

ב"ה, שבת תש"ף
פברואר 2020

לכבוד : המשתתפים

שלום רב,

**הנדון: מכרז 1/20 - עריכה וביקורת של הדוחות הכספיים של האוניברסיטה,
שירותים חשבונאיים נוספים וייעוץ בתחום המסים
מסמך הבהרות מס' 1**

1. כללי:

- 1.1.** על המציע להקפיד על מתן מענה מלא לכל הדרישות במסמכי המכרז, ולצרף את כל הצרופות הנדרשות - בכפוף להבהרות להלן.
- 1.2.** המועד לראיון נקבע ליום א', י"ב אדר, תש"ף (8 מרץ, 2020) בשעות הצהריים (זימון עם שעה מדויקת יישלח בבוא העת למציעים שיעפילו לשלב זה). **כמו כן תשומת לבם לדחייה במועד האחרון להגשת הצעות כנקוב בטבלה להלן.**
- 1.3.** מסמך זה מהווה חלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז. על המציע לצרפו להצעתו כשהוא חתום על ידו, גם אם לא הגיש שאלות.

2. להלן הבהרות:

שאלה	תשובה / הבהרה
<p>מכרז, סעיף 7</p> <p>מציע שעבר רה-ארגון בנסיבות עסקיות שאושר על ידי רשות המסים במסגרת הוראות פרק ה לפקודת מ"ה, במסגרת זו הועברו פעילויות המיסוי, בקרה פנימית SOX וביקורת מערכות מידע ממוחשבות, לרבות העובדים של פעילויות אלו מהמציע לישות המשפטית החדשה. בעוד שירותי הביקורת והחשבונאות נותרו במציע. שתי הישויות הללו (המציע והישות המשפטית החדשה) מנוהלות ע"י אותו יושב ראש ומנכ"ל וכל השותפים במציע הם שותפים גם בישות המשפטית החדשה. נא אישורכם כי בנסיבות העניין יש להתייחס למציע כאל מי שעומד בהגדרות תנאי הסף למציע במכרז.</p>	<p>אין שינוי בתנאי המכרז.</p>

חתימת המציע
(בתאגיד: על ידי מורשי החתימה של המציע בצירוף חותמת התאגיד)

Tel: 03 531 8552 • Fax: 03 531 8552 • פקס: 03 531 8552 • michrazim.log@mail.biu.ac.il

תשובה / הבהרה	שאלה
<p>האמירה "מעבר לזה שהוצג לצורך עמידה בתנאי סף" בסעיף 11.2 ובסעיף 11.3 (א) מתייחסת רק למקרה בו ניסיונו של אותו בעל תפקיד (שותף או ראש צוות) שימש להוכחת תנאי הסף בסעיף 8.1.</p> <p>לפיכך, אם הניסיון המקצועי הנדרש בתנאי הסף 8.1 מוכח באמצעות <u>שותף</u>, הרי שלצורך צבירת ניקוד איכות מירבי בתבחין 11.3 (א) [בגין ניסיון ראש הצוות בעריכה וביקורת של דוח כספי שנתי של אחד או יותר מהמוסדות להשכלה גבוהה (מפורט שם)], נדרש להציג 3 מוסדות להשכלה גבוהה (ולא 4).</p>	<p>מכרז, סעיפים 8.1 ו-11</p> <p>בסעיף 8.1 נרשם כי הניסיון בהכנה, עריכה וביקורת דוחות כספיים של מוסד להשכלה גבוהה בישראל אשר לומדים בו לפחות 2,000 סטודנטים נדרש להתקיים או בשותף המטפל בתיק או בראש הצוות. מבוקש להבהיר כי במידה ומציע בוחר להציג ניסיון זה באמצעות השותף המטפל בתיק, הוא נדרש להציג רק 3 מוסדות נוספים שעומדים בתנאים עבור ראש הצוות כדי לקבל את הניקוד המקסימלי ולא כפי שנרשם מעבר לזה שהוצג לצורך עמידה בתנאי הסף.</p>
<p>המציע רשאי לצרף גורמים נוספים ממשרדו לריאיון. אין שינוי בתבחינים ובניקוד בגינם.</p>	<p>מכרז, סעיף 10.3</p> <p>המחלקה המקצועית במציע מטפלת בכלל לקוחות המשרד ולכן צבור בה ידע רב באשר לכל סוגי לקוחות המשרד. לאור זאת, נבקש לאפשר כי בראיון ישתתף גם שותף המחלקה המקצועית וכי יינתן ניקוד בעבור ניסיון שיציג בהתאם למבוקש במכרז.</p>
<p>אין שינוי בתבחינים ובניקוד בגינם.</p>	<p>מכרז, סעיף 11(2) ו-(3) – ניקוד איכות עבור השותף ועבור ראש הצוות</p> <p>מבקשים להוסיף לתבחינים בגינם מנוקדים השותף וגם ראש הצוות, ניקוד בגין ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים של אוניברסיטה בישראל. בהתאם לאמות המידה שפורסמו במכרזים פומביים של אוניברסיטאות אחרות בשנים האחרונות:</p> <ul style="list-style-type: none"> • אוניברסיטת בר אילן (אפריל 2013) ניסיון ראש הצוות בביקורת מוסדות להשכלה גבוהה ב-48 החדשים שקדמו להגשת ההצעות ובנוסף ניסיון בביקורת דוחות כספיים של אוניברסיטה בישראל. • אוניברסיטת תל אביב והאוניברסיטה העברית- אמות המידה האיכותיות נקבעו על ניסיון חברי הצוות המקצועי בכללותו, כולל ניקוד עבור ניסיון במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים לאחת או יותר מהאוניברסיטאות בישראל. • האוניברסיטה הפתוחה- התרשמות מניסיון ראש הצוות בביקורת דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה וגופים ציבוריים גדולים ובנוסף התרשמות מניסיון ראש הצוות בביקורת דוחות כספיים של אוניברסיטה בישראל • אוניברסיטת בן גוריון- ניסיון ראש הצוות בביקורת דוחות כספיים של אוניברסיטה, מכללה מתוקצבת, מוסד אחר להשכלה גבוהה וותק מקצועי

חתימת המציע
(בתאגיד: על ידי מורשי החתימה של המציע בצירוף חותמת התאגיד)

שאלה	תשובה / הבהרה
<p>מכרז, סעיף 11(2) ו-3) – ניקוד איכות עבור השותף ועבור ראש הצוות</p> <p>מבקשים להוסיף לתבחינים בגינם מנוקדים השותף וגם ראש הצוות, ניקוד גם בגין ניסיון בעריכה וביקורת של דוחות כספיים של גופים ציבוריים גדולים אחרים נוספים, מעבר לאפשרויות המופיעות במסמכי המכרז (בתי חולים, חברות ממשלתיות ורשויות מקומיות) בהתאמה לאמור בסעיף 10.3.ב, כך שכל מוסד העונה לתנאי זה יהיה זכאי אף הוא לניקוד של 2 נקודות.</p>	<p>אין שינוי בתבחינים ובניקוד בגינם. הניקוד משקף את הצורך בניסיון וידע מקצועי בגופים בעלי מורכבויות ומאפיינים דומים לשירות המבוקש.</p>
<p>מכרז, סעיף 11(3) – ניקוד איכות עבור ראש הצוות</p> <p>מבקשים להוסיף לתבחינים בגינם מנוקד ראש הצוות, ניקוד בגין ניסיון בעריכה וביקורת של דוחות כספיים של מוסדות ציבוריים, משרדי ממשלה, עמותות ומלכ"רים גדולים.</p>	
<p>מכרז, סעיף 11(3) – ניקוד איכות עבור ראש הצוות</p> <p>המזמין ציין כי הדרישה למתן ניקוד עבור הצגת ניסיון בחברות ממשלתיות/עירויות/ בתי חולים נובעת מרצון שלזוכה יהיה ניסיון בביקורת של מוסדות מגוונים. לאור זאת מבוקש כי ראש הצוות ינוקד גם בעבור ניסיון בעמותות גדולות.</p>	
<p>מכרז, סעיף 11(3) – ניקוד איכות עבור ראש הצוות</p> <p>נבקש להציג חבר צוות נוסף ולקבל עבורו את הניקוד שיוצג בעבור ביקורת של בית חולים/חברה ממשלתית/ רשות מקומית, שהרי בתיק כה גדול צפויים להיות שני מנג'רים. לחילופין, נבקש כי המזמין יתחשב גם בניסיון של המציע לעניין זה, שכן המשרד מטפל בלקוחות כאמור והידע נצבר ומועבר לצוותים.</p>	<p>אין שינוי בתבחינים ובניקוד בגינם. אנו צופים שיהיה גורם אחד שיוגדר ראש צוות. בנוסף, יש חשיבות מרכזית לניסיון ולידע של בעל התפקיד עצמו.</p>
<p>מכרז, סעיף 15 – הגשת ההצעה</p> <p>האם יש להגיש 2 מעטפות סגורות נפרדות או שמה להכניס את 2 המעטפות הסגורות הנפרדות לתוך מעטפה שלישית גדולה?</p>	<p>יש להגיש שתי מעטפות סגורות נפרדות, כפי ההנחיה בסעיף 15. אין מניעה להכניס את שתי מעטפות אלו לתוך מעטפה שלישית מאחדת מטעמי נוחות, ובלבד שתישמר בתוכה ההפרדה הברורה בין מעטפת "תנאי סף ואיכות" הסגורה והנפרדת לבין מעטפת "הצעת המחיר" הסגורה והנפרדת.</p>
<p>נספח 1 מפרט השירותים, סעיף 2.8</p> <p>נבקש לקבל מידע לגבי מספר האישורים הנדרשים בשנה (אישורים שוטפים במשך השנה לשם קבלת מענקים ממשרדי ממשלה ומגורמי חוץ שונים, לרבות מקרנות בארץ ובחו"ל וכן אישור דוחות הביצוע של מענקים אלו).</p>	<p>בשנים האחרונות, התבקשו כ- 20-30 אישורים בשנה על ידי האוניברסיטה. עם זאת, אין בכך לחייב את האוניברסיטה שכמות זו תישמר, והכמות בפועל תהא תלויה בהיקפי הפעילות ודרישות של גורמים חיצוניים.</p>

חתימת המציע
(בתאגיד: על ידי מורשי החתימה של המציע בצירוף חותמת התאגיד)

שאלה	תשובה / הבהרה
<p>נספח 1 מפרט השירותים, סעיף 3.8</p> <p>נבקש לרשום במקום "יובא הנושא להכרעה בפני האוניברסיטה" - "יוכרע הנושא בהתאם להוראות תקני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל ו/או הוראות חוק".</p> <p>נציין כי אם רואה החשבון לא מסכים עם יישום כללי חשבונאות מקובלים על ידי המבוקר, עליו לפעול בהתאם להוראות תקן ביקורת 705 של לשכת רואי חשבון בישראל (בדבר דוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחד) שקובע בסעיף 18 כי המבקר יסתייג בחוות דעתו במקרה של אי הסכמה של המבקר בקשר ליישום מסגרת הדיווח הכספי המתאימה.</p>	<p>לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת. ההכרעה על הטיפול החשבונאי היא של הגוף המבוקר. רואה החשבון המבקר רשאי, אם מצא לנכון שהטיפול החשבונאי אינו מתאים להוראות תקני הביקורת הרלבנטיים, בהתאם לכללים, להסתייג בחוות דעתו.</p>
<p>נספח 1 מפרט השירותים, סעיף 5.1</p> <p>נבקש לאפשר לר"ח התחלת ביקורת לפני 1 בינואר בתיאום מראש מול צוות הכספים של האוניברסיטה.</p>	<p>מהניסיון הקיים, האוניברסיטה צופה שלא ניתן יהיה להקדים את התחלת הביקורת למועד מוקדם מה-1 בינואר. עם זאת, היה ויחולו שינויים אשר יאפשרו הקדמת תחילת הביקורת, בהתאם להסכמה ואישור של האוניברסיטה, ניתן יהיה לשנות את המועד האמור.</p>
<p>נספח 1 מפרט השירותים, סעיף 6.1.2</p> <p>נבקש לקבל היקף שעות משוער לשירותים הנצרכים על ידי חברת הבת ביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ.</p>	<p>לצרכי הערכה, היקף השעות הביקורת המשוער הינו 200-300 שעות בשנה. עם זאת, אין התחייבות כי זה יהיה היקף השעות גם בעתיד, אם בכלל.</p>
<p>הסכם, סעיף 4.5</p> <p>נבקש להבהיר כי כל מסמך לרבות ניירות העבודה המתעדים את נהלי הביקורת ו/או נדרשים לצורך נהלים פנימיים ו/או לפי דרישה רגולטורית או מקצועית מוחרגים מהסעיף הדורש את מסירתם לידי כל גורם אשר האוניברסיטה תורה.</p> <p>הנ"ל מתבסס בין היתר על הוראות תקן ביקורת 230 של לשכת רואי חשבון בישראל (בדבר תיעוד ביקורת) המחייב את רואה החשבון לשמור את תיעוד הביקורת.</p>	<p>הנכם מופנים להערה בסעיף 4.5 האמור, הקובעת כי האמור בסעיף כפוף להוראות הדין השונות החלות על הספק.</p>
<p>הסכם, סעיף 4.5</p> <p>תשומת לבכם כי בהתאם לכללי מועצת רואי החשבון עלינו לשמור העתקים של הדוחות</p>	
<p>הסכם, סעיף 8</p> <p>נבקש כי התמורה תוצמד למדד</p>	<p>לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.</p>
<p>הסכם, סעיף 9.1</p> <p>נבקש למחוק את המילים "או הפרה אחרת".</p>	<p>לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.</p>
<p>הסכם, סעיף 9.1</p> <p>אחרי המילים "משלוח התראה" נבקש להוסיף "14 ימים לפחות".</p>	<p>התיקון המבוקש מקובל וישולב בהסכם עם הזוכה.</p>
<p>הסכם, סעיף 10.1</p> <p>קיימת טעות הקלדה במילה "מחדל".</p>	<p>תוקן. התיקון ישולב בהסכם עם הזוכה.</p>

חתימת המציע
(בתאגיד: על ידי מורשי החתימה של המציע בצירוף חותמת התאגיד)

Tel: 03 531 8552 • טל: 03 531 8552 • פקס: 03 531 8552 • michrazim.log@mail.biu.ac.il

שאלה	תשובה / הבהרה
הסכם, סעיף 10.1 נבקש למחוק את המילה "ויפצה".	לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.
הסכם, סעיף 10.1 אחרי המילים "ו/או הוצאה" נבקש להוסיף "ישירים";	לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.
הסכם, סעיף 10.1 בסוף הסעיף נבקש להוסיף "והכל בכפוף לכך שהנזק כאמור נפסק במסגרת פסק דין שביצועו לא עוכב";	לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.
הסכם, סעיף 10.1 נבקש להוסיף הבהרה בסוף הסעיף כי הספק יישא באחריות לנזק ישיר בלבד ולא יישא באחריות לכל נזק עקיף, תוצאתי, מיוחד או עונשי שייגרם לאוניברסיטה ו/או לצד שלישי כלשהו ו/או למי מטעמם, לרבות אובדן הכנסה ואובדן רווח. כמו כן, נבקש להוסיף כי הספק לא יהיה אחראי לנזק שנגרם בנסיבות שאינן בשליטה סבירה שלו ו/או כתוצאה מאירוע של כוח עליון ו/או כתוצאה ממעשה או מחדל של האוניברסיטה ו/או צד שלישי ו/או מי מטעמם וכי בכל מקרה גובה האחריות של הספק יוגבל עד לסך של 60,000 ש"ח.	לא מקובל. אין שינוי מהקבוע בסעיף כעת.
נספח 3 – חוברת ההצעה (בטבלה שורה 7) נבקש להבהיר כי יינתן העתק "נאמן למקור" של הרישיון ולהסתפק בפרטים ממרשם רואי חשבון בו ניתן לראות שהרישיון הוא בתוקף ואת מועד הוצאת הרישיון	ניתן להגיש העתק נאמן למקור של רישיון + תדפיס פרטים עדכני ממרשם רואי החשבון בו אינדיקציה לכך שהרישיון בתוקף.
נספח 4(ג) נבקש לצמצם את כך שהחובה להיעדר קשרים תחול לגבי השותפות והצוות שיתן את השירותים בלבד	אין שינוי בנספח.
נבקש לדחות את מועד ההגשה בשבועיים. יצוין כי מראש לוחות הזמנים שנקבעו במכרז הינם קצרים מהנהוג במכרזים מסוג זה.	המועד האחרון להגשת הצעות נקבע ליום ב', כ"ט שבט תש"ף <u>24.2.2020</u> בשעה 12:00 <u>בצהריים</u> .

בברכה,
יחידת המכרזים

חתימת המציע
(בתאגיד: על ידי מורשי החתימה של המציע בצירוף חותמת התאגיד)

Tel: 03 531 8552 • טל: 03 531 8552 • פקס: 03 531 8552 • michrazim.log@mail.biu.ac.il