

## תמצית מכרז מס' 1/20

<b>נושא המכרז:</b>		עריכה וביקורת של דוחות כספיים של האוניברסיטה, שירותים חשבונאיים נוספים וייעוץ בתחום המסים.	
<b>גורם מזמין:</b>	אגף הכספים	<b>תאריך מילוי:</b>	1.2020
<b>איש קשר:</b>	סמנכ"ל כספים	<b>טלפון:</b>	
<b>סוג מכרז:</b>			
<input type="checkbox"/> בקשה לקבלת מידע	<input type="checkbox"/> פניה תחרותית	<input type="checkbox"/> סגור	<input checked="" type="checkbox"/> פומבי
<b>הליך:</b>			
<input type="checkbox"/> רגיל	<input type="checkbox"/> עם הליך תחרותי נוסף	<input type="checkbox"/> עם מו"מ	
<input type="checkbox"/> ממוכן	<input type="checkbox"/> ממוכן מתפתח	<input type="checkbox"/> ממוכן מהיר	
<input type="checkbox"/> עם שלב מיון מוקדם	<input checked="" type="checkbox"/> דו-שלבי	<input type="checkbox"/> מכרז מסגרת	

רקע ותיאור המצב הנוכחי:

ההתקשרות בשנים האחרונות עם משרד רו"ח למתן שירותי עריכה וביקורת של דוחות כספיים של האוניברסיטה ושירותים חשבונאיים נוספים, מגיע לסיומו ונדרש להסדיר התקשרות חדשה.

עיקרי המכרז:

- 1.1. אוניברסיטת בר אילן (להלן: "האוניברסיטה" או "המזמינה"), היא מוסד להשכלה גבוהה מוכר בהתאם להוראות חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח – 1958.
- 1.2. נכון לשנה האקדמית תשע"ח, האוניברסיטה מנהלת מחזור כספי בסך של 1.3 מיליארד ₪, לומדים בה כ- 17 אלף סטודנטים ומועסקים בה כ- 5,000 עובדים. (נתונים אלו ניתנים לצרכי אומדן וקנה-מידה בלבד, ומטיבם צפויים להשתנות מעת לעת).
- 1.3. האוניברסיטה מזמינה בזאת רואי חשבון, כמשמעות מושג זה להלן, העומדים בדרישות שיפורטו להלן, להגיש הצעה למתן שירותי עריכה וביקורת של הדוחות הכספיים עבור האוניברסיטה, שירותים חשבונאיים נוספים וייעוץ בתחום המסים (להלן יקראו ביחד: "השירותים"), והכול כמוגדר במכרז זה ובנספחיו.
- 1.4. האוניברסיטה הינה עמותה רשומה ולכן מינוי רואה חשבון באוניברסיטה נדרש על פי חוק העמותות, תש"ם-1980. לפיכך, על התנהלות האוניברסיטה בכל הכרוך בהתקשות עם רואה החשבון חלות הוראות חוק זה וכן הוראות תקנון האוניברסיטה, ובמקרה של ספק, הוראות אלה יגברו על האמור במכרז.
- 1.5. במכרז זה "רואה חשבון" או "רואי חשבון" או "הספק" או "נותן השירותים" או "המציע" – משמע, עוסק שהינו רואה חשבון, שותפות של רואי חשבון, חברת רואי חשבון או כל התאגדות חוקית אחרת של רואי חשבון.
- 1.6. תקופת ההתקשרות היא **שנים-עשר (12) חודשים** מיום אישור חבר הנאמנים של האוניברסיטה את בחירת רואה החשבון שהצעתו מעניקה לאוניברסיטה את מירב היתרונות וכן קביעת שכרו - הכל בהתאם להוראות חוק העמותות, התש"ם-1980. חבר הנאמנים של האוניברסיטה מתכנס דרך כלל במהלך חודש מאי או חודש יוני.
- 1.7. זכות ברירה לאוניברסיטה להארכת ההתקשרות: לאוניברסיטה שמורה הזכות, אך לא החובה, להאריך את תקופת ההתקשרות **בארבע תקופות נוספות בנות שנים-עשר (12) חודשים כל אחת**, בתנאים זהים או מיטיבים, בכפוף לאישור חבר הנאמנים של האוניברסיטה. על כן, משכה המירבי של תקופת ההסכם יכול להיות עד **5 שנים**.

1.8. להלן מודגשים התאריכים הבאים, המחייבים במתן השירותים:

1 בינואר: תתאפשר תחילת ביצוע הביקורת, החל ממועד זה.

15 בינואר: מסירת מאזן הבוחן של האוניברסיטה לידי רואה החשבון;

10 בפברואר: הגשת טיוטת הדוחות הכספיים והמאזן לאוניברסיטה;

28 בפברואר: הגשת הדוחות הכספיים והמאזן לאוניברסיטה, דו"ח מפורט שנתי בכתב הכולל

ממצאים מהותיים שנתגלו בביקורת וכן כל הנושאים הרלבנטיים לאישור הדוח הכספי.

מכרז סגור / פנייה תחרותית	מכרז פומבי	
הספקים המשתתפים:	מועדים נדרשים:	
	4.2.2020 (ט' שבט תש"ף)	פרסום המכרז:
	17.2.2020 (כ"ב שבט תש"ף)	מועד אחרון למסירת הצעות:
<b>בקשה לקבלת מידע (RFI)</b>	9.2.2020 (י"ד שבט תש"ף)	מועד אחרון לשאלות הבהרה:
<b>מועדים נדרשים:</b>		
פרסום: _____	כן <input type="checkbox"/> לא <input checked="" type="checkbox"/>	תיחור דינמי (אם נדרש):
מועד סגירה: _____	אין	מועד שני (הצעות מיטביות / שלב ב'):

ערבות הצעה: סכום: אין ש"ח תוקף: \_\_\_\_\_ הצמדה:  כן  לא

ביטוח:  כן  לא אישור: לפי הנחיות יועצת הביטוח של האוניברסיטה, נקבע סעיף בהסכם.

מסמכי המכרז (לצרף):	
<input checked="" type="checkbox"/> אופן הפרסום - (עיתון / אתר אינטרנט) / אחר (לסמן את האופן)	<input checked="" type="checkbox"/> חוברת הגשת הצעה (טופס הצעה)
<input checked="" type="checkbox"/> כתב המכרז (הזמנה להציע הצעות)	<input type="checkbox"/> נוסח ערבות
<input checked="" type="checkbox"/> הסכם התקשרות לביצוע הפעילות בעקבות המכרז	<input checked="" type="checkbox"/> נספח ביטוח

**תנאי סף:**

## 5. כללי

- 5.1 [במכרז רשאים להשתתף רק מציעים העונים במועד הגשת ההצעה על כל התנאים הסף המפורטים בפרק זה להלן. מציע או הצעה שאינם עומדים בכל תנאי הסף המפורטים להלן – יפסלו.
- 5.2 תנאי הסף המתייחסים למציע צריכים להתקיים במציע עצמו. קיום תנאי סף בתאגיד קשור, בבעל מניות ו/או בכל גורם אחר, זולת המציע, לא ייחשב כעמידה בתנאי הסף.
- 5.3 אין להגיש הצעה על ידי מספר גורמים במשותף.

## 6. מעמדו המשפטי של המציע

- 6.1 המציע הוא עוסק מורשה שהינו רואה חשבון, שותפות של רואי חשבון, חברת רואי חשבון או כל התאגדות חוקית אחרת של רואי חשבון.

## 7. גודל

- 7.1 המציע מעסיק במועד האחרון להגשת ההצעות לפחות 25 רואי חשבון (שותפים או שכירים).
- 7.2 במבנה הארגוני של המציע קיימות ופועלות כל המחלקות הבאות: מיסוי, ביקורת, בקרה פנימית SOX, כלכלית עסקית וכן צוות עיבוד נתונים ממערכות מידע ממוחשבות.
- 7.3 המציע חבר ברשת בינלאומית לראיית חשבון.

## 8. ניסיון מקצועי

- 8.1 למציע (באמצעות השותף המטפל בתיק ו/או ראש הצוות) ניסיון ב-48 החודשים שקדמו למועד האחרון להגשת ההצעות, בהכנה, עריכה וביקורת דוחות כספיים של מוסד להשכלה גבוהה בישראל אשר לומדים בו לפחות 2,000 סטודנטים, דוחותיו ערוכים על בסיס ההנחיות לדיווח כספי שקבעה הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) של המועצה להשכלה גבוהה ו/או בהתאם לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5: תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ו/או תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016): דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה.
- רשימת המוסדות להשכלה גבוהה מופיעה באתר המועצה להשכלה גבוהה, בכתובת <http://che.org.il>

## 9. אישורים על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו-1976

- כתנאי מוקדם להשתתפות במכרז, על המציע להחזיק בכל האישורים הנדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו-1976.

## בחינת ההצעות:

בחינת ההצעות במכרז תתנהל על פי שלבים אלו:

- 1.1. בשלב הראשון תבחן האוניברסיטה את עמידתם של המציעים בתנאי הסף להשתתפות במכרז. מציע שעמד בתנאי הסף, יעבור לשלב הבא.
- 1.2. בשלב השני ידורגו המציעים שעמדו בתנאי הסף על פי פרמטרים של איכות (24% מהציון הסופי: 24 נקודות מתוך 100), כמפורט בטבלת אמות המידה בסעיף 0 להלן ויינתנו להם ציונים מתאימים. רק מציע שקיבל ציון איכות של 18 נקודות ומעלה, יעבור לשלב הבא. אולם, אם יגיעו לשלב זה שלושה (3) מציעים או פחות, יעברו כולם לשלב השלישי – שלב הראיון.
- 1.3. בשלב השלישי, האוניברסיטה תקיים, באמצעות צוות מטעמה בראשות סמנכ"ל הכספים, ראיון (26% מהציון הסופי: 26 נקודות מתוך 100). הראיון יתקיים בקמפוס האוניברסיטה ברמת-גן, בהשתתפות שותף הביקורת שיהיה אחראי על התיק, ראש צוות הביקורת המוצע וכן שותף המסים שיטפל בתיק במציע.
- רק מציע שיקבל ציון ראיון של 20 נקודות ומעלה, יעבור לשלב הבא. אולם אם רק הצעה אחת קיבלה ציון ראיון של 20 נקודות ומעלה, יעברו לשלב הרביעי שתי ההצעות עם ציון ראיון הגבוה ביותר אף אם הוא נמוך מ-20 נקודות.
- משך כל ראיון יהיה כ-45 דק' עד 60 דק'. המציעים נדרשים להציג מצגת קצרה (כ-10 דק') עם מתודולוגיה המפרטת את תכנית העבודה שלהם וכן ידרשו להשיב על שאלות מקצועיות לבחינת בקיאותם. הניקוד בראיון יינתן לפי התבחינים הבאים:
- א. התרשמות מהשותף שינהל את התיק בתחום של ביקורת הדוחות הכספיים - עד 10 נקודות בהתאם לפרמטרים כדלקמן:
- ניסיון אישי והבנה בביקורת ועריכת דו"חות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, בתי חולים, חברות ממשלתיות, רשויות מקומיות וגופים ציבוריים גדולים אחרים – עד 3 נק'.
  - ידע וניסיון מקצועי בכללים החלים על דו"חות של מוסדות להשכלה גבוהה - עד 5 נק'.
  - התרשמות כללית - עד 2 נק'.
- ב. התרשמות מראש הצוות שיטפל בתיק בתחום של ביקורת הדו"חות הכספיים - עד 10 נקודות בהתאם לפרמטרים כדלקמן:
- ניסיון אישי והבנה בביקורת ועריכת דו"חות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, בתי חולים, חברות ממשלתיות, רשויות מקומיות וגופים ציבוריים גדולים אחרים – עד 3 נק'.
  - ידע וניסיון מקצועי בכללים החלים על דו"חות של מוסדות להשכלה גבוהה - עד 5 נק'.
  - התרשמות כללית - עד 2 נק'.
- ג. התרשמות מחברי צוות ממחלקת המיסים של המציע - עד 4 נקודות בהתאם לפרמטרים כדלקמן:
- מקצועיות של הצוות במגוון התמחויות בתחומי המיסוי השונים - עד 2 נקודות.
  - מומחיות, ידע וניסיון בתחומי המיסוי של עובדי צוות המיסוי הקשורים למוסדות ציבור ומלכ"רים - עד 2 נק'.
- ד. התרשמות ממידת הזמינות והפניות של ראש הצוות והשותף למתן שירות לאוניברסיטה – עד 2 נקודות.
- 1.4. הציון שיינתן למציע יהיה ממוצע הציונים בנקודות שניתנו לו על ידי כל אחד מהמראיינים בראיון. בכפוף לאמור בסעיף 10.3 לעיל, רק מציע שקיבל ציון של 20 נקודות ומעלה בראיון יעבור לשלב הבא.
- 1.5. בשלב הרביעי ייפתחו הצעות המחיר של המציעים שקיבלו את הציון הנחוץ בשלב השלישי, וציון המחיר (50% מהציון הסופי: 50 נקודות מתוך 100) ישוקלל עם ציוני האיכות והראיון.
- לכל הצעה יחושב ציון מחיר על פי הנוסחה הבאה:

$$\text{ציון מחיר} = \frac{\text{הצעת המחיר המינימאלית (הנמוכה ביותר)} * 50}{\text{הצעה המחיר הנבדקת (בנקודות)}}$$

הצעת המחיר הנבדקת והצעת המחיר המינימלית תחושבנה לפי המשקולות הבאים (מתוך טופס הצעת המחיר בעמוד **שגיאה! הסימניה אינה מוגדרת.**):

- **הצעת מחיר** בש"ח לשם מתן כל השירותים לפי מכרז זה, לשנה: 90%
- **תוספת** בש"ח בגין השירותים בזכות הברירה בסעיף 6.1.1, לשנה: 5%
- **תוספת** בש"ח בגין השירותים בזכות הברירה בסעיף 6.1.2, לשנה: 5%

הצעת המחיר הזולה ביותר (לפי שקלול המשקולות לעיל) תקבל ציון של 100% (50 נקודות) ולשאר ההצעות יינתנו ציונים ביחס אליה.

1.6. שקלול ההצעות יחושב על בסיס סכימת מס' הנקודות שקיבלה ההצעה בסעיפי האיכות (השלב השני), עם מס' הנקודות שקיבלה ההצעה בראיון (השלב השלישי), עם מס' הנקודות שקיבלה ההצעה בסעיף המחיר (השלב הרביעי).

1.7. ההצעה בעלת הציון המשוקלל הגבוה ביותר תועבר לאישור חבר הנאמנים של האוניברסיטה אשר יחליט אם לאשר את ההתקשרות עם המציע. לאחר אישור חבר הנאמנים תחשב ההצעה שאושרה כ"הצעה זוכה" והמציע יידרש לחתום על הסכם התקשרות. יובהר כי ההחלטה הסופית בדבר אשר רואה החשבון הינה בסמכות חבר הנאמנים, אשר רשאי שלא לאשר את זכית המציע שקיבל את הציון הגבוה ביותר ובמקרה כזה לא יהיו למציע זה כל דרישות וטענות.

1.8. קיבלו שתי הצעות או יותר תוצאה משוקללת זהה שהיא התוצאה הראשונה בדירוג ואחת מהן היא של עסק בשליטת אישה כמשמעותו בסעיף 2 לחוק חובת המכרזים, תשנ"ב-1992, והומצאו על כך בעת הגשת ההצעה אישור ותצהיר כנדרש בסעיף 2ב הנ"ל, תבחר ההצעה האמורה כזוכה במכרז.

1.9. האוניברסיטה שומרת לעצמה את הזכות לבטל את המכרז ו/או לצאת במכרז אחר למתן השירות האמור ו/או לא לחתום על הסכם עם הזוכה בהתאם לשיקול דעתה, לאילווציה ו/או לצרכיה ו/או בקרות שינוי נסיבות.

## 2. דירוג ההצעות בשלב השני (איכות)

האוניברסיטה, באמצעות צוות מקצועי שימונה מטעמה, תדרג את ההצעות העומדות בתנאי הסף ("ההצעות הכשרות") לפי אמות מידה כדלקמן:

מס'	תיאור	נקודות
1.	<u>גודל</u> (מקסימום 6 נק')	<b>עד 6 נק'</b> במועד הגשת ההצעות, מציע המעסיק מעל עשרים וחמישה (25) רואי חשבון יקבל 3 נק'. מציע המעסיק מעל חמישים (50) רואי-חשבון יקבל 6 נק'. [ראו הערה 1 להלן]
2.	<u>השותף שיטפל בתיק</u> (מקסימום 6 נק')	<b>עד 6 נק'</b> בעל ניסיון בארבעים ושמונה החודשים הקלנדריים שקדמו למועד האחרון להגשת הצעות, בביקורת של דוח כספי שנתי של אחד או יותר מהמוסדות להשכלה גבוהה (מעבר לזה שהוצג לצורך עמידה בתנאי סף), על בסיס ההנחיות לדיווח כספי שקבעה הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) של המועצה להשכלה גבוהה ו/או בהתאם לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5: תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ו/או תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016): דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה.

	<p>ניתן להציג עד שלושה (3) מוסדות לכל היותר. בגין כל מוסד העונה על התנאים הנ"ל יינתן ניקוד של 2 נק', ובסה"כ ניתן לצבור עד 6 נק' נוספות. [ראו הערה 2 להלן]</p> <p>רשימת המוסדות להשכלה גבוהה מופיעה באתר המועצה להשכלה גבוהה, בכתובת <a href="http://che.org.il">http://che.org.il</a>.</p>		
<p>עד 6 נק'</p>	<p>בעל ניסיון בארבעים ושמונה החודשים הקלנדריים שקדמו למועד האחרון להגשת הצעות, בהכנה, עריכה וביקורת של דוח כספי שנתי של אחד או יותר מהמוסדות להשכלה גבוהה (מעבר לזה שהוצג לצורך עמידה בתנאי סף), על בסיס ההנחיות לדיווח כספי שקבעה הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) של המועצה להשכלה גבוהה ו/או בהתאם לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5 : תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ו/או תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016) : דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה.</p> <p>ניתן להציג עד שלושה (3) מוסדות לכל היותר. בגין כל מוסד העונה על התנאים הנ"ל יינתן ניקוד של 2 נק', ובסה"כ ניתן לצבור עד 6 נק' נוספות. [ראו הערה 2 להלן]</p> <p>רשימת המוסדות להשכלה גבוהה מופיעה באתר המועצה להשכלה גבוהה, בכתובת <a href="http://che.org.il">http://che.org.il</a>.</p>	<p>ראש הצוות שיטפל בתיק (מקסימום 12 נק')</p>	<p>3.</p>
<p>עד 6 נק'</p>	<p>בעל ניסיון בארבעים ושמונה (48) החודשים הקלנדריים שקדמו למועד האחרון להגשת הצעות, בהכנה, עריכה וביקורת של דו"ח כספי שנתי של אחד או יותר מהמוסדות הבאים :</p> <p>(א) בית חולים הרשום בפנקס בתי החולים המתנהל לפי תקנות בריאות העם (רישום בתי חולים), תשכ"ו-1966 ; (ב) חברה הנמצאת תחת פיקוח רשות החברות הממשלתיות לפי סמכותה בחוק החברות הממשלתיות, תשל"ה-1975 ; ו/או (ג) רשות מקומית שכפופה לפקודת העיריות [נוסח חדש] ו/או לפקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש].</p> <p>ניתן להציג עד שלושה (3) מוסדות לכל היותר (מסוגים שונים או מאותו סוג). בגין כל מוסד העונה על התנאים הנ"ל יינתן ניקוד של 2 נק', ובסה"כ ניתן לצבור עד 6 נק' נוספות. [ראו הערה 2 להלן]</p>		

כללי : "עד" משמע : עד בכלל. ---- [הערה 1 : הניקוד העודף בתבחין זה ניתן בשל לוי"ה הדחוק כמפורט בסעיף 1.8 לעיל. נחוץ צוות רו"ח גדול במציע שיוכל להתגייס לביצוע הנדרש בפרק הזמן הקצר. ] ---- [הערה 2 : הניקוד העודף בתבחין זה נובע מעמדת האוניברסיטה שככל שלמציע יש ניסיון בביקורת של יותר מוסדות, צוותו מכיר יותר אירועים שקרו ובידיו לתת פתרונות מקצועיים ומנוסים יותר].

#### הועדה מתבקשת :

1. לאשר את פרסום המכרז.
2. למנות ועדת משנה שתדרג את ההצעות העומדות בתנאי הסף לפי מדדי האיכות שנקבעו במכרז, ושתשתתף בראיונות עם המציעים.