



**הנדון: מענה לשאלות המציעים במכרז מ(2003)2014 – לקבלת שירותי ביקורת כספית פנימית עבור מינהל הכספים של המוסד לביטוח לאומי**

- א. רצ"ב מסמך הבהרות של המוסד לביטוח לאומי (להלן – "המוסד") הכולל תשובות לשאלות הבהרה שהתקבלו עד לתאריך 30.12.2014.
- ב. מובהר בזאת, כי הבהרות המוסד הרצ"ב מהוות חלק בלתי נפרד מתנאי והוראות המכרז ומההסכם שייחתם בין הצדדים. יש לצרף להצעה תדפיס של המסמך הרצ"ב, חתום על ידי מורשי החתימה של המציע.

בברכה,

נגה מאיר

סגנית חשב המוסד לביטוח לאומי



מס"ד	מספר הסעיף במכרז	השאלה	התשובה
1	כללי	האם ניתן לקבל את מסמכי המכרז או חלקים רלוונטיים ממנו המיועדים למילוי ע"י המציעים בפורמט WORD?	לא. יש למלא את מסמכי המכרז בכתב יד ברור.
2	כללי	אודה לדחיית מועד ההגשה בשבוע. (איסוף החומר מורכב ולוקח זמן)	מועד הגשת המכרז נותר ללא שינוי.
3	5.1	לעניין הוותק – כנדרש בסעיף 5.1 – משרדנו הוא מיזוג של שני משרדים, המיזוג בוצע בינואר 2008 תחת מספר עוסק מורשה חדש. כל אחד מהמשרדים קיים מעל 20 שנה ופעל עד למיזוג תחת עוסק מורשה אחר.	יש לצרף אסמכתאות לכל "גלגוליו" של המשרד, עפ"י האמור בסעיף 7.1 למכרז.
4	5.3	נודה להגדרה מהי ביקורת כספית פנימית?	"ביקורת כספית פנימית" הינה ביקורת כספית, כאמור בהוראת תכ"ם 5.1.2 "הגדרת פעילות מבקר הכספים בחשבונות".
5	5.2, 5.3, 5.4	אבקש הסכמתכם לכלול במסגרת הגופים הממשלתיים גם חברות ממשלתיות	הסעיף נותר ללא שינוי
6	5.2, 5.3, 5.4	אבקש הסכמתכם לכלול במסגרת ההגדרה של ביצוע ביקורת כספית פנימית עבור גופים ממשלתיים גם ביקורת כאמור עבור משרדי ממשלה בגופים מפוקחים מטעמם.	הסעיף נותר ללא שינוי
7	5.2	נבקש הבהרה האם במסגרת הניסיון בביקורת כספית פנימית נכללים שירותי עריכת דוחות כספיים, ביקורת דוחות כספיים, כתיבת נהלים ובקרת הליכים?	לא
8	5.2, 5.3	האם יכולה להיות זהות בין השותף למנהל הביקורת?	מנהל הביקורת המוצע יכול שיהיה שותף במציע ובלבד שיוכל למלא את תפקידו כמנהל הביקורת, כפי שהוגדר במכרז.
9	5.3, 5.4	"בעל ניסיון מוכח של ארבע שנים לפחות בביצוע ביקורת כספית פנימית עבור גופים ממשלתיים" - מי נכלל בגופים הממשלתיים? האם ניתן לכלול גופים ציבוריים כמשמעם בחוק הביקורת הפנימית?	הגדרת "גופים ממשלתיים" ניתנת בסעיף 5.2 למכרז והם כוללים: משרדי ממשלה או גופים סטטוטוריים, כגון: המוסד לביטוח לאומי, רשות שדות התעופה וכו'.
10	5.2 ו- 5.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>האם ביקורות עומק מטעם החשב הכללי לגופים הנתמכים נכללות בניסיון הנדרש לביקורת כספית פנימית?</li> <li>האם ביצוע/בדיקת/בקרת תחשיבים מורכבים ליחידות סמך ממשלתיות ו/או לישויות אחרות נכללים אף הם בניסיון הנדרש לביקורת כספית פנימית?</li> <li>האם ביקורת על הדוחות הכספיים של משרדי ממשלה וגופים סטטוטוריים נכללת בניסיון הנדרש?</li> <li>האם ביקורת חקירתית ו/או ביקורת פנימית במשרדי ממשלה נכללת בניסיון הנדרש לביקורת כספית פנימית?</li> </ul>	לא



מס"ד	מספר הסעיף במכרז	השאלה	התשובה
11	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף או מנהל ביקורת אשר ביצעו ביקורת פנים (וביצעו ביקורות כספיות) עבור חברות ציבוריות בורסאיות יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	לא
12	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף או מנהל ביקורת אשר היו כחלק מצוות ביקורת חיצונית וביצעו ביקורות כספיות של חברה ציבורית יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	לא
13	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף או מנהל ביקורת אשר היו כחלק מצוות ביקורת של חברה כלולה / בת של חברה ציבורית יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	לא
14	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף או מנהל ביקורת אשר ביצעו עבודות ביקורת כספית עבור משרד מבקר המדינה יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	אם הביקורת נעשתה על ומטעם חשבונות משרד מבקר המדינה, הניסיון נחשב.
15	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף או מנהל ביקורת אשר ביצעו עבודות ביקורת <u>מטעם</u> משרד הפנים ברשויות מקומיות יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	לא
16	5.2, 5.3	האם נסיון של שותף אשר משמש כרו"ח חיצוני של רשויות מקומיות, וביצע עבודות של ביקורת תהליכים כספיים ברשויות מקומיות, יכול להיחשב כנסיון של שותף או מנהל ביקורת לעניין סעיפים 5.2 + 5.3 ?	לא
17	6.2 6.3 נספח א' - הצעת מחיר	לא ברור מה הנוסח המדויק שיש לרשם על כל המעטפות. להבנתנו, יש להכניס 2 מעטפות (אחת עם הצעת המחיר ואחת עם ההצעה התפעולית ויתר מסמכי המכרז) למעטפה אחת. נבקש כי יובהר מה הנוסח שיש לרשם על: א. המעטפה החיצונית (אליה יוכנסו 2 המעטפות הפנימיות) ב. המעטפה הפנימית עם הצעת המחיר ג. המעטפה הפנימית עם ההצעה התפעולית	למעטפת המכרז יוכנסו 2 מעטפות כדלקמן: במעטפה אחת תוכנס הצעת המחיר ועליה ירשם "הצעת מחיר". במעטפה השנייה יוכנסו שאר מסמכי ההצעה ועליה ירשם "מסמכי המכרז" על מעטפת המכרז יירשמו מספר המכרז ונושא המכרז.
18	6.7 10.1 13.1	א. כיצד תבוצע חלוקת העבודה בין 3 הזוכים? ב. מה היקף שעות העבודה השנתיות הנדרש מ- 3 הזוכים (כולם בייחד וכל זוכה לחוד)?	תקציב המוסד לעניין מתן שירות זה נקבע בסעיף 13.1. המוסד יזמין עבודות עפ"י תוכנית העבודה השנתית שתיקבע עם מבקרי הכספים מהזוכים עפ"י צרכיו.
19	9.2.1	נא להבהיר מה קורה אם לא תהיינה שלש הצעות שתגענה לציון מינימלי של 70 נקודות.	עפ"י סעיף 10.1 למכרז, המוסד יבחר עד 3 זוכים.



מספר הסעיף במכרז	מס'ד	השאלה	התשובה
12	20	משרדנו מספק שירותי יעוץ כלכלי לאגף קרנות. אבקש הסכמתם כי אין בשירות מניעה להגשת מועמדות למכרז.	יש בשירות זה ניגוד עניינים עם השירות המבוקש במכרז זה.
13.1	21	כמה זוכים מתוכננים להיבחר באופן עקרוני (לצורך קבלת סדרי גודל בלבד)	עפ"י סעיף 10.1 למכרז, המוסד יבחר עד 3 זוכים.
15.2 ונספח ג' סעיף 5	22	נא לאפשר למציע הזוכה להשיג על החלטת הוועדה, היה וזו תבקש לחשוף בפני מציעים אחרים חלקים מההצעה הזוכה שהמציע הזוכה ביקש לקבוע כי הינם סוד של המציע הזוכה, וזאת בטרם תיחשף ההצעה למציעים האחרים. נבקש להוסיף לסעיף 5 בנספח ג' את המנגנון המבוקש על ידו.	הסעיף נותר ללא שינוי
נספח ב' סעיף 8	23	<b>ניסיון המציע בביצוע בדיקת כלכליות וכספיות</b> - האם בדיקות אלו יכולות להיות אף בגופים שאינם ממשלתיים?	כן
נספח ג' סעיף 6	24	נבקש להוסיף את המלים "למיטב ידיעתנו "לאחר המלה" כי "ולפני המלה" אין."	הסעיף נותר ללא שינוי
נספח ח' סעיף 7.1, 7.2 להסכם	25	נבקש כי בהסכם ההתקשרות תיכלל הגבלת אחריות בהתאם להוראת תכ"מ 7.19.1, "מאגר רואי חשבון". לפיכך נבקש להוסיף את המשפט: "למען הסר ספק, יובהר כי כל שיפוי או אחריות שתיווצר לקבלן בסעיף זה ו/או בהסכם, לא תעלה על שיעור של _____ [יש למלא יחס] מערך התמורה בגין השירותים שניתנו בהסכם זה, לכל שנת התקשרות".	הסעיף נותר ללא שינוי
נספח ח' סעיף 8 להסכם	26	נבקש כי הסכם התקשרות יאפשר לזוכה שמירה של ניירות העבודה שגובשו והוכנו על ידו כפי שהוא מחויב לנהוג בהתאם לכללי חשבונאות ופרקטיקה מקובלים.	הסעיף נותר ללא שינוי
נספח ח' סעיף 9 להסכם	27	בהקשר לסעיף 9 נבקש להוסיף את הפסקה הבאה: הוראות הסעיף לא יחולו על מידע או חומר ש: מהווה מידע ציבורי בעת שהוא מועבר או הופך למידע ציבורי לאחר מכן, שלא כתוצאה מגילוי לא מורשה של הזוכה; פותח באופן עצמאי על ידי הזוכה שלא תוך הפרת הסכם זה; ידוע באופן עצמאי לזוכה בזמן קבלתו שלא על ידי פעולה בלתי חוקית של הזוכה; נחשף על ידי הזוכה לאחר קבלת אישור מראש ובכתב מהמוסד; מגיע לידיעתו של הזוכה ממקור אחר שלא מהמוסד; או נחשף בעקבות דרישה חוקית של רשות רגולטורית או שהגילוי מתחייב על פי חוק.	הסעיף נותר ללא שינוי



מס"ד	מספר הסעיף במכרז	השאלה	התשובה
28	נספח ח' סעיף 9 להסכם	בהקשר לסעיף 9 בעניין השמירה על סודיות וזכויות יוצרים, תקופת השמירה על הסודיות בהתאם לפרקטיקה המקובלת מוגבלת ל-3 שנים ממועד החתימה. לפיכך נבקש כי תקופת השמירה על הסודיות תוגבל ל-3 שנים ממועד החתימה.	הסעיף נותר ללא שינוי
29	נספח ח' סעיף 3 להסכם	סעיף 3.6 - מבקשים להוסיף לסעיף זה את הפסקה הבאה: "למען הסר ספק, הזוכה יוכל לפעול עבור לקוחות אחרים, לרבות משרדי ממשלה וחברות ממשלתיות אחרות והדבר אינו יהווה ניגוד עניינים". מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: 3.9. "הזוכה שומר לעצמו, על פי שיקול דעתו המקצועי, את הזכות לסרב לקיים כל הליך או לנקוט בפעולה כלשהי שעלולים להתפרש כנקיטת החלטות ניהוליות או כביצוע תפקידים ניהוליים, לרבות אישור רישומים בספרים. הזוכה לא יבצע תפקידים ניהוליים או ינקוט בהחלטות ניהוליות בשם המוסד. עם זאת, יהיה הזוכה רשאי לספק ייעוץ והמלצות כדי לסייע להנהלת המוסד לבצע את תפקידיה ולהחליט החלטות". 3.10. "עבודת הזוכה לא תבוצע לפי תקני ביקורת וסקירה מקובלים בישראל ולפיכך אינה מהווה צורה כלשהי של ביקורת או סקירה. אף אחד מהשירותים, חומרי השירות או הדוחות לא יהווה חוות דעת או ייעוץ משפטיים. הזוכה לא יבצע סקירה על מנת לאתר הונאה או פעולות בלתי חוקיות". 3.11. "הזוכה יהיה רשאי להציג או לגלות ללקוחות פוטנציאלים שלו את העובדה כי ביצע עבור המוסד את השירותים וכן את דבר היותו לקוח שלו, רק בהקשר זה ובכפוף לחובות מקצועיות החלות עליו". 3.12. "מובהר בזאת כי במסגרת השירותים נשוא הסכם זה, הזוכה לא יוכל לבצע ביקורת פנימית על עבודות ו/או שירותים של המוסד אשר בוצעו או יבוצעו על ידו".	הסעיף נותר ללא שינוי
30	נספח ח' סעיף 4 להסכם	<u>סעיף 4.7-מבקשים לנמק את הדרישה להחלפת העובד ומתן אפשרות לזוכה להתגונן מפני דרישה זו.</u>	הסעיף נותר ללא שינוי
31	נספח ח' סעיף 7 להסכם	מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: 7.4. "למרות כל האמור בסעיף 7 ו-9 להסכם זה, אחריותו של הזוכה תוגבל לנזקים ישירים בלבד אשר נגרמו על ידו. בכל מקרה סכום השיפוי ו/או הפיצוי לו יהיה זכאי המוסד לא יעלה על גובה שכר הטרחה ששולם בפועל לזוכה עבור השירותים. הגבלת סכום האחריות לא תחול ביחס לנזקים ישירים שנגרמו עקב הונאה או פעולה בזדון של הזוכה או מי מטעמו".	הסעיף נותר ללא שינוי



מס"ד	מספר הסעיף במכרז	השאלה	התשובה
31א	נספח ח' סעיף 7 להסכם	מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: 7.5. "בהתקשרותו עם הזוכה מסכים המוסד כי כל תביעה או טענה מכל סוג שהוא אשר עשויה לנבוע מההתקשרות הזו או בקשר אליה, תופנה אך ורק כלפי חברת הזוכה בישראל, וכי אף תביעה בקשר להתקשרות זו לא תופנה אישית כלפי אף אדם אחר שמעורב בביצוע העבודה, בין אם הוא עובד או נציג של הזוכה ו/או של החברה העולמית ובין אם לאו".	הסעיף נותר ללא שינוי
32	נספח ח' סעיף 8 להסכם	סעיף 8.1 - מבקשים להוסיף את הפסקה הבאה בסוף הסעיף: "האמור לעיל בקשר לזכויות המוסד בכל מידע, מסמך /או תפוקות העבודה הקשורים לביצוע עבודה לא יחול על אותם מתודולוגיות ופרקטיקות מובילות (Leading Practices) או חלקים אשר הזכויות בהם שייכות לזוכה (להלן: "האלמנטים המקצועיים"). הזוכה ישמור בבעלותו הבלעדית את כל הזכויות באלמנטים המקצועיים והמוסד לא תהיה רשאית לעשות שימוש בהם בנפרד מהשימוש בתפוקות העבודה." מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים: 8.4. "העבודה המבוצעת עבור המוסד על ידי הזוכה כמו גם כל דיווח ומידע, בין בכתב ובין בעל פה, שימסור בקשר לכך מיועדים לצרכים פנימיים של המוסד. אין להפיץ את המסמכים שהכין היועץ או לצטטם אלא במסגרת העבודה השוטפת ואין לעשות בהם כל שימוש אחר, במלואם או בחלקם, מבלי לקבל את הסכמתו של הזוכה לכך מראש ובכתב. מבלי לגרוע מהאמור לעיל, צד שלישי כלשהו, לא יהיה רשאי לעשות במסמכים כל שימוש, או להסתמך עליהם מבלי לקבל את אישור הזוכה מראש ובכתב ומותנה החתימה על מכתב גישה אשר יסופק על ידי הזוכה. יודגש כי הגבלת התפוצה כאמור לא תחול במקרים הבאים: א. גילוי תוצרי העבודה לעורכי הדין של המוסד אשר רשאים להשתמש במסמכים אך ורק כדי לתת ליועץ ייעוץ לגבי השירותים; ב. במידה ונדרש על פי צו בית משפט או הליך משפטי דומה (שעליו ידווח המוסד לזוכה בהקדם). 8.5. "למרות כל האמור אחרת בהסכם זה, לא יישא הזוכה באחריות מול צד שלישי, בגין מסמכים שהועברו על ידי המוסד לצד שלישי בחלקם או במלואם, לשימושו או הסתמכותו במסגרת העבודה. באם יחויב הזוכה או יידרש לשלם סכום כלשהו על ידי צד שלישי בקשר עם ביצוע העבודה המפורטת בחוזה זה, מתחייב המוסד לשפות את הזוכה בגין כל סכום כאמור, מיד עם דרישתו הראשונה של הזוכה".	הסעיף נותר ללא שינוי



התשובה	השאלה	מספר הסעיף במכרז	מס"ד
<p>הסעיף נותר ללא שינוי</p>	<p>סעיפים 9.3 ו-9.5 – מבקשים להגביל את האחריות לנזקים ולפיצוי בגין הפרת הסודיות וניגוד עניינים כפי שמפורט בבקשתנו להוספת סעיף 7.4.</p> <p>מבקשים להוסיף את סעיפי המשנה הבאים:</p> <p>9.6. "הזוכה רשאי לשמור בידיו ניירות העבודה שהוכנו במהלך מתן השירותים וכן העתק של תוצרי העבודה ("מסמכי הזוכה") לצורכי תיעוד ובקרה ובכפוף לחובת שמירת סודיות (גם ככל שמסמכי הזוכה כוללים מידע סודי כמפורט בכתב סודיות זה)."</p> <p>מבקשים לתקן גם את סעיף 6 לנספח ט' – התחייבות לשמירת סודיות באופן זהה.</p> <p>9.7 מבקשים להוסיף בסוף הסעיף את הסייגים הבאים להגדרת מהו מידע סודי:</p> <p>"החובה לשמירה על סודיות המידע לא תחול במידה והמידע:</p> <p>א. פומבי או יהפוך לפומבי למעט כתוצאה מהפרה של הסכם זה;</p> <p>ב. יתקבל לאחר מכן על ידי הזוכה מצד שלישי, שלידיעת הזוכה אינו חב חובת סודיות כלפי המוסד בנוגע למידע זה;</p> <p>ג. היה ידוע לזוכה במועד הגילוי או שנוטר לאחר מכן באופן עצמאי;</p> <p>ד. נחשף כפי הנדרש על מנת לאכוף את זכויות הזוכה לפי ההסכם, או</p> <p>ה. חייב להיות מדווח לפי חוקים, הליכים משפטיים או כללים מקצועיים רלוונטיים".</p> <p>9.8. " למען הסר ספק, כל טענה ו/או דרישה ו/או תביעה משפטית שתהיה לחברה בקשר להסכם זה, תופנה כלפי הזוכה בלבד ולא תופנה אישית כלפי עובדי הזוכה ו/או חברות הפירמה העולמית של הזוכה, למעט במקרים של נזקים ישירים אשר נגרמו בזדון על ידי אחד מעובדי הזוכה."</p> <p>מבקשים להוסיף מלל זה גם לנספח ט' – התחייבות לשמירת סודיות.</p>	<p>נספח ח' סעיף 9 להסכם</p>	<p>33</p>
<p>אם ביטוח אחריות מקצועית של הספק נערכת בחו"ל - עם ההודעה על הזכייה, יעביר הזוכה למוסד את אישור ביטוח האחריות המקצועית בנוסח הסטנדרטי האמור של המבטח בחו"ל.</p> <p>ההתקשרות עם המציע הזוכה תאושר רק בכפוף לקבלת אישור המוסד לנוסח הסטנדרטי של ביטוח האחריות המקצועית שנערך בחו"ל.</p>	<p><b>סעיף 13.1 - ביטוח אחריות מקצועית</b></p> <p>אישור הביטוח תקף לביטוחים אחריות צד ג' ואחריות מעבידים.</p> <p>לעניין אחריות מקצועית, לזוכה יש ביטוח בגבול האחריות הנדרש אשר נערך בחו"ל דרך החברה העולמית. קיים אישור ביטוח בנוסח סטנדרטי שלנו במקום הנוסח המופיע במכרז.</p> <p>מבקשים לקבל את אישורכם לכך.</p>	<p>נספח ח' סעיף 13 להסכם</p> <p>נספח י' אישורי ביטוח</p>	<p>34</p>



מס"ד	מספר הסעיף במכרז	השאלה	התשובה
35	נספח ח' סעיף 13 להסכם נספח י' אישורי ביטוח	<p>סעיף 13.5 - מבקשים למחוק את הדרישה להציג אחת לשנה את אישורי הביטוח המחודשים ובמקומה לדרוש מהזוכה להציג למוסד את אישורי הביטוח המחודשים על פי דרישתו.</p> <p>התיקון נדרש מסיבות אדמיניסטרטיביות שכן איננו יכולים לעקוב אחרי ההתקשרויות בהם עלינו להציג חידוש של פוליסות. יודגש כי בכל מקרה הזוכה מתחייב לחדש את הפוליסות כנדרש בהסכם.</p>	<p>המוסד ידרוש מהזוכה, בכל שנה עם סיום תקופת הביטוח של הזוכה, הארכה של אישורי הביטוח על גבי הטופס בנספח י' למכרז.</p>
36	נספח י' אישורי ביטוח	<p>אתם מבקשים שההשתתפות העצמית בפוליסה לא תעלה על 60,000 ₪ - ההשתתפות העצמית שלנו על פי הפוליסה שיש לנו עם חברת הביטוח בחו"ל עולה על 60,000 ₪ . אנא אשרו כי ניתן להתקדם.</p>	<p>אין שינוי בגבול האחריות שנדרש בביטוחים שבמכרז זה.</p> <p>מציע שיזכה ידאג לעדכון פוליסת הביטוח שלו כך שתתאים לדרישות המוסד הנקובות במכרז זה.</p>