

ב"ה, י"ג בשבט, תשע"ז  
9 פברואר 2017

לכבוד  
משתתפי מכרז מס' 3/17  
שלום רב,

**הנדון: מסמך הבהרות 3 - מכרז מס' 3/17 לשירותי ביקורת פנים במיקור חוץ**

**1. כללי**

**1.1. המועד האחרון להגשת הצעות הינו בתאריך 1/3/2017 בשעה 12:00 (ג' באדר תשע"ז).**

**1.2. תוקף ההצעה והערבות במכרז הינו ללא שינוי, בתאריך 31/5/2017.**

**1.3. את ההצעה יש להגיש במעטפה סגורה יחידה, ללא זיהוי חיצוני, למעט שם המכרז ומספרו, לתיבת המכרזים הנמצאת בבניין 408, חדר 209 לא יאוחר מהמועד האחרון להגשת הצעות. הצעה שלא תימצא בתיבת המכרזים במועד זה לא תיבדק. על המציע לקחת בחשבון כי לעורך המכרז אין אפשרות לאשר כניסת מציעים עם רכב לשטח האוניברסיטה ועליו להיערך בהתאם.**

**1.4. על המציע להקפיד על מתן מענה מלא לכל הדרישות במסמכי המכרז, לצרף את כל האישורים, ההצהרות, ההוכחות וכל צרופה אחרת, כשהם מלאים כראוי. הצעת מציע שלא תכלול את כל המסמכים הנדרשים עלולה להיפסל.**

**1.5. מסמך הבהרה זה מהווה חלק בלתי נפרד מהמכרז. על המציע לצרפו להצעתו כשהוא חתום ומאושר על ידו, גם אם לא הגיש שאלות.**

2. להלן הבהרות לגבי המכרז שבנדון:

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(1)	3	2	המכרז דורש מתן פירוטים רבים, נודה על הארכת המועד להגשתו.	המועד האחרון להגשת הצעות נדחה לתאריך 1/3/2017 בשעה 12:00 (ג' באדר תשע"ז).
(2)	5	6.3.1 ז'	אנו מעוניינים לדעת האם ניתן להגיש את הערבות על סה"כ 50,000 ₪ לאחר קבלת העבודה.	לא ניתן להגיש את הערבות לאחר קבלת העבודה. מדובר בערבות מכרז שיש להגיש עם הגשת ההצעה. ערבות המכרז היא חלק מתנאי הסף - מציע שלא יגיש ערבות יפסל והצעתו כלל לא תיבחן.
(3)	5	6.3	סעיף 6.3 למכרז, קובע כתנאי סף הגשת ערבות מכרז. סכום הערבות שצוין במסמכי המכרז, 50,000 ש"ח, הינו סכום גבוה באופן יחסי. נודה לבחינת האפשרות להקטנת ערבות מכרז.	אין שינוי בסכום הערבות.
(4)	6	7.1	האם ניתן לכלול גם חברות ציבוריות נסחרות לצורך ניסיון הביקורת הפנימית?	אין מניעה ובלבד שמתקיימת אחת מהחלופות בסעיף 1 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.
(5)	6	7.2.1 ג'	בסעיף 7.2.1 ג' במסמכי המכרז נכתב במסגרת תנאי הסף המקצועיים כי <u>על ראש הצוות להיות בעלים/ שותף במציע</u> . משרדנו מונה כ-X עובדים, כ-Y שותפים וכן בנוסף כ-Z דירקטורים. דירקטור הינו מנהל בכיר בפירמה, אשר טרם מונה לכהן כשותף, אולם עדיין נושא בדרגת ניהול בכירה במשרד. האם ניתן להציע כראש צוות מי שמכהן כדירקטור במשרדנו, אשר כמובן עונה על יתר תנאי הסף המקצועיים הנדרשים מראש הצוות?	אין שינוי בסעיף.
(6)	7	7.2.1 ג'	האם ראש הצוות יכול להיות במעמד של שותף (מבחינת סטטוס מקצועי) אך אינו שותף בפועל בתואר?	אין שינוי בסעיף.
(7)	7	7.2.2	בסעיף 7.2.2 נרשם ביחס לדרישות משני חברי הצוות כי נדרשים "שני עובדים במשרה מלאה". האם שני חברי הצוות הללו מחויבים לעסוק אך ורק בביקורת באוניברסיטה? מהו היקף שעות העבודה הצפויות מראש הצוות ומשני חברי הצוות? האם ניתן להציע יותר משני חברי צוות, כך שהיקף המשרות הכוללות בגין ביקורת פנימית באוניברסיטה יעמוד על 2 משרות מלאות לפחות וכך שסך כל שעות העבודה באוניברסיטה יעמדו על ההיקף הנדרש (2,000-4,000 שעות)?	המילים "במשרה מלאה" ימחקו מהסעיף. אין חובה לבלעדיות בביקורת עבור האוניברסיטה ובלבד שהצוות העוסק בביקורת עבור האוניברסיטה יהיה צוות קבוע.

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(8)	10	9	סעיף 1 בטבלה - ניסיון המציע: "משך התקופה שבה נצבר הניסיון". האם מדובר בהיקף שעתה של לפחות 2000 שעות בפרויקט אחד בכל שנה או בכלל הפרויקטים בכל שנה?	2000 שעות לפחות במצטבר בשנה מכל הגופים הציבוריים כהגדרתם בסעיף 1 בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.
(9)	10	9	סעיף 2 בטבלה - השכלת הצוות המוצע: האם יתקבל ניקוד על חברי צוות בעלי תעודת מבקר פנימי מוסמך מטעם לשכת המבקרים הפנימיים בישראל?	תעודת מבקר פנימי מוסמך מטעם לשכת המבקרים הפנימיים תוכר לצורך סעיף זה.
(10)			האם תעודת מבקר פנימי מוסמך מלשכת המבקרים הפנימיים יכולה להיחשב לצורך סעיף זה?	
(11)	10-12	9	במסגרת בחינת מדדי האיכות המקצועית לא ניתן משקל לצוות מגוון הכולל ידע במערכות מידע, סייבר לוגיסטיקה ניהול ידע ועוד. תחומים אשר הינם חשובים ביותר בביצוע ביקורת בכל ארגון ובפרט במוסד אקדמי. לדעתנו אי הכללה של הנושאים הללו במדדי האיכות של המציע עשויים לפגום באיכות קבלת ההחלטות.	הסעיף נשאר בעינו.
(12)	10-11	9 (1), (3), (4)	חלק מהיועצים המוצעים במסגרת המכרז שימשו כמבקרי פנים או מבצעים עבודות של ביקורת פנים בגופים שאינם עונים על ההגדרה בסעיף 1 של חוק הביקורת הפנימית. יחד עם זאת עובדים אלה צברו ניסיון ניכר בעבודות ביקורת פנים. האם ניתן להשתמש בניסיון שצברו יועצים במסגרת גופים אלה כדי שישמשו כאמות מידה לניסיון גם במכרז זה?	לא. הסעיף יישאר בעינו.
(13)	11	9 (3)	ניסיון ראש הצוות המוצע: האם יינתן ניקוד גם עבור ביקורת פנימית במכללות?	לא. הסעיף נשאר בעינו.
(14)	12	9 (6)	בהתייחס לשירות הביקורת הפנימית, תקן ISO 9000 אינו מדד האיכות המתאים. משרדי רואי החשבון השייכים לפירמות הגלובליות עובדים בהתאם לתקני איכות מחמירים של לשכת המבקרים הפנימיים (IIA) אשר לדעתנו מתאימים ורלוונטיים יותר בהתייחס לביקורת פנים.	תקן ISO 9000 יישאר כמדד האיכות. יחד עם זאת המציע יהיה רשאי להציג מערך איכות חלופי ברמה בינלאומית עבור סעיף זה.
(15)	12	9 (6)	במשרדים שהינם חלק מרשת בינלאומית במקום ISO 9000, יש מערך איכות חליפי. האם מערך כזה יכול לשמש תחליף ראוי לצורך קבלת נקודות האיכות?	
(16)	12	10.1	מה מחיר מינימום למכרז זה?	ראו סעיף 10.1 בעמוד 12 במסמכי המכרז.

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(17)	12	10.1	מחיר הבסיס של 200 ₪ לשעת עבודה משקף שווי נמוך מאוד לעבודה בסדר גודל של אוניברסיטה. מה גם שעל מחיר זה יש להוסיף הנחה נדרשת. לאור אופי ומורכבות העבודה נבקש כי האוניברסיטה תשקול שוב את מחיר הבסיס.	אין שינוי בתעריף שעת עבודה הקבוע במכרז.
(18)	17	22	נא לאפשר למציע הזוכה לטעון בפני הוועדה אם זו תחפוץ לחשוף בפני מציעים אחרים חלקים מההצעה הזוכה שהמציע הזוכה ביקש כי לא ייחשפו, וזאת בטרם ייחשפו החלקים בפועל.	מקובל.
<b>נספח 1 למכרז - מפרט השירותים</b>				
(19)	20	1.6	על פי חוק הביקורת הפנימית המטלות שעל המציע הזוכה לבצע נקבעות בידי ועדת הביקורת ולא על ידי מישהו אחר. נא לתקן.	ההערה שגויה: ראו סעיף 1.3 בעמ' 19 וסעיפים 1.2-1.4 בעמ' 2. הזמנות העבודה הן הליך רכש בלבד, ואינו משנה את תוכניות העבודה.
(20)	20	1.6	עדכון נוסח הסעיף.	המילים: "ע"י נציג האוניברסיטה שהוסמך לכך" ימחקו מהמשפט הראשון בסעיף.
(21)	20	1.7	נא להוסיף כי לוח הזמנים יהא בתוקף ובלבד שהאוניברסיטה והמבוקרים שיתפו פעולה והעבירו למבקר את תשובותיהם לשאלות המבקר בזמן המוקצב לכך.	מקובל, ובלבד שהמועדים שקצב המבקר למתן תשובות היה סביר.
(22)	20	1.8	על פי חוק הביקורת הפנימית מידע בקשר עם העבודה יכול להימסר אך ורק ליו"ר האוניברסיטה או למנכ"ל ולא למישהו אחר. נא לתקן בהתאם.	איש הקשר מטעם האוניברסיטה בכל הקשור לביקורת בהתאם להוראות הדין יהיה יו"ר ועדת הקבע או נציגו ו/או יו"ר ועדת בקורת או נציגו ובהתאם להוראות הדין. המשפט המתחיל במלים "העדכון יעשה.. אוניברסיטה" - ימחק.
(23)	20	1.9	האחריות לביקורת הפנימית הינה של המבקר ולא ניתן לכפות עליו שימוש במומחים מבלי שאלו הניחו את דעתו לעניין מקצועיות והיעדר ניגוד עניינים.	הכוונה לשמירת סמכויות הנהלת המוסד לקיים הליכי בדיקה ובקרה פנימיים ולסמכויות וחובות הביקורת המוטלות על ועדת הביקורת מכוח חוק העמותות. סעיף 1.9 יעודכן כדלהלן: "האוניברסיטה אינה מחויבת להעביר לזוכה את כל השירותים הנדרשים על ידי האוניברסיטה ותהיה רשאית לפנות לגורמים מתאימים אחרים ולהעביר אליהם עבודות ביקורת". תיקון זה יחול גם על סעיף 1.8 בתנאי המכרז (עמ' 2): במקום "נושאי ביקורת" ירשם "נושאים לבדיקה".
(24)	21	2.6	מבוקש כי לוח הזמנים ייקבע בתאום עם המבקר שכן הוא זה שאמור לבצע את העבודה בפועל.	מקובל.
(25)	21	3.3	עדכון נוסח הסעיף.	סעיף 3.3 ישתנה כדלהלן: "שלב ג' - הגשת טיוטת דו"ח הביקורת להערות והתייחסות המבוקרים".

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(26)	21	3.4	אין מקום להכפיף את ממצאי הביקורת לשביעות רצון של נציג האוניברסיטה, הואיל והדבר מביא לפגיעה בחופש הפעולה של המבקר. נושא שביעות הרצון יכול להתייחס אך ורק לנושאים טכניים כמו עמידה בלוח זמנים.	המלים "לשביעות רצון האוניברסיטה" יימחקו. עם זאת, פורמט הגשת הדו"חות יהיה מתואם עם ועדת הביקורת.
(27)	22	5	מבלי לגרוע מהאמור בסעיף מבוקש להוסיף כי ככל שיידרשו מומחים מיוחדים בתחום, תאפשר האוניברסיטה למבקר לשכור את שירותים של מומחים כאמור.	בהתאם לתנאי המכרז התמורה המשולמת לזוכה תכלול את כל הוצאות הביקורת. עם זאת, במקרים מיוחדים וחריגים, יהיה הזוכה רשאי לפנות בבקשה מתאימה שתישקל לגוף העניין.
(28)	22	5.3.4	אמנם המינוי הוא אישי למבקר אך מהבחינה המנהלית והמשפטית המבקר הינו נציגו של המציע, ומשכך מבוקש כי לא תחול אחריות אישית על המבקר.	בהתאם לתנאי המכרז האחריות המוטלת על בעל המינוי האישי היא "למילוי חובות הביקורת". הכוונה היא לאחריות מקצועית. אין מניעה שאחריות כספית, ככל שתהיה, תחול על המציע בלבד.
(29)	23	6.5	מבוקש כי לוח הזמנים ייקבע בתאום עם המבקר שכן הוא זה שאמור לבצע את העבודה בפועל.	מקובל.
<b>נספח 2 למכרז - הסכם התקשרות</b>				
(30)	27	4.3	שביעות רצון הינה מונח אובייקטיבי שאיננו מאפשר להעריך את האיכות באופן בלתי תלוי. בנוסף, שביעות הרצון של האוניברסיטה עלולה להתפרש כרצון להשפיע על עבודתו של המבקר. בשל כך, מוצע כי המונח יימחק מהסעיף וייכתב כי המבקר יפעל בהתאם לאמות המידה הנדרשות על פי החוק.	במקום המילים "והכל לשביעות רצונה המלאה של האוניברסיטה" יבוא "בהתאם לאמות המידה הנדרשות".
(31)	27	4.4	הואיל והמבקר הוא זה שמבצע את העבודה, מן הראוי יהיה שלוח הזמנים ייקבע בתיאום בין הצדדים.	מקובל.
(32)	28	6.5	האם המחיר צמוד למדד בתקופת ההסכם?	ראו סעיף 6.5 א'.
(33)	29	6.6 א'	מבוקש כי התמורה בגין עריכת הסקר המוקדם תשולם בהתאם לתנאים בהם משולמת עבודה בתחום הביקורת.	לא מקובל. הסעיף נשאר בעינו.
(34)	29	6.6 ב' נקודה שניה	עדכון נוסח הסעיף.	<u>הסעיף יעודכן כדלהלן: "40% מהסכום לתשלום בהזמנת העבודה עבור ביקורת - ישולמו לאחר הגשת טיוטת דו"ח הביקורת להערות המבוקרים".</u>
(35)	30	6.12	אם וככל שיש עיכוב תשלומים מבוקש לקבוע מנגנון לפתרון הבעיה.	האוניברסיטה אינה נוהגת לעכב תשלומים.

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(36)	30	7.2	<p>נודה לקבלת שמות חברי ועדת הקבע, חברי ועדת הביקורת והנהלת האוניברסיטה, וזאת על מנת לבחון באם למי מעובדי המציע ישנם קשרי משפחה עם מי מאלו.</p> <p>ביחס להתחייבות להיעדר קשרי משפחה או קשרים אחרים עם מי מעובדי האוניברסיטה – משרדנו מונה כ-X עובדים. יתכן מצב בו בין מי מבין X עובדנו לבין מי מאלפי עובדי האוניברסיטה (לרבות סגל אקדמי, ממ"חים וכו') יתקיימו קשרי משפחה או קשרים אחרים. האומנם עלינו לבחון זאת לעומק?</p> <p>ההוראה נראית דרקונית מדי/ לא סבירה. במידה ואכן נדרש לבחון זאת לעומק, נבקש לקבל את שמות כלל עובדי האוניברסיטה על מנת לבדוק את הקשרים הקיימים, אם בכלל.</p>	<p>המעוניינים יוכלו לקבל ביחידת המכרזים פרוט של שמות חברי ועדת קבע (ועד העמותה), שמות חברי ועדת בקורת ושמות חברי הנהלה : מנכ"ל ומי שכפוף לו ישירות – במתכונת המדווחת בדו"ח המילולי של העמותה.</p> <p>לגבי עובדים ואחרים – הצהרה למיטב ידיעה, מבלי לגרוע מהאמור בסעיפים 7.1 ו-7.3.</p>
(37)	30	7.2	<p>נבקש הבהרה לגבי קשרים אותם אתם רואים כניגוד עניינים.</p>	<p>בהתאם לכללים המקובלים. אם יש בעיה קונקרטית נוכל להתייחס.</p>
(38)	31	8.5	<p>אם וככל שתוגש כנגד האוניברסיטה תביעה כאמור בסעיף, יהא על האוניברסיטה להודיע למציע הזוכה על הגשת התביעה, לאפשר למציע הזוכה להצטרף להליך כצד מעוניין והאוניברסיטה לא תגיע להסדר עם הצד השלישי ללא קבלת הסכמת המציע הזוכה מראש.</p> <p>כל שיפוי כאמור ייעשה לאחר מתן פסק דין שאין אחריו זכות ערעור.</p>	<p>מקובל.</p>
(39)	31	8.6	<p>הגשת התביעה איננה מספיקה לשם תשלום כאמור. כל עוד לא נפסק בתיק אין מקום להעברת תשלומים שהם כביכול עודפים.</p>	<p>מקובל.</p>
(40)	31	9.1	<p>המונח "כל מידע" כולל בתוכו גם מידע המפורסם ברבים שאין לגביו כל איסור. משום כך נא לצמצם את האמור ולקבוע כי המבקר לא יפרסם כל מידע שהגיע אליו במסגרת ביצוע העבודה והוא איננו נחלת הרבים.</p>	<p>מקובל.</p>
(41)	31	9.2	<p>האם משתמע כי לא ניתן לאזכר את דבר היותנו מבקרי פנים של האוניברסיטה.</p>	<p>ניתן לאזכר.</p>
(42)	31	9.3	<p>נא לאפשר למבקר להותיר בידו את ניירות העבודה ששימשו אותו בביצוע העבודה, כשהם שמורים במקום מאובטח.</p>	<p>ניתן.</p>



#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(43)	32	9.8	אין מקום למניעת התקשרות עם גופים עמם היה המבקר במגע במהלך עבודתו, כל עוד אין בכך משום פגיעה בהתייבויותיו האחרות על פי הסכם זה, לרבות סודיות וניגוד עניינים.	המשפט המתחיל במילים "וכן רשימת הגופים..." - ימחק כולו עד סוף הסעיף.
(44)	35	14.3	מבוקש לתת לספק בכל מקרה של הפרה, ללא קשר לסוגה, את האפשרות לתקן את ההפרה, ככל שזו ניתנת לתיקון, וזאת בטרם יבוטל ההסכם עמו.	מקובל.
(45)	36	15.3	מבוקש כי כל אימת שתבקש האוניברסיטה לממש את הערבות יהא עליה להודיע על כך לספק מראש.	מקובל.
(46)	37	16.1	למען ההבהרה נא לאשר כי סעיף זה כפוף לאמור בסעיף 16.4.	מקובל.
(47)	39	נספח 2א'	בנספח 2א' רשום שאין צורך למסור ערבות ביצוע אך בסעיף 6.3 נרשם כי יש לצרף כתב ערבות להצעה. האם נדרש לצרף כתב ערבות להצעה?	כפי שרשום בסעיף 6.3 לתנאי הסף, המציע נדרש לצרף להצעתו כתב <u>ערבות מכרז</u> הממלא אחר כל התנאים הרשומים בסעיף 6.3.1. לתשומת ליבכם, לא מצורף נוסח לערבות המכרז. סעיף 15 בהסכם - "ערבות למילוי התחייבות הספק" - ימחק. נספח 2א' - נוסח ערבות ביצוע - ימחק אף הוא. הדרישה לערבות ביצוע שימציא הזוכה, הוסרה מהמכרז.
<b>נספח 3 למכרז - חוברת ההצעה</b>				
(48)	43	1	המציע מונה עשרות רבות של שותפים ופרוט שמותיהם של כל השותפים יכביד מאד והוא גם מיותר. בנסיבות אלה מוצע כי יצורף שמם של כל השותפים העוסקים בביקורת פנים אצל המציע. הדבר יהא אפקטיבי יותר.	מקובל.
(49)	42-49	1-4	נבקש למלא את החוברת בהקלדה. מדובר בכמות רבה של מידע. למשל שמות הבעלים – יש למעלה מ-40 שותפים, פרטי מוסמכים לחתום, ניסיון המציע, ראש הצוות וחברי הצוות (יש שנים שיש בהן יותר מביקורת אחת על מנת לעמוד בדרישות האיכות)	לא ניתן למלא את חוברת ההצעה בהקלדה. יש למלא בכתב יד ברור וקריא. ניתן לצרף טבלאות נוספות במבנה הטבלאות הקיימות בחוברת ההצעה ולמלא אותן, במידה וחסר מקום למילוי הנתונים בטבלאות.

#	עמוד	סעיף	שאלה	תשובה / הבהרה
(50)	54	נספח 3ב'	לאור מספר השותפים הרב, האם ניתן להגביל את ההצהרה לגבי השותפים אשר יעסקו בביקורת הפנים בבר אילן?	<p>הבקשה מתקבלת, ובנוסף תינתן הצהרה לגבי כל השותפים הבכירים במציע, ובלי למעט מהוראות סעיף 7 בהסכם.</p> <p>בסעיף 7 בהסכם יוסף סעיף קטן נוסף: "הספק מצהיר כי המציע יודיע לאוניברסיטה על כל עניין העלול להעמיד אותו במצב של ניגוד עניינים כאמור. במידה וישנו ספק בדבר קיומו של ניגוד עניינים כאמור, יוכרע הדבר על ידי ועדת הביקורת של האוניברסיטה והמציע יפעל בהתאם להחלטתה."</p> <p>האמור בסעיף זה מתייחס לשותפים העוסקים בביקורת באוניברסיטה. מובהר כי לא יהיה מעורב גורם נוסף במציע בביקורת עבור האוניברסיטה.</p>

בברכה,  
יחידת המכרזים  
אוניברסיטת בר אילן