ציבור המבקשים תמיכה בבחינת עמידתם בהוראות שנקבעו בנוהל שר האוצר. הקמת המערך העלתה את רמת הביקורת ושיפרה את תחום התמיכות הממשלתיות במגוון בחינות כגון קיומו של תהליך לצבירת ידע, הפקת לקחים והטמעתם, וקבלת החלטות מתוך ראייה רוחבית של נושא התמיכות ברמה הממשלתית. כמו כן, במטרה להקל על המוסדות הנתמכים ולצורך מניעת כפל ביקורות נבנה מתווה של שיתוף פעולה בין הרגולטורים המשמעותיים בתחום המלכ"רים, ביניהם רשות המיסים ורשות התאגידים<sup>1</sup>.
- 1.6 מערך הביקורת מבצע מספר סוגי ביקורות:
  - 1.6.1 **ביקורת שוטפת** – מתבצעת פעם בשנה לפני קיום דיון בבקשת התמיכה בוועדת התמיכות. הביקורת מתבססת על מסמכי בקשת התמיכה שהוגשו למשרד התומך בהתאם לנוהל שר האוצר. במסגרת הביקורת נבחנת עמידה בנוהל שר האוצר והיא כוללת סקירת דוחות כספיים לצורך ווידוא חוסן כלכלי של המוסד.
  - 1.6.2 **ביקורת עומק** – בדיקה כספית ותפעולית מעמיקה של מוסד הציבור. מדי שנה נערכת תוכנית מונחית סיכונים המשקללת פרמטרים שונים לקביעת רמת הסיכון בגוף. בהתאם לתוכנית נקבעים הגופים בהם יבוצעו ביקורות העומק בהתאם לתוכנית ביקורת.

<sup>1</sup> התוכנית להקלת נטל רגולטורי על עמותות וחברות לתועלת הציבור מינואר 2018 : <http://www.pmo.gov.il/Documents/bmimshal310118.pdf>

- 1.6.3 **ביקורת ממוקדת** – בדיקת נושא נקודתי הקשור בעמידת הגופים בנוהל שר האוצר, עמידה בתנאי מבחן התמיכה והוראות התכ"מ בהתאם להנחיות שניתנו על ידי המערך הביקורת.
- 1.6.4 **ביקורת נוספות** – ביקורת על מוסדות ציבור נתמכים ומתוקצבים בהתאם לדרישות המזמין.
- 1.7 בשנים האחרונות בוצעו כ- 300 ביקורות עומק מידי שנה וכ-6500 ביקורות שוטפות על כל בקשות התמיכה.
- 1.8 במסגרת המכרז ייבחרו 20 משרדי רו"ח אשר יבצעו את הביקורות במוסדות הציבור, מתוכם 4 מרכזי תחום בתחומים חינוך ורווחה, תרבות וספורט, מוסדות תורניים ו"תחום אחר", אשר יהיו אחראים על ביצוע הביקורות השוטפות, יעמדו בקשר עם המבקרים ויהיו הגורם המתווך בינם לבין מרכז המערך והחשב הכללי, והכל כמפורט בנספח ב' למסמכי המכרז.
- 1.9 יובהר כי המזמין שומר לעצמו את הזכות להגדיל או להקטין את מספר המבקרים והמרכזים.
- 1.10 יצויין כי מרכזי התחום יבצעו גם הם מספר מצומצם של ביקורות עומק בנוסף לעבודתם כמרכזים.
- 1.11 מרכז מערך הביקורת מטעם אגף החשב הכללי, ינהל את כל עבודת המערך, יהיה אחראי על מרכזי התחומים והמבקרים שייבחרו במכרז זה ויתאם בין כל הגורמים הרלוונטיים למערך זה. בראש המערך יעמוד סגן בכיר לחשב הכללי, מנהל חטיבת הביקורת אשר יסדיר את אופן ביצוע השירותים, אישור תכנית העבודה השנתית ופיקוח על ביצוע השירותים.
- 1.12 יודגש כי משרד האוצר בוחן מעת לעת שינויים בנוהל שר האוצר. במידה ובמהלך תקופת המכרז או ההתקשרות יחולו שינויים בנוהל שר האוצר אשר ישפיעו על אופי עבודת הביקורת והיקפה, המזמין רשאי לשנות את התמורה הקבועה במכרז עבור מרכזי תחום כמפורט בנספח 2 וכן את תכולת השירותים בנספח ב1. ולא תשמע כל טענה או תביעה בקשר לכך. יחד עם זאת, במצב בו יהיו שינויים בתמורה הקבועה במכרז, המציע או הזוכה יהיה רשאי למשוך את הצעתו או להפסיק את ההתקשרות מתוקף המכרז.
- 1.13 להלן תרשים מבנה מערך הביקורת:



**2. הגדרות**

- 2.1 "החוק" או "חוק יסודות התקציב" - חוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
- 2.2 "המזמין" – חטיבת הביקורת באגף החשב הכללי במשרד האוצר או מי מטעמה.
- 2.3 "המכרז" - הפנייה לקבלת הצעות למתן שירותי ביקורת על מוסדות ציבור על כל נספחיה.
- 2.4 "הנוהל" או "נוהל שר האוצר" - נוהל להגשת בקשות לתמיכה מתקציב המדינה ולדיון בהן, לפי סעיף 3א(ו) לחוק יסודות התקציב.
- 2.5 "הצוות" - חמישה עובדים מקצועיים, מתוכם שלושה רואי חשבון מוסמכים בעלי רישיון ישראלי לעסוק בראיית חשבון.
- 2.6 "עובד" - בין כל העובדים המצויינים בהצעה ובין המציע מתקיימים יחסי עובד מעביד רצופים ושכרם משולם בתלוש שכר.
- 2.7 "השירותים" – שירותי הביקורת והריכוז המפורטים במכרז.
- 2.8 "ועדת המכרזים" או "ועדת ההיגוי" - ועדת מכרזים מיוחדת שמונתה על ידי החשב הכללי לצורך פיקוח על מערך הביקורת, לרבות בחירת מבקרים לפיקוח מרכזי על מוסדות ציבור המקבלים תמיכה ממשרדי הממשלה. ועדה זו תשמש גם כוועדת היגוי, אשר תסדיר את אופן ביצוע השירותים נשוא פנייה זו ותפקח על ביצועם.
- 2.9 "חוק עסקאות גופים ציבוריים" - חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות, חובת תשלום מס, שכר מינימום והעסקת עובדים כדין), התשל"ו-1976.
- 2.10 "מוסד ציבור" או "מוסד" - מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א' לחוק יסודות התקציב.
- 2.11 "מוסד ציבור נתמך" - מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א' לחוק יסודות התקציב, הנתמך מתקציב המדינה.
- 2.12 "מערך הביקורת" – מערך ביקורת התמיכות המרכזי בחטיבת הביקורת בחשב הכללי שבמשרד האוצר.
- 2.13 "מציע" או "משתתף" – משרד רואי חשבון שהינו התאגדות יחיד, שותפות רשומה או חברה, שעיסוקו במתן שירותי ראיית חשבון ואשר הגיש הצעה למתן שירותי ביקורת בתחום ביקורת על מוסדות ציבור וגופים נתמכים ומתוקצבים מתקציב המדינה בהתאם למכרז זה.
- 2.14 "עובד מקצועי" - עובד שהינו רואה חשבון / מתמחה בראיית חשבון / כלכלן / יועץ מס / מבקר פנים.
- 2.15 "ראש הצוות" – רואה חשבון שיעמוד בראש צוות הביקורת ויהיה איש הקשר במשרד אשר יתנהל מול המזמין וייתן מענה לכל דרישה שתעלה מצדו.
- 2.16 "תחום אחר" – כל תחום שאינו חינוך ורווחה, תרבות וספורט או מוסדות תורניים.

**3. לוחות זמנים**

3.1. להלן לוחות הזמנים למכרז:

פעילות	תאריך	הערות
פרסום המודעה בעיתונות	27/12/2018	המכרז יפורסם גם באתר מנהל הרכש.
מועד אחרון להגשת שאלות הבהרה של המציעים	07/01/2019	עד השעה 13:00
המועד האחרון למענה על שאלות הבהרה	עד שבועיים לפני המועד האחרון להגשת ההצעות במכרז	
מועד אחרון להגשת ההצעות לתיבת המכרזים	05/02/2019	עד השעה 13:00 לתיבת המכרזים – מכרז מערך הביקורת על מוסדות ציבור, רח' נתנאל לורד 1, קומת כניסה, ירושלים.
מועדי עריכת ראיונות	3-7/03/2019	

3.2. המזמין רשאי לערוך שינויים והתאמות במועדים השונים שנקבעו במכרז או על פיו, ובכלל זה לדחות את המועד האחרון להגשת ההצעות, כל עוד לא חלף מועד זה, ולא תהיה למי מהמציעים כל טענה ו/או דרישה בקשר לכך.

**4. שאלות הבהרה**

4.1. כל מציע יהיה רשאי להפנות בכתב שאלות הבהרה בקשר למכרז ולתנאיו. את השאלות יש להפנות לרו"ח רוני רוזנבלום-אברך באמצעות דוא"ל: [m.bikoret@mof.gov.il](mailto:m.bikoret@mof.gov.il). פניות טלפוניות לא תענינה. ככל שהמציע לא קיבל אישור בדואר אלקטרוני חוזר על קבלת פניתו עליו לבדוק טלפונית כי הדוא"ל ששלח התקבל בידי רו"ח רוני רוזנבלום-אברך, בטלפון שמספרו: 02-5317270.

4.2. פורמט ההגשה לשאלות יהיה כדלקמן:

מס"ד	סעיף+פרק/מראה מקום אחר	שאלה
1	...	...
2	...	...
...	...	...

4.3. כל הפניות תהיינה בכתב ותישלחנה בקובץ WORD פתוח בפורמט לעיל, ולצדו קובץ PDF סרוק וחתום.

4.4. על הפניות להגיע למזמין עד למועד שנקבע בסעיף 3.1 או בכל מועד נדחה אחר שקבע המזמין. פניות שתגענה לאחר המועד שנקבע לא תענינה, אלא אם סבר המזמין לפי שיקול דעתו כי הועלה במסגרת הפניה נושא המצדיק התייחסותו. למזמין שיקול הדעת להחליט ביחס לכל שאלה האם להשיב עליה אם לאו והוא רשאי להשיב על שאלה מסוימת ולהימנע מלהשיב על שאלה אחרת.

4.5. רק תשובות בכתב תחייבנה את המזמין ותהיינה חלק בלתי נפרד ממסמכי ההליך התחרותי. המזמין אינו מחויב לנוסח השאלה, ובכלל זה רשאי המזמין בעת ניסוח תשובות הבהרה שתישלחנה למתמודדים לקצר נוסח של שאלה או לנסחה מחדש.

4.6. המזמין רשאי, בכל עת, קודם למועד האחרון להגשת הצעות לפנייה, להכניס שינויים ותיקונים במסמכי

הפנייה, ביוזמתו או בתשובה לשאלות המשתתפים. השינויים והתיקונים, כאמור, יהיו חלק בלתי נפרד מתנאי הפנייה ויובאו, בכתב, לידיעתם של המשתתפים וכל נותני השירותים שקיבלו את מסמכי הפנייה מהמזמין בדואר אלקטרוני לפי הכתובות שנמסרו על ידם. על המציעים/נותני השירותים שקיבלו את מסמכי הפנייה לוודא שפרטי הכתובת שלהם, שנרשמו אצל המזמין, מדויקים.

## פרק ב' - תיאור ההתקשרות

### 5. היקף ההתקשרות והתמורה

- 5.1. תקופת ההתקשרות תחל במועד חתימת מורשי החתימה מטעם המזמין על הסכם ההתקשרות ותהיה לתקופה של עשרים וארבעה (24) חודשים.
- 5.2. למזמין שמורה האופציה להאריך את תקופת ההתקשרות ל-4 תקופות נוספות, שכל אחת מהן לא תעלה על 12 חודשים וסה"כ 4 שנים נוספות, בתנאים זהים או מיטיבים לתנאי ההתקשרות הראשונה בכלל ולעניין המחיר בפרט, ולמציע לא תהא כל טענה או תביעה בקשר לכך.
- 5.3. פירוט השירותים הנדרשים מפורט בנספח א1 (מפרט השירותים).
- 5.4. בהתאם למתן השירותים במלואם ולשביעות רצונו של המזמין, יהיה זכאי המציע לקבל תמורה בהתאם לתעריפים המפורטים בנספח ב2 (-התמורה) למסמכי המכרז. יובהר, כי למעט תשלום התמורה, לא יהיה זכאי המציע לכל תשלום או הטבה אחרת בגין מתן השירותים, לרבות תשלומים בגין הוצאות טלפון, דואר, צילומים, ביטול זמן, נסיעות, הדפסות, פקס, אש"ל וכיוצ"ב.

## פרק ג- תנאי סף להשתתפות במרכז

### 6. כללי

- 6.1 רשאים להשתתף במרכז זה רק מציעים העונים נכון למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז על כל התנאים המפורטים בפרק זה להלן.
- 6.2 מציע רשאי להגיש הצעה אחת בלבד.
- 6.3 המציע רשאי להתמודד לתפקיד מבקר בלבד או גם לתפקיד מרכז. יובהר כי ניתן להציע צוות אחד בלבד, גם כאשר ההתמודדות היא גם לתפקיד מרכז וגם לתפקיד מבקר.
- 6.4 תנאי סף המתייחסים למציע צריכים להתקיים במציע עצמו. קיום תנאי סף בתאגיד קשור, בבעל מניות או בכל גורם אחר לא ייחשב כעמידה בתנאי הסף. למען הסר ספק לא תתאפשר הגשת הצעות במשותף על ידי מספר מציעים. על המציע להיות אישיות משפטית אחת שהיא תאגיד המאוגד כדין בישראל.
- 6.5 מציע אינו רשאי לייחס לעצמו במסגרת הצעתו נתונים של תאגיד אחר או של כל גורם אחר, למעט אם התאגיד האחר הוא חברת בת של המציע, המוחזק על ידו בבעלות מלאה (100%) או שהנתונים מתקיימים בחברה אחרת, שהתמזגה עם המציע לפני המועד האחרון להגשת הצעות בהתאם להוראות חוק החברות, תשנ"ט-1999. במקרה זה על המציע לצרף להצעתו מסמכים מהמרשם הרלוונטי, המעידים על הקשר בין המציע לגוף האמור וכן אישור עו"ד המפרט את הקשר בין המציע לגוף שנתונו מובאים במסגרת ההצעה. האמור לעיל יחול גם על שותפויות בהתאם לשינויים המחייבים.
- 6.6 תנאי הסף שלהלן הינם תנאים מצטברים ויש לראותם כמשלימים זה את זה. הצעות שלא תעמודנה בתנאים המפורטים בפרק זה יפסלו. לא תתקבלנה טענות כלשהן כאילו לא ידע מי מהמציעים את תנאי פרק זה, או כי לא הבין אותם כראוי. מענה המציע להוכחת עמידתו בתנאי הסף יוגש על גבי הפורמט המצ"ב כנספחים ג1 עד ג5 למסמכי המכרז. שאלות יש להפנות למזמין בהתאם למפורט בסעיף 4 לעיל.

### 7. תנאי סף מינהליים

- 7.1 אישור מהמרשם הרלוונטי המעיד על התאגדותו.
- 7.2 למציע קיימים כל האישורים והתצהירים הנדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו-1976 (להלן: "חוק עסקאות גופים ציבוריים").
- 7.3 למציע אין חוב בגין אגרה שנתית למרשם הרלוונטי, לשנים הקודמות לשנת 2018 ואם הוא חברה – אין לו רישום ברישומי רשם החברות כחברה מפרה כמשמעותה בסעיף 362א לחוק החברות, התשנ"ט-1999 ואין לו התראה לפני רישום כאמור.
- 7.4 אין מניעה לפי כל דין להשתתפות המציע במכרז.
- 7.5 נכון ליום הגשת ההצעות במכרז, למציע לא מונה קדם מפרק, מפרק זמני או מפרק קבוע עד מועד הגשת ההצעה ובמשך שנה לפנייה, והוא אינו נמצא בהליך של כינוס נכסים או הקפאת הליכים.
- 7.6 למציע יש בתוקף כל אישור, רישיון, רישוי, היתר או הרשאה הנדרשים על-פי כל דין לביצוע השירותים נשוא מכרז זה, וכן רשום בכל מרשם המתנהל על-פי דין ונדרש לצורך ביצוע השירותים נשוא מכרז זה, וכולם כשהם תקפים על שמו נכון למועד האחרון להגשת הצעות, ולמעט אם נאמר מפורשות אחרת במסמכי המכרז.
- 7.7 המציע לא תיאם את הצעתו עם אף גורם אחר.
- 7.8 למציע לא קיימת הערת "עסק חיי" בדוח הכספי השנתי האחרון שנערך נכון למועד פרסום המכרז, או הגיש תצהיר עו"ד המאשר זאת לישות שאיננה חייבת בביקורת רו"ח על דוחותיה הכספיים.

7.9. המציע הגיש הצעה תקפה ומחייבת והגיש את כל הנספחים המצורפים והאישורים הנדרשים כאשר הם חתומים כדיון, בידי מורשי חתימה מטעם המציע ותקפים למועד הגשת ההצעות.

**8. תנאי סף מקצועיים – מבקר**

8.1. המציע מעסיק לפחות ארבעה עובדים אשר הינם רואי חשבון מוסמכים, בעלי רישיון לעסוק בראיית חשבון, מטעם מועצת רואי חשבון בישראל, נכון למועד הגשת מסמכי המכרז. לעניין הגדרת "עובד" ראו פרק א'- כללי סעיף 2.6.

8.2. המציע יעמיד לטובת מתן השירותים צוות של חמישה עובדים מקצועיים, מתוכם לפחות שלושה רואי חשבון מוסמכים בעלי רישיון ישראלי לעסוק בראיית חשבון ובעלי ניסיון של שלוש שנים לפחות בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור, החל משנת 2010, כהגדרתו במכרז (להלן – **הצוות**). "**ניסיון בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור**" לעניין סעיף זה, ייחשב ביצוע ביקורת שהחלה משנת 2010 ואילך אשר נכון למועד הגשת ההצעה למכרז הסתיימה, והינה אחת מהביקורות המפורטות בסעיפים 19.2.3.2 עד 19.2.3.5 אשר בוצעו בעמותות וחברות לתועלת הציבור בלבד.

8.3. מתוך שלושת רואי החשבון המוסמכים הנכללים בצוות, יגדיר המציע את ראש הצוות שיהיה איש הקשר מטעם המציע אשר יתנהל מול המזמין וייתן מענה לכל דרישה שתעלה מצדו. ראש הצוות יהיה בעל ניסיון של 5 שנים לפחות, החל משנת 2010, בביצוע ביקורות בעמותות וחברות לתועלת הציבור. "**ניסיון בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור**" – בהתאם לסעיף 8.2.

8.4. על המציע להיות בעל ניסיון מעשי בשלוש השנים האחרונות בתחום הביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור.

"ניסיון בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור" – בהתאם לסעיף 8.2.

8.5. על המציע להיות בעל יכולת לבצע בעצמו את כל השירותים. לא תתקבל הצעה הכוללת העזרות בקבלני משנה.

**9. תנאי סף מקצועיים – מרכז תחום**

9.1. המציע מעסיק לפחות שבעה עובדים אשר הינם רואי חשבון מוסמכים, בעלי רישיון לעסוק בראיית חשבון, מטעם מועצת רואי חשבון בישראל, נכון למועד הגשת מסמכי המכרז.

9.2. יובהר כי תנאי זה רלוונטי למציע המבקש להתמודד על תפקיד של מרכז תחום בלבד, והינו מצטבר על כל תנאי הסף המפורטים בסעיפים 7 ו-8.

## פרק ד' - הגשת ההצעות למכרז

### 10. כללי

- 10.1. על המציע לצרף להצעתו, את המסמכים המפורטים להלן לצורך הוכחת עמידתו בתנאי הסף וכן לצורך קבלת ניקוד איכות, בהתאם לאמות המידה המפורטות בסעיפים 19 ו-20 להלן.
- 10.2. תשומת לב המציעים לאופן הגשת ההצעה בדגש על אופן ההגשה לתפקידים השונים במכרז.

### 11. האישורים והמסמכים הנדרשים להוכחת עמידה בתנאי הסף המנהליים :

- 11.1. תצהיר חתום בכתב לעניין השתתפות במכרז ועמידה בדרישות תנאי הסף המנהליים המפורטים בסעיף 7 לעיל. המסמך יוגש בנוסח נספח ג1.
- 11.2. תצהיר חתום ומאומת כדון, ואישור מאת עורך דין, בדבר זכויות החתומים בשם המציע וסמכותם לחייב את המציע בחתימתם, בנוסח נספח ג2.
- 11.3. אישורים שונים בקשר למציע (יצורפו כנספח ג3 להצעה):
- 11.3.1. תעודת התאגדות של המציע. ככל והמציע אינו תאגיד – תעודת עוסק מורשה.
- 11.3.2. תמצית רישום עדכנית מרשם החברות או השותפויות.
- 11.3.3. אישור תקף על ניהול חשבונות ורשומות ועל דיווח לרשויות מס הכנסה ומע"מ כחוק, כפי שנדרש בסעיף 2 לחוק עסקאות גופים ציבוריים.

### 12. המסמכים הנדרשים לצורך הוכחת תנאי הסף המקצועיים :

- 12.1. תצהיר המציע להוכחת תנאי הסף המקצועיים המפורטים בסעיפים 8 ו-9 לעיל. המסמך יוגש בנוסח המפורט **בנספח ג4**.
- 12.2. העתק של תעודות השכלה להוכחת תנאי הסף המפורט בסעיף 8.2. המסמכים יוגשו **כנספח ג5** למענה.

13. מסמכים הנדרשים לקבלת ניקוד האיכות המפורט בסעיף 19 לתפקיד מבקר ומסמכים נוספים:
- 13.1. קורות חיים של חברי הצוות. המסמך יוגש כנספח ג6
- 13.2. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 19.2.1 יש להגיש פירוט הניסיון כנספח ג7.
- 13.3. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 19.2.2 יש להגיש פירוט הניסיון כנספח ג8.
- 13.4. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 19.3 יש להגיש את המתודולוגיה כנספח ג9.
14. מסמכים הנדרשים לקבלת ניקוד האיכות המפורט בסעיף 20 לתפקיד מרכז ומסמכים נוספים:
- 14.1. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 20.2.1 יש להגיש פירוט הניסיון כנספח ג10.
- 14.2. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 20.2.2 יש להגיש פירוט הניסיון כנספח ג10.
- 14.3. לצורך קבלת הניקוד לפי סעיף 20.3 יש להגיש את המתודולוגיה כנספח ג11.

## 15. הגשת הצעה

- 15.1. יובהר כי על המציע להגיש את כל הנספחים והאישורים הנדרשים כאשר הם חתומים כדין, בידי מורשי חתימה מטעם המציע ותקפים למועד הגשת הצעות.
- 15.2. כל הצעה למכרז, תוגש ארוזה באריזה אחת, סגורה היטב, ללא ציון פרטי המציע או סימן זיהוי חיצוני אחר. על האריזה ירשם "הצעה למכרז 1212/2018 - למתן שירותי ביקורת מערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור".
- 15.3. בתוך האריזה האחת יש לצרף 2 עותקים נפרדים של הצעה. עותק אחד יסומן כמקור והשני כהעתק. נוסח ההעתק יהיה זהה לנוסח המקור (מלבד חתימות מקור שיחתמו על עותק המקור בלבד).
- 15.4. כל עותק יכלול את המסמכים הנדרשים להגשה.
- 15.5. את הצעה יש להגיש בסדר פנימי לפי תוכן העניינים בחלק ג'. **יש להפריד כל סעיף בהצעה באמצעות דף מפריד/חוצץ.**
- 15.6. על המציע להגיש את חלק ג' למכרז – חוברת הצעה, יחד עם המסמכים שיש לצרפם, כמפורט בחלק ג'.
- 15.7. מסמכים שיצורפו להצעה ימוספרו במספור רציף לפי מספור החלק בהצעה אליו הם שייכים (לדוגמה – מסמך שיצורף לנספח 3 יסומן כ-3 – 1 וכן הלאה).
- 15.8. בנוסף, על המציע להגיש את חלק ב' למכרז – הסכם ההתקשרות ונספחיו חתומים כפי שנדרש בסעיף 15.9. יש לצרף את כל הנספחים חתומים למעט נספח 3- ערבות ביצוע, אשר ישלח חתום על ידי הספק רק לאחר הודעה על זכייה.
- 15.9. על המציע לחתום בכל עמוד בעותק המקור בלבד בהצעה ועל גבי כל חומר שיצורף על ידו לחוברת הצעה. החתימה תבוצע בהתאם לסמכויות החתימה של התאגיד שפורטו בנספח ג2. על עותק ההעתק לא נדרשות חתימות נוספות (מלבד צילום חתימות המקור מעותק המקור).
- 15.10. בנוסף יוגש עותק סרוק של הצעה על גבי **disk on key אחד**, בקבצי PDF. נדרשת זהות בין תוכן הצעה ותוכן המדיה הדיגיטלית (כולל החתימות). במקרה של סתירה יגבר האמור בתוכן הצעה המודפסת.
- 15.11. הצעה, על כל צרופותיו, יהיה בשפה העברית.
- 15.12. אופן הגשת הצעות
- 15.12.1. את הצעות יש להגיש בימים א'-ה' בשעות 08:00-16:00, ולא יאוחר מהמועד המפורט בסעיף 4 לעיל. ההגשה תבוצע בכתובת להלן: במסירה ל:

### תיבת המכרזים – מערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבוריים

#### מיקומת כניסה

#### חטיבת הביקורת, נתנאל לורך 1, ירושלים

- 15.13. הצעה אשר לא תוגש בהתאם להוראות סעיף זה עשויה להדחות על הסף. המזמין שומר לעצמו את הזכות (אך אינו מחויב לעשות כן) לתקן פגמים טכניים שנפלו בהצעה על מנת להתאימה לדרישות המכרז.

## 16. שלמות הצעה ואחריות כוללת

- 16.1. כל האישורים שנדרשים על פי מכרז זה, יהיו על שמו של המציע, כשהם תקפים במועד הגשת הצעות.
- 16.2. למען הסר ספק מובהר בזאת, כי המציע לא יהיה רשאי בשום צורה ואופן לבצע כל שינוי מכל מין וסוג שהוא במסמכי המכרז. ככל שיבוצעו שינויים כלשהם על-ידי המציע באלו ממסמכי המכרז, יהיה המזמין רשאי לפסול את הצעתו או זכייתו, בהתאם למועד בו יתברר כי בוצעו על-ידו שינויים כאמור.

- 16.3. ברור ומוסכם על הצדדים כי ההצעה המוגשת הינה שלמה ומוצעת כיחידה אינטגרטיבית ותפעולית אחת. מגיש ההצעה יהיה אחראי לכל הפעילויות והתוצרים.
- 16.4. באחריות המציע להגיש הצעה הכוללת את כל הרכיבים הנדרשים על מנת לספק את השירותים הנדרשים.
- 16.5. על המציע לבדוק על חשבונו ואחריותו, בעצמו וכן באמצעות מומחים מטעמו, את כל היבטי השירותים הנדרשים, וכן את מלוא ההיבטים של דרישות הדין והמזמין.
- 16.6. בכל מקרה ייחשב המציע כאילו ביצע את כל הבדיקות הנדרשות האמורות בסעיף זה בעצמו ובאמצעות מומחים מטעמו, ויהיה מנוע מלהעלות כל טענה בעניינים האמורים.
- 16.7. האחריות הכוללת לבדיקת המידע והוצאת התחייבויות המציע לפועל תוטל על המציע בלבד.

### **17. תוקף ההצעה**

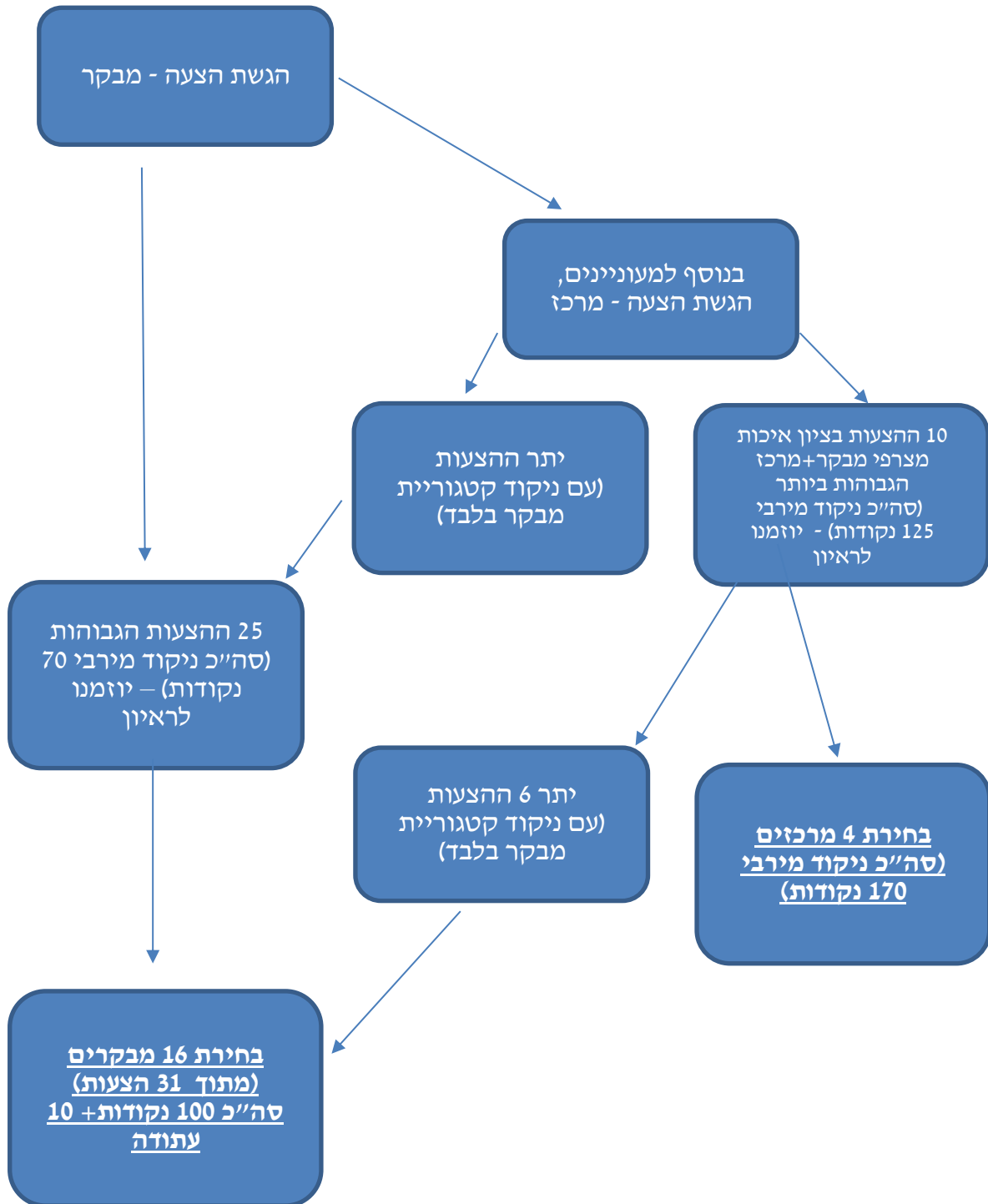
- 17.1. הצעות המציעים תעמודנה בתוקפן לתקופה של 180 ימים מן המועד האחרון להגשת ההצעות.
- 17.2. לא נחתם על ידי המזמין הסכם עם המציע בתקופה האמורה בסעיף 17.1 לעיל, רשאי המזמין להאריך את התקופה הנזכרת לעיל בתקופה נוספת של 90 ימים בהודעה בכתב שתימסר לכל המציעים. האריך המזמין את התקופה כאמור, יעמדו הצעות המציעים בתוקפן עד לתום תקופת ההארכה, כפי שיקבע המזמין.
- 17.3. הצעת הכשירים תעמודנה בתוקף עד 12 חודשים לאחר מועד הגשת ההצעות למכרז.
- 17.4. הוכרז הזוכה בהליך התחרותי, יוארך תוקף הצעתו בהתאם להנחיות המזמין, עד לחתימת החוזה, במועדים ובתנאים שיקבע המזמין בהתאם לפנייה זו.
- 17.5. במשך תקופת תוקפה של ההצעה כאמור בסעיף זה, לא יהיה המציע רשאי לחזור בו מההצעה או מכל פרט שבה בכל צורה שהיא, ובכלל זה לא יהיה רשאי להימנע מלקיים כל דרישה או תנאי אשר הוא מחויב בהם על פי תנאי ההליך התחרותי, לרבות כל פרטי הצעתו ותנאי ההסכם החתום על ידו.

## פרק ה' - אמות מידה לבחירה בזוכים

- 18. הליך בחירת הזוכה בעקבות מכרז זה יתבצע באופן המפורט להלן:**
- 18.1. שלב ראשון – תנאי סף**
- 18.1.1 בשלב ראשון, ייבדקו כל ההצעות אשר התקבלו עד למועד האחרון להגשת ההצעות, ביחס לעמידתן בתנאי הסף להשתתפות בהליך ובתנאי הסף המקצועיים.
- 18.1.2 רק הצעה אשר עמדה בכל תנאי הסף הנדרשים להשתתפות בהליך תיבדק בשלב הבא.
- 18.2. שלב שני – ניקוד איכות**
- 18.2.1. מרכז תחום**
- 18.2.1.1 הצעות אשר עומדות בתנאי הסף של מרכז תחום תיבדקנה על ידי המזמין לקביעת ציון האיכות המשוקלל. יצוין כי ציון האיכות של מרכז תחום יהיה סכום של ציוני האיכות של המציע הן באמות המידה לבחירת מבקר כמפורט בסעיף 8 והן באמות המידה לבחירת מרכז תחום כמפורט בסעיף 9 (להלן – ציון איכות מצטבר), כך שניתן לצבור עד 125 נקודות בציוני האיכות למציעים המתמודדים לתפקיד מרכז.
- 18.2.1.2 10 ההצעות למרכז תחום שתדורגנה בציון האיכות המצטבר הגבוה ביותר יזומנו לריאיון התרשמות.
- 18.2.2. מבקר**
- 18.2.2.1 הצעות אשר עומדות בתנאי הסף של מבקר תיבדקנה על ידי המזמין לקביעת ציון האיכות המשוקלל כמפורט בסעיף 10 להלן. ניתן לצבור סך הכל עד 70 נקודות בציוני האיכות של מבקר.
- 18.2.2.2 25 ההצעות לתפקיד מבקר שתדורגנה בציון האיכות המצטבר הגבוה ביותר יזומנו לריאיון התרשמות.
- 18.2.3 המזמין שומר לעצמו את הזכות להוסיף או להפחית מכמות ההצעות למעבר שלב, בהתאם לשיקול דעתו, בהתאם לנימוקים שיירשמו.
- 18.3. שלב שלישי – ריאיון התרשמות**
- 18.3.1 הניקוד בריאיון לתפקיד מבקר ייקבע על בסיס התרשמות המזמין מהמציע לרבות על פי הקריטריונים הבאים, בריאיון ניתן לצבור עד 30 נקודות:
- 18.3.1.1 הפגנת ידע ומקצועיות בתחום השירותים המבוקשים;
- 18.3.1.2 היכרות המציע עם החוקים והכללים הרגולטוריים והפיננסיים החלים על מוסדות ציבור בכלל, וגופים נתמכים לפי סעיף 3א בפרט, לרבות נוהל שר האוצר, הוראות תכ"ס, הנחיות שונות ועוד;
- 18.3.1.3 התרשמות מיכולת המציע לספק את השירותים המבוקשים באופן המותאם לצרכי המזמין;
- 18.3.1.4 התרשמות מנסיון הצוות ותהליך העבודה השוטף, אופן קיום בקרת איכות בעבודה;
- 18.3.1.5 התרשמות מהזמינות והמוטיבציה של המציע;
- 18.3.1.6 התרשמות מדוח הביקורת שהציג המציע, בקיאות הצוות בדו"ח האמור והרלוונטיות לדרישות המזמין;
- 18.3.1.7 התרשמות מהצגת המתודולגיה שהציג המציע;
- 18.3.1.8 התרשמות כללית מהמציע לרבות קיומן של מחלקות מתמחות.
- 18.3.2 עבור מתמודדים שיוזמו לריאיון לתפקיד מרכז תחום, הריאיון יכול חלק נוסף המצטבר על הריאיון לתפקיד המבקר כמפורט לעיל. הניקוד עבור החלק הריאיון הייעודי למרכזים ייקבע על בסיס התרשמות המזמין מהמציע לרבות על פי הקריטריונים הבאים. בחלק ריאיון זה ניתן לצבור עד 15 נקודות:
- 18.3.2.1 התרשמות ממורכבות הניהול בפרויקט שצרף המציע להצעתו;

- 18.3.2.2. התרשמות מאופן ניהול הפרויקט שצרף המציע להצעתו לרבות הפרמטרים המופיעים בסעיף 20.1 ;
- 18.3.2.3. התרשמות מיכולת המציע לספק את השירותים המבוקשים לתפקיד מרכז תחום באופן המותאם לצרכי המזמין ;
- יובהר כי מציע שמתמודד לתפקיד מרכז תחום, יקבל ניקוד בראיון הן על חלק הראיון לתפקיד מבקר והן על חלק הראיון לתפקיד מרכז תחום.
- 18.3.3. הראיון האישי ייערך במועד המפורט בסעיף 3.1 למסמכי הפנייה, בחטיבת הביקורת של החשב הכללי, בנוכחות ראש הצוות ושני רואי החשבון הנוספים בצוות.
- 18.4. בחירת הזוכים**
- 18.4.1. המזמין יבחר מקרב 10 המציעים לתפקיד מרכז תחום אשר זומנו לראיון התרשמות, ארבעה זוכים שהשיגו את הציונים המצטברים הגבוהים ביותר הן בציוני האיכות וחלק הראיון לתפקיד מבקר והן בציוני האיכות וחלק הראיון לתפקיד מרכז, שישתלבו במערך הביקורת בתפקיד מרכזי תחום. יובהר כי מספר הזוכים נתון לשינוי לפי שיקול דעתו הבלעדי של המציע.
- החלפת המרכזים הקיימים על ידי הזוכים יכולה להיעשות באופן הדרגתי.
- הוועדה שומרת לעצמה את הזכות לבחור עבור משרד התרבות והספורט שני מרכזים, והכל בהתאם לנפח העבודה כפי שישתקף לוועדה לאחר תחילת פעילות וועדת התמיכות המשותפת לפי סעיף 9 לחוק להסדר ההימורים בספורט, התשכ"ז-1967.
- 18.4.2. יתר המציעים אשר התמודדו לתפקיד מרכז תחום ושלא נבחרו על ידי המזמין כזוכים, יתמודדו יחד עם יתר ההצעות, לתפקיד מבקר. יובהר כי ניקוד האיכות שניתן בגין אמות המידה לבחירת מרכז וכן הניקוד שניתן בגין ראיון ההתרשמות לתפקיד מרכז תחום, לא יחשב כחלק מציון האיכות המשוקלל לעניין בחינת התאמה לתפקיד מבקר.
- 18.4.3. עוד יובהר כי לגבי מציעים אשר התמודדו לתפקיד מרכז תחום ושלא נבחרו על ידי המזמין כזוכים, לא יזומנו לראיון נוסף, אלא יעשה שימוש בניקוד שקיבלו בראיון בגין חלק הראיון לתפקיד מבקר בלבד.
- 18.4.4. המזמין יבחר מכלל ההצעות, לאחר בחירת מרכזי התחום, את 16 המציעים שדורגו בציון הגבוה ביותר בהתאם לציוני האיכות והראיון כזוכים בתפקיד מבקרי מערך הביקורת.
- 18.4.5. המזמין רשאי לבחור, בהתאם לשיקול דעתו הבלעדי, כשיר שני או כשירים נוספים, מבין המציעים אשר התמודדו לתפקיד מרכז ונבחרו כזוכים בתפקיד מבקר ואלה ישמשו כעתודה לתפקיד מרכז. זכות הראשונים לתפקיד מרכז תהיה למציעים שנבחרו ככשירים, אלא אם לדעת המזמין כי הם לא סיפקו את השירותים לשביעות רצונו. במקרה שבו לא נבחרו כשירים או שלדעת המזמין כשירים אלו לא סיפקו את השירותים לשביעות רצונו, המזמין רשאי לפנות למציעים אחרים שזכו כמבקרים לשמש בתפקיד מרכז. זאת, לפי קריטריונים של איכות העבודה, עמידה בלוחות זמנים, מקצועיות וזמינות. יובהר כי הליך בחירה זה יתבצע הן במצב בו נדרש להחליף מרכז שזכה וכן במצב בו יש להוסיף מרכז בנוסף על המרכזים שזכו.
- 18.4.6. בנוסף, יבחר המזמין עד 10 משרדי רואי חשבון כשירים שישמשו כעתודה לתפקידי מבקר. משרדים אלו לא יידרשו לספק ערבות ביצוע, אלא אם ישתלבו בעתיד כמבקרים בפועל במערך הביקורת. בכל מקרה בו יבקש המזמין להתקשר עם משרדים נוספים לפעילות מערך הביקורת, יהיה המזמין רשאי לבחור מבקר למערך הביקורת מתוך המשרדים שישמשו כעתודה כאמור. בחירת מבקרים מתוך העתודה תיעשה בהתאם לדירוג שנקבע בהליך הזה.

להלן תרשים להליך בחירת הזוכים לתפקיד מרכז ומבקר:



**19. ניקוד איכות למבקר (סך הכל 70 נקודות)**

**19.1. חברי הצוות הנוספים (עד 4 נקודות)**

עבור כל חבר צוות נוסף לשלושת רואי החשבון בצוות שהינו בעל רישיון רואה חשבון, יינתנו 2 נק';

**19.2. ניסיון בביקורת (36 נקודות)**

19.2.1. בגין ניסיון ראש הצוות ניתן לצבור בסה"כ עד 16 נקודות כלהלן:

עד 4 נק' בכל אחד מהסעיפים 19.2.1.1 ו 19.2.1.2. סעיפים 19.2.1.3 ו 19.2.1.4 מהווים סעיפים חליפים אחד לשני. על המציע **לבחור אחד** מבין שני סעיפים אלו לשם פירוט ניסיון לקבלת ניקוד והוא יוכל לקבל עד 4 נק' בהתאם לסעיף שיבחר. ניתן לצבור בסעיף 19.2.1 סך הכל 12 נקודות אשר ינורמלו לסך כללי של 16 נקודות (כל נק' תוכפל ב4/3).

ניקוד אפשרי		ניקוד מקסימלי	תיאור	תת סעיף
1 נקודות	1-5 גופים	4 נקודות	ניסיון ביקורת פנים	19.2.1.1
2 נקודות	6-12 גופים			
3 נקודות	13-20 גופים			
4 נקודות	21 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-3 גופים	4 נקודות	ניסיון בביקורת חקירתית	19.2.1.2
3 נקודות	4-8 גופים			
4 נקודות	9 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-10 גופים	4 נקודות	ניסיון בביקורת דוחות כספיים של עמותות או חברות לתועלת הציבור	19.2.1.3
2 נקודות	11-20 גופים			
3 נקודות	21-40 גופים			
4 נקודות	41 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-20 גופים	4 נקודות	ניסיון בביקורת אחרת בעמותות או חברות לתועלת הציבור	19.2.1.4
2 נקודות	21-50 גופים			
3 נקודות	51-90 גופים			
4 נקודות	91 גופים ומעלה			

19.2.2. בגין ניסיון מצטבר של רואי החשבון בצוות המוצע ניתן לצבור בסה"כ עד 20 נקודות כלהלן:

עד 5 נק' בכל אחד מהסעיפים 19.2.2.1 ו 19.2.2.2. סעיפים 19.2.2.3 ו 19.2.2.4 מהווים סעיפים חליפים אחד לשני. על המציע **לבחור אחד** מבין שני סעיפים אלו לשם פירוט ניסיון לקבלת ניקוד והוא יוכל לקבל עד 5 נק' בהתאם לסעיף שיבחר. ניתן לצבור בסעיף 19.2.2 סך הכל 15 נקודות אשר ינורמלו לסך כללי של 20 נקודות (כל נק' תוכפל ב4/3).

ניקוד אפשרי		ניקוד מקסימלי	תיאור	תת סעיף
1 נקודות	1-5 גופים	5 נקודות	ניסיון ביקורת פנים	19.2.2.1
2 נקודות	6-10 גופים			
3 נקודות	11-15 גופים			
4 נקודות	15-20 גופים			
5 נקודות	21 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-3 גופים	5 נקודות	ניסיון בביקורת חקירתית	19.2.2.2
3 נקודות	4-8 גופים			
5 נקודות	9 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-10 גופים	5 נקודות	ניסיון בביקורת דוחות כספיים של	19.2.2.3
2 נקודות	11-20 גופים			

3 נקודות	21-30 גופים		עמותות או חברות לתועלת הציבור	
4 נקודות	31-40 גופים			
5 נקודות	41 גופים ומעלה			
1 נקודות	1-20 גופים	5 נקודות	ניסיון בביקורת אחרת בעמותות או חברות לתועלת הציבור	19.2.2.4
2 נקודות	21-40 גופים			
3 נקודות	41-60 גופים			
4 נקודות	61-90 גופים			
5 נקודות	91 גופים ומעלה			

19.2.3 לעניין סעיף זה –

19.2.3.1 "ניסיון" – ניסיון רלוונטי בביצוע ביקורת שהחלה משנת 2010 ואילך אשר נכון למועד הגשת ההצעה למכרז הסתיימה. יובהר כי ניתן להתייחס לניסיון שנצבר על ידי ראש/חבר הצוות שלא במשרד המציע. יובהר כי במהלך הראיון המזמין ישאל על הניסיון המפורט את חברי הצוות וראש הצוות. גם אם יותר מחבר צוות אחד עבד על ביקורת מסוימת באותו גוף, גוף יחשב רק פעם אחת לעניין סעיף 9.2.2. במידה וגם ראש הצוות עבד על ביקורת מסוימת באותו גוף – הביקורת תירשם בנוסף לסעיף 9.2.2. גם בסעיף 9.2.1.

19.2.3.2 "ביקורת פנים" – ביקורת הנערכת מטעם הגוף לצורך בחינת פעילויות הגוף וממלאי התפקידים לרבות תקינות הפעילות, עמידה בחוקים, הוראות רגולטוריות ואחרות, הניהול התקין, שמירה על טוהר המידות ועל החיסכון והיעילות, ואם פעילות הגוף תורמת להשגת היעדים שנקבעו ;

19.2.3.3 "ביקורת חקירתית" – ביקורת העוסקת בחקירה, איתור, מניעה וכימות של הונאות, מעילות, תרמיות ואי-סדרים בעלי היבטים כספיים.

19.2.3.4 "ביקורת דוחות כספיים" – ביקורת המבוצעת ע"י רואה חשבון מבקר שמונה בהתאם לסעיף 19(ג) לחוק העמותות התש"מ 1980, סעיף 154 לחוק החברות וכן ביקורת דוחות כספיים לפי כל מקור חקיקתי מקביל, שלגביה הוציא רואה החשבון חוות דעת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

19.2.3.5 "ביקורת אחרת" – ביקורת שאינה ביקורת דוחות כספיים או ביקורת פנימית הנערכת מטעם גורם חיצוני לגוף המבוקר, לבחינת פעילויות הגוף, ממלאי התפקידים ועמידתם בדרישות ביצועיות, מימוניות או אמות מידה אחרות שנקבעו ע"י גורמים חיצוניים לגוף המבוקר, לרבות עמידה ברגולציה ובהוראות השונות החלות על הגוף.

19.3 הערכת מתודולוגיה (10 נקודות)

על המציע להגיש הצעה לתכנית ביקורת לגוף נתמך שלא תעלה על 2 עמודים שמטרותיה בחינה של הכרה בשווי מתנדבים ובשווה כסף אחר לעניין מדידת שיעור הוצאות הנהלה וכלליות בהתאם לנוהל שר האוצר לעניין שווי מתנדבים ולכללי חשבונאות וביקורת מקובלים לעניין שווה כסף אחר. יובהר כי רק שני העמודים הראשונים יבחנו. המתודולוגיה תיבחן לפי הקריטריונים הבאים :

19.3.1 בהירות הצגה – 1 נקודות ;

19.3.2 חדשנות – 3 נקודות ;

19.3.3 מתן מענה מקיף לבדיקת הסוגיה – 4 נקודות ;

19.3.4 ישימות – 2 נקודות ;

19.4 המלצות (20 נקודות)

המזמין יפנה, על פי בחירתו ולפי שיקול דעתו, לשלושה מתוך אנשי הקשר המפורטים בחלק "ניסיון בביקורת" בסעיף 19.2 לשם עמידה על טיב ההמלצות והעבודות שביצע המציע עבור המעסיק. יובהר כי המזמין רשאי לפנות לכל גורם שהוא מתוך מזמין העבודה שפורטו בניסיון המציע והצוות. כמו כן, יודגש כי ככל שלמזמין יש היכרות עם המציע, היכרות זו תילקח בחשבון בסעיף זה.

**20. ניקוד איכות למרכז תחום (סך הכל 55 נקודות):**

**20.1. ניסיון ניהולי (30 נקודות)**

בגין ניסיון ניהולי של ראש הצוות בעבודת ביקורת במגזר הציבורי, ניתן לצבור בסה"כ 30 נקודות כמפורט להלן.

**20.1.1. נסיון ראש הצוות בניהול פרויקטים (שעות) (ניקוד מקסימלי 15 נקודות)**

על המציע לבחור עד 3 פרויקטים במצטבר, לניקוד בשעות ניהול עובדים (20.1.1.1) או בשעות ניהול/ריכוז גורמים חיצוניים (20.1.1.2). ניתן להציג פרויקטים שונים בתתי הסעיפים השונים, אולם לא יותר מ-3 במצטבר, ולא אותו פרויקט יותר מפעם אחת, במסגרת סעיף 20.1.1.

תת סעיף	תיאור	ניקוד מקסימלי	ניקוד אפשרי	תת סעיף
20.1.1.1	היקף שעות הפרויקט שניהל ראש הצוות עובדים באותו ארגון (עד 3 פרויקטים)	4 נקודות לכל פרויקט	1,000-3,000 שעות	1 נקודות
			3,001-6,000 שעות	2 נקודות
			6,001-10,000 שעות	3 נקודות
			10,001 שעות ומעלה	4 נקודות
20.1.1.2	היקף שעות הפרויקט של עבודת הריכוז מול גורמים חיצוניים (עד 3 פרויקטים)	5 נקודות לכל פרויקט	100-500 שעות	1 נקודות
			501-2,000 שעות	2 נקודות
			2,001-3,500 שעות	3 נקודות
			3,501-5,000 שעות	4 נקודות
			5,001 שעות ומעלה	5 נקודות

לעניין סעיף 20.1.1.2 מובהר כי מדובר בשעות שבוצעו על ידי המציע עצמו ולא על ידי הגורמים החיצוניים המנוהלים על ידו.

**20.1.2. נסיון ראש הצוות בניהול פרויקטים (עובדים/גורמים) (ניקוד מקסימלי 15 נקודות)**

על המציע לבחור עד 3 פרויקטים במצטבר, לניקוד בגין ניהול עובדים (20.1.2.1) או בגין ניהול/ריכוז גורמים חיצוניים (20.1.2.2). ניתן להציג פרויקטים שונים בתתי הסעיפים השונים, אולם לא יותר מ-3 במצטבר, ולא אותו פרויקט יותר מפעם אחת במסגרת סעיף 20.1.2.

תת סעיף	תיאור	ניקוד מקסימלי	ניקוד אפשרי	תת סעיף
20.1.2.1	מס' אנשי צוות שניהל ראש הצוות	4 נקודות לכל פרויקט	3-4 עובדים	1 נקודות
			5-7 עובדים	2 נקודות
			8-10 עובדים	3 נקודות
			11 עובדים ומעלה	4 נקודות
20.1.2.2	מס' גורמים חיצוניים שניהל/ריכוז ראש הצוות	5 נקודות לכל פרויקט	3 גורמים	1 נקודות
			4-5 גורמים	2 נקודות
			6-7 גורמים	3 נקודות
			8-9 גורמים	4 נקודות
			10 גורמים ומעלה	5 נקודות

לעניין סעיף 20.1.2 מובהר כי הניקוד בגין מספר העובדים או הגורמים המנוהלים במסגרת הפרויקט, הינו

ביחס למספר העובדים / הגורמים המנוהלים במקביל ולא ביחס לתחלופת עובדים/גורמים בפרוייקט.

- יובהר כי אין חובה להציג את אותם 3 פרוייקטים בסעיף 20.1.1 ו-20.1.2.

20.1.3 לעניין סעיף זה –

20.1.3.1 **”עבודה ביקורת במגזר ציבורי”** – עבודה שבוצעה באופן חד פעמי או ממושך עבור מזמין חיצוני, ובמסגרתה

ניהל צוות של 5 עובדים מתוכם לפחות 3 רואי חשבון או לחילופין ריכוז קבלת דיווחים, בחן שלמות ואיכות הדיווח/ביקורת, ומתן הנחיות ל-3 גורמים חיצוניים לפחות, ואשר החלו לא יאוחר משנת 2010 .

20.1.3.2 **”מגזר ציבורי”** – משרדי הממשלה ויחידות סמך, רשויות מקומיות, מוסדות ציבור, קופות חולים, בתי ספר

רשמיים והמוסדות הלאומיים, גופים סטטוטוריים, חברות ממשלתיות ומועצות דתיות.

20.1.3.3 **”גורם חיצוני”** – צוות מקצועי הכולל לפחות 3 רואי חשבון אשר אינו קבלן משנה של המשרד אלא מונה על

ידי גורם חיצוני.

20.1.3.4 **”פרוייקט” - התקשרות עם מזמין חיצוני.**

20.2 **ניסיון בסקירת דוחות ביקורת (9 נקודות)**

בגין ניסיון רואי החשבון בצוות, בסקירת דוחות ביקורת של נותן שירותים אחר, יינתן ניקוד לכל אחד מרואי החשבון כדלקמן עד למקסימום של 9 נקודות כמפורט להלן:

ניקוד אפשרי		ניקוד מקסימלי	תיאור	תת סעיף
1 נקודות	1-2 שנות ניסיון	9 נקודות	ניסיון בסקירת דוחות ביקורת	20.2.1
2 נקודות	3-4 שנות ניסיון			
3 נקודות	5 שנות ניסיון ומעלה			

**”שנת ניסיון”** לעניין סעיף זה, תיחשב רק אם נסקרו בה מינימום 5 דו”חות.

20.3 **ניסיון בניהול פרויקט (6 נקודות)**

על המציע להסביר על אחד מהפרוייקטים שניהל, ולהרחיב על התהליכים שהוביל ועל הערך המוסף שלו ושל צוותו במסגרת הפרוייקט שניהל, תוך התייחסות לאופן שבו ניסיון זה יסייע לתפקיד מרכז תחום. הפירוט ייבחן לפי הקריטריונים הבאים (היקף המענה לא יעלה על עמוד אחד):

20.3.1 בהירות הצגה – 1 נקודות ;

20.3.2 ניתוח והצגת ממצאים שעלו בפרוייקט – 3 נקודות ;

20.3.3 ערך מוסף מעבודת הניהול – 1 נקודות ;

20.3.4 התאמה לתפקיד מרכז תחום – 1 נקודות ;

20.4 **המלצות ביחס לאיכות ניהול פרויקט (10 נקודות)**

המזמין יפנה, על פי בחירתו ולפי שיקול דעתו, ל-2 מתוך אנשי הקשר המפורטים בחלק “ניסיון ניהולי”, לשם עמידה על טיב ההמלצות בעבודות ניהול הפרוייקטים שביצע המציע עבור המעסיק. יובהר כי המזמין רשאי לפנות לכל גורם שהוא מתוך מזמין העבודה שפורטו בניסיון המציע והצוות. המציע שומר לעצמו את הזכות להוסיף או להפחית ממספר הממליצים אליהם יפנה, בהתאם לנימוקים שיירשמו. ככל שלמזמין יש היכרות עם המציע, היכרות זו תילקח בחשבון בסעיף זה.

## פרק ו – זכויות וסמכויות המזמין

### 21. כללי

- 21.1. המזמין רשאי בכל עת, בהתאם לשיקול דעתו, לפסול הצעת מציע הנמצא או עשוי להימצא בעתיד במצב של ניגוד עניינים ביחס לעבודה נשוא הפנייה.
- 21.2. המזמין רשאי לפנות במהלך הבדיקה וההערכה אל המציעים כדי לקבל הבהרות או כדי להסיר אי בהירויות המתעוררות בעת בדיקת ההצעות.
- 21.3. המזמין יבחר בהצעות המעניקות לו את מירב היתרונות על פי אמות המידה המפורטות להלן במסמך זה.
- 21.4. למען הסר ספק, מובהר כי אין בהודעה על בחירת משרד רואה החשבון כדי ליצור יחסים חוזיים בין המזמין והזוכה וכי בטרם נחתם בין המזמין והזוכה החוזה המהווה חלק מחוברת זו, המזמין רשאי לבטל או לשנות את החלטתו על פי שיקול דעתו הבלעדי והמוחלט.
- 21.5. המזמין אינו מתחייב לבחור בהצעה כלשהי, וכן יהיה רשאי לבטל פנייה זו בכל עת משיקוליו ;
- 21.6. כל שינוי או תוספת שיעשו במסמכי הפנייה המצורפים בזה או כל הסתייגות לגביהם בין על ידי תוספת בגוף המסמכים ובין במכתב לוואי או בכל דרך אחרת, לא יובאו בחשבון בעת הדיון על ההצעה ואף עלולים לגרום לפסילתה ;
- 21.7. למען הסר ספק, המזמין מבהיר כי השירותים נשכרים לתקופה מוגבלת, המציע הזוכה לא ישתלב באופן אינטגרלי בעבודת המזמין, מקום מושבו העיקרי יהיה מחוץ לכותלי המשרדים האמורים ולא ייחנה משירותים מנהליים בהם, המציע הזוכה לא ישתלב בהיררכיה של המזמין, לא ישתמש בסמכויות חוקיות המוקנות לעובדי המזמין ולא יהיה מעורב בפעולות ביצוע של המזמין, המציע הזוכה לא יציג עצמו מול גורמי חוץ כעובד המזמין אלא כפועל מטעמים ;
- 21.8. המזמין אינו מתחייב להיקף מינימאלי של הזמנת שירותים וכן הוא יכול על פי שיקול דעתו לצמצם או להקטין את היקף השירותים המוזמנים. כמו כן יוכל המזמין להפסיק את ההתקשרות בהודעה מראש של שלושים (30) יום מראש ;
- 21.9. המזמין יהיה רשאי לקבוע, בכל שלב של ביצוע השירותים, כי הזוכים, כולם או חלקם, יבצעו חלק מן השירותים, ובכלל זה, כי תפקידם של הזוכים, כולם או חלקם, יסתיים וכי הם יעבירו את המשך ביצוע השירותים לידי אחר או לידי הממשלה. במקרה האמור הזוכים ישתפו פעולה עם מי שיועבר לו ביצוע העבודה, ובכלל זה יעבירו לו את כל החומר והמידע שנצבר. סך התמורה הסופית יקבע בהתאם להיקף השירותים שניתן עד לאותה עת.
- 21.10. ביצוע העבודה כרוך בבקרת איכות ברמה גבוהה של הזוכה לכל שלבי השירותים. על הזוכה לעמוד ברמת ביצוע גבוהה ואחידה באספקת כל השירותים נשוא המכרז.
- 21.11. בנוסף ומבלי לגרוע מהוראות מפרט פנייה זו, הוראות כל דין והלכה פסוקה, המזמין רשאי מנימוקים שיירשמו להורות על תיקון כל פגם שנפל בהצעה או להבליג על הפגם, וזאת אם מצא כי החלטה זו משרתת באופן המרבי את טובת הציבור ואת תכליתה של פנייה זו ;
- 21.12. מובהר בזאת כי המידע אשר ייאסף לצרכי מתן השירותים, ישמש למתן שירותים למזמין ולא יותר בו כל שימוש אחר אלא באישור מפורש ובכתב של המזמין ;
- 21.13. תוצרי העבודה וזכויות היוצרים על העבודה, מכל סוג, יהיו רכושן הבלעדי של המזמין. הזכות לפרסום החומר שמורה למזמין בלבד, ופרסום לא יעשה אלא באישור מפורש ובכתב ממנו ;
- 21.14. המציע הזוכה יתחייב ויצהיר כחלק מההצעה, כי נכון למועד הגשת ההצעה, אין הוא יודע על כל מניעה חוקית שהיא, שיש בה כדי להפריע למתן השירותים בהתאם לפנייה זו, וכי אין הוא קשור ו/או מעורב, באפן ישיר או

- עקיף בכל עניין אחר שיש בו חשש לניגוד עניינים ביחס להתחייבויותיו מכוח ההסכם שיחתם עם המזמין ;
- 21.15. המציע הזוכה יתחייב להימנע במשך כל תקופת ההסכם וכן בשנה העוקבת לאחר סיום מועד ההתקשרות מלקחת חלק ו/או להיות מעורב בכל עסקה ו/או עניין אחר שיש בו ו/או העלול ליצור מצב של ניגוד עניינים עם הסכם עם המזמין.
- 21.16. המציע הזוכה מתחייב להביא לידיעת המזמין כל מידע העשוי להיות רלבנטי לקביעת המזמין אם קיים ניגוד או חשש לניגוד עניינים אצלו. מבלי לגרוע מכלליות האמור, על המציע שיבחר לביצוע השירותים להודיע למזמין על הצעה שהוצעה לו ואשר יש בה משום חשש לניגוד עניינים כאמור. נותן השירותים יקבל על עצמו ביצוע אותה עבודה רק אם המזמין תאשר, מראש ובכתב, כי אין לו התנגדות לכך.
- 21.17. לתנאים נוספים לעניין ניגוד עניינים בעת מתן השירותים ראה סעיף 5 בנספח ב1 – מפרט השירותים.
- 21.18. הזוכה יידרש, בכפוף לשיקול דעתו של המזמין, להגיש דיווחים וחשבונות הנדרשים לצורך תשלום עבור עבודתו, במסגרת פורטל הספקים הממשלתי, בשים לב להוראות התכ"ם והנחיות החשב הכללי הרלוונטיות, ויחתום על חוזה שימוש בפורטל ספקים. לחילופין, ימציא אישור כספק העושה שימוש בפורטל הספקים. יודגש, הזוכה יישא בכלל העלויות הכרוכות בהתחברות לפורטל הספקים הממשלתי.
- 21.19. אין בסעיפי הפנייה כדי לגרוע מזכויות המזמין על פי כל דין.

## **22. ביטוחים**

- 22.1. עם בחירת המציע הזוכה וכתנאי לחתימת הסכם ההתקשרות ומימוש זכייתו, ימציא הזוכה למזמין ערבות ביצוע, מאת מוסד בנקאי ישראלי או חברת ביטוח ישראלית, שתהיה אוטונומית ובלתי מותנית בגובה של 10,000 ₪ בינו לבין המזמין, להבטחת התחייבויותיו על פי הסכם ההתקשרות. נוסח ערבות הביצוע מצורף כנספח ח' למסמכי הפנייה. ערבות הביצוע תהיה בתוקף לאורך כל תקופת ההתקשרות ול-3 חודשים נוספים לאחר מועד סיומה.
- 22.2. הזוכה יידרש לקיים ביטוחים ולהמציא בתוך 14 יום ממועד הודעת הזכייה אישור על קיום ביטוחים בנוסח המצורף כנספח ב4, חתום על ידי המבטח.
- התנאים המפורטים לעיל בסעיף זה הם תנאי לביצוע ההתקשרות, וכל עוד לא חתם הזוכה על ביטוחים כאמור בנספח ב4 לא תיכנס ההתקשרות לתוקפה, והמזמין רשאי לבטל את הזכייה.

## חלק ב' - הסכם ההתקשרות ונספחיו

### הסכם התקשרות

שנערך ונחתם בירושלים ביום \_\_\_\_\_ בחודש \_\_\_\_\_ 2018

**בין:**

ממשלת ישראל בשם מדינת ישראל  
 המיוצגת על ידי מר חסן איסמעיל, סגן בכיר לחשב הכללי, משרד האוצר  
 וגב' רות מרק, חשבת מטה החשב הכללי  
 מרחוב קפלן 1, ירושלים  
 (להלן - המזמין)  
**מצד אחד**

**לבין:**

\_\_\_\_\_  
 מרחוב \_\_\_\_\_  
 ת.ז.ח.פ.ע.מ. \_\_\_\_\_

(להלן - המבקר)

**מצד שני**

**הואיל** והמזמין מעוניין ברכישת שירותי ביקורת על מוסדות ציבור, בהתאם למפורט בפנייה לקבלת הצעות אשר פורסמה על ידי המזמין, והמהווה חלק בלתי נפרד מחוזה זה (להלן - הפנייה);

**והואיל** והמבקר הגיש את הצעתו לפנייה (להלן - ההצעה), אשר הסכם זה מצורף אליה כנספח;

**והואיל** ובכפוף לחתימתו על הסכם זה וקיום יתר הדרישות המפורטות במסמכי הפנייה, ועדת המכרזים של המזמין בחרה בהצעת המבקר.

**לפיכך הוצהר, הותנה והוסכם בין הצדדים כדלקמן:**

#### 1. פרשנות ונספחים

- 1.1 המבוא להסכם זה והנספחים הצרופים לו מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.
- 1.2 מונחים המופיעים בהסכם זה ובהצעת הזוכה יפורשו בהתאם למשמעות הנתונה להם בהסכם זה ובכל מקרה של סתירה בין ההצעת המציע והסכם זה יחולו הוראות הסכם זה.

- 1.3 פרשנות ההסכם תיעשה באופן המקיים את הדרישות המפורשות והמשתמעות של הפנייה בצורה המלאה ביותר.
- 1.4 כותרות הסעיפים בהסכם זה משמשות לצרכי נוחות בלבד ואין לעשות בהן שימוש לצורך פרשנות התניות בהסכם.
- 1.5 האמור ביחיד גם ברבים משמע וההפך, האמור בלשון זכר גם בלשון נקבה משמע וההפך.

## 2. הגדרות

בהסכם זה תהיה למונחים הבאים המשמעות המופיעה לצידם:

- מציע שהגיש הצעה למכרז למתן שירותי ביקורת על מוסדות ציבור וזכה בו  
**"הזוכה"**
- החשב הכללי במשרד האוצר או מי מטעמו.  
**"המזמין"**
- שירותי הפיקוח והביקורת המפורטים במכרז, לרבות שירותים אחרים ו/או נוספים ו/או משלימים כפי שיוגדרו על ידי המזמין.  
**"השירותים"**
- כל אחד מעובדי המציע אשר ייטול חלק במתן השירותים למזמין.  
**"עובד"**
- מי מטעמו של המציע שיועסק לצורך מתן השירותים, אשר שמוותיהם ופרטים אודותיהם, נכללו בהצעה (בהתאם לתנאים המפורטים בפנייה), ובהסתמך על מידע זה בחר המזמין בהצעת המציע, ואשר באמצעותם יינתנו השירותים למזמין.  
**"אנשי הצוות"**
- החשב הכללי במשרד האוצר או מי מטעמו. איש הקשר יהיה אחראי לפיקוח על עבודת הזוכים וביצועה באיכות הנדרשת ובהתאם לתנאים המנויים בהזמנה לקבלת הצעות. איש הקשר יהיה רשאי לתת לנותן שירותי הביקורת והריכוז הנחיות הנוגעות למתן השירותים.  
**"איש הקשר"**
- כל מידע (Information), ידע (Know-How), ידיעה, מסמך, תכתובת, תוכנית, נתון, מודל, חוות דעת, מסקנה וכל דבר אחר כיוצ"ב הקשור ו/או הנוגע למתן השירותים, בין בכתב ובין בע"פ ו/או בכל צורה או דרך של שימור ידיעות בצורה חשמלית ו/או אלקטרונית ו/או אופטית ו/או מגנטית ו/או אחרת, הקשורים ו/או הנוגעים למתן השירותים אשר אינו נחלת הכלל.  
**"מידע"**
- רואה חשבון שיעמוד בראש צוות הביקורת ויהיה איש הקשר במשרד אשר יתנהל מול המזמין וייתן מענה לכל דרישה שתעלה מצדו.  
**"ראש הצוות"**

כל מידע אשר יגיע לידי הספק או העובד בקשר למתן השירותים, בין אם נתקבל במהלך מתן השירותים או לאחר מכן, לרבות ומבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל: מידע אשר יימסר ע"י המזמין ו/או כל גורם אחר ו/או מי מטעמו.

**"סודות מקצועיים"**

**3. מתן השירותים**

- 3.1. הסכם זה הינו למתן שירותי ביקורת על מוסדות ציבור, וזאת למשך תקופה של עד עשרים וארבע (24) חודשים ממועד החתימה על הסכם זה על ידי מורשי החתימה מטעם המזמין (להלן - **תקופת ההתקשרות הראשונה**).
- 3.2. המזמין שומר לעצמו אופציה חד צדדית ובלעדית להאריך את תקופת ההתקשרות, ל-4 תקופות נוספות, שכל אחת מהן לא תעלה על 12 חודשים וסה"כ 4 שנים, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הראשונה בכלל ולעניין המחיר בפרט, ולמציע לא תהא כל טענה או תביעה בקשר לכך.
- 3.3. הארכת ההתקשרות תעשה בהתאם לשיקול דעתו הבלעדי של המזמין בהודעה בכתב של חודש ימים מראש. מימוש האופציה כאמור מותנה באישור ועדת ההיגוי על גופים הנתמכים מתקציב המדינה (להלן - **ועדת ההיגוי**) ובאישור תקציבי.
- 3.4. המזמין רשאי, בהודעה בכתב של חודש ימים, ובהתאם לשיקול דעתו הבלעדי, לסיים את ההתקשרות עם הספק בכל שלב במהלך תקופת ההתקשרות.
- 3.5. יובהר כי המזמין רשאי שלא להעסיק את הספק בכלל, או בהיקפים מסוימים, הכל לפי שיקול דעתו הבלעדי, ולזוכה לא תהיה כל טענה או תביעה בקשר לכך.
- 3.6. לזוכה לא תהא כל טענה ו/או תביעה לפיצוי, תמורה או תשלום אחר עבור או בקשר לשינוי היקף השירות המתבקש, ביטולו ו/או שינוי תקופת ההסכם. כל שינוי כאמור לא ישמש לזוכה ו/או לצדדים נוספים עילה לתביעת פיצויים מכל סוג שהוא.
- 3.7. הספק מתחייב ליתן את השירותים לשביעות רצונו של המזמין, בהתאם למפורט במסמכי הפנייה, בהתאם להצעתו בפנייה והפירוט הנלווה אליה, וכן הוא מתחייב כדלקמן:
  - 3.7.1. הספק מודע לכך שהשירותים האמורים בהסכם זה דורשים רמה גבוהה של מומחיות ומקצועיות, ולפיכך אחראי באופן בלעדי לרמתם ולתוכנם של השירותים האמורים בהסכם זה.
  - 3.7.2. הספק יבצע את העבודות על חלקיהן בהתאם לתנאים ולדרישות המפורטים בהסכם זה ובהתאם להנחיות איש הקשר או מי מטעם המזמין כפי שיהיו מעת לעת, כל זאת מבלי לפגוע באחריותו הכוללת של הספק.
  - 3.7.3. הספק מתחייב ליתן את השירותים לשביעות רצונו של המזמין בהתאם למפורט בהסכם זה ובמפרט השירותים, לרבות עמידה בלוחות הזמנים כמפורט במכרז ובנספח ב' למפרט השירותים.
  - 3.7.4. הספק מתחייב כי אף לאחר הגשת הממצאים על ידו ואף לאחר תקופת ההתקשרות, יעמוד לרשות המזמין, ככל שיידרש מעת לעת על ידו, לכל הבהרה ו/או הצגת ממצאיו ממתן השירותים ו/או הסבר או הרחבה, ככל שידרשו על ידי המזמין כפועל יוצא ממתן השירותים ו/או במסגרת פעולותיו של המזמין.
  - 3.7.5. בכל מקרה של סיום ההתקשרות עם הספק, בין אם הופסקה כאמור מסיבות כלשהן, ובין אם הסתיימה במועדה, יפעל הספק בכל האמצעים שברשותו על מנת לצמצם כל נזק שעלול להיגרם למזמין בגין סיומה.
  - 3.7.6. הספק יהיה מחויב להעברת כל החומרים, לרבות הפיסיים והמגנטיים, הקשורים במתן השירותים למזמין או למי שייקבע מטעמו.
  - 3.7.7. הזוכה יתחייב לפעול בשיתוף פעולה עם כל גורם אחר, על פי הנחייתו המפורשת של המזמין או מי מטעמו לרבות הדרכתו של הגורם, לגבי מהותן ושיטות ביצוען של הפעילויות שבוצעו על ידו במסגרת השירותים.

- 3.7.8. הספק ימלא באופן מלא ומקצועי את כל התנאים והתחייבויותיו על פי תנאי הסכם זה עד למועד סיום עבודתו בפועל.
- 3.7.9. לצרף להסכם זה את הצהרותיו והתחייבויותיו של העובדים שייטלו חלק במתן השירותים ושמירה על העדר ניגוד עניינים וסודיות, המצורפים להסכם זה.

#### 4. הצהרות הספק

הספק מצהיר בזאת כי:

- 4.1. קיבל הסבר מפורט לגבי דרישות המזמין, אשר לשם עמידה בהן נשכרו שירותיו, והוא מסוגל ומתכוון לקיימן.
- 4.2. הוא בעל ניסיון במתן השירותים וברשותו צוות מיומן אשר מסוגל ליתן את השירותים ולמלא אחר התחייבויותיו בהסכם זה.
- 4.3. הוא קרא את כל תנאי הפנייה ודרישותיה, הבין אותם, והוא מתחייב להעניק את השירותים, על חלקיהם ובהתאם לתנאים ולדרישות המפורטים במסמכי הפנייה, בדייקנות, ביעילות, במומחיות ובמיומנות, לשביעות רצון המזמין, והכל בכפוף להוראות הסכם זה.
- 4.4. כל הפרטים שמסר למזמין בהצעתו, ובכלל זה פרטים על אנשי הצוות, המידע אשר ברשותו, ויכולתו לבצע את השירותים, הינם מלאים ונכונים.
- 4.5. עומדים לרשותו, בכל עת, אנשי צוות, כל הציוד והאמצעים הדרושים לצורך מתן השירותים בהתאם להסכם זה.
- 4.6. ישתף פעולה עם המזמין בכל הקשור למילוי התחייבויותיו על פי הוראות הסכם זה ויעמוד לרשות המזמין באופן שוטף וברמת זמינות גבוהה, וזאת בהתאם לצרכי המזמין, ככל שיידרש, מאת המזמין או מי מטעמו.
- 4.7. יעניק את השירותים למזמין באמצעות אנשי הצוות, ולא ישנה את הרכבם ולא יעניק את השירותים באמצעות עובד שלא נתקבל עליו אישור מראש ובכתב של המזמין.
- 4.8. יודיע למזמין בעל פה באופן מיידי ובכתב, בדואר אלקטרוני, לכל המאוחר תוך 48 שעות, על כל שינוי במעמדו החוקי ו/או על כל מקרה בו אין באפשרותו להעניק את השירותים ו/או על כל אפשרות מסתברת כי לא יוכל לעמוד בהתחייבויותיו על פי הסכם זה והפנייה, כולן או מקצתן, מכל סיבה שהיא ו/או על כל עניין אחר שיש בו כדי להשפיע על מתן השירותים.
- 4.9. יספק את השירותים במועדים כאמור במסמכי הפנייה, בהסכם זה וכפי שייקבע על ידי המזמין.
- 4.10. הוא משלם לעובדיו שכר שאינו נמוך משכר המינימום ומקיים הוראות הסכם קיבוצי או צו הרחבה שחל על עובדיו.
- 4.11. הוא מתחייב להשתתף בכל ימי העיון וההדרכות שיבוצעו על ידי המזמין או על ידי מי מטעמו.
- 4.12. הספק מצהיר בזאת שידוע לו כי המידע שיתקבל במהלך מתן השירותים אצלו, אצל מי מטעמו או אצל חברי הצוות הוא בעל רגישות מיוחדת, ואין להעבירו לכל גורם שהוא אשר אינו נמנה על הצוות המקצועי שמעניק את השירותים מטעמו ונציגי המזמין. הספק מצהיר שידוע לו כי העברת המידע האמור עלולה להסב למזמין נזקים משמעותיים במישורים שונים. הספק מצהיר שידוע לו שכל מידע שיתקבל אצלו ואצל חברי הצוות ו/או העובד במהלך מתן השירותים הינו בגדר סודות מקצועיים.

#### 5. ניגוד עניינים

- 5.1. הספק, וכל אחד מעובדיו, מצהיר ומתחייב שאין ולא יהיה לו, במהלך תקופת ההתקשרות בין הצדדים ובמהלך שנים עשר חודשים מתום תקופת ההתקשרות, ניגוד עניינים מכל מין וסוג שהוא, ו/או קשרים עסקיים או

- קשרים אחרים ביחס למתן השירותים, לרבות, אך לא רק, ביקורת חיזונית / פנימית / חקירתית, שירותי ייעוץ אסטרטגי / עסקי וכל שירות אחר בתחום נשוא מתן השירותים לפי הסכם זה.
- 5.2. זוכה עמו יתקשר המזמין בהסכם למתן שירותים לא יהא רשאי לייצג כל מוסד ציבור נתמך בפני המזמין בכל עניין לרבות ייצוג בוועדות התמיכה או בוועדות החשב הכללי, בין אם על ידי הצוות ובין אם על ידי עובדים אחרים המועסקים על ידיו.
- 5.3. מבלי לגרוע מכלליות האמור, הספק לא ייצג ולא יפעל במהלך תקופת ההתקשרות, מטעם כל גורם אשר עבודת הספק עם המזמין עשויה להיות רלוונטית לגביו. במידה ובמהלך תקופת ההתקשרות נודע לזוכה כי נוצר ו/או מתקיים חשש לניגוד עניינים, יודיע הספק על כך למזמין בהקדם האפשרי, ותוך פרק זמן שלא יעלה על שני ימי עסקים.
- 5.4. אם לדעת המזמין נתון הספק או מי מטעמו או כל צד אחר שבו או עמו קשור הספק, בכל שלב של ביצוע ההסכם, במצבו בו הוא נמצא או עלול להימצא בניגוד עניינים, רשאי המזמין להורות על הפסקת עבודתו של הספק, על סיוע התקשרות עם הזוכה ועל קבלת פיצויים מוסכמים בהתאם לזוה דנן, מטעם זה בלבד.
- 5.5. מובהר כי הספק מתחייב לדאוג לכך שאנשי צוותו שיעסקו בשירותים מטעמו אשר ייטלו חלק במתן השירותים ו/או כל עובד אשר עתיד להעניק את השירותים יחתמו על התחייבות להיעדר ניגוד עניינים. חתימת אנשי הצוות, אשר ייטלו חלק במתן השירותים ו/או העובדים כאמור מהווה תנאי למתן השירותים באמצעותם. התחייבות כאמור להיעדר ניגוד עניינים מצורפת כנספח 6 להסכם זה ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 5.6. זוכה אשר נבחר לשמש כמרכז תחום מתחייב שלא לקבל לטיפולו לקוחות חדשים שהינם מוסדות ציבור נתמכים כהגדרתם במכרז, במהלך כל התקופה בה ישמש כמרכז תחום. הספק מתחייב כי במידה ומייצג מוסד ציבור שלא נתמך ובמהלך תקופת היותו מרכז תחום מוסד הציבור החל להיתמך, יודיע על כך למזמין ויהיה מחוייב בהתאם לבקשתו להפסיק את מתן השירות למוסד הציבור.
- 5.7. הספק וחברי צוותו יחתמו על הסדר ניגוד העניינים המצ"ב כנספח 6 למסמכי הפנייה.
- 6. סודיות**
- 6.1. הספק מתחייב לשמור בסודיות גמורה ומוחלטת, לאורך תקופת ההתקשרות ולאחריה את כל המידע. מבלי לגרוע מכלליות האמור, החובה לשמור את המידע בסודיות חלה גם על כל המידע אליו נחשף הספק במהלך הדיונים בהם ייטול.
- 6.2. הספק מצהיר בזאת שידוע לו כי המידע שיתקבל במהלך מתן השירותים אצלו ו/או אצל מי מטעמו הוא בעל רגישות מיוחדת, ואין להעבירו לכל גורם אשר אינו מטעמו או מטעם המזמין. הספק מצהיר שידוע לו כי העברת המידע האמור עלולה להסב למזמין נזקים משמעותיים במישורים שונים.
- 6.3. הספק מצהיר שידוע לו שכל מידע שיתקבל אצלו ו/או אצל עובדיו במהלך מתן השירותים הינו בגדר סוד מקצועי.
- 6.4. הספק מתחייב לשמור את המידע ו/או הסודות המקצועיים בסודיות מוחלטת ולא לעשות בהם כל שימוש. למען הסר ספק ומבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל, הספק מתחייב לא לפרסם, להעביר, להודיע, למסור או להביא לידיעת כל אדם את המידע ו/או הסודות המקצועיים.
- 6.5. הספק לא יעביר לכל גורם אחר שבו או עמו הוא קשור שלא לצורך מתן השירותים, כל מידע שהוא הנוגע לשירותים, במהלך תקופת ההסכם ולאחריה, אלא אם כן ניתן לכך אישורו המוקדם של המזמין ובתנאים כפי שייקבעו על ידו.
- 6.6. להלן יכוננו כל התחייבויות הספק נספח 5 – "התחייבות לשמירת הסודיות".

- 6.7. חובות הסודיות לא תחולנה אם התקבל אישור מראש ובכתב של המזמין. במקרה מעין זה יהיה רשאי הספק לפעול אך ורק בהתאם לתנאים המפורטים באישור המזמין. המזמין לא ימנע אישורו כאמור אם מדובר במידע הידוע לכלל הציבור או מדובר במידע שגילוי מוחיב לפי דין.
- 6.8. הספק מתחייב לנקוט אמצעי זהירות קפדניים לאבטחת המידע ולעשות את כל הדרוש מבחינה בטיחותית, נוהלית או אחרת כדי לקיים כדבעי את חובות הסודיות.
- 6.9. הספק מתחייב, מיד עם קבלת דרישה מהמזמין או עם תום ההתקשרות, לפי המוקדם, למסור למזמין מיידית כל חלק מהמידע שהתקבל לידיהו במהלך ובקשר למתן שירותי הייעוץ, בין מהמזמין או מכל צד שלישי.
- 6.10. הספק מתחייב לדאוג לכך שכל עובד אשר עתיד להעניק את השירותים יחתום על התחייבות לשמירת סודיות בנוסח המצורף להסכם זה. חתימת העובד כאמור מהווה תנאי ליתן את השירותים באמצעותו. הספק מתחייב להחתיים את עובדיו על התחייבות לשמירת סודיות המצורפת כנספח ו' למכרז.
- 6.11. הספק מצהיר כי ידוע לו שאי מילוי התחייבויותיו על פי סעיף זה מהווה עבירה לפי פרק ז' (ביטחון המדינה, יחסי חוץ וסודות רשמיים) לחוק העונשין, תשל"ז - 1977. יובהר כי הוראות סעיף זה לא חלות במקרים בהם יידרש הספק או מי מטעמו לגלות את המידע על פי דין ו/או על פי צו של רשות מוסמכת או ערכאה שיפוטית מוסמכת.

#### 7. מערכת היחסים בין הצדדים

- 7.1. מוצהר ומוסכם כי מערכת היחסים בין הצדדים להסכם זה הינה של מזמין וזוכה וכי בין הצדדים לא מתקיימת ולא תתקיים, כתוצאה ממתן השירותים, מערכת יחסים של עובד מעביד ועל בסיס הצהרה זו נקבעה התמורה.
- 7.2. מוצהר ומוסכם כי לזוכה או למי מטעמו לא יהיו זכויות של עובד המזמין, וכי למעט תשלום התמורה, כמפורט במסמכי מכרז זה, הם לא יהיה זכאים לכל תשלום, או הטבה אחרת בגין מתן השירותים, לרבות תשלומים בגין הוצאות טלפון, דואר, צילומים, הדפסות, פקס, נסיעות, אש"ל, הכנת מסמכים ו/או אמצעי עזר שונים לביצוע העבודה וכיוצא באלה הוצאות.
- 7.3. אין לראות בכל זכות הניתנת למזמין או לנציגו לפקח, להדריך או להכווין את הספק או מי מטעמו, אלא אמצעי להבטיח את מתן השירותים כראוי וביצוע הסכם זה במלואו ואין בה כדי להקים מערכת יחסים של עובד מעביד.
- 7.4. הספק מצהיר כי הינו המעביד של העובדים המועסקים על ידו, במסגרת הצוות המקצועי שיעניק את השירותים, והוא בלבד נושא באחריות כלפיהם ובכל החובות המוטלות על מעביד על פי החוק ו/או ההסכמים הקיבוציים ו/או צווי הרחבה החלים על העובדים בענף בו הם מועסקים.
- 7.5. הספק מתחייב לשלם לעובדיו את כל התשלומים המגיעים להם על פי כל דין ו/או הסכם קיבוצי או צו הרחבה ולכל הפחות שכר מינימום, כמוגדר בחוק שכר המינימום, התשמ"ז-1987, כולל הפרשה בגין זכויות סוציאליות.
- 7.6. יודגש, כי הספק בלבד יהיה אחראי לכל תשלום, לשיפוי בגין נזק או פיצויים או כל תשלום אחר המגיע ממנו על פי כל דין לאנשים המועסקים על ידו, או לכל אדם אחר, בשל פעולות שביצע.

#### 8. קניין

- 8.1. המזמין הינו הבעלים הבלעדי במידע ובכל נתון או ממצא הנוגע לשירותי הביקורת בין אם הועברו לזוכה בידי המזמין או כל גורם אחר ובין אם הם תוצר עבודתו של הספק. מובהר בזאת כי הספק לא יעשה כל שימוש במידע שלא לצורך מתן השירותים ללא אישור של המזמין בכתב ומראש.

8.2. בסיום מתן השירותים ימסרו הספק למזמין את כל המידע הנמצא ברשותו וברשות מי מאנשי הצוות, והנוגע לשירותי הייעוץ.

## 9. שיפוי

9.1. הספק מתחייב לשאת בתשלום כל סכום אשר בתשלומו יחויב המזמין בקשר למתן השירותים, לרבות הפרת הסכם זה, בין אם נעשו על ידי הספק ובין אם על ידי מי מעובדיו, וכן לשאת בכל נזק ו/או הוצאה שיגרמו למזמין עקב כך.

9.2. הספק מתחייב לשפות את המזמין בגין כל סכום בו ישא או עלול המזמין לשאת הנובע מפעולות ו/או מחדלים אותם ביצע הספק בקשר להסכם זה, לרבות תשלום לקבלני משנה, ריבית, והוצאות נוספות שתהיינה כרוכות בכך.

## 10. קיזוז ועכבון

10.1. המזמין רשאי לקזז ו/או לעכב אצלו תשלומים אשר יגיעו לספק או כל סכום מהם כנגד סכומים אשר יגיעו למזמין מאת הספק.

10.2. בכל מקרה של גרימת נזק למזמין על ידי הספק ו/או עובדו, בין במישרין ובין בעקיפין, תהיה למזמין זכות לעכב ו/או לקזז מתוך הכספים שיגיעו לספק את כל הסכומים שהמזמין עלול לשאת בהם במקרה כזה, לפי שיקול דעתו של המזמין.

10.3. הספק מוותר בזאת על כל זכות קיזוז וזכות עכבון כלפי המזמין.

## 11. ערבות ביצוע

11.1. הספק נדרש להגיש למזמין ערבות ביצוע של מבטח כמשמעותו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981, שתהיה אוטונומית ובלתי מותנית בסכום של 10,000 ₪, כתנאי מוקדם לכניסתו לתוקף של הסכם זה. הערבות תשמש להבטחת קיום התחייבויותיו של הזוכה על פי הסכם זה, לרבות לשם כיסוי נזקים והוצאות מכל סיבה שהיא בשל הפרת התחייבויותיו של הזוכה על פי הסכם זה ו/או הפיצויים שהמזמין זכאי להם בגין הפרה כאמור. נוסח ערבות הביצוע מצורף כנספח ב3 להסכם זה.

11.2. עלויות הוצאת הערבות יחולו על הספק בלבד.

11.3. ערבות הביצוע תהא בתוקף ל-27 חודשים מיום כניסת ההסכם לתוקף ותוארך מעת לעת, ככל שאופציה להארכת התקשרות זו תמומש בהתאם לתנאי מסמכים אלו וההסכם.

11.4. במקרה של מימוש האופציה, הספק ידרש להאריך את תוקף הערבות כך שתהיה בתוקף עד 3 חודשים מסיום תקופת הארכה.

11.5. ועדת ההיגוי מטעם המזמין תהיה רשאית להורות על חילוט הערבות, כולה או חלקה, בהתקיים מצב בו הפר הספק חובה כלשהי המוטלת עליו לפי הסכם זה, הוראות הדין או כל הוראה אחרת הכלולה במישרין או בעקיפין בהליך זה, לרבות הפרה או חריגה, או אי מילוי הוראה מהוראות נציגי המזמין או מי מטעמו.

11.6. חולטה ערבות הביצוע או חלק ממנה, והסכם זה לא בוטל, יחויב הספק, בתוך 7 ימים ממועד החילוט, להמציא למזמין, על חשבונו, ערבות חדשה (ובמקרה של חילוט חלקי – ערבות משלימה) באופן שבידי המזמין תהיה ממועד זה ואילך לכל תקופת ההתקשרות ערבות שסכומה אינו נופל סכום הערבות המקורית. במקרים אלו רשאי המזמין לדרוש המצאת ערבות חדשה או משלימה עד 3 פעמים.

11.7. בלי לגרוע מכלליות האמור, המזמין יהא רשאי להציג את הערבות לפירעון מידי, במקרה של הפסקת התקשרות עם הזוכה.

11.8. המצאת הערבות הינה תנאי מוקדם לכניסת הסכם זה לתוקף, אין בכל האמור לעיל כדי לשחרר את הזוכה ממילוי מלא ומדויק של כל התחייבויותיו על פי הסכם זה, ואין בו כדי להטיל על המזמין חובה כלשהי.

## 12. תרופות

12.1. לא עמד הספק באיזו מהתחייבויותיו על פי הסכם זה מכל סיבה שהיא, רשאי המזמין, לפי שיקול דעתו הבלעדי, להפסיק את מתן השירותים לאלתר ולבצע את השירותים בעצמו ו/או באמצעות אחרים, מבלי לפגוע בזכות המזמין לפיצוי ושיפוי וזכויות אחרות העומדות למזמין על פי הסכם זה ועל פי דין. על אף האמור בסעיף זה רשאי המזמין לפי שיקול דעתו הבלעדי לאפשר לספק לתקן את ההפרות בהתאם להסכם זה, וזאת לא יאוחר מ- 21 יום ממועד הודעת המזמין לספק על ההפרה.

12.2. הספק מתחייב להודיע למזמין באופן מיידי בכתב ובעל פה על כל אפשרות מסתברת כי לא יוכל לעמוד בהתחייבויות, כולן או מקצתן, מכל סיבה שהיא. כמו כן המזמין יהיה זכאי לתרופות בכל מקרה שהספק לא יעמוד בהתחייבויותיו על פי הסכם זה או על פי מסמכי הפנייה מכל סיבה שהיא ויהיה זכאי לכל סעד ותרופה משפטית על פי הנתונה לו על פי החוזה או דין.

12.3. הזוכה במכרז מצהיר, כי ידוע לו שהדרישה לעמידה בלוחות הזמנים כמפורט בסעיף 3 בנספח ב1 – מפרט השירותים, הינה מהותית וכי כל איחור יגרום לנזקים משמעותיים למזמין. הזוכה מצהיר כי ידוע לו כי המזמין רשאי לדרוש פיצוי בגין איחורים במועד האספקה כמפורט בנספח ב1, לרבות באמצעות קיזוז מהתמורה המגיעה לספק.

12.4. לענין זה מועד האספקה – הינו מועד אישור דוח הביקורת הסופי על ידי המזמין או מי מטעמו. ככל שאישורי הדוחות של מרכזי התחום או המזמין לא יהיו בהתאם ללוחות הזמנים שיקבעו בנהלי העבודה – ימים אלו לא ילקחו בחשבון למניין ימי האיחור של המבקר. לענין המרכזים - יובהר כי ביחס לעריכת ביקורות עומק על ידי המרכזים, יחול מנגנון הפיצוי שהקבוע בסעיף 3 לנספח ב1 – מפרט השירותים. פיצוי בגין איחור באספקת שירותים אחרים מתייחס לאי עמידה במועדים שייקבעו בנהלים בנוגע לסקירת ביקורות עומק על ידי מרכזי התחומים וביצוע הטיפול הנדרש על ידם.

12.5. מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, מוסכם בין הצדדים כי הזכות לתרופות כוללת :

12.5.1. את הזכות להפחית מהתמורה המגיעה לספק סכום שווה ערך לנזק שנגרם כתוצאה מהשירותים.

12.5.2. את זכות המזמין לבטל הסכם זה, להפסיק את מתן השירותים על ידי הספק לאלתר ולבצע את השירותים בעצמו ו/או באמצעות אחרים.

12.5.3. את זכות המזמין לפיצויים מוסכמים ומוערכים מראש בסך השווה לערבות הביצוע שתידרש. הפיצויים על פי סעיף זה הינם פיצויים מוסכמים ומוערכים מראש של הנזקים שייגרמו למזמין בגין איחור בביצוע השירותים או בגין הפרה אחרת של הוראות ההסכם, וגביית הסכומים תיעשה בלא צורך בהוכחת נזק. למען הסר ספק, מצהיר הספק שהוא מודע לחשיבות העמידה בלוחות הזמנים שייקבעו, ובאיכות השירותים שיינתנו על ידו.

12.5.4. התרופות המוענקות למזמין הן מצטברות אחת לשנייה ואין בהסכם זה כדי לשלול את זכותו של המזמין לקיזוז, פיצוי, שיפוי או כל סעד נוסף מכוח דין והסכם.

## 13. אחריות

13.1. הספק יהיה האחראי הבלעדי, יחד ולחוד, לכל נזק ו/או אובדן שייגרם כתוצאה ו/או עקב מתן השירותים למזמין ו/או לרכוש ו/או לצד ג' כלשהו, לרבות נזק ואובדן שייגרם בידי אנשי הצוות ו/או כל מי שבא מכוחו או מטעמו, וזאת בשל מעשה או מחדל של הספק או מי מטעמו הכרוך באחד כל אחד מאלה :

- 13.1.1 הפרת חוזה זה או הפרת הוראות שניתנו לספק ו/או למי מאנשי הצוות ו/או למי מעובדיו ידי המזמין או מי מעובדיו ;
- 13.1.2 הפרת חובה חקוקה או כל חובה אחרת הקבועה בדין ;
- 13.1.3 פעולה שלא בדרך המקובלת או שלא בתום לב ;
- 13.1.4 פעולה שנעשתה ברשלנות.
- 13.2 הספק יהיה האחראי הבלעדי לכל תביעה מטעם אנשי צוותו, עובדיו וכל הבאים מכוחו או מטעמו, בקשר עם מתן השירותים על ידם למזמין, שיש בה משום טענה על קיומם של יחסי עובד מעביד או על קיומה של יריבות חוזית בינם לבין המזמין, והוא אחראי לשפות את המזמין בגין כל תביעה כאמור.
- 13.3 המזמין לא יישא בכל תשלום, הוצאה, אובדן או נזק מכל סוג שהוא שייגרם לספק, לאנשי צוותו, לעובדיו ולכל מי שבא מכוחו, אלא אם אלה נגרמו עקב מעשה או מחדל של המזמין, המהווים הפרה של חוזה זה.
- 13.4 הספק מתחייב לפצות ולשפות את המזמין בגין נזק, הוצאה או תשלום שייפסקו כנגדו במסגרת כל הליך משפטי מכל סוג שהוא שיוגש נגדו על ידי צד שלישי כלשהו (לרבות בכל הנוגע לפסיקת שכר טרחת עו"ד סביר והוצאות משפט). מובהר ומודגש, כי התחייבות זו של הספק תהא כפופה לכך שהמזמין יאפשר לספק להתגונן בפני הליך משפטי כאמור. מובהר כי אין בסעיף משנה זה כדי לאפשר לספק לייצג את המזמין בהליכים משפטיים.
- 14. ביטוח**
- 14.1 הספק מתחייב, לבצע ולקיים את הביטוחים המפורטים בזה, לטובתו ולטובת מדינת ישראל – משרד האוצר ולהציג למשרד את הביטוחים הכוללים את כל הכיסויים והתנאים הנדרשים כאשר גבולות האחריות לא יפחתו מהמצוין להלן :
- 14.2 ביטוח חבות מעבידים**
- 14.2.1 הספק יבטח את אחריותו החוקית כלפי עובדיו, בביטוח חבות מעבידים בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים ;
- 14.2.2 גבול האחריות לא יפחת מסך 5,000,000 דולר ארה"ב לעובד, למקרה ולתקופת ביטוח (שנה) ;
- 14.2.3 הביטוח על פי הפוליסה יורחב לשפות את מדינת ישראל – משרד האוצר היה ונטען לעניין קרות תאונת עבודה/מחלת מקצוע כלשהי כי הם נושאים בחבות מעביד כלשהם כלפי מי מעובדי הספק.
- 14.3 ביטוח אחריות כלפי צד שלישי**
- 14.3.1 הספק יבטח את אחריותו החוקית על פי דיני מדינת ישראל בביטוח אחריות כלפי צד שלישי גוף ורכוש, בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים ;
- 14.3.2 גבול האחריות לא יפחת מסך 250,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת ביטוח (שנה) ;
- 14.3.3 בפוליסה ייכלל סעיף אחריות צולבת - Cross Liability ;
- 14.3.4 הביטוח יורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי צד שלישי בגין פעילות הספק ועובדיו.
- 14.4 ביטוח אחריות מקצועית**
- 14.4.1 הספק יבטח את אחריותו המקצועית בביטוח אחריות מקצועית ;
- 14.4.2 הפוליסה תכסה כל נזק מהפרת חובה מקצועית של הספק, עובדיו ובגין כל הפועלים מטעמו ואשר אירע כתוצאה ממעשה, רשלנות, לרבות מחדל, טעות או השמטה, מצג בלתי נכון, הצהרה רשלנית שנעשו בתום לב,

- שייגרמו בקשר למתן שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור עבור משרד האוצר, בהתאם למכרז וחווה עם מדינת ישראל – משרד האוצר ;
- 14.4.3 גבול האחריות לא יפחת מסך 500,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה).
- 14.4.4 הכיסוי על פי הפוליסה יורחב לכלול את ההרחבות הבאות :
- 14.4.4.1 מרמה ואי יושר של עובדים ;
- 14.4.4.2 אובדן מסמכים, לרבות אובדן השימוש ו/או העיכוב עקב מקרה ביטוח ;
- 14.4.4.3 אחריות צולבת, אולם הכיסוי לא יחול על תביעות הספק כנגד המדינה ;
- 14.4.4.4 הארכת תקופת הגילוי לפחות 6 חודשים ;
- 14.4.5 הביטוח יורחב לשפות את מדינת ישראל – משרד האוצר ככל שיחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.
- 14.5 **כללי**
- 14.5.1 בכל פוליסות הביטוח הנ"ל יכללו התנאים הבאים :
- 14.5.1.1 לשם המבוטח יתווספו כמבוטחים נוספים : מדינת ישראל – משרד האוצר, בכפוף להרחבי השיפוי כמפורט לעיל ;
- 14.5.1.2 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.
- 14.5.1.3 המבטח מוותר על כל זכות תחלוף/שיבוב, תביעה, השתתפות או חזרה כלפי מדינת ישראל – משרד האוצר ועובדיהם, ובלבד שהוויתור לא יחול לטובת אדם שגרם לנזק מתוך כוונת זדון ;
- 14.5.1.4 הספק אחראי בלעדית כלפי המבטח לתשלום דמי הביטוח עבור כל הפוליסות ולמילוי כל החובות המוטלות על המבוטח על פי תנאי הפוליסות ;
- 14.5.1.5 ההשתתפויות העצמיות הנקובות בכל פוליסה ופוליסה תחולנה בלעדית על הספק ;
- 14.5.1.6 כל סעיף בפוליסות הביטוח המפקיע או מקטין בדרך כל שהיא את אחריות המבטח, כאשר קיים ביטוח אחר לא יופעל כלפי מדינת ישראל, והביטוח הינו בחזקת ביטוח ראשוני המזכה במלוא הזכויות על פי הביטוח ;
- 14.5.1.7 חריג כוונה ו/או רשלנות רבתי ככל שקיים בכל הפוליסות.
- 14.5.1.8 העתקי פוליסות הביטוח, מאושרות ע"י המבטח או אישור בחתימתו על קיום הביטוחים כאמור, יומצאו על ידי הספק למשרד האוצר עד למועד חתימת ההסכם.
- 14.5.2 הספק מתחייב בכל תקופת ההתקשרות החוזית עם מדינת ישראל – משרד האוצר, וכל עוד אחריותו קיימת, להחזיק בתוקף את פוליסות הביטוח. הספק מתחייב כי פוליסות הביטוח תחודשנה על ידו מדי שנה בשנה, כל עוד ההסכם עם מדינת ישראל – משרד האוצר בתוקף. הספק מתחייב להציג את העתקי פוליסות הביטוח המחודשות מאושרות וחתומות ע"י המבטח או אישור בחתימת מבטחו על חידושן למשרד האוצר לכל המאוחר שבועיים לפני תום תקופת הביטוח.
- 14.5.3 אין בכל האמור בסעיפי הביטוח כדי לפטור את הספק מכל חובה החלה עליו על פי כל דין ועל פי החווה ואין לפרש את האמור כוויתור של מדינת ישראל – משרד האוצר על כל זכות או סעד המוקנים לה על פי הדין ועל פי חווה זה.

**15. ביטוח לאומי, ביטוח בריאות ותשלומים סוציאליים**

- 15.1. הספק מצהיר שהינו קבלן עצמאי והוא משלם כדין, כעצמאי מס הכנסה ודמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות החלים עליו.
- 15.2. הספק מצהיר כי הוא הצהיר כחוק על העסקת עובדיו לפי חוק ביטוח לאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 ותקנותיו והוא מתחייב בזאת להמציא למזמין, אם יידרש לכך על ידו, אישור מהמוסד לביטוח לאומי על רישום עובדיו כאמור.
- 15.3. הספק מתחייב לשלם בעצמו ועל חשבונו למוסד לביטוח לאומי את דמי הביטוח הלאומי וביטוח בריאות, עבורו ועבור כל העובדים המועסקים או שיועסקו על ידו במשך כל תקופת קיומו של הסכם זה.
- 15.4. הספק מתחייב להמשיך ולהפריש כסדרם את כל התשלומים הסוציאליים החלים עליו, בין על פי תנאי הפנייה, חוק, הסכם קיבוצי, צו הרחבה, הסכם אחר, נוהג או סיבה אחרת.

**16. שמירה על הוראות החוק**

- 16.1. הספק מתחייב לשמור בקפדנות על הוראות כל דין החל בקשר לקיומו של הסכם זה ומתן השירותים.
- 16.2. הספק מצהיר כי חלה עליו בלבד האחריות הבלעדית והמוחלטת לכל תביעה ו/או דרישה באשר לאי שמירת דינים והוא משחרר בזאת את המזמין מכל תביעה ו/או דרישה כאמור בין אם הפרת הוראת דין נעשתה על ידו ובין אם נעשתה על ידי עובד או אחר מטעמו.

**17. איסור הסבה ו/או העברת ביצוע העבודה לאחר**

- 17.1. הספק אינו רשאי להסב הסכם זה כולו, או חלק ממנו, ולא להעביר או למסור לאחר כל זכות או חובה הנובעת מהסכם זה אלא אם כן ניתנה לכך הסכמת המזמין מראש ובכתב. ניתנה הסכמת המזמין כאמור, לא יהיה בכך כדי לשחרר את הספק מהתחייבות, אחריות או חובה כלשהי על פי דין והסכם.
- 17.2. במידה והספק הינו תאגיד הרי שהעברת השליטה בתאגיד תהווה העברה אסורה של ביצוע ההסכם.
- 17.3. העברת שליטה לצורך סעיף זה תחשב העברת מניות מונפקות או הקצאת מניות רשומות אשר כתוצאה מכך השליטה ב-50% או יותר מהון המניות המונפק של התאגיד ו/או הזכות למנות 50% או יותר מדירקטוריון התאגיד עוברת מבעל המניות אשר החזיק בה במועד כריתת הסכם זה.

**18. ויתור**

- 18.1. שום ויתור, הנחה, הימנעות מפעולה או ארכה מצד המזמין לא יחשבו כוויתור של המזמין לפי הסכם זה ולא ישמשו מניעה לתביעה על ידו, אלא אם כן נעשה ויתור זה במפורש ובכתב.

**19. תמורה ותנאי תשלום**

- 19.1. בתמורה למתן השירותים במלואם ולשביעות רצונו המלאה של המזמין יהא הזוכה זכאי לקבל תמורה בגין עבודה שבוצעה בהתאם לדרישתו של המזמין, ורק לאחר שנתקבלה התחייבות חתומה על ידי מורשי החתימה של המזמין.
- 19.2. התמורה בגין מתן השירותים תהיה כמפורט בנספח 2 למסמכי המכרז.
- 19.3. התמורה תשולם בהתאם לאמור בהוראת תכ"ס 1.4.0.3 בעניין "מועדי תשלום".

- 19.4. יובהר כי למעט תשלום התמורה והתמורה הנוספת, לא יהיה זכאי הספק לכל תשלום, או הטבה אחרת בגין מתן השירותים, לרבות תשלומים בגין הוצאות טלפון, דואר, נסיעות, צילומים, הדפסות, פקס, אש"ל וכיוצא באלה הוצאות.
- 19.5. מובהר כי הספק יישא לבדו בעלות רכישת כרטיסים חכמים לעובדי הביקורת לצורך דיווח על הביקורות במערכת הממוכנת.
- 19.6. לא תשולם תמורה לספק אם לא סופקו בפועל שירותי הביקורת, לשביעות רצונו המלאה של המזמין. תשלום לספק מותנה באישור החשבונית לרבות פירוט שעות עבודה, תאריכים ומבצע השירותים מטעם הזוכה וכל פרט אחר שיידרש ע"י המזמין בנוגע לשירותי הביקורת על-פי שיקול דעתו הבלעדי של המזמין, על ידי נציג המזמין לצורך מתן שירותים אלו, כי נתקבלו השירותים לשביעות רצונו המלאה של נציג המזמין.
- 19.7. הספק לא יהיה זכאי לתמורה כלשהי בגין שירותים אשר ניתנו על ידי חבר צוות או עובד מטעם הספק שלא חתמו על התחייבות לשמירת סודיות והתחייבות להעדר ניגוד עניינים המצורפות להסכם זה.
- 19.8. הספק לא יהיה זכאי לתמורה כלשהי בגין שירותים אשר ניתנו על ידי עובד או חבר הצוות שלא קיבל את אישור המזמין לצורך מתן השירותים בהתאם למפורט בפנייה ובהסכם זה.
- 19.9. לספק לא תהיינה כל דרישות או טענות למזמין בגין עיכובים בתשלום הנובעים ממחדליו כגון: חוסר פרטים בחשבונית, פרטים לא נכונים, חוסר במסמכים, איחור בהגשת חשבונות, חשבוניות, מסמכים, וכיו"ב.
- 19.10. כללי התשלום המפורטים לעיל, ובכלל זה המועד לביצוע התשלום, כפופים להוראות החשב הכללי במשרד האוצר, כפי שמתפרסמים מעת לעת.
- 19.11. הצמדת התמורה - מוסכם כי התמורה תוצמד לשינויים שיחולו בחוזר חשב כללי מס' 13.9.2.1 לתעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים ביחס לתעריפי רואי חשבון. מועד הבסיס הנו מועד פרסום מכרז זה, והתעריף התקף במועד זה הנו 271 ש"ח בתוספת מע"מ.

## 20. שונות

- 20.1. הסכם זה מאיין ומבטל הסכמים קודמים, הסכמות, מערכות יחסיים ומו"מ אשר היו בין המזמין מתד והספק או מי מעובדיו מאידך, עובר לכריתתו.
- 20.2. כל שינוי בתנאי הסכם זה הינו משולל תוקף אלא אם כן נעשה בהסכמת הצדדים ובכתב.
- 20.3. סמכות שיפוט ייחודית בכל הנוגע להסכם זה מוענקת לבית המשפט המוסמך בירושלים.
- 20.4. כתובות הצדדים הינן כמופיע במבוא להסכם זה.
- 20.5. הודעה אשר תשלח מצד אחד למשנהו תחשב שהתקבלה תוך 72 שעות מיום שתשלח בדואר.

ולראיה באו הצדדים על החתום:

-----	-----
תאריך חתימה	תאריך חתימה
-----	-----
שם החותם מטעם הספק	שם החותם מטעם המזמין
-----	-----
חתימת הספק	חתימת המזמין

## נספח ב1-מפרט השירותים

### 1. העבודה הנדרשת

- 1.1 במערך יועסקו 20 משרדי רו"ח מבקרים אשר יבצעו את ביקורות העומק במוסדות הציבור. מהם ימונו ארבעה מרכזי תחום בתחומים חינוך ורווחה, תרבות וספורט, מוסדות תורניים ו"תחום אחר", אשר יעמדו בקשר עם המבקרים ויהיו הגורם המתווך בינם לבין מרכז מערך הביקורת והחשב הכללי.
- 1.2 עורך המכרז שומר לעצמו את הזכות להגדיל או להקטין את מספר המבקרים והמרכזים.
- 1.2 מרכז מערך הביקורת מטעם החשב הכללי, ינהל את כל עבודת המערך, יהיה אחראי על מרכזי התחומים והמבקרים שייבחרו במכרז זה ויתאם בין כל הגורמים הרלוונטיים למערך זה. בראש המערך יעמוד סגן בכיר לחשב הכללי, מנהל חטיבת הביקורת אשר יסדיר את אופן ביצוע השירותים, יאשר את תכנית העבודה השנתית ויפקח על ביצוע השירותים.

### 2. מבקרים

#### 2.1 הצוות מטעם המבקרים

- 2.1.1 המציע יעמיד לטובת מתן השירותים את הצוות שהוצג במענה למכרז - צוות של חמישה עובדים מקצועיים<sup>2</sup>, מתוכם לפחות שלושה רואי חשבון מוסמכים בעלי רישיון ישראלי לעסוק בראיית חשבון, ובעלי ניסיון של שלוש שנים לפחות בביקורת עמותות וחלצ"ים, החל משנת 2010, כהגדרתו במכרז (להלן – הצוות).
- 2.1.2 מתוך שלושת רואי החשבון המוסמכים הנכללים בצוות, יגדיר המציע את ראש הצוות שיהיה איש הקשר מטעם המציע אשר יתנהל מול המזמין וייתן מענה לכל דרישה שתעלה מצדו.

#### 2.2 תפקידי מבקרי המערך:

- 2.2.1 להלן פירוט הביקורות הנדרשות ממבקרי המערך:
- א. ביקורת ממוקדת - תתמקד בנושא מסויים מתוך נוהל שר האוצר, הוראות התכ"מ או מבחני התמיכה, והינה ביקורת שנועדה לתת מענה מיידי לבדיקת סוגיה שעלתה.
- ב. ביקורת עומק - הביקורת תתמקד בעיקר באופן השימוש בכספי תמיכה, עמידה בהוראות התכ"מ ובנוהל שר האוצר ובחינת איתנותו הפיננסית של הגוף המבוקר. במסגרת ביקורת עומק נבדקת עמידה בכל דרישה ונוהל רלוונטי למתן תמיכה ו/או תקציב מתקציב המדינה ונערכת בדיקה כספית ותפעולית של מוסד הציבור. הביקורת כוללת פגישה במשרדי הגוף הנתמך.
- ג. ככלל, הביקורות כוללות כתיבת דו"ח ביקורת והעברתו למרכז התחום לאחר בחינה וניתוח הממצאים, ביצוע תיקונים והשלמות והוצאת דו"ח סופי לשביעות רצונו של המזמין. הכל, בהתאם להנחיות המזמין או מי מטעמו. ביקורות נוספות, ביקורת על מוסדות ציבור נתמכים ומתוקצבים בהתאם לדרישות המזמין. סוג הביקורת והיקפה יקבע בהתאם למאפייני הגוף ולפי לשיקול דעתו הבלעדי של המזמין. יודגש כי במהלך ההתקשרות רשאי המזמין לעדכן את השירותים המבוקשים.
- 2.2.2 השירותים המפורטים להלן יבוצעו רק על ידי ראש הצוות:
- א. קשר ישיר מול המזמין, מרכז המערך, מרכז התחום ונציג המשרד הממשלתי התומך.
- ב. פגישה ראשונית עם הגוף הנתמך.
- ג. תכנון הביקורת ומעקב אחר אופן ביצועה.
- ד. בדיקה ואישור של דו"ח הביקורת לפני העברתו למרכז התחום.
- ה. כל רכיב שירות נוסף כפי שיקבע על-ידי המזמין.

<sup>2</sup> כהגדרתם במכרז זה.

2.3 מרכזי תחום:

- 2.3.1 מרכזי התחום אמונים על ביצוע ביקורות שוטפות במוסדות הציבור וליווי המבקרים בביצוע ביקורות העומק, הנחייה מקצועית שלהם ומתן מענה לסוגיות מקצועיות בהתאם להנחיות שיינתנו ע"י מרכז המערך. על המרכזים לאתר ולהציף למרכז מערך הביקורת בעיות רוחביות שמתעוררות ביחס לביקורת הגופים תוך מתן הצעות לפתרון, ולקיים קשר רציף עם מרכז מערך הביקורת.
- 2.3.2 שירותי הריכוז במערך הביקורת המרכזית יכללו, בין היתר:
- א. ביצוע ביקורות שוטפות וקיום קשר ישיר עם הגוף לביור והשלמות נדרשות. ביקורת שוטפת מתבצעת פעם בשנה לפני קיום דיון בבקשת התמיכה בוועדת התמיכה. הבקרה מתבססת על מסמכי בקשת התמיכה שהוגשו למשרד התומך. הבקרה בוחנת עמידה בנוהל שר האוצר וכוללת, בין היתר, סקירת דוחות כספיים לוידוא חוסן כלכלי.
- ב. הכנת הנתונים לוועדות תמיכה משרדיות והשתתפות בוועדות אלה.
- ג. עדכון המערכת הממוחשבת לניהול הביקורות והזנת נתוני הביקורת.
- ד. הכנת תיקים והשתתפות בוועדת חריגים בחשב הכללי.
- ה. השתתפות בישיבות של מרכז המערך ושל החשב הכללי.
- ו. עדכון תכניות ביקורות שוטפת וביקורת עומק.
- ז. הכנה והקצאת תיקי הביקורת בין המבקרים השונים (על פי הקצאה ראשונית של מרכז המערך).
- ח. הנחייה ופיקוח על הצוות המקצועי במהלך עריכת הביקורת.
- ט. סקירת דו"חות ביקורת, אישורם ופיקוח על איכות הדוחות.
- י. מעקב אחר ביצוע הביקורות וממצאיהן ודיווח על ממצאים למרכז המערך.
- יא. מעקב אחר הטיפול בביקורות העומק בוועדת התמיכה, דיווח למרכז המערך במידת הצורך, והזנת החלטות שנתקבלו בוועדות התמיכה הנועדות לביקורות עומק המערכת לניהול ביקורות.
- יב. אישורי חשבונות המבקרים והעברתן למרכז המערך.
- יג. מתן דיווחים שוטפים למרכז מערך הביקורת והערכה תקופתית של המבקרים במערך.
- יד. דוח מסכם רבעוני בפורמט שיקבע על ידי מרכז המערך. הדוח יכלול, בין היתר את הנושאים הבאים:
- מספר בקשות שנבדקו ואושרו על ידי המרכז;
  - מספר בקשות הממתינות לבדיקת מרכז וסיבת העיכוב;
  - מספר הבקשות שאושרו בוועדות התמיכה, ומספר הבקשות שממתינות לאישור;
  - מספר ביקורות העומק שהועברו לדיון בוועדת התמיכה ומספר הביקורות שדנו בהם;
  - ריכוז ממצאי ביקורות שוטפות ועומק;
  - ריכוז ממצאי הדיון בוועדת התמיכה, מסקנות רוחב והפקת לקחים שעלו;
  - דיווחים על התנהלות לקויה של מבקרים;
- פירוט הנושאים אינו רשימה סגורה ויתכנו שינויים בהתאם לצרכי החשב הכללי.
- ביצוע ביקורות עומק וביקורות נוספות לפי דרישות המזמין.
- יודגש כי במהלך ההתקשרות רשאי המזמין לעדכן את השירותים המבוקשים.

### 3. תנאי מתן השירותים

- 3.1 הזוכה מתחייב להעניק את השירותים במומחיות, במקצועיות ובמימנות על פי הסטנדרטים המקצועיים וכללי האתיקה המקצועית המקובלים.
- 3.2 מובהר בזאת כי כל חומר ומידע שייאסף על ידי הזוכה במהלך עבודתו לרבות ניירות עבודה שנערכו על ידי נותן השירותים יועמד לרשות המזמין ללא תנאי ויועבר לידי המזמין לפי דרישתו.
- 3.3 לכל אורך תקופת ההתקשרות המזמין שומר על זכותו לבדוק בכל עת וללא התראה מוקדמת את איכות הביקורות המבוצעות על ידי המבקרים או המרכזים.
- 3.4 הזוכה או מי מעובדיו יתחייב כי לא יציג לאף גורם למעט לנציג משרד האוצר או מי מטעמו ולמשרד הממשלתי התומך בגוף המבוקר, את תוצאות העבודה האמורה בתקופת ההתקשרות האמורה ולאחריה, ובכלל זה, כל מסמך שיכין הזוכה במסגרת מתן השירותים, זולת אם קיבל לכך אישור מראש ובכתב מהמזמין.
- 3.5 חלוקת העבודה תבוצע בהתאם לצרכיו של המזמין, איכות העבודה של הזוכה, והתאמתו של הזוכה לביצועה, אשר יקבעו בהתאם לשיקול דעתו של המזמין בלבד ולזוכה לא תהיה כל טענה או תביעה בקשר לכך.
- 3.6 העבודה תבוצע על ידי הזוכה. הזוכה לא יהיה רשאי להעביר או להסב את זכויותיו עפ"י ההצעה, כולן או חלקן לצד שלישי.
- 3.7 מבקרים:
- העבודה תיעשה על ידי חברי הצוות שאושרו על ידי המזמין. כל שינוי בצוות המקצועי שיפורט בעת הגשת ההצעה, יקבל את אישור המזמין מראש ובכתב, ובלבד שכלל מדדי האיכות של חבר הצוות המוחלף שעל פיהם נוקד המשרד זהים למדדי איכותו של חבר הצוות החדש. החלפת איש צוות ללא אישור מראש ובכתב על ידי המזמין, מהווה הפרה יסודית של ההסכם.
- 3.7.1 השירותים המוזמנים יסופקו על פי לוחות זמנים כדלקמן:
- א. ביקורות ממוקדת – המזמין ייקבע לוח זמנים בהתאם לסוג הביקורת.
- ב. ביקורת עומק – עד שבעה חודשים מיום הקצאת הביקורת.
- ג. מעקב תיקון ליקויים- עד חודשיים מיום הקצאת העבודה.
- ד. ביקורות נוספות - על פי לוחות הזמנים שיוגדרו בעת הוצאת הזמנת העבודה.
- המזמין רשאי לשנות את מועד האספקה בהתאם לשיקול דעתו נוכח נסיבות מיוחדות.
- 3.7.2 המזמין רשאי לחייב את הזוכה בפיצויים על אי עמידה בלוחות הזמנים, כמפורט בסעיף 4 לנספח זה.
- 3.7.3 ביחס לביקורת עומק **בלבד**, תנתן לספק תוספת של 5 שעות על סך התמורה לביקורת עומק (ללא ביקורת אחרת וממוקדת) באם זו תושלם במלואה **בהתאם ללוח הזמנים שנקבע במועד ההקצאה**. יצויין כי בחינת מועד ההשלמה יהיה בהתאם לתאריך הקלנדרי שנקבע ללא התחשבות בכל גורם שיש בו להשפיע על לוחות זמנים אלו. יובהר כי המזמין רשאי לקבוע תמריצים נוספים ביחס לביקורות ממוקדות ואחרות בהתאם לשיקול דעתו הבלעדדי.
- 3.8 מרכזי תחום
- 3.8.1 המזמין רשאי לחייב את הזוכה בתשלום פיצויים על אי עמידה בלוחות הזמנים כמפורט בסעיף 4 לנספח זה.
- 3.8.2 פיצוי בגין איחור מתייחס אך ורק לאי עמידה במועדים שייקבעו בנהלים בנוגע לסקירת ביקורות עומק על ידי מרכזי התחומים.

- 3.9 המזמין שומר לעצמו את הזכות לחלק את היקף שירותי הביקורת בין הזוכים כדלקמן :
- 3.9.1 מרכזי תחום – שירותי הביקורת יתחלקו בין הזוכים כמרכזי תחום בהתאם לחלוקת התחומים בין המרכזים על פי סדר זכיותם כדלקמן :
- (א) תרבות וספורט (\*)
- (ב) מוסדות תורניים
- (ג) חינוך ורווחה
- (ד) תחום "אחר"
- (\*) הוועדה שומרת לעצמה את הזכות לבחור עבור משרד התרבות והספורט שני מרכזים, והכל בהתאם לנפח העבודה כפי שישתקף לוועדה לאחר תחילת פעילות וועדת התמיכות המשותפת לפי סעיף 9 לחוק להסדר ההימורים בספורט, התשכ"ז-1967.
- 3.9.2 על אף האמור בסעיף 3.9.1, ועדת ההיגוי יכולה לשנות את סדר הזכיה מטעמים של פוטנציאל לקיום ניגוד עניינים של הזוכים, או במקרה בו רואה לנכון לקיים רוטציה ביחס למרכז תחום או מכל שיקול אחר שירשם בפרוטוקול.
- 3.9.3 מבקרים – שירותי הביקורת יחולקו בתחילת המכרז בין מבקרי התחום כך שככל הניתן, כל מבקר יבקר כמות שווה של ביקורות. ככל שידרשו שירותי ביקורת נוספים במהלך המכרז, הקצאת העבודה תחולק באופן שווה, ובכפוף לשביעות רצון המזמין מהתוצר, עמידה בלוחות זמנים, זמינות, מומחיות ומקצועיות ורלוונטיות לביקורת והכל בהתאם לשיקול דעתו של המזמין.
- 3.9.4 ביקורות נוספות – ביקורות נוספות שהתמורה בגינן עולה על 100 אש"ח לפני מע"מ טעונות הליך תיחור בין כלל הזוכים.

#### **4. שיפויים בגין אי עמידה בלוחות זמנים**

- 4.1 המזמין רשאי לחייב את הזוכה בתשלום פיצויים למזמין על אי עמידה בלוחות הזמנים, כמפורט להלן :
- 4.1.1 עבור כל שבועיים מלאים של איחור ממועד האספקה ועד ל 12 שבועות כולל – פיצוי בסך של 2.5% מסך התמורה לשירות.
- 4.1.2 עבור כל שבועיים מלאים של איחור מ 14 שבועות ועד 36 שבועות ממועד האספקה - פיצוי בסך 5% מסך התמורה לשירות.
- בגין איחור של 36 שבועות ומעלה ממועד האספקה – ישולם לזוכה 25% מהתמורה בגין השירות. לענין זה מועד האספקה – הינו מועד אישור דוח הביקורת הסופי על ידי המזמין או מי מטעמו.
- 4.2 לענין המרכזים - פיצוי בגין איחור מתייחס אך ורק לאי עמידה במועדים שייקבעו בנהלים בנוגע לסקירת ביקורות עומק על ידי מרכזי התחומים וביצוע הטיפול הנדרש על ידם. לענין ביצוע ביקורות עומק, לוחות הזמנים והשיפויים שחלים עליהם הינם זהים ללוחות הזמנים והשיפויים שנקבעו למבקרים.
- 4.3 המזמין רשאי לקבל את הפיצוי על ידי קיזוז מהתמורה המגיעה לזוכה, או לפי דרישת תשלום שתועבר למציע.
- 4.4 יובהר כי איחור הגורר קיזוז הוא איחור שנגרם כתוצאה מהתנהלות הזוכה ובאשמתו, כפי שיכריע המזמין. כל עיכוב באספקת השירותים המוזמנים שאינו באשמת הזוכה, ידווח למזמין או למי מטעמו באופן מידי ושוטף לאורך העבודה. המזמין יבחן פנייתו של הזוכה ויאשר מראש את החריגה מלוחות הזמנים במידת הצורך ובהתאם לשיקול דעתו הבלעדי.
- 4.5 **למען הסר ספק, האמור בסעיף זה אינו גורע מזכותו של המזמין לתרופות נוספות על-פי הקבוע במכרז זה,**

**לרבות בהסכם ההתקשרות ובכל דין.**

**5. ניגוד עניינים:**

- 5.1 הזוכה, וכל אחד מעובדיו, יצהיר ויתחייב שאין ולא יהיה לו, במהלך תקופת ההתקשרות בין הצדדים, ובמהלך שנים עשר חודשים מתום תקופת ההתקשרות, ניגוד עניינים מכל מין וסוג שהוא, בנוסח המצורף כנספח ב6.
- 5.2 **על הזוכה להצהיר במסגרת הצעתו למכרז על כלל הגופים שלהם הוא נותן שירות ואשר ביחס אליהם ייתכן ניגוד עניינים לפי מכרז זה, לרבות כל גוף נתמך שהמזיע או אחד מעובדיו הבכירים או תאגיד בשליטתו של אחד מהאמורים, נותן לו שירותים במישרין או בעקיפין.**
- 5.3 מבלי לגרוע מכלליות האמור, הזוכה לא ייצג ולא יפעל, במהלך תקופת ההתקשרות, מטעם כל גורם אשר עבודת הזוכה עם המזמין עשויה להיות רלוונטית לגביו. במידה ובמהלך תקופת ההתקשרות נודע לזוכה כי נוצר ו/או מתקיים חשש לניגוד עניינים, יודיע הזוכה על כך למזמין בהקדם האפשרי, ותוך פרק זמן שלא יעלה על שני ימי עסקים, המזמין יחליט האם מתקיים הצורך להפסיק את ההתקשרות בהתאם לשיקול דעתו הבלעדי של המזמין, יובהר כי במידה ותופסק ההתקשרות בהתאם לסעיף זה, תשולם התמורה בגין התוצרים שכבר סופקו לשביעות רצונו של המזיע.
- 5.4 זוכה עמו יתקשר המזמין בהסכם למתן שירותים לא יהא רשאי לייצג כל מוסד ציבור נתמך בפני המזמין בכל עניין לרבות ייצוג בוועדות התמיכה או בוועדות החשב הכללי, בין אם על ידי הצוות ובין אם על ידי עובדים אחרים המועסקים על ידיו.
- 5.5 בנוסף לכל האמור בפרק זה, זוכה אשר יבחר לשמש כמרכז תחום לא יהיה רשאי לקבל לטיפולו לקוחות חדשים שהינם מוסדות ציבור נתמכים, כהגדרתם במכרז, במהלך כל התקופה בה ישמש כמרכז תחום. במידה ומרכז התחום מייצג מוסד ציבור שלא נתמך ובמהלך תקופת היותו מרכז תחום מוסד הציבור החל להיתמך, יידרש להודיע למזמין על כך ויהיה מחויב, על-פי בקשת המזמין, להפסיק את מתן השירות למוסד הציבור.

## נספח ב2- תמורה

### 1. התמורה

#### 1.1 תמורה לשירותי מבקר:

1.1.1 בהתאם למתן השירותים ולשביעות רצונו של המזמין, יהיה זכאי המציע לקבל תמורה כדלקמן:

א. ביקורת ממוקדת- לפי היקף העבודה שיקבע בעת הקצאת הביקורת.

ב. ביקורת עומק- 65 שעות בתעריף מבקר. תנתן תוספת של 5 שעות אם תושלם במלואה בהתאם למפורט בסעיף 3.7.3 בנספח ב1.

א. ביקורות ושירותים נוספים – בתעריף מבקר וכפי שהיקפם יוגדר בהזמנת העבודה.

1.1.2 תעריף שעתי למבקר יעמוד על סך של 85% מתעריף רואה חשבון בתוספת מע"מ, כפי שמפורסמים מעת לעת בהודעת תקנון כספים ומשק "תעריפי התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים". יצוין כי התמורה הינה שעתית ואחידה לכל הצוות נותן השירותים שאושר ע"י המזמין, וכוללת את כל רכיבי השירותים. שעת עבודה הינה 60 דקות מלאות.

1.1.3 יובהר, כי למעט תשלום התמורה, לא יהיה זכאי המציע לכל תשלום או הטבה אחרת בגין מתן השירותים, לרבות תשלומים בגין ביטול זמן, הוצאות טלפון, דואר, צילומים, הדפסות, פקס, אש"ל וכיוצ"ב.

1.1.4 התמורה תוצמד לשינויים שיחולו בתעריף לפי הוראת תכ"ם 7.5.2.1 – כללי הצמדה וכן לתעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים ביחס לתעריפי רואי חשבון. מועד הבסיס הנו מועד פרסום מכרז זה, והתעריף התקף לשעת עבודה במועד זה הינו 271 ₪ בתוספת מע"מ.

#### 1.2 תמורה לשירותי מרכז תחום:

1.2.1 בהתאם למתן השירותים ולשביעות רצונו של המזמין, יהיה זכאי המציע לקבל תמורה כדלקמן:

סוג העבודה	תעריף	מס' שעות לתיק
ביקורת שוטפת לגוף	מבקר	2 שעות
ביקורת שוטפת לגוף שהגיש בקשות בסכום מצטבר של 100 אש"ח (הסכום כפוף לסכום שנקבע בנוהל שר האוצר)	מבקר	0.35
ביקורת שוטפת לבקשה *	מבקר	0.35
השתתפות בוועדות תמיכה, ועדות חריגים ועדות שונות וישיבות מערך	מרכז	לפי ביצוע בפועל
סקירת ביקורת עומק ואישורן	מרכז	10% מתקציב שעות הביקורת שבוצעו
ריכוז שוטף	מרכז	44 שעות לחודש ינואר-מרץ- תוספת 22 שעות
הכנת תיקים לוועדות חריגים	מרכז	2 שעות

(\*) במוסדות תורניים התשלום יהיה עבור בדיקת הבקשה של הסניף הראשי, ויתר הסניפים – לא תידרש בדיקה פרטנית ולפיכך לא יבוצע תשלום עבור בדיקת בקשות אלו.

- 1.2.2 תעריף מבקר יהיה כאמור בסעיף 1.1.2.
- 1.2.3 תעריף מרכז הינו תעריף רואה חשבון כפי שיפורסם מעת לעת בהודעת תקנון כספים ומשק "תעריפי התקשרות עם נותני שירותים חיצוניים". יצויין כי התמורה הינה שעתית ואחידה לכל הצוות נותן השירותים מטעמים וכוללת את כל רכיבי השירותים. שעת עבודה הינה 60 דקות מלאות.
- 1.2.4 יובהר, כי למעט תשלום התמורה, לא יהיה זכאי המציע לכל תשלום או הטבה אחרת בגין מתן השירותים, לרבות תשלומים בגין הוצאות טלפון, דואר, צילומים, הדפסות, פקס, אש"ל וכיוצ"ב.
- 1.2.5 התמורה תוצמד לשינויים שיחולו בתעריף לפי הוראת תכ"ס 7.5.2.1 – כללי הצמדה ולתעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים ביחס לתעריפי רואי חשבון. מועד הבסיס הנו מועד פרסום מכרז זה, והתעריף התקף במועד זה הנו 271 ₪ בתוספת מע"מ.
- 1.2.6 מבלי לגרוע מהאמור לעיל, התמורה עבור כל עבודה נוספת שתוקצה למרכז תיקבע במועד הזמנת העבודה.
- 1.3 יובהר כי משרד האוצר בוחן מעת לעת שינויים בנוהל שר האוצר. במידה ובמהלך ההתקשרות יחולו שינויים בנוהל שר האוצר אשר ישפיעו על אופי עבודת הביקורת והיקפה, המזמין רשאי לשנות את השירותים ואת התמורה הקבועים במכרז עבור מרכזי תחום כמפורט בנספחים ב1 וב2, ולא תשמע כל טענה או תביעה בקשר לכך. יחד עם זאת, במצב בו יהיו שינויים בתמורה, הזוכה יהיה רשאי להפסיק את ההתקשרות מתוקף המכרז.
- 1.4 התשלום יבוצע ע"פ הוראות תכ"ס מספר 1.4.03 "מועדי תשלום".
- 1.5 הזוכה יידרש להגיש דיווחים וחשבונות הנדרשים לצורך תשלום עבור עבודתו, במסגרת פורטל הספקים הממשלתי, בשים לב להוראות התכ"ס והנחיות החשב הכללי הרלוונטיות, ויחתום על חוזה שימוש בפורטל ספקים. לחילופין, ימציא אישור כספק העושה שימוש בפורטל הספקים. יודגש, הזוכה יישא בכלל העלויות הכרוכות בהתחברות לפורטל הספקים הממשלתי.

## נספח ב3 - נוסח כתב ערבות ביצוע

שם הבנק/חברת הביטוח \_\_\_\_\_  
 מס' הטלפון \_\_\_\_\_  
 מס' הפקס: \_\_\_\_\_

**לכבוד**  
**ממשלת ישראל**  
**באמצעות משרד משרד האוצר**

\_\_\_\_\_ **הנדון: ערבות מס'**

אנו ערבים בזה כלפיכם לסילוק כל סכום עד לסך של 10,000 ₪ אשר תדרשו מאת: \_\_\_\_\_ (להלן "החייב") בקשר להסכם לקבלת שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור.

אנו נשלם לכם את הסכום הנ"ל תוך 15 יום מתאריך דרישתכם הראשונה שנשלחה אלינו בדואר רשום או במסירה ידנית, מבלי שתהיו חייבים לנמק את דרישתכם ומבלי לטעון כלפיכם טענת הגנה כל שהיא שיכולה לעמוד לחייב בקשר לחיוב כלפיכם, או לדרוש תחילה את סילוק הסכום האמור מאת החייב.

ערבות זו תהיה בתוקף עד לתאריך \_\_\_\_\_ אלא אם כן תוארך על-פי בקשת החייב או על-פי דרישתכם קודם לכן.

המדד – ערבות זו צמודה בשיעור של 100% למדד המחירים לצרכן. מדד הבסיס \_\_\_\_\_ לחודש \_\_\_\_\_.  
 דרישה על פי ערבות זו יש להפנות לסניף הבנק/חב' הביטוח שכתובתו  
 דרישה על-פי ערבות זו יש להפנות לסניף הבנק/חברת הביטוח שכתובתו:

\_\_\_\_\_ שם הבנק/חברת הביטוח      \_\_\_\_\_ מספר הבנק ומספר הסניף

\_\_\_\_\_ כתובת סניף הבנק/חברת הביטוח

\_\_\_\_\_ חתימת וחותמת מורשה החתימה

\_\_\_\_\_ שם מלא

\_\_\_\_\_ תאריך

\_\_\_\_\_ חתימה המציע בראשי תיבות וחותמת: \_\_\_\_\_

## נספח ב- אישור קיום ביטוחים

לכבוד

מדינת ישראל – משרד \_\_\_\_\_

בכתובת: \_\_\_\_\_

א.ג.נ.,

### הנדון: אישור קיום ביטוחים

הננו מאשרים בזה כי ערכנו למבוטחנו \_\_\_\_\_ (להלן "הספק") לתקופת הביטוח מיום \_\_\_\_\_ עד יום \_\_\_\_\_ בקשר למתן שירותי ביקורת לרבות ייעוץ בתחום שירותי ביקורת עבור מערך הביקורת על מוסדות ציבור בהתאם למכרז וחווה עם מדינת ישראל – משרד האוצר את הביטוחים המפורטים להלן:

#### ביטוח חבות המעבידים: פוליסה מספר \_\_\_\_\_

1. אחריותו החוקית כלפי עובדיו בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים.
2. גבול האחריות לא יפחת מסך 5,000,000 דולר ארה"ב לעובד, למקרה ולתקופת הביטוח (שנה).
3. הביטוח מורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם היה ויחשב מעבידם.
4. הביטוח מורחב לשפות את מדינת ישראל – משרד האוצר\_היה ונטען לעניין קרות תאונת עבודה/מחלת מקצוע כלשהי כי הם נושאים בחבות מעביד כלשהם כלפי מי מעובדי הספק, ועובדים שבשירותו.

#### ביטוח אחריות כלפי צד שלישי: פוליסה מספר \_\_\_\_\_

1. אחריותו החוקית על פי דיני מדינת ישראל בביטוח אחריות כלפי צד שלישי גוף ורכוש בגין פעילותו בכל תחומי מדינת ישראל והשטחים המוחזקים.
2. גבול האחריות לא יפחת מסך 250,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה).
3. בפוליסה ייכלל סעיף אחריות צולבת - CROSS LIABILITY.
4. הביטוח מורחב לכסות את חבותו של המבוטח כלפי צד שלישי בגין פעילות של קבלנים, קבלני משנה ועובדיהם.
5. הביטוח מורחב לשפות את מדינת ישראל – משרד האוצר ככל שייחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק וכל הפועלים מטעמו.

#### ביטוח אחריות מקצועית: פוליסה מספר \_\_\_\_\_

1. הפוליסה מכסה כל נזק מהפרת חובה מקצועית של הספק, עובדיו ובגין כל הפועלים מטעמו ואשר אירע כתוצאה ממעשה, רשלנות, לרבות מחדל, טעות או השמטה, מצג בלתי נכון, הצהרה רשלנית שנעשו בתום לב, שייגרמו בקשר למתן שירותי ביקורת לרבות ייעוץ בתחום שירותי ביקורת יבר מערך הביקורת על מוסדות ציבור במוסדות עבור משרד האוצר, בהתאם למכרז וחווה עם מדינת ישראל – משרד האוצר.
2. גבול האחריות לא יפחת מסך 500,000 דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח (שנה);
3. הכיסוי על פי הפוליסה מורחב לכלול את ההרחבות הבאות: -  
- מרמה ואי יושר של עובדים;

חתימה המציע בראשי תיבות וחתימת: \_\_\_\_\_

- אובדן מסמכים, לרבות אובדן השימוש ו/או העיכוב עקב מקרה ביטוח;
  - אחריות צולבת, אולם הכיסוי לא יחול על תביעות הספק כנגד המדינה;
  - הארכת תקופת הגילוי לפחות 6 חודשים;
4. הביטוח מורחב לשפות את מדינת ישראל – משרד האוצר ככל שיחשבו אחראים למעשי ו/או מחדלי הספק והפועלים מטעמו.

### פללי

בפוליסות הביטוח נכללו התנאים הבאים:

1. לשם המבוטח יתווספו כמבוטחים נוספים: **מדינת ישראל – משרד האוצר**, בכפוף להרחבי השיפוי כמפורט לעיל.
2. בכל מקרה של צמצום או ביטול הביטוח ע"י אחד הצדדים לא יהיה להם כל תוקף אלא אם ניתנה על ידינו הודעה מוקדמת של 60 יום לפחות במכתב רשום לחשב משרד האוצר.
3. אנו מוותרים על כל זכות תחלוף/שיבוב, תביעה, השתתפות או חזרה, כלפי מדינת ישראל - משרד האוצר ועובדיהם, ובלבד שהוויתור לא יחול לטובת אדם שגרם לנזק מתוך כוונת זדון.
4. הספק אחראי בלעדית כלפינו לתשלום דמי הביטוח עבור כל הפוליסות ולמילוי כל החובות המוטלות על המבוטח על פי תנאי הפוליסות.
5. ההשתתפויות העצמיות הנקובות בכל פוליסה ופוליסה תחולנה בלעדית על הספק.
6. כל סעיף בפוליסות הביטוח המפקיע או מצמצם בדרך כל שהיא את אחריות המבטח, כאשר קיים ביטוח אחר לא יופעל כלפי מדינת ישראל, והביטוח הינו בחזקת ביטוח ראשוני המזכה במלוא הזכויות על פי הביטוח.
7. חריג כוונה ו/או רשלנות רבתי מבוטל ככל שקיים בכל הפוליסות.

**בכפוף לתנאי וסייגי הפוליסות המקוריות עד כמה שלא שונו במפורש על פי האמור באישור זה.**

בכבוד רב,

\_\_\_\_\_  
 חתימת מורשה המבטח וחותמת המבטח

\_\_\_\_\_  
 תאריך:

## נספח ב-5 התחייבות לשמירת סודיות

יצורף כנספח להסכם לאחר חתימת כלל הגורמים הרלוונטיים מטעם הספק

לכבוד  
משרד האוצר

אני \_\_\_\_\_ הח"מ, ת.ז. \_\_\_\_\_, נותן התחייבות זו בקשר למתן השירותים על-ידי  
\_\_\_\_\_ [למלא שם הספק] (להלן: "הספק") במסגרת מכרז פומבי מספר 1212/2018  
- למתן שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור (להלן: "המכרז").

הואיל והמזמין מתכוון לרכוש שירותים כמפורט במכרז;  
והואיל והנני מועסק בקשר למתן השירותים;  
והואיל והנני עשוי להיחשף לסודות מקצועיים עליהם מעוניינת מדינת ישראל להגן;  
לפיכך הנני מתחייב כלפי מדינת ישראל כדלקמן:

בהתחייבות זו תהיה למונחים הבאים המשמעות המופיעה במכרז.

הנני מתחייב לשמור את המידע ואת הסודות המקצועיים שיגיעו אלי בקשר למתן השירותים בסודיות מוחלטת ולעשות בהם שימוש אך ורק לצורך אספקת השירותים. למען הסר ספק, ומבלי לפגוע בכלליות האמור, הנני מתחייב לא לפרסם, להעביר, להודיע, למסור או להביא לידיעת כל אדם את המידע ואת הסודות המקצועיים, למעט מידע שהוא בנחלת הכלל או מידע שיש למסור על-פי כל דין.

הנני מצהיר כי ידוע לי שאי מילוי התחייבויותיי מהווה עבירה לפי פרק ז' (ביטחון המדינה, יחסי חוץ וסודות רשמיים) לחוק העונשין, תשל"ז-1977.

הריני מצהיר כי ידוע לי, כי חשיפת מידע אישי המגיע לידי, לגורם שאינו מורשה לקבלו, עלולה להוות פגיעה בפרטיותו של אדם, עבירה שבגינה אני עלול להיתבע לדין על-פי סעיף 5 לחוק הגנת הפרטיות התשמ"א-1981.

שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_

## נספח ב6- התחייבות להעדר ניגוד עניינים

שנערכה ונחתמה ב \_\_\_\_\_ ביום \_\_\_\_\_ בחודש \_\_\_\_\_ 2017

על ידי:

ממשרד: \_\_\_\_\_  
 ת.ז.ע.מ./ח.פ. \_\_\_\_\_  
 מרחוב \_\_\_\_\_

(להלן – הספק)

**הואיל** וחטיבת הביקורת באגף החשב הכללי בשם מדינת ישראל מקבלת את השירותים כהגדרתם להלן;  
**והואיל** והנני מועסק בקשר למתן השירותים;  
**והואיל** והנני מבקש להצהיר על התחייבותי להעדר ניגוד עניינים, כמפורט להלן;

**לפיכך הנני מתחייב כלפי מדינת ישראל כדלקמן:**

### 1. הגדרות:

בהתחייבות זו תהיה למונחים הבאים המשמעות המופיעה לצידם:

מתן שירותי ביקורת על מוסדות ציבור בהתאם למפורט במסמכי המכרז אשר פורסמו על ידי המזמין ומהווים חלק בלתי נפרד מהסכם זה, ובהתאם להנחיות המזמין או מי מטעמו כפי שיהיו מעת לעת.	"השירותים"
הזוכה שנבחר על ידי המזמין ופרטיו מופיעים לעיל	"הספק"
ממשלת ישראל בשם מדינת ישראל, המיוצגת על ידי סגן בכיר לחשב הכללי וחשבת מטה החשב הכללי	"המזמין" או "המדינה"
פנייה לקבלת הצעות למערך ביקורת על מוסדות ציבור	"הפנייה"

- הנני מצהיר ומתחייב שאין ולא יהיה לי, במהלך תקופת מתן השירותים עם המדינה, ובמהלך 12 חודשים מתום תקופת ההתקשרות ניגוד עניינים מכל מין וסוג שהוא, קשרים עסקיים או קשרים אחרים שעלולים להעמיד אותי במצב של ניגוד עניינים או חשש לקיומו של ניגוד עניינים, לרבות, אך לא רק, ביקורת חיצונית / פנימית / חקירתית, שירותי ייעוץ אסטרטגי / עסקי וכן כל שירות אחר בתחום נשוא מתן השירותים לפי הסכם זה.
- הנני מצהיר ומתחייב שלא אייצג או אפעל מטעם כל גורם שהוא בתחומים הנוגעים, במישרין או בעקיפין, לשירותי הביקורת, למעט מטעם המזמין, במהלך תקופת מתן השירותים בין הצדדים, אלא אם כן התקבל לכך אישור מראש ובכתב של המזמין.
- הנני מתחייב להודיע למזמין באופן מיידי על כל נתון או מצב שבשלם אני עלול להימצא במצב של ניגוד עניינים, מיד עם היוודע לי הנתון או המצב האמורים.
- הנני מצהיר ומתחייב לדווח מראש למזמין על כל כוונה שלי להתקשר עם כל גורם כאמור בסעיף 2 ו-3 לעיל, בניגוד להתחייבויותי בסעיפים האמורים, ולפעול בהתאם להוראותיו בעניין. המזמין רשאי לא לאשר לי התקשרות כאמור או לתת הוראות אחרות שיבטיחו העדר ניגוד עניינים, והנני מתחייב כי אפעל בהתאם להוראות אלה.

6. בלי לגרוע מכלליות האמור, אני מתחייב שלא לעמוד, בכל עת לאחר תום תקופת ההתקשרות ביני לבין המדינה, במצב של ניגוד עניינים בקשר למתן השירותים נושא הייעוץ שנתתי במהלך תקופת ההתקשרות, כך שלא יהיה בכל קשר עסקי או אחר ביני לבין כל גורם שהוא כדי לפגוע בשירותים שנתתי למדינה במהלך תקופת ההתקשרות.
7. הנני מתחייב לקבל על עצמי לבצע כל החלטה של המזמין בעניינים הנוגעים להצהרתי זו, לפי שיקול דעתה המוחלט של הוועדה, לרבות החלטה על הפסקת ההתקשרות ביני לבין המדינה או ביני לבין צד ג' אחר כלשהו, ולרבות הימנעות מהתקשרות עם צד ג' כלשהו, והכל במהלך תקופת ההתקשרות ולאחריה.
8. הנני מתחייב כי כל האמור בהתחייבות זו יחול גם לגבי ניגוד עניינים של אחד מעובדי, בשינויים המחוייבים.

**ולראיה באתי על החתום:**

חתימה וחותמת

שם העובד

תאריך

## חלק ג' - חוברת ההצעה

### תוכן העניינים

ספרור	סל	נושא	סעיף במכרז	אופן הגשת המסמך
1ג	כללי	תצהיר המציע להשתתפות במכרז והוכחת תנאי הסף המנהליים		בהתאם לנוסח המצורף.
2ג	כללי	אישור מורשי חתימה מטעם התאגיד		המוסמכים לחתום על המכרז מטעם המציע. יוגש בנוסח המפורט בנספח, באישור עורך דין.
3ג	כללי	אישורים לגבי המציע: 1. תעודת התאגדות של המציע. ככל והמציע אינו תאגיד – תעודת עוסק מורשה. 2. תמצית רישום עדכנית מרשם החברות או השותפויות אשר תקפה למועד הגשת ההצעות או למועד שעד 7 ימים קודם למועד הגשת ההצעות. 3. אישור תקף על ניהול חשבונות ורשומות ועל דיווח לרשויות מס הכנסה ומע"מ כחוק, כפי שנדרש בסעיף 2 לחוק עסקאות גופים ציבוריים.		יצורף על-ידי המציע.
4ג	מבקר ומרכז	תצהיר המציע להוכחת תנאי הסף המקצועיים		בהתאם לנוסח המצורף.
5ג	מבקר ומרכז	העתק של תעודות השכלה עבור כלל חברי הצוות המוצעים		יצורף על-ידי המציע
6ג	מבקר ומרכז	קורות חיים של הצוות המוצע		יצורף על-ידי המציע
7ג	מבקר	פירוט ניסיון ראש הצוות		יוגש מודפס וכקובץ אקסל בטופס כדוגמת המפורט בנספח
8ג	מבקר	פירוט ניסיון רואי החשבון בצוות		יוגש מודפס וכקובץ אקסל בטופס כדוגמת המפורט בנספח
9ג	מבקר	מתדולוגיה		יצורף על ידי המציע
10ג	מרכז	פירוט ניסיון לתפקיד מרכז		יוגש מודפס וכקובץ אקסל בטופס כדוגמת המפורט בנספח
11ג	מרכז	תיאור ניסיון בניהול פרויקט		יצורף על ידי המציע

## נספח ג1 – תצהיר המציע לעניין השתתפותו במכרז ועמידתו בתנאי הסף המנהליים

על המסמך יחתום מורשה חתימה מטעם המציע, אשר מפורט בנספח ג2

	תאריך
--	-------

**לכבוד:**  
משרד האוצר

הנדון: מכרז פומבי מס' 1212/2018 – למתן שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור

### תצהיר

אני/ו הח"מ, מורשה/י החתימה והמוסמך/כים לתת תצהיר בשמו של \_\_\_\_\_, המציע במכרז (להלן: "המציע"):

שם מורשה החתימה החותם על תצהיר זה	ת.ז.	תפקיד

לאחר שהוזהרתי/נו כי עלי/נו לומר את האמת וכי אהיה/נהיה צפוי/ים לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה/נעשה כן, מצהיר/ה/ים בזה כדלקמן:

הנני נותן תצהיר זה בשם המציע במכרז מס' 1212/2018 – למתן שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור המבקש להתקשר עם המזמין. אני מצהיר/ה כי הנני מוסמך/ת לתת תצהיר זה בשם המציע. האמור בתצהיר זה בלשון רבים נאמר בשמי ובשם המציע.

### פרק 1 – פרטים אודות המציע

	שם המציע כפי שהוא רשום במרשם:
	סוג התאגיד:
	תאריך הרישום:
	מספר מזהה:
	מנכ"ל המציע:

איש הקשר מטעם המציע:

	שם:
	כתובת:
	טלפון:
	פקס:
	דוא"ל:

חתימה המציע בראשי תיבות וחתימת: \_\_\_\_\_

**פרק 2 - הצעה מוגשת לתפקיד (יש לסמן את משבצת אחת)**

מבקר

מבקר / מרכז

**פרק 3 – הצהרות המציע בגין מסמכי המכרז וההצעה**

- 3.1. הרינו לאשר בזאת כי קראנו בעיון את כל מסמכי המכרז, על כל צרופותיהם, וקבלנו הבהרות לגבי כל נושא שבספק. ברורות לנו כל דרישות המזמין המופיעות בהם, הגשנו את הצעתנו לאחר שהבנו והסכמנו לקבוע בהם.
- 3.2. אנו מסכימים לכל תנאי המכרז לרבות נוסח הסכם ההתקשרות (ככל שנזכר), ומתחייבים למלא את כל דרישות המכרז, ההצעה וההסכם ההתקשרות בדיוקנות, ביעילות, במומחיות ובמימנות, לשיעור רצון המזמין, ובמועדים אשר ייקבעו על-ידו, והכל בכפוף להוראות המכרז והסכם ההתקשרות, וזאת בין אם מסמכי המכרז מצורפים להצעתנו ובין אם אינם מצורפים להצעתנו או מצורפים רק בחלקם.
- 3.3. אנו מצהירים ומאשרים שנושא הצעה זו והתנאים לביצועה, ובכללם כל הגורמים המשפיעים ו/או העשויים להשפיע על העבודות מוכרים לי ולמציע, ולא יהיו לנו כל תביעות או דרישות או טענות הנובעות מאי הבנה ו/או מאי ידיעה כלשהם של איזושהו פרט או תנאי הכלול במסמכי ההצעה או בהבהרות שניתנו לנו.

**פרק 4 – הצהרות המציע לעניין עמידתו בתנאי הסף**

- 4.1. המציע הינו תאגיד משפטי הרשום כדין בישראל. רצ"ב **כנספח ג3** העתק של תעודת ההתאגדות.
- 4.2. למציע אין חוב בגין אגרה שנתית למרשם הרלוונטי, לשנים הקודמות לשנת 2018 ואם הוא חברה – אין לו רישום ברישומי רשם החברות כחברה מפרה כמשמעותה בסעיף 362א לחוק החברות, התשנ"ט-1999 ואין לו התראה לפני רישום כאמור. רצ"ב **כנספח ג3** תמצית רישום מרשם התאגידים המעודכנת לתאריך פרסום המכרז.
- 4.3. אין מניעה לפי כל דין להשתתפות המציע במכרז.
- 4.4. למציע יש בתוקף כל אישור, רישיון, רישוי, היתר או הרשאה הנדרשים על-פי כל דין לביצוע השירותים נשוא מכרז זה, וכן רשום בכל מרשם המתנהל על-פי דין ונדרש לצורך ביצוע השירותים נשוא מכרז זה, וכולם כשהם תקפים על שמו נכון למועד האחרון להגשת הצעות.
- 4.5. המציע לא תיאם את הצעתו עם אף גורם אחר במכרז.
- 4.6. למציע לא קיימת הערת "עסק חיי" בדוח הכספי השנתי האחרון שנערך נכון למועד פרסום המכרז. מצורף העתק חוות דעת רואה החשבון המבקר לדוח הכספי לשנת 2017.

**פרק 5 – אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים**

- 5.1. רצ"ב **כנסת 31** למענה, אישורים נדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לרבות:
- א. אישור תקף על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות ועל דיווח על הכנסותיו ועסקאות, בהתאם להוראות חוק עסקאות גופים ציבוריים.
- ב. אישור רישום כעוסק מורשה.
- 5.2. בסעיף זה לתצהיר, תהיה למונחים "בעל זיקה", "עבירה" ו-"הורשע" - המשמעות שמוגדרת להם בחוק עסקאות גופים ציבוריים.
- 5.3. המציע מצהיר כדלקמן (על המציע לסמן את אחת האפשרויות להלן)
- המציע או בעל זיקה אליו לא הורשעו ביותר משתי עבירות עד למועד האחרון להגשת ההצעות במכרז (להלן: "מועד ההגשה") מטעם המציע במכרז.
- המציע או בעל זיקה אליו הורשעו בפסק דין ביותר משתי עבירות וחלפה שנה אחת לפחות ממועד ההרשעה האחרונה ועד למועד ההגשה.
- המציע או בעל זיקה אליו הורשעו בפסק דין ביותר משתי עבירות ולא חלפה שנה אחת לפחות ממועד ההרשעה האחרונה ועד למועד ההגשה.
- 5.4. המציע מצהיר כדלקמן (יש לסמן את אחת מהאפשרויות להלן):
- הוראות סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998 לא חלות על המציע.
- הוראות סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998 חלות על המציע והוא מקיים אותן.
- 5.5. במקרה שהוראות סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998 חלות על המציע יש לסמן את אחת מהאפשרויות להלן):
- המציע מעסיק פחות מ-100 עובדים.
- המציע מעסיק יותר מ-100 עובדים.
- 5.6. במידה והמציע מעסיק יותר מ-100 עובדים (יש לסמן את אחת מהאפשרויות להלן):
- המציע מתחייב כי ככל שיזכה במכרז יפנה למנהל הכללי של משרד העבודה והרווחה והשירותים החברתיים לשם בחינת יישום חובותיו לפי סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998, ובמידת הצורך – לשם קבלת הנחיות בקשר ליישומן.
- המציע התחייב בעבר לפנות למנהל הכללי של משרד העבודה והרווחה והשירותים החברתיים לשם בחינת יישום חובותיו לפי סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998, הוא פנה כאמור ואם קיבל הנחיות ליישום חובותיו פעל ליישומן (במקרה שהמציע התחייב בעבר לבצע פנייה זו ונעשתה עמו התקשרות שלגביה נתן התחייבות זו).
- 5.7. המציע מתחייב להעביר העתק מהתצהיר שמסר לפי פסקה זו למנהל הכללי של משרד העבודה והרווחה והשירותים החברתיים, בתוך 30 ימים ממועד ההתקשרות.

### פרק 6 – אי תיאום מכרז

- 6.1. המציע לא היה מעורב בניסיון לגרום למתחרה להגיש הצעה בלתי תחרותית מכל סוג שהוא.
- 6.2. הצעה זו של המציע מוגשת בתום לב ולא נעשית בעקבות הסדר או דין ודברים כלשהו עם מתחרה או מתחרה פוטנציאלי אחר במכרז זה.
- 6.3. המציע מתחייב להודיע למזמין על כל שינוי באחד הפרטים לעיל מעת החתימה על התצהיר ועד מועד הגשת ההצעות.
- 6.4. המציע מודע לכך כי העונש על תיאום מכרז יכול להגיע עד חמש שנות מאסר בפועל לפי סעיף 47א לחוק ההגבלים העסקיים, תשמ"ח-1988.
- 6.5. למיטב ידיעתי, התאגיד מציע ההצעה לא נמצא כרגע תחת חקירה בחשד לתיאום מכרז.

### פרק 7 – זכויות קניין

- 7.1. המציע רשאי לפי כל דין וההסכם לספק את השירותים המוצעים על-ידו במכרז ואין בכך כל הפרה של זכויות קניין או זכויות יוצרים של צד שלישי כלשהו. למיטב ידיעתנו ובדיקתנו, אין מניעה משפטית כלשהי להתקשר עם מדינת ישראל בהסכם זה.
- 7.2. המציע מתחייב לשפות ולפצות את המזמין בגין נזקים כלשהם בשל תביעות צד ג' כנגדו כתוצאה מהפרת זכויות קניין כלשהן בשל ההצעה או ההתקשרות של המזמין בעקבות מתן השירותים או השימוש בזכויות יוצרים הכלולים בהצעתו.

### פרק 8 – הצהרה בדבר העדר ניגוד עניינים

- 8.1. למיטב ידיעתי אין בהגשת הצעה על-פי המכרז ובמתן השירותים נשוא המכרז משום ניגוד עניינים עסקי או אישי של המציע, של עובדיו, של ספקי משנה או של צד ג' כלשהו, המעורבים בהצעה או בביצועה.
- 8.2. המציע מצהיר/ה ומתחייב/ת כי אין לו, לקבלן משנה מטעמו או לכל עובד אשר יועסקו לצורך מתן השירותים נשוא מכרז זה (באופן ישיר או עקיף), כל עניין כלכלי או אחר העלול לעמוד בניגוד עניינים או בחשש לניגוד עניינים עם ביצוע השירותים. המציע מתחייב עוד, כי אם במהלך עבודת המציע כאמור, יובא לידיעתו ניגוד עניינים כאמור, או דבר העלול ליצור חשש לניגוד עניינים כזה, יודיע עליו מזמין ללא דיחוי.

### פרק 9 – התחייבות לשמירה על סודיות

- 9.1. בהתחייבות זו תהיה למונחים הבאים המשמעות המופיעה לצידם:
  - "מידע" – כהגדרתו במסמכי המכרז.
  - "סודות מקצועיים" – כהגדרתם במסמכי המכרז.
- 9.2. הננו מתחייבים לשמור את המידע ואת הסודות המקצועיים שיגיעו אלינו במהלך או עקב ביצוע השירותים הנדרשים, בסודיות מוחלטת, ולעשות בהם שימוש אך ורק לצורך אספקת השירותים הנדרשים.
- 9.3. למען הסר ספק, ומבלי לפגוע בכלליות האמור, הננו מתחייבים לא לפרסם, להעביר, להודיע, למסור או להביא לידיעת כל אדם את המידע ואת הסודות המקצועיים, למעט מידע שהוא בנחלת הכלל או מידע שיש למסור על-פי כל דין.
- 9.4. הננו מצהירים כי ידוע לנו שאי מילוי התחייבויותינו מהווה עבירה לפי פרק ז' (ביטחון המדינה), יחסי חוץ (סודות רשמיים) לחוק העונשין, התשל"ז-1977.

9.5 הננו מצהירים כי ידוע לנו שחשיפת מידע אישי המגיע לידי, לגורם שאינו מורשה לקבלו, עלולה להוות פגיעה בפרטיותו של אדם, עבירה שבגינה אני עלול להיתבע לדין על פי סעיף 5 לחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981.

9.6 הננו מתחייבים כי אם המציע יבחר כספק במכרז נדאג לכך שכל עובדי הספק, קבלני משנה וכל אדם מטעמו המספק ציוד או הקשור בכל דרך שהיא למכרז ולמימושו, יקיימו את האמור בהתחייבות זו. זה שמי, להלן חתימתי ותוכן תצהירי דלעיל אמת.

שם מורשה החתימה	ת.ז.	חתימה וחתימת תאגיד	תאריך

אישור עורך הדין			
אני החתום מטה, עו"ד:	מאשר כי ביום:	הופיע/הו/ בפני במשרדי אשר ברחוב:	בישוב/עיר:
מר/גב':	אשר זיהה עצמו כמורשה חתימה של המציע ע"י ת.ז. מס.:	מר/גב':	אשר זיהה עצמו ע"י ת.ז. מס.:
ואחרי שהזהרתיו/הים כי עליו/ה/עליהם להצהיר אמת וכי יהיה/תהיה/יהיו צפוי/ה/ים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה/תעשה/יעשו כן, חתם/הו/ בפני על התצהיר דלעיל.			
שם עו"ד	מס. רישיון	חתימה וחתימת	תאריך

## נספח ג 2 – אישור מורשי חתימה

יצורף על-ידי המציע, מאושר על-ידי עורך-דין בנוסח להלן

לכבוד  
משרד האוצר

הנדון : אישור מורשי חתימה מטעם התאגיד

אני הח"מ עו"ד \_\_\_\_\_ מאשר בזאת כי על-פי מסמכי ההתאגדות של התאגיד וההחלטות של התאגיד \_\_\_\_\_ (שם התאגיד), מספר מזהה של התאגיד \_\_\_\_\_, הנציגים המפורטים מטה מוסמכים להתחייב בשם התאגיד על הגשת מענה למכרז זה ועל חתימה על הסכמי התקשרות במסגרתו. פרטי מורשי החתימה מטעם המציע:

_____	_____	_____
דוגמת חתימה	נושא ת"ז מסי	מר / גבי
_____	_____	_____
דוגמת חתימה	נושא ת"ז מסי	מר / גבי

יחד / לחוד (מחק את המיותר)

_____	_____	_____	_____
חתימה וחותמת	מס' רישיון	שם העו"ד	תאריך

## נספח ג3 - אישורים לגבי המציע

יצורפו על-ידי המציע

1. תעודת התאגדות
2. אישור עוסק מורשה
3. תמצית רישום עדכנית מרשם החברות או השותפויות
4. אישור ניהול ספרים בתוקף
5. העתק חוות הדעת של רואה החשבון המבקר לדוח הכספי המבוקר האחרון של המציע. או תצהיר עו"ד לישות משפטית שאיננה חייבת בביקורת רו"ח על דוחותיה הכספיים

## נספח ג4 – עמידה בתנאי סף מקצועיים

לכבוד

משרד האוצר

הנדון: עמידת המתמודד במכרז בתנאי הסף המקצועיים לתפקיד מבקר/מרכז (מחק את המיותר)

תצהיר

### 1. עמידת המציע בתנאי הסף

אני/הח"מ, מורשה/י החתימה והמוסמך/כים לתת תצהיר בשמו של \_\_\_\_\_, המציע במכרז (להלן: "המציע"):

שם מורשה החתימה על תצהיר זה	ת.ז.	תפקיד

- 1.2 לאחר שהוזהרתי/נו כי עלי/נו לומר את האמת וכי אהיה/נהיה צפוי/ים לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה/נעשה כן, מצהיר/ה/ים בזה כדלקמן:
- 1.3 הנני נותן תצהיר זה בשם המציע במכרז פומבי מס' 1212/2018 – למתן שירותי ביקורת למערך הביקורת המרכזי על מוסדות ציבור. אני מצהיר/ה כי הנני מוסמך/ת לתת תצהיר זה בשם המציע. האמור בתצהיר זה בלשון רבים נאמר בשמי ובשם המציע.
- 1.4 אנו מצהירים כי המציע עומד בתנאי תנאי הסף למציע בתפקיד מבקר/מרכז (מחק את המיותר):
- 1.4.1 המציע מעסיק לפחות \_\_ (ש להשלים) אשר הינם רואי חשבון מוסמכים, בעלי רישיון לעסוק בראית חשבון מטעם מועצת רואי חשבון בישראל נכון למועד הגשת מסמכי המכרז.
- 1.4.2 להלן פירוט העובדים במשרד שהינם רואי החשבון – יובהר כי אין לציין יותר משבעה עובדים שהינם רואי חשבון

מספר	שם העובד	מועד קבלת הרישיון
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

- 1.4.3 המציע הינו בעל ניסיון של 3 שנים לפחות בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור, החל משנת 2010 כהגדרתו במכרז בסעיף 8 לחלק א'.

להלן פירוט הניסיון הרלוונטי לעמידה בתנאי הסף:

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / ח"צ)	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					
2					
3					
4					

חתימה המציע בראשי תיבות וחתימת: \_\_\_\_\_

**2. עמידת ראש הצוות בתנאי הסף המקצועיים**

2.1 הנני מצהיר כי הנני בעל ניסיון של 5 שנים לפחות בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור, החל משנת 2010 כהגדרתו במכרז בסעיף 8.2 לחלק א'.

2.2 **תקופת ניסיון כוללת בביקורת עמותות וחל"צ (החל משנת 2010):** \_\_\_\_\_

2.3 **להלן פירוט הניסיון הרלוונטי לעמידה בתנאי הסף:**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					
2					
3					
4					

שם ראש הצוות	ת.ז	חתימה

**3. עמידת חבר צוות ראשון בתנאי הסף המקצועיים**

3.1 הנני מצהיר כי הנני בעל ניסיון של 3 שנים לפחות בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור, החל משנת 2010 כהגדרתו במכרז בסעיף 8 לחלק א'.

3.2 **תקופת ניסיון כוללת בביקורת עמותות וחל"צ (החל משנת 2010):** \_\_\_\_\_

3.3 **להלן פירוט הניסיון הרלוונטי לעמידה בתנאי הסף:**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					
2					
3					
4					

שם חבר הצוות	ת.ז	חתימה

4. עמידת חבר צוות השני בתנאי הסף המקצועיים

4.1 הנני מצהיר כי הנני בעל ניסיון של 3 שנים לפחות בביקורת על עמותות וחברות לתועלת הציבור, החל משנת 2010 כהגדרתו במכרז בסעיף בסעיף 8 לחלק א.

4.2 תקופת ניסיון כוללת בביקורת עמותות וחל"צ (החל משנת 2010): \_\_\_\_\_:

4.3 להלן פירוט הניסיון הרלוונטי לעמידה בתנאי הסף:

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					
2					
3					
4					

שם חבר הצוות	ת.ז.	חתימה

אישור עורך הדין			
אני החתום מטה, עו"ד:	מאשר כי ביום:	הופיע/הו בפני במשרדי אשר ברחוב:	בישוב/עיר:
מר/גב':	אשר זיהה עצמו כמורשה חתימה של המציע ע"י ת.ז. מס.:	מר/גב':	אשר זיהה עצמו ע"י ת.ז. מס.:
ואחרי שהזרתיו/הים כי עליו/העליהם להצהיר אמת וכי יהיה/תהיה/יהיו צפוי/הים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה/תעשה/יעשו כן, חתם/הו בפני על התצהיר דלעיל.			
שם עו"ד	מס. רישיון	חתימה וחתימת	תאריך

## נספח ג 5 – העתק של תעודות השכלה ותעודות מקצועיות עבור הצוות המוצע

יש להגיש העתקי רשיונות רואי חשבון לשנת 2018, או העתק תואר ראשון בכלכלה או העתק אישור התמחות או העתק רישיון יועץ מס או העתק תעודת מבקר פנים לגבי הצוות המוצע שפורטו בהצעה, וכן עובדים נוספים שהינם רואי חשבון ואינם חלק מהצוות המוצע – לשם הוכחה עמידה בתנאי הסף.

## נספח ג 6 – קורות חיים של הצוות המוצע

יש להגיש קורות חיים עבור כל אחד מחברי הצוות המופיעים בהצעה

## נספח ג7 – פירוט ניסיון ראש הצוות

**1. פרטי ראש הצוות:**

שם: \_\_\_\_\_

ת.ז.: \_\_\_\_\_

השכלה: \_\_\_\_\_

2. את הטבלאות שלהלן יש למלא בקובץ EXCEL נפרד, יש להדפיס טופס זה ולצרף במיקום זה בחוברת המענה

3. יש למלא את הטופס בהתאם להגדרות בסעיף 19.2.1 ו-19.2.3 במכרז.

**4. פירוט ניסיון בביקורת פנים:**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ / חברה בע"מ)	שם גוף מזמין הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1						
2						
3						
4						
5						
6						

**5. פירוט ניסיון בביקורת חקירתית**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ / חברה בע"מ)	שם גוף מזמין הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1						
2						
3						
4						
5						
6						

**6. פירוט ניסיון בביקורת דוחות כספיים בעמותות או חל"צ**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	שם גוף מזמין הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1					
2					
3					
4					
5					
6					

7. פירוט נסיון בביקורת אחרת בעמותות או חל"צ

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	שם גוף מזמין הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1						
2						
3						
4						
5						
6						

## נספח ג 8 – פירוט ניסיון רואי החשבון בצוות

1. פירוט רואי החשבון בצוות, שניסיונם יוצג בטבלאות בנספח זה (יש לשים לב כי אין לרשום את ניסיון רואה החשבון שהינו ראש הצוות בנספח זה).

תפקיד	שם חבר הצוות	השכלה
חבר צוות		
חבר צוות		
חבר צוות		
חבר צוות		

2. יש לדווח על ניסיונם של כל רואי החשבון הצוות (מלבד ראש הצוות) בטבלה מרכזת אחת (ולא לכל חבר צוות בנפרד).

3. את הטבלאות שלהלן יש למלא בקובץ EXCEL נפרד, יש להדפיס טופס זה ולצרף במיקום זה בחוברת המענה

4. יש למלא את הטופס בהתאם להגדרות בסעיף 19.2.2 ו-19.2.3 במכרז

### 5. פירוט ניסיון בביקורת פנים

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ / חברה בע"מ)	שם גוף הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	שמות המבצעים	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1							
2							
3							
4							
5							
6							

### 6. פירוט ניסיון בביקורת חקירתית

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ / חברה בע"מ)	שם גוף הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	שמות המבצעים	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1							
2							
3							
4							
5							
6							

**7. פירוט נסיון בביקורת דוחות כספיים בעמותות או חל"צ**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	שם גוף מזמין הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	שמות המבצעים	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1							
2							
3							
4							
5							
6							

**8. פירוט נסיון בביקורת אחרת בעמותות או חל"צ**

מספר	שם הגוף המבוקר	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ)	שם גוף מזמין הביקורת	פירוט מהות הביקורת	תקופת הביקורת (מ mm/yy עד mm/yy)	שמות המבצעים	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא + טלפון)
1							
2							
3							
4							
5							
6							

## נספח 9 – מתדולוגיה

יש להגיש מתדולוגיה בהתאם לסעיף 19.3 במכרז

## נספח ג10 – פירוט ניסיון לתפקיד מרכז

1. את הטבלאות שלהלן יש למלא בקובץ EXCEL נפרד, יש להדפיס טופס זה ולצרף במיקום זה בחוברת המענה
2. יש למלא את הטופס בהתאם להגדרות בסעיף 20 לחלק א'.
3. **פירוט ניסיון ראש הצוות בניהול פרויקטים לענין היקף שעות הפרוייקט:**

מספר	שם הפרוייקט	מזמין השירות	פירוט מהות הפרוייקט	תקופת הפרוייקט (מחודש עד חודש)	אנא הקף: ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות	מס' אנשי צוות/ גורמים חיצוניים שניהל/ריכז ראש הצוות	פירוט אנשי הצוות/ גורמים חיצוניים	היקף שעות הפרוייקט	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				
2					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				
3					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				

4. **פירוט ניסיון ראש הצוות בניהול פרויקטים לענין מספר עובדים/גורמים מנוהלים על ידו:**

מספר	שם הפרוייקט	מזמין השירות	פירוט מהות הפרוייקט	תקופת הפרוייקט (מחודש עד חודש)	אנא הקף: ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות	מס' אנשי צוות/ גורמים חיצוניים שניהל/ריכז ראש הצוות	פירוט אנשי הצוות/ גורמים חיצוניים	היקף שעות הפרוייקט	איש קשר אצל מזמין הביקורת (שם מלא +טלפון)
1					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				
2					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				
3					ניהול גורמים חיצוניים/ אנשי צוות				

5. פירוט ניסיון בסקירת דוחות ביקורת של ראש וחברי הצוות בתחום סקירת דוחות ביקורת של נותן שירותים אחר (בהתאם לסעיף 20.2)

מספר	שם חבר הצוות	צורת התאגדות גוף מבוקר (עמותה / חל"צ / חברה בע"מ)	מזמין הסקירה	פירוט מהות הסקירה	תקופת הסקירה*	איש קשר אצל מזמין הסקירה (שם מלא +טלפון)
1						
2						
3						
4						
5						
6						

(\* יש לכלול שנים אשר עומדות בתנאים שנקבעו בסעיף 20.2.)

## נספח 11 – תיאור ניסיון בניהול פרויקט

יש להגיש תיאור ניסיון בניהול פרויקט לפי סעיף 20.3