



המוסד לביטוח לאומי

מכרז מספר מ(2020)2012

**לבחירת משרד רואי חשבון לעריכה  
ולביקורת של הדוחות הכספיים של  
המוסד לביטוח לאומי**

יולי 2012



## תוכן עניינים

1.	השירותים כוללים, בין היתר .....	3
2.	הגדרות .....	4
3.	טבלת ריכוז תאריכים .....	4
4.	תנאי סף להשתתפות במכרז .....	5
5.	מנהלה .....	6
6.	פירוט ניסיון המציע וניסיון אנשי הצוות המוצעים .....	6
7.	הצעת המחיר .....	7
8.	בדיקת ההצעות .....	7
9.	בחירת הזוכה במכרז וההתקשרות .....	9
10.	תקופת ההתקשרות .....	10
11.	ניגוד עניינים וסודיות .....	10
12.	התמורה .....	10
13.	קבלת המכרז ושאלות והבהרות .....	11
14.	זכות עיון .....	11
15.	נספחים למכרז .....	12



**המוסד לביטוח לאומי (להלן: "המזמין" או "המוסד") מבקש לקבל הצעות ממשרדי רואי חשבון, לצורך קבלת שירותי עריכה וביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד (להלן: "השירותים").**

**1. השירותים כוללים, בין היתר:**

1.1. ביצוע תהליך של ביקורת על ספרי המוסד בהתאם לתקני ביקורת מקובלים ותקני חשבונאות ממשלתית, ובכללם אלה שנקבעו בחוק ובכללים שפורסמו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל והמוסד לתקינה חשבונאית ממשלתית, לכל אחת מהשנים 2012 עד 2015.

1.2. לבדוק את נכונות הרישומים בספרי המבוקרים ולחוות דעה האם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ותקני חשבונאות ממשלתית, מכל הבחינות המהותיות, את תוצאות הפעולות של המבוקר לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2012 ועד ליום 31 בדצמבר 2015, ואת רישום נכסיהם והתחייבויותיהם לימים אלה.

1.3. מתן רשימת ממצאי הביקורת בגין ספרי המבוקרים לכל אחת מהשנים האמורות לעיל.

1.4. ליווי מקצועי בפתרון סוגיות חשבונאיות שיעלו במבוקרים, לרבות הכנת חוות דעת חשבונאיות וניירות עמדה, בהתאם לדרישת המזמין.

1.5. הכנת דוחות כספיים לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ועד ליום 31 בדצמבר 2015 בהתאם לדרישת המזמין.

**1.6. לוחות הזמנים לביצוע הביקורת:**

1.6.1. ביצוע הביקורת יתחיל בחודש נובמבר של שנת המאזן המבוקר.

1.6.2. טיוטת המאזן והדוח הכספי תוגש לחשב המוסד עד ליום 31.3 של שנת הכספים העוקבת לשנת המאזן.

1.6.3. המאזן והדוח הכספי יוצגו למינהלת המוסד עד לא יאוחר מיום 30.4 של שנת הכספים העוקבת לשנת המאזן.



## 2. הגדרות

במסמך זה יהיו למונחים הבאים המשמעויות שלצידם:

מכרז מס' מ(2012) מטעם המוסד לביטוח הלאומי – לבחירת משרד רואי חשבון לעריכה ולביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי.	"המכרז"
מציע שהצעתו תיבחר כהצעה זוכה על ידי ועדת המכרזים של המוסד, והמוסד חתם עימו על הסכם למתן השירותים הנדרשים נשוא מכרז זה.	"הספק"/"הזוכה"
מציע שהגיש הצעה בכתב למוסד למכרז זה.	"המציע"
הצעת הספק למכרז על נספחיה.	"ההצעה" ו/או "הצעת הספק"
המוסד לביטוח הלאומי.	"המוסד"
חשב המוסד ו/או נציג מטעמו, אשר מהווה איש קשר בין המוסד לספק.	"הממונה"
מתן שירותי ראיית חשבון לפי תנאי מכרז זה.	"השירות"
יחיד או שותפות רשומה כחוק או חברה שמקיימים את דרישות חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955 לעניין מתן שירותי "ראיית חשבון".	"משרד רואי חשבון"

## 3. טבלת ריכוז תאריכים

התאריכים	הפעילות
9/7/2012	פרסום המודעה בעיתונות ובאינטרנט
31/7/2012 שעה 14:00 בדואר אלקטרוני <a href="mailto:nogam@nioi.gov.il">nogam@nioi.gov.il</a>	מועד אחרון להגשת שאלות הבהרה ע"י המציעים
16/8/2012 שעה 14:00	מועד אחרון למענה המוסד על שאלות הבהרה באמצעות אתר האינטרנט <a href="http://www.btl.gov.il">www.btl.gov.il</a> דף הבית מדור מכרזים
יום רביעי 29.8.2012 שעה 12.00	תאריך אחרון להגשת ההצעות לתיבת המכרזים
31/10/2012	תוקף ההצעה



#### 4. תנאי סף להשתתפות במכרז

רשאי להשתתף במכרז, רק מציע שמקיים בעצמו, במועד האחרון להגשת ההצעות, את כל תנאי הסף הבאים:

4.1. על המציע להיות משרד רואי חשבון, בעל וותק מקצועי של 10 שנים לפחות, המעסיק לפחות 50 עובדים מקצועיים. יודגש כי לעניין סעיף זה **עובד מקצועי**: רו"ח בעל רישיון או מתמחה בראיית חשבון.

4.2. על המציע להעמיד לצורך ביצוע השירותים המבוקשים, במכרז זה, **כמנהל תיק** את אחד השותפים, שהינו רואה חשבון בעל ניסיון מקצועי של 10 שנים לפחות, והן בעל ניסיון של לפחות 5 שנים בעריכה ובקורת של דוחות כספיים לגופים ציבוריים, רשויות ממשלתיות, לרבות רשויות מקומיות וגופים סטטוטוריים.

**לעניין סעיף זה, ניסיון מקצועי ייספר מיום קבלת רישיון רואה חשבון.**

4.3. על המציע להעמיד לצורך ביצוע השירותים המבוקשים, במכרז זה, **כמרכז צוות** רואה חשבון, שהינו בעל ניסיון מקצועי של 5 שנים לפחות והן בעל ניסיון של לפחות 3 שנים, בעריכה ובקורת של דוחות כספיים לגופים ציבוריים, רשויות ממשלתיות, לרבות רשויות מקומיות וגופים סטטוטוריים.

**לעניין סעיף זה, ניסיון מקצועי ייספר מיום קבלת רישיון רואה חשבון.**

4.4. חברי צוות הביקורת, שיועסקו בביצוע הביקורת בנוסף למנהל התיק ומרכז הצוות, יהיו בעלי ניסיון מקצועי של לפחות שנתיים.

**לעניין סעיף זה, ניסיון מקצועי כולל גם את תקופת ההתמחות בראיית חשבון.**

4.5. המציע יצרף להצעתו את כל האישורים הנדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות) התשל"ו - 1976 (להלן-"חוק עסקאות גופים ציבוריים"), לרבות:

4.5.1. צילום מתעודת עוסק מורשה בתוקף על פי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975.

4.5.2. אישור מפקיד מורשה כמשמעו בחוק עסקאות גופים ציבוריים או מרואה חשבון כי הזוכה מנהל או פטור מלנהל את פנקסי החשבונות והרשומים שעליו לנהל על פי פקודת מס הכנסה ולפי החוק וכמו כן שהזוכה נוהג לדווח לפקיד השומה על הכנסותיו ולמנהל מע"מ על עסקאות שמוטל עליהן מע"מ על פי החוק.

4.6. המציע יצרף להצעתו תצהיר כי אינו מעסיק עובדים זרים ללא רישיון ולא הורשע בעבירות עפ"י חוק עובדים זרים וחוק שכר מינימום, בנוסח שבנספח ד'.

4.7. המציע יצרף להצעתו תצהיר כי הוא מקיים ומתחייב לקיים את החקיקה בתחום העסקת עובדים לגבי עובדיו, בנוסח שבנספח ה'



#### 4.8. באם המציע הינו תאגיד (חברה או שותפות), עליו להמציא:

- 4.8.1. תעודת רישום כתאגיד על פי דין;
- 4.8.2. המצאת תצהיר מאומת על ידי עו"ד, מי הם מורשי החתימה מטעמו, שמם וסמכותם לחייב את התאגיד בחתימתם, בנוסח שבנספח ו';
- 4.8.3. נסח חברה/שותפות עדכני מרשות התאגידיים המפרט כי אין לתאגיד חובות בגין אגרה שנתית לרשות התאגידיים ואם מדובר בחברה, שלא הוכרזה כ"חברה מפרת חוק" או שהיא בהתראה לפני רישום כחברה מפרת חוק.

#### מציע שלא יעמוד בתנאי הסף בסעיף 4 לעיל, הצעתו תידחה.

### 5. מנהלה

- 5.1. העדפה תינתן להצעות העונות על דרישת חוק חובת המכרזים סעיף 2ב' "עידוד נשים בעסקים". יש לצרף תצהיר בנוסח שבנספח ז',
- 5.2. את ההצעה, הערבות ויתר המסמכים הדרושים יש לשלוח במעטפה חלקה הנושאת רק את מספר המכרז ונושא המכרז, בדואר רשום או מסירה ביד, למוסד לביטוח לאומי שד' וייצמן 13 ירושלים 91909, בארכיב בקומה 2, אצל יוסי מרציאנו.
- 5.3. למעטפה יוכנסו שתי מעטפות סגורות. לאחת תוכנס הצעת המחיר בלבד **ב-2 עותקים**, ותסומן "הצעת מחיר" ולשנייה יוכנס עותק של המכרז חתום בראשי תיבות על כל עמוד ועמוד וכן כל האישורים והמסמכים הנדרשים עפ"י מכרז זה **ב-2 עותקים**.
- 5.4. המועד האחרון להגשת ההצעות כאמור בטבלת ריכוז תאריכים שבסעיף 3 לעיל.
- 5.5. יש להקפיד לקבל אישור על מסירת ההצעה.
- 5.6. ועדת המכרזים לא תדון בהצעה אשר לא תמצא בתיבת המכרזים במועד האחרון להגשת הצעות, או שלא תהיה חתומה כדין או שלא צורפו לה המסמכים הנדרשים במכרז זה.
- 5.7. אין המוסד מתחייב לקבל את ההצעה הזולה ביותר או כל הצעה שהיא ויהא רשאי עפ"י שיקול דעתו לבטל או לצמצם או להרחיב את היקף המכרז, וכן יהא רשאי לפצל את המכרז לפי שיקול דעתו הבלעדי ולבחור ביותר מזוכה אחד לבצוע השירותים/עבודה עפ"י מכרז זה.

### 6. פירוט ניסיון המציע וניסיון אנשי הצוות המוצעים

יש לפרט את ניסיון המציע ואנשי הצוות המוצעים על ידו בנספח ב' ולצרף את כל המסמכים הרלוונטיים הנדרשים להוכחת הניסיון:

*.N-J*      *.C-N*



- 6.1 פרטים מלאים בדבר הניסיון המקצועי, הידע והשכלתו של כל אחד מחברי הצוות, כולל קורות חיים מלאים. יש לצרף תעודות רלוונטיות ורישיונות רואי חשבון.
- 6.2 פרטים בדבר מידת ההכרות והניסיון של הצוות עם נושא התקינה החשבונאית הבינלאומית בכלל והתקינה החשבונאית הממשלתית בפרט.
- 6.3 פירוט ניסיון חברי הצוות בביקורת מערכות מידע ממוחשבות.
- 6.4 פירוט בדבר ניסיון חברי הצוות בביקורת דוחות כספיים בגופים המדווחים על-פי תקני חשבונאות בינלאומיים ועל-פי תקני חשבונאות ממשלתיים
- 6.5 חברות המציע בגופי תקינה חשבונאית וקיום מחלקה מקצועית אצל המציע.
- 6.6 פירוט המבנה הארגוני של המציע תוך ציון תפקידיהם של חברי הצוות אצל המציע.
- 6.7 הצהרה בדבר ניסיון המציע וחברי הצוות המוצע במתן פתרונות חשבונאיים עבור גופים מסחריים וציבוריים גדולים כולל ממשלת ישראל (פירוט יידרש בראיון אישי).

## **7. הצעת המחיר**

על המציע לצרף הצעת מחיר כאמור בטבלה שבנספח א' :

- 7.1 לביצוע ביקורת ועריכת הדוחות הכספיים של המוסד, נקובה כאחוז ההנחה מהתמורה המקסימאלית המצוינת בטבלה.
- 7.2 לביצוע ביקורת עומק בנושאים הקשורים לדוחות הכספיים, וכן לכיסוי הוצאות הכרוכות בחפיפה עם המבקר הנוכחי והוצאות הלימוד, נקובה כאחוז הנחה לשעת עבודה להתקשרות עם רואה חשבון של החשב הכללי (התעריף מצ"ב כנספח י"א).

## **8. בדיקת ההצעות**

### **8.1. ההצעה הזוכה תיבחר בארבעה שלבים:**

- 8.1.1 שלב 1 - עמידה בתנאי הסף.
- 8.1.2 שלב 2 – להצעות שעמדו בתנאי הסף תבוצע בדיקת איכות (50% מהציון הסופי). מציעים שקיבלו ציון איכות של 75 ומעלה, ידורגו לפי גובה הציון מהגבוה לנמוך. חמשת המציעים אשר קיבלו את ציוני האיכות הגבוהים ביותר יוזמנו לשלב הראיון. במידה ולא יהיו 5 מציעים בעלי ציונים של 75 ומעלה, יוזמנו לשלב הראיון, לכל היותר, 5 המציעים בעלי הציונים הגבוהים ביותר ובלבד שציון האיכות שלהם 70 ומעלה.
- 8.1.3 שלב 3 – בשלב הראיון (10% מהציון הסופי), צוות ראיון בראשותו של חשב המוסד, יקיים ראיון עם השותף שהוצע כמנהל התיק ועם מרכז הצוות המוצע, עבור כל המציעים שעברו

*.N-J .C-N*



שלב זה. מציעים שיקבלו ציון הנמוך מ-70 בשלב הראיון, לא יעברו לשלב פתיחת הצעות המחיר.

8.1.4. שלב 4 – בשלב הצעת המחיר (40% מהציון הסופי) ייפתחו הצעות המחיר של מציעים שקיבלו ציון 70 ומעלה בשלב הראיון, וציון המחיר ישוקלל עם ציוני האיכות והראיון.

## 8.2. איכות (Q) - 50%

8.2.1. בשלב זה ייבחנו כל המציעים שעמדו בתנאי הסף, ביחס לאיכות הצעתם, כמפורט במפ"ל בנספח י"ב. ההצעות ינוקדו עפ"י הנתונים שימסור המציע בטופס הגשת ההצעה (נספח ב') והמסמכים המצורפים להצעה, בתחומים הבאים:

8.2.1.1. איכות מנהל התיק המוצע – 40%.

8.2.1.2. איכות מרכז הצוות המוצע – 40%.

8.2.1.3. איכות המציע – 20%

8.2.2. מציעים שיקבלו ציון איכות של 75 ומעלה, ידורגו לפי גובה הציון מהגבוה לנמוך. חמשת המציעים אשר קיבלו את ציוני האיכות הגבוהים ביותר יוזמנו לשלב הראיון. במידה ולא יהיו 5 מציעים בעלי ציונים של 75 ומעלה, יוזמנו לשלב הראיון, לכל היותר, חמשת המציעים בעלי הציונים הגבוהים ביותר ובלבד שציון האיכות שלהם 70 ומעלה.

## 8.3. ראיון (R) - 10%

8.3.1. חמשת המציעים, אשר קיבלו את ציוני האיכות הגבוהים ביותר, יוזמנו לוועדת ראיון. לראיון יוזמנו השותף שהוצע כמנהל התיק ומרכז הצוות המוצע. ועדת הראיון תיתן ציון למציע, כאשר הציון הסופי יהיה ממוצע הציונים של כלל המראיינים בוועדת הראיון.

## 8.4. מחיר (P) - 40%

8.4.1. המציע יפרט בהצעתו את שיעורי ההנחה על התעריפים הנקובים בנספח א', **עד לגובה של 30%, שהינו שיעור ההנחה המירבי.**

8.4.2. הצעות המחיר של כל תעריף יקבלו ציון בנפרד. ההצעה בעלת שיעור ההנחה הגבוה ביותר תקבל ציון 100 ויתר ההצעות יקבלו את הציון באופן יחסי להצעה זו.

8.4.3. ישוקללו ציוני המחיר של כל מציע עבור 2 התעריפים באופן הבא:

8.4.3.1. ציון המחיר של התמורה עבור ביצוע ביקורת ועריכת דוחות כספיים – 85%;

8.4.3.2. ציון המחיר של התעריף לשעת עבודה של רואה חשבון – 15%.





8.5. **ציון סופי** – הציון המסכם להצעה יחושב, כאשר למרכיב האיכות (Q) יינתן משקל של 50%, למרכיב הראיון (R) יינתן משקל של 10% ולמרכיב המחיר (P) יינתן משקל של 40%.

$$\underline{A=0.5*Q+0.1*R+0.4*P} \quad \text{הנוסחה לשקלול:}$$

A - הציון המשוקלל הסופי למציע.

P - ציון המחיר המשוקלל למציע.

Q - ציון האיכות שהשיג המציע.

R – ציון הראיון שקיבל המציע.

## 9. בחירת הזוכה במכרז וההתקשרות

- 9.1. אין המוסד מתחייב לבחור בהצעה הזולה ביותר או בכל הצעה אחרת.
- 9.2. הצעה שלא תעמוד בתנאי סף כלשהו תדחה על הסף.
- 9.3. המוסד לא יתחשב בכל הצעה שהיא בלתי סבירה מבחינת מחירה, לעומת מהות ההצעה ותנאיה, או שאינה עונה על אחת מדרישות מכרז זה המוגדרת כדרישת סף, או בשל חוסר התייחסות מפורטת לסעיף מסעיפי מכרז זה, שלדעת המוסד מונע הערכה ו/או החלטה כדבעי ו/או שתהיינה בהן הסתייגויות ו/או שינויים מהאמור במכרז זה.
- 9.4. היה והמציע יוסיף ו/או יסתייג ו/או ישנה בהצעתו מעבר לנדרש במכרז - יחייב את הצדדים רק המתבקש במכרז זה . מובהר בזאת, כי ההצעות גם אם יהיו בהן שינויים, תוספות או הסתייגויות, תיבדקנה רק על פי הנדרש במכרז זה, ולא יובאו בחשבון כל תוספות בעת בחירת הזוכה.
- 9.5. המוסד שומר לעצמו את הזכות לפנות למציעים לצורך קבלת הבהרות על הצעתם, בכפוף להוראת חוק חובת מכרזים והתקנות שנקבעו לפיו.
- 9.6. המוסד רשאי לבטל את המכרז ו/או לצאת במכרז חדש ו/או לדחות את ביצוע המכרז וזאת לפי שיקול דעתו הבלעדי, ללא צורך בנימוק החלטתו, ללא הודעה מוקדמת וללא כל פיצוי. במקרה זה תימסר הודעה מתאימה למציעים.
- 9.7. המוסד רשאי בכל עת, בהודעה שתפורסם בכתב, לדחות את המועד האחרון להגשת הצעות, וכן לשנות מועדים ותנאים אחרים הנוגעים למכרז זה, על פי שיקול דעתו המוחלט.
- 9.8. עם קבלת הודעת זכייה, על הזוכה לחתום על הסכם התקשרות בנוסח המצ"ב כנספח ח'.



## **10. תקופת ההתקשרות**

תקופת ההתקשרות הינה לארבע שנים (להלן: "תקופת ההתקשרות הראשונה"), כאשר למזמין תהיה נתונה אופציה להאריך את ההתקשרות עם הזוכה בשלוש תקופות נוספות בנות 12 חודשים כל אחת (להלן: "תקופת התקשרות נוספת"). המוסד רשאי, בהתרעה בכתב של שלושה חודשים, ובהתאם לשיקול דעתו הבלעדי, לסיים את ההתקשרות עם הזוכה בכל עת, במהלך תקופת ההתקשרות, וללא צורך בנימוק ו/או פיצוי לזוכה.

## **11. ניגוד עניינים וסודיות**

הזוכה וכל המועסקים על ידו בבצוע השירותים עפ"י מכרז זה, יצהירו ויתחייבו שאין ולא יהיו להם ניגודי עניינים מכל מין וסוג שהוא, בין עבודתם עפ"י מכרז זה לבין כל עבודה אחרת. אנשי הצוות שיעסקו במתן השירותים ידרשו לחתום על התחייבות לשמירת סודיות ללא הסתייגות ולהתחייב כי ישמרו על סודיות מלאה, ויהיו מחויבים כי כל מידע שיגיע לידיעתם במהלך עבודתם עם המוסד, יישמרו חסויים במהלך תקופת ההתקשרות ולאחריה. נוסח התחייבות לשמירת סודיות ולמניעת ניגוד עניינים מצורף למכרז זה בנספח ט'.

## **12. התמורה**

12.1. סך התמורה לא תעלה על סכום של 750,000 ₪, לא כולל מע"מ, לכל שנת מאזן (להלן: "התמורה המקסימאלית"). יודגש כי התמורה המקסימאלית אינה מהווה כל התחייבות מטעם המזמין להתקשרות עם הזוכה במכרז בתעריף זה וכי התמורה תשולם בהתאם לאחוז ההנחה שיציע הזוכה, כאמור בהצעת המחיר שבנספח א'.

12.2. התמורה תשולם בהתאם להסכם ההתקשרות, אשר יחתם עם הזוכה לפי הנוסח המצורף כנספח ח'. על המציע לנקוב באחוז ההנחה מהתמורה המקסימאלית לעיל, לא כולל מע"מ.

12.3. המציע יגיש הצעת מחיר לביצוע ביקורת עומק בנושאים הקשורים לדוחות הכספיים, לכיסוי הוצאות הכרוכות בחפיפה עם מבקרים קיימים והוצאות הלימוד, נקובה כאחוז הנחה לשעת עבודה להתקשרות עם רואה חשבון של החשב הכללי (התעריף מצ"ב כנספח י"א).

12.4. כמות השעות הנדרשות לביצוע הנדרש בסעיף 12.3 לעיל, תסוכם בין הזוכה לבין חשב המוסד בנפרד והתמורה בגינן לא תיכלל בתשלום התמורה בגין ביקורת ועריכת הדוחות הכספיים.



### **13. קבלת המכרז ושאלות והבהרות**

13.1. את המכרז ניתן להוריד באתר האינטרנט של המוסד בכתובת [WWW.BTL.GOV.IL](http://WWW.BTL.GOV.IL) תחת "מכרזים", ללא תשלום.

13.2. נציג המזמין אליו יש להפנות בשאלות הבהרה בקשר למכרז זה הוא מר איתן קשמון, חשב המוסד. שאלות הבהרה יועברו בכתב לדוא"ל [nogam@nioi.gov.il](mailto:nogam@nioi.gov.il).

13.3. שאלות הבהרה יועברו בקובץ WORD במתכונת הבאה :

מספר הסעיף במכרז	השאלה

13.4. על המציע האחריות לקבל אישור בדוא"ל כי שאלותיו הגיעו בשלמותן לידי נציג המזמין ובמועד.

13.5. המועד אחרון להגשת שאלות הבהרה הינו כאמור בטבלת ריכוז תאריכים בסעיף 3 לעיל. התשובות יפורסמו באתר המוסד [WWW.BTL.GOV.IL](http://WWW.BTL.GOV.IL) תחת "מכרזים" "???" ("שאלות ותשובות"), המועד האמור בטבלת ריכוז תאריכים בסעיף 3 לעיל.

### **14. זכות עיון**

14.1. ההצעה הזוכה תהיה פתוחה לעיון המציעים, למעט אותם חלקים אשר מהווים לדעת חברי ועדת המכרזים סוד מקצועי ו/או מסחרי. יובהר כי ועדת המכרזים תהיה מוסמכת להחליט מהו סוד מקצועי ו/או מסחרי בהקשר זה.

14.2. מציע המגיש את הצעתו למכרז זכאי לבקש שחלקים מסוימים מהצעתו יישארו חסויים עקב היותם סוד מקצועי ו/או מסחרי תוך הצגת הנימוקים לבקשה. בקשת המציע תידון בוועדת המכרזים והחלטתה בעניין תהיה סופית.



### 15. נספחים למכרז

- 13 ..... נספח א' - הצעת מחיר
- 14 ..... נספח ב' - טופס הגשת הצעה
- 19 ..... נספח ג' - הצהרת המשתתף במכרז
- נספח ד' - תצהיר בדבר היעדר הרשעות לפי חוק עובדים זרים, התשנ"א-1991,  
20 ..... וחוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987
- 21 ..... נספח ה' - התחייבות לקיום החקיקה בתחום העסקת עובדים
- 22 ..... נספח ו' - אישור מורשי חתימה ודוגמאות חתימה
- 23 ..... נספח ז' - תצהיר בדבר תאגיד בשליטת אישה
- 24 ..... נספח ח' - הסכם
- 33 ..... נספח ט' - נוסח התחייבות לשמירת סודיות ולמניעת ניגוד עניינים
- 35 ..... נספח י' - אישור עריכת ביטוחים
- 37 ..... נספח י"א - תעריפי חשכ"ל לשעת עבודה של רואה חשבון
- 38 ..... נספח י"ב - מפ"ל

**נספח א' - הצעת מחיר****טופס זה יוכנס למעטפה נפרדת שיצויין עליה:  
"מכרז מספר מ(2020)2012 – הצעת מחיר"**

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
שד' וייצמן 13  
ירושלים

**להלן הצעת המחיר שלנו לשירותים הנדרשים במכרז זה:**

הצעת המחיר כוללת את כל הוצאותיו של המציע בגין הפעולות המבוקשות, לרבות העסקת העובדים, הוצאות נסיעה, העמדת כל הציוד והאמצעים הנדרשים, וכל הוצאה אחרת הנדרשת לביצוע השירותים נשוא מכרז זה.

**ידוע לנו כי המוסד לא ישא בכל הוצאה נוספת מעבר להצעת המחיר, האמורה להלן, שניתנה על ידינו.**

הצעת מחיר (אחוז ההנחה על התעריף הבסיס הנקוב)	נדרש	תעריף הבסיס
	אחוז ההנחה מהתמורה המקסימאלית	התמורה המקסימאלית הינה 750,000 ₪ (לא כולל מע"מ)
	אחוז ההנחה מהתעריף השעתי	התעריף השעתי של החשב הכללי <b>להתקשרות עם רואה חשבון</b> , כאמור בסעיף 4 להוראת תכ"ס ה-13.9.2.1 הינה 228 ₪ (לא כולל מע"מ)

**ניתן לתת אחוזי הנחה שונים לכל אחד מתעריפי הבסיס לעיל.**

**בכל מקרה, אחוז ההנחה לא יעלה על 30%**

**הננו מאשרים כי קראנו והבנו את הדרישות במכרז זה.**

חתימה וחותמת המציע

שם החותם

תאריך

*.c.n .n.j*

08072012101200



## נספח ב' - טופס הגשת הצעה

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
שד' וייצמן 13  
ירושלים

1. אני הח"מ מציע בזה את שרותינו לביצוע השירותים שבנדון, בהתאם לתנאי המכרז.
2. הנני מצהיר ומאשר שקראתי את כל התנאים המפורטים והנדרשים במסמכי ההמכרז הנ"ל על כל נספחיו, ומתחייב בזה למלא אחר כל התנאים והדרישות לשביעות רצונכם המלאה.

### 3. פרטים על המציע

	שם המציע
	מספר חברה/שותפות/עוסק מורשה
	סוג התארגנות
	כתובת המציע (כולל מיקוד)
	שמות השותפים (במקרה של שותפות) שמות המנהלים (במקרה של חברה)
	שם השותף המוצע <b>כמנהל התיק</b> והעונה על דרישת הסף בסעיף 4.2 במכרז
	שם <b>מרכז הצוות</b> המוצע העונה על דרישת הסף בסעיף 4.3 במכרז
	שם נציג המציע לצורך המכרז
	מספר טלפון
	מספר פקס
	דואר אלקטרוני

.N-J      .C-N

08072012101200



#### 4. הוכחת העמידה בדרישות הסף

על המציע להוכיח את המפורט מטה במסמכים, אישורים ומכתבי המלצה.

סמן / אם צורך	מסמך נדרש	סעיף במכרז	תנא הסף
	הצהרה חתומה בידי מורשי החתימה של המציע והפירוט הנדרש בסעיף 6 במכרז	4.1	<b>המציע</b> הינו משרד רואי חשבון בעל וותק מקצועי של 10 שנים, ומעסיק לפחות 50 עובדים מקצועיים, כהגדרתם בסעיף 4.1 במכרז
	רישיון רוי"ח, קורות חיים והפירוט הנדרש בסעיף 6 במכרז	4.2	<b>מנהל התיק המוצע</b> הינו שותף בעל ניסיון מקצועי של 10 שנים לפחות ובעל ניסיון של 5 שנים לפחות בעריכה ובקורת של דוחות הכספיים של גופים ציבוריים, רשויות ממשלתיות, לרבות רשויות מקומיות וגופים סטטוטוריים
	רישיון רוי"ח, קורות חיים והפירוט הנדרש בסעיף 6 במכרז	4.3	<b>מרכז הצוות המוצע</b> הינו רואה חשבון בעל ניסיון מקצועי של 5 שנים לפחות ובעל ניסיון של 3 שנים לפחות בעריכה ובקורת של דוחות הכספיים של גופים ציבוריים, רשויות ממשלתיות, לרבות רשויות מקומיות וגופים סטטוטוריים
	קורות חיים	4.4	<b>חברי צוות הביקורת המוצעים</b> הינם בעלי ניסיון מקצועי של לפחות שנתיים
	תעודת עוסק מורשה	4.5.1	המציע הינו עוסק מורשה
	אישור ניהול ספרים תקף	4.5.2	למציע אישור תקף על ניהול ספרי חשבונות כחוק
	נספח ד'	4.6	המציע אינו מעסיק עובדים זרים ללא רישיון ומשלם לעובדיו לפחות שכר מינימום
	נספח ה'	4.7	המציע מתחייב לקיים את חוקי העבודה
	תעודת רישום תאגיד, נסח חברה/שותפות עדכני מרשות התאגידים, נספח ו'	4.8	באם המציע שותפות או חברה

חתימה וחותמת המציע

תאריך

.C.N

.N.J

08072012101200



**5. ניסיון המציע**

- 5.1. וותק המציע בשנים \_\_\_\_\_
- 5.2. מספר עובדים מקצועיים המועסקים אצל המציע \_\_\_\_\_  
(עובד מקצועי – רו"ח בעל רישיון או מתמחה בראיית חשבון)
- 5.3. האם חבר בגוף תקינה חשבונאית **כן** / **לא** שם הגוף \_\_\_\_\_
- 5.4. האם קיימת במציע מחלקה מקצועית **כן** / **לא** מספר העובדים  
במחלקה \_\_\_\_\_

**6. ניסיון הצוות המוצע**

יש למלא את הפרטים על ניסיון הצוות ולצרף מסמכים ואישורים רלוונטיים:

**6.1. מנהל התיק המוצע**

- 6.1.1. שם מנהל התיק המוצע \_\_\_\_\_
- 6.1.2. תאריך קבלת רישיון רו"ח (יש לצרף רישיון רו"ח) \_\_\_\_\_
- 6.1.3. פירוט השכלה (יש לצרף תעודות) \_\_\_\_\_
- 6.1.4. מספר שנות ניסיון בעריכה וביקורת דוחות כספיים \_\_\_\_\_
- 6.1.5. פירוט ניסיון בביקורת של ארגונים גדולים, לרבות חברות ציבוריות גדולות (IFRS) (יש לצרף טבלה מפורטת במתכונת שלהלן **בדף נפרד**):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום

- 6.1.6. פירוט ניסיון בביקורת מערכות מידע ממוחשבות (יש לצרף טבלה מפורטת במתכונת שלהלן **בדף נפרד**):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום





6.1.7 פירוט ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים של משרדי ממשלה, רשויות ממשלתיות, גופים סטטוטוריים, רשויות מקומיות (יש לצרף טבלה מפורטת במתכונת שלהלן בדף נפרד):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום

## 6.2 מרכז הצוות המוצע

- 6.2.1 שם מרכז הצוות המוצע \_\_\_\_\_
- 6.2.2 תאריך קבלת רישיון רו"ח (יש לצרף רישיון רו"ח) \_\_\_\_\_
- 6.2.3 פירוט השכלה (יש לצרף תעודות) \_\_\_\_\_
- 6.2.4 מספר שנות ניסיון בעריכה וביקורת דוחות כספיים \_\_\_\_\_
- 6.2.5 פירוט ניסיון בביקורת של ארגונים גדולים, לרבות חברות ציבוריות גדולות (IFRS) (יש לצרף טבלה מפורטת בדף נפרד במתכונת שלהלן):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום

6.2.6 פירוט ניסיון בביקורת מערכות מידע ממוחשבות (יש לצרף טבלה מפורטת בדף נפרד במתכונת שלהלן):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום

6.2.7 פירוט ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים של משרדי ממשלה, רשויות ממשלתיות, גופים סטטוטוריים, רשויות מקומיות (יש לצרף טבלה מפורטת בדף נפרד במתכונת שלהלן):

שם הארגון	תפקיד בביקורת	שנת התחלה	שנת סיום



**6.3. צוות הביקורת המוצע**

שם חבר הצוות המוצע	שנות ניסיון בביקורת	פירוט השכלה (יש לצרף קורות חיים ותעודות)

תאריך

חתימה וחותמת המציע

.C.N

.N.J

08072012101200



## נספח ג' - הצהרת המשתתף במכרז

אנו הח"מ \_\_\_\_\_ מורשי חתימה במציע [שם המציע] \_\_\_\_\_ מצהירים בזאת כי:

1. הננו מאשרים בזאת, כי קראנו בעיון רב את המכרז על כל נספחיו ומצהירים שהבנו את דרישות ותנאי המכרז, קיבלנו את כל ההבהרות וההסברים אשר ביקשנו לדעת וערכנו ומילאנו בהתאם לכך את הצעת המחיר המצורפת, וברשותנו כוח אדם מיומן ומקצועי, הניסיון, הידע, הכושר, אמצעי הייצור והאמצעים הכספיים, הטכניים, הלוגיסטיים וכל יתר האמצעים הנדרשים לביצוע מושלם ואיכותי של כל דרישות המכרז על כל חלקיו.
2. אנו מסכימים לכל תנאי המכרז והננו מתחייבים למלא כל דרישות המכרז כמפורט במכרז זה, אשר **מספרו מ) 2012 לבחירת משרד רואי חשבון לעריכה ולביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי**, אם נזכה בו, בדייקנות, ביעילות, במיומנות וברמה מקצועית גבוהה, לאורך כל תקופת ההתקשרות, לרבות הארכות אם תהינה, והכול בכפוף להוראות המכרז, הסכם ההתקשרות וההצעה.
3. הננו מצהירים, כי ברור לנו כי הזמנת השירותים המוגדרים במכרז בהתאם למחירים בהצעתנו למכרז זה.
4. הננו מצהירים, כי ידוע לנו שעל פי חוק חובת המכרזים התשנ"ב-1992, יתכן שתהינה פניות של מציעים אחרים לראות את הצעתנו במידה ונזכה. כמו כן, אנו מצהירים, כי אין לנו התנגדות לכך ואין צורך לבקש מאיתנו רשות להראות את הצעתנו, בכפוף לחוק חובת המכרזים.
5. אנחנו מבקשים שלא להציג את הסעיפים הבאים למתחרים: \_\_\_\_\_  
ידוע לנו, כי ועדת המכרזים של המוסד רשאית, על פי שיקול דעתה, להציג כל מסמך שלהערכתה המקצועית אינו מהווה סוד מסחרי והוא דרוש כדי לעמוד בדרישות של חוק חובת המכרזים ותקנותיו.
6. הננו מצהירים, כי אין ולא יהיה באספקת השירותים למוסד, הפרה של זכויות קניין של צד שלישי כלשהו, וכי אין כל מניעה או הגבלה שחלים על המוסד כתוצאה מכך.
7. הרינו להצהיר כי נכון ליום תצהיר זה, המציע אינו נמצא במצב של ניגוד עניינים ו/או חשש סביר לניגוד עניינים בין ביצוע השירותים שהוא מכרז זה לבין ענייניו האחרים ו/או תפקידים אותם הוא ממלא.
8. ככל שתיבחר הצעתו של המציע במכרז, מתחייב המציע להודיע למוסד באופן מיידי על כל סיבה שבגללה הוא ו/או עובדיו ו/או מי מטעמו עלולים להימצא במצב של ניגוד עניינים כאמור לעיל ולהימנע מכל מצב של ניגוד עניינים.
9. המציע מתחייב להודיע למוסד לאלתר על כל קרבה משפחתית שלו ו/או של עובדיו למי מעובדי המוסד.

בכבוד רב,

חתימה וחותמת המציע	שם החותמים	תאריך
--------------------	------------	-------

### אישור

אני הח"מ \_\_\_\_\_, עו"ד, מאשר כי ביום \_\_\_\_\_ הופיעו בפני במשרדי שמענו \_\_\_\_\_ ה"ה \_\_\_\_\_ שזיהו את עצמם על ידי \_\_\_\_\_ המוכרים לי באופן אישי, ואחרי שהזהרתי אותם שעליהם להצהיר אמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשו כן, חתמו בפני על התצהיר דלעיל.

.N-J      .C-N



**נספח ד' - תצהיר בדבר היעדר הרשעות לפי חוק עובדים זרים, התשנ"א-  
1991, וחוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987**

תאריך: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
שדרות וייצמן 13  
ירושלים 91360

אני הח"מ \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_ לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את כל האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת כדלהלן:

1. אני נציג \_\_\_\_\_ (להלן: "המציע") ומוסמך להצהיר מטעם המציע.
2. תצהיר זה נעשה בהתאם לחוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס), התשל"ו-1976 וההגדרות המצויות בו ובתמיכה למכרז מס' \_\_\_\_\_ בעבור המוסד לביטוח לאומי.
3. עד מועד מתן תצהירי זה, לא הורשע המציע ובעל זיקה אליו ביותר משתי עבירות, ואם הורשעו ביותר משתי עבירות, הרי שעד למועד האחרון להגשת ההצעות במכרז, חלפה/תחלוף שנה אחת לפחות ממועד ההרשעה האחרונה.
4. במידה ויהיה שינוי בעובדות העומדות בבסיס תצהיר זה עד למועד האחרון להגשת ההצעות במכרז, אעביר את המידע לגופים המוסמכים במוסד לביטוח לאומי לאלתר.

תאריך	שם מלא של החותם בשם המציע	חתימה וחותמת המציע

**אישור**

אני החתום מטה, עורך דין \_\_\_\_\_, מאשר בזה כי ביום \_\_\_\_\_ הופיע בפני \_\_\_\_\_ המוכר לי אישית / שזיהיתיו על פי תעודת זהות מס' \_\_\_\_\_ ולאחר שהוזהרתי כי עליו לומר את האמת כולה ואת האמת בלבד, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר נכונות הצהרתו דלעיל וחתם עליה.

תאריך	שם מלא של עו"ד	חתימה וחותמת

.N-J      .C-N



## נספח ה' - התחייבות לקיום החקיקה בתחום העסקת עובדים

תאריך: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
שדרות וייצמן 13  
ירושלים

א.ג.ג.

המזיע מקיים ומתחייב בכתב לקיים בכל תקופת ההסכם שיחתם בעקבות זכייתו במכרז, לגבי העובדים שיועסקו על ידו את האמור בחקיקה העוסקת בזכויות עובדים, לרבות:

- חוק שירות התעסוקה, תשי"ט-1959
- חוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א-1951
- חוק דמי מחלה, תשל"ו-1976
- חוק חופשה שנתית, תשי"א-1951
- חוק עבודת נשים, תשי"ד-1954
- חוק שכר שווה לעובדת ולעובד, תשנ"ו-1996
- חוק עבודת הנוער, תשי"ג-1953
- חוק החניכות, תשי"ג-1953
- חוק החיילים המשוחררים (החזרה לעבודה), תשי"ט-1949
- חוק הגנת השכר, תשי"ח-1958
- חוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963
- חוק שכר מינימום, תשמ"ז-1987
- חוק שוויון ההזדמנויות בעבודה, תשמ"ח-1988
- חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה-1995
- חוק הודעה מוקדמת לפיטורים ולהתפטרות, תשס"א-2001

תאריך	שם מלא של החותם בשם המזיע	חתימה וחותמת המזיע
-------	---------------------------	--------------------

אישור עו"ד המאשר את הצהרת המזיע בדבר עמידתו של המזיע בחוקים הנ"ל.

אני החתום מטה, עורך דין \_\_\_\_\_, מאשר בזה כי ביום \_\_\_\_\_ הופיע בפני \_\_\_\_\_ המוכר לי אישית / שזיהיתיו על פי תעודת זהות מס' \_\_\_\_\_ ולאחר שהזהרתיו כי עליו לומר את האמת כולה ואת האמת בלבד, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר נכונות הצהרתו דלעיל וחתם עליה.

תאריך	שם מלא של עו"ד	חתימה וחותמת
-------	----------------	--------------

.N-J      .C.N



## נספח ו' - אישור מורשי חתימה ודוגמאות חתימה

אני הח"מ \_\_\_\_\_, עו"ד, מס' רישיון \_\_\_\_\_

מאשר בזאת, כלהלן:

1. חתימותיהם של הר"מ שהם מורשי חתימה של \_\_\_\_\_ (להלן: "המציע") מחייבות את המציע עד לסכומים כדלהלן:

בחתימה מורשה אחד, עד לסכום \_\_\_\_\_ ₪.

בחתימת \_\_\_\_\_ מורשים, עד לסכום \_\_\_\_\_ ₪.

שם החותם	תוארו/תפקידו	דוגמת חתימה

- לראיה באתי על החתום -

**אישור עו"ד המאשר את מורשי החתימה מטעם המציע.**

תאריך	שם מלא של עו"ד	חתימה וחותמת



### נספח ז' - תצהיר בדבר תאגיד בשליטת אישה

אני עו"ד/רו"ח \_\_\_\_\_ מאשר בזאת כי העסק הינו בשליטת אישה כהגדרתו בסעיף 2ב' לחוק חובת המכרזים, התשנ"ב – 1992.

מחזיקה בשליטה בתאגיד/עסק \_\_\_\_\_ הינה גב' \_\_\_\_\_ בעלת מס' ת.ז. \_\_\_\_\_.

שם מלא \_\_\_\_\_      חתימה \_\_\_\_\_      חותמת \_\_\_\_\_

### תצהיר בעלת השליטה

אני \_\_\_\_\_ מס' ת.ז. \_\_\_\_\_

מצהירה בזאת כי התאגיד/העסק \_\_\_\_\_ נמצא בשליטתי בהתאם לסעיף 2ב' לחוק חובת המכרזים, התשנ"ב – 1992.

שם מלא \_\_\_\_\_      חתימה \_\_\_\_\_      חותמת \_\_\_\_\_



## נספח ח' - הסכם

### הסכם מס'

### למתן שירותי עריכה וביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי

שנערך ונחתם בירושלים ביום \_\_\_\_\_

בין

המוסד לביטוח לאומי, (להלן: "המוסד") שדרות וייצמן 13 ירושלים, על ידי מר \_\_\_\_\_, סמנכ"ל \_\_\_\_\_ ומר איתן קשמון, חשב המוסד.

מצד אחד;

לבין

\_\_\_\_\_ (להלן: "הזוכה")

שכתובתו \_\_\_\_\_

על ידי \_\_\_\_\_

מצד שני;

**הואיל** והמוסד מעוניין בקבלת שירותי עריכה וביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי, כנדרש במכרז מספר מ( 2012) לבחירת משרד רואי חשבון לעריכה ולביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי (להלן: "השירותים"), מסמכי המכרז מצ"ב להסכם זה ומהווים חלק בלתי נפרד ממנו;

**והואיל** והזוכה הגיש הצעה למוסד לצורך מתן השירותים, כאמור בהצעתו מיום \_\_\_\_\_ . ההצעה מצורפת כנספח 1 להסכם זה ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו;

**והואיל** וועדת המכרזים של המוסד בחרה ביום \_\_\_\_\_ בזוכה כזוכה עפ"י מכרז מספר מ( 2012) לבחירת משרד רואי חשבון לעריכה ולביקורת של הדוחות הכספיים של המוסד לביטוח לאומי;

**והואיל** והזוכה מצהיר כי הוא כשיר, בעל הידע והניסיון, מסוגל ומסכים לבצע את השירותים באופן, בתנאים ובמועדים כמפורט בהצעתו במכרז ובהסכם זה;

**והואיל** והזוכה מודע לכך שביצוע השירותים עבור המוסד אינו במסגרת יחסי העבודה הנהוגים בין עובד למעביד, אלא כמזמין שרות וספק הפועל כבעל מקצוע עצמאי והמעניק שירותים למוסד על בסיס קבלני, והתמורה עבור שירותיו תתקבל כמתחייב ממעמדו זה, וכמפורט בהסכם זה;

.c.n

.n.j





## לפיכך הותנה הוצאה והוסכם בין הצדדים כדלקמן:

1. המבוא והנספחים להסכם זה מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

### 2. מתן השירות

- 2.1 הזוכה מתחייב בזאת לספק למוסד את השירותים המפורטים במכרז זה.
- 2.2 על צוות הביקורת לקיים רשומות נאותות לביצוע הביקורת לצורך ביצוע תפקידו בצורה נאותה בקשר עם הביקורת. רשומות אלה ישמרו על ידי הזוכה לתקופה הקבועה בחוק.
- 2.3 על הזוכה לתכנן ולבצע את הביקורת על הדוחות הכספיים במטרה להשיג מידה סבירה ומספקת של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה חסרה מהותית או מוטעית מהותית.
- 2.4 הביקורת תיערך ע"י צוותים מקצועיים של הזוכה בהנחייתו ובאחריותו של מנהל התיק, שהינו שותף בכיר ממשרדכם ובהתאם להגדרות שניתנו במסמכי המכרז.
- בתום הביקורת על הזוכה לאשר, כי לפי דעתו כללה הביקורת בדיקה מדגמית במידה מספקת וסבירה של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי המוסד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.
- 2.5 במידה ותתגלה על ידי הזוכה הצגה מוטעית מהותית ו/או חשובה במיוחד בדוחות הכספיים, יביא לידיעת חשב המוסד בהקדם את דבר הטעות ואת הצעדים הנדרשים מהמוסד על מנת להימנע מהצגה מוטעית כאמור.
- 2.6 במקרים בהם יעלה בפני הזוכה חשד כלשהו ו/או תובא לידיעתו קיומה של תרמית אפשרית, הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיו"ב העלולים להשפיע באופן מהותי על הדוחות הכספיים, מחובתו להביא את הדבר לידיעת מינהלת המוסד.
- 2.7 במקרים בהם קיימת אי-הסכמה מהותית בין הזוכה לבין חשב המוסד באשר ליישום כללי חשבונאות מקובלים או כללי חשבונאות ממשלתיים ו/או כללים שנקבעו על פי חוק, יובא הנושא להכרעה בפני מינהלת המוסד.
- 2.8 במקרים בהם יחשוב הזוכה כי נמנעה ממנו נגישות מלאה לכל רישום, תיעוד ומידע אחר שהיה דרוש לדעתו בקשר לביצוע הביקורת, מחובתו להתריע בפני חשב המוסד על מנת להסיר את המניעה ולאפשר את השלמת הביקורת במועדה ולדווח על כך למינהלת המוסד.
- 2.9 במידה והזוכה יגלה בשלב כלשהו כי השלמת הביקורת אינה עומדת בקנה אחד עם לוח הזמנים שהוכתב על ידי החשב בסעיף 3 להלן, מחובתו להודיע לחשב בהקדם מהם הגורמים המעכבים או המונעים את השלמת הביקורת במועד הנדרש, על מנת שיוכל לפעול, ככל שהדבר בשליטתו, להסרת העיכוב או המניעה, ולאשר את השלמת הביקורת במועדה.

.C.N

.N.J

08072012101200



2.10. על הזוכה לדווח לחשב ולמינהלת המוסד בכתב, במועדים שנקבעו בסעיף זה להלן, על הנושאים הבאים:

**2.10.1. דיווח על היקף הביקורת:**

- תיאור כללי של היקף הביקורת.
- תחומים בהם הועמקה הביקורת והסיבות שהניעו את רואה החשבון מבקר להרחיב את הביקורת בתחומים אלה.
- הערכת פעולות הביקורת הפנימית ותקינותה של מערכת הבקרה הפנימית ומידת הסתמכותו של רואה חשבון מבקר עליהן לעניין קביעת היקף הביקורת.

2.10.2. **הסתמכות על מומחים** - במקרה בו הסתמך הזוכה בנושאים מהותיים על מומחים אחרים (רואי חשבון, עורכי דין, שמאים, כלכלנים וכו') עליו לעדכן את חשב המוסד באשר לשמותיהם והנושאים שלגביהם הסתמך רואה החשבון המבקר.

2.10.3. ההשפעה האפשרית על הדוחות הכספיים של סיכונים וחשיפות משמעותיים כלשהם, כדוגמת תביעה משפטית, שנדרש לגלותם בדוחות הכספיים.

2.10.4. שינויים צפויים מהנוסח האחיד בדוח רואה החשבון המבקר.

2.10.5. עניינים אחרים המחייבים תשומת לב של הגורמים המופקדים על הבקרה והבקורת הפנימית במוסד.

2.11. הזוכה רשאי לעסוק במקצועו מחוץ למתן שירותיו עפ"י הסכם זה, ובלבד שלא יפגע בתנאי מתן שירותיו לפי הסכם זה ולא יעשה דבר שיש בו משום ניגוד עניינים עם התחייבויותיו עפ"י הסכם זה.

**3. מועדי ביצוע הביקורת והגשת הדיווחים והדוחות הכספיים**

3.1. תקופת החפיפה עם משרד רואי החשבון שערך את הדוחות בשנים הקודמות תחל לכל המאוחר ב-1.9.2012 ותארך עד 31.10.2012.

3.2. תחילת הביקורת על הדוחות הכספיים – 1.11.201X (כאשר 201X = שנת המאזן המבוקר).

3.3. דיווח על היקף הבקורות והגשת פקודות יומן משלימות – עד 28.2.201X+1 (כאשר 201X+1 = השנה העוקבת לשנת המאזן המבוקר).

3.4. הגשת טיוטת דוחות הכספיים לחשב המוסד, דוח מפורט שנתי (Long Form Report) בכתב, הכולל ממצאים מהותיים, שנתגלו אגב הביקורת וכן כל הנושאים הרלבנטיים לאישור הדוח הכספי – עד 31.3.201X+1.

3.5. הגשת דוחות כספיים סופיים לאחר אישור מינהלת המוסד – עד 30.4.201X+1.



#### 4. הצהרות הזוכה

- 4.1. הזוכה מצהיר כי הבין את צרכי המוסד ודרישותיו וכי ברשותו הידע, המומחיות, כוח אדם מיומן ומנוסה, האישורים וכל האמצעים האחרים הדרושים לאפשר לו לתת את השירותים בהתאם לדרישות המוסד ברמה מקצועית גבוהה ובסטנדרטים גבוהים, וימשיכו להיות ברשותו עד מילוי כל התחייבויותיו וכל דרישות המוסד, כאמור במכרז זה.
- 4.2. הזוכה מצהיר כי ידוע לו שהמוסד התקשר עימו בהסכם זה בהסתמך על הצהרתו בסעיף קטן 4.1 לעיל, והתחייבויותיו בהסכם זה, וכי המוסד יהיה רשאי לבטל, בכל מועד שימצא לנכון, הסכם זה לפי שיקול דעתו הבלעדי, בהתראה בכתב של 3 חודשים מראש.
- 4.3. הזוכה מצהיר ומאשר כי הבין את כל המסמכים המהווים חלק בלתי נפרד מהסכם זה או מסמכים שהסכם זה מפנה אליהם.
- 4.4. הזוכה מצהיר כי ידוע לו שחוסר האפשרות לתת את השירותים בהתאם לדרישות הסכם זה ונספחיו לשביעות רצון המוסד, תהווה הפרה יסודית של ההסכם מצדו.
- 4.5. הזוכה מצהיר ומאשר כי בעת מתן השירותים לא הפר ולא יפר זכויות יוצרים, פטנט או סוד מסחרי, לא פגע ולא יפגע בזכות כל שהיא של צד ג' וכי יפצה את המוסד לאלתר אם המוסד יחויב בתשלום כל שהוא בגין הפרה ו/או פגיעה כאמור בסעיף זה, בכפוף לפסק דין חלוט. המוסד יודיע לזוכה על כל דרישה כלפיו ויאפשר לזוכה להצטרף כצד לכל הליך משפטי כזה. המוסד לא יגיע לידי פשרה או הסדר עם צד שלישי כלשהוא, ללא הסכמתו של הזוכה מראש ובכתב.
- 4.6. הזוכה מצהיר כי נכון לחתימה על הסכם זה, אינו נמצא במצב של ניגוד עניינים ו/או חשש סביר לניגוד עניינים בין ביצוע השירותים נשוא הסכם זה לבין ענייניו האחרים ו/או תפקידים אותם הוא ממלא.
- 4.7. הזוכה מצהיר כי הוא ובעל זיקה אליו לא הורשעו בעבר בעבירות לפי חוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987.
- 4.8. הזוכה מצהיר כי הוא ובעל זיקה אליו לא הורשעו בפסק דין חלוט בעבירה לפי חוק עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א – 1991 בשנה קודמת למועד חתימת הסכם זה

#### 5. התחייבויות הזוכה

הזוכה מתחייב כדלהלן:

- 5.1. לבצע את כל התחייבויותיו על פי הסכם זה ביושר, במקצועיות ברמה הגבוהה ביותר ובאופן בלתי תלוי.
- 5.2. הזוכה לא יהיה רשאי להמחות (להסב) את זכויותיו וחובותיו על פי מכרז זה או חלק מהן לאחר.
- 5.3. לא לפרסם את פרטי הסכם זה ותנאיו, אלא באישור מראש ובכתב מאת המוסד.

*.C.N*

*.N.J*



- 5.4. לעשות כל דבר נדרש וסביר שמומחה בתחום השירותים הנדרשים היה עושה לשם השלמה תקינה ויעילה של נשוא הסכם זה.
- 5.5. הזוכה מתחייב להודיע למוסד באופן מיידי על כל סיבה שבגללה הוא ו/או עובדיו ו/או מי מטעמו עלולים להימצא במצב של ניגוד עניינים ולהימנע מכל מצב של ניגוד עניינים.
- 5.6. למסור למוסד ללא כל דיחוי מסמכים, הסברים וכל מידע אחר בקשר לנשוא הסכם זה בכל עת ובכל צורה שיידרש לכך ללא כל תוספת תמורה כלשהיא מצד המוסד, מעבר לתמורה האמור בסעיף 12 להלן.
- 5.7. המוסד יהיה רשאי, לפי שיקול דעתו הבלעדי ומוחלט וללא צורך בנימוק כלשהו להורות לזוכה להחליף כל עובד של הזוכה ו/או מי מטעמו, והזוכה מתחייב לעשות כן ללא דיחוי. העובד המחליף יהיה ברמה מקבילה לעובד המוחלף. ההחלפה תהיה כפופה לאישור בכתב של חשב המוסד. הזוכה לא יהא זכאי לשום פיצוי בגין הפסד או נזק שנגרם או ייגרם, כתוצאה מהפסקת עבודתו של עובד, כאמור.
6. המוסד מתחייב להעמיד לרשות הזוכה כל מידע, נתונים וסיוע סביר שידרשו לו לצורך מילוי התחייבויותיו לפי הסכם זה.
- 7. אחריות ופיצוי במקרה של נזק**
- 7.1. הזוכה מתחייב בזאת לשפות מיידית את המוסד בגין כל נזק שייגרם על ידו ו/או על ידי עובדיו למוסד ו/או למי מעובדי המוסד במהלך ביצוע האמור בהסכם זה וזאת ללא הגבלה.
- 7.2. הזוכה יהיה אחראי לכל הנזקים שיגרמו לו ו/או לעובדיו ו/או למי מטעמו ו/או לכל צד שלישי שנבעו ממעשיו או ממחדליו של הזוכה ו/או של עובדיו ו/או של כל מי מטעמו והמוסד לא יישא בכל תשלום הנובע מכך, למעט אם הנזק נגרם כתוצאה ממעשה ו/או מחדל של המוסד או מי מטעמו.
- 7.3. האמור בס"ק 7.1 ו-7.2 לעיל בכפוף למתן פסק דין חלוט. המוסד יודיע לזוכה על כל דרישה כלפיו ויאפשר לזוכה להצטרף כצד לכל הליך משפטי כזה. המוסד לא יגיע לידי פשרה או הסדר עם צד שלישי כלשהוא, ללא הסכמתו של הזוכה מראש ובכתב.
- 8. קניין**
- 8.1. למוסד תהיה הבעלות וכל הזכויות על כל המסמכים, והתכניות שפותחו או תוכננו וכל חומר שיומצא מהזוכה למוסד שנכלל במתן השירות.
- 8.2. המוסד יהיה זכאי לתבוע ולקבל מהזוכה במשך תקופת הסכם זה וגם לאחריה כל תכנית או מסמך או מידע אחר הקשור בביצוע הסכם זה.
- 8.3. הזוכה מתחייב בזה לתת למוסד את האמור לעיל מיד עם קבלת דרישה לכך ללא כל תוספת תשלום מצד המוסד.



## 9. שמירת סודיות וניגוד עניינים

- 9.1 הזוכה מתחייב לשמור בסוד, לא לעשות שימוש ולא להעביר, לא להודיע, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם, כל מידע ו/או מסמך שיגיע אליו או לעובדיו, נציגיו או שלוחיו, אגב או בקשר עם מתן השירות כאמור בהסכם זה, וכן לוודא כי הוא, עובדיו, נציגיו או שלוחיו יקבלו על עצמם התחייבות זו ויחתמו על התחייבות לשמירת סודיות המצ"ב כנספח ט' למכרז. חובת שמירת הסודיות תחול גם לאחר מתן השירות ללא הגבלת זמן.
- 9.2 חובת הסודיות תחול גם על תוצריו של הזוכה, ולהלן מובהר כי הקניין מיועד לשימוש המוסד בלבד ועל כן קיים איסור על הזוכה להעברת המידע הנ"ל לצדדים שלישיים.
- 9.3 חובת שמירת הסודיות תחול גם לאחר תום תקופת ההתקשרות, ללא הגבלת זמן. הזוכה מתחייב לפצות ללא דיחוי את המוסד בגין כל נזק שייגרם לו או שיהיה עליו לשאת בו מהפרת חובת הסודיות או ניגוד עניינים כאמור, במידה וייקבע ע"י בית משפט מוסמך או כל גוף אחר אשר יהיה מקובל על שני הצדדים כי נזק כאמור, אכן נגרם.
- 9.4 לדאוג שלא להימצא במצב בו תהא קיימת כל אפשרות ממשית לניגוד עניינים בין התחייבויותיו כאמור בהסכם זה לבין עיסוקים אחרים שלו, והוא מתחייב לוודא שעובדיו, נציגיו או שלוחיו יקבלו על עצמם התחייבות זו ולהחתימם על נספח ט' למכרז זה.
- 9.5 לפצות ללא דיחוי את המוסד בגין כל נזק שיגרם למוסד או שיהיה על המוסד לשאת בו כתוצאה מהפרת חובת סודיות או ניגוד עניינים כאמור.

## 10. יחסי הצדדים

- 10.1 מוסכם בזאת בין הצדדים כי היחסים ביניהם לפי הסכם זה הם יחסים שבין מזמין לקבלן עצמאי וכי על הזוכה בלבד תחול אחריות לכל אובדן או נזק אשר יגרמו לגורם כלשהו כתוצאה ממעשה ו/או רשלנות הזוכה ו/או כל אדם המועסק על ידו או מטעמו.
- 10.2 למען הסר ספק, מוצהר ומוסכם בזה, כי אין ולא יהיו כל יחסי עובד ומעביד בין המוסד ליועץ ו/או עובדי הזוכה ו/או הבאים מכוחו, וכי הזוכה יישא בכל התשלומים שהוא חייב על פי דין או על פי הסכמי עבודה בגין העסקתם, פיצויים או כל תשלום אחר המגיעים ממנו על פי כל דין לאנשים המועסקים על ידו, וכי אין הוא זכאי לכל תשלום מהמוסד פרט לתמורה האמורה בסעיף 12 להלן.
- 10.3 היה והמוסד יישא או יחויב לשלם סכום כלשהו לצד ג' על פי קביעת רשות מוסמכת, כי הזוכה היה עובד של המוסד, ישפה הזוכה את המוסד בגין כל חבות כאמור.

## 11. תוקף ההסכם

- 11.1 תוקפו של הסכם זה מיום \_\_\_\_\_ ועד ליום \_\_\_\_\_, לביצוע הביקורת על הדוחות הכספיים של המוסד לשנים 2012-2015. למוסד מוענקת בזאת האופציה להאריך את ההתקשרות עם הזוכה בשלוש תקופות נוספות בנות 12 חודשים כל אחת (להלן: "תקופות האופציה") בהודעה מראש לזוכה בת 90 יום מראש.

.C.N

.N.J

08072012101200



- למען הסר ספק, בתקופות האופציה יחולו על הצדדים כל תנאי הסכם זה, לרבות התמורה.
- 11.2. המוסד רשאי להפסיק את ההתקשרות בכל וללא כל פיצוי, על פי שיקול דעתו הבלעדי. באם יחליט המוסד להפסיק את ההתקשרות, מכל סיבה שהיא, יודיע על כך חשב המוסד לזוכה בכתב, שלושה חודשים מראש (להלן: "תקופת ההודעה המוקדמת").
- 11.3. בתקופת ההודעה המוקדמת, יהיה חייב הזוכה למלא באופן מלא ומקצועי את כל ההתחייבויות, לספק את כל השירותים ואת כל המוטל עליו כאמור בהסכם זה ובבקשת המוסד עד סיום עבודתו בפועל.
- 11.4. בהפסקת השירות, הן עקב סיום תקופת ההתקשרות והן עקב ההודעה המוקדמת, מתחייב הזוכה לבצע חפיפה עם כל משרד רואי חשבון אחר שיקבע המוסד. בתקופת החפיפה יועבר למשרד האחר כל החומר והידע המקצועי שנאסף ע"י הזוכה, אשר יידרש לו לעריכת דוחות כספיים של המוסד בשנים הבאות. תקופת החפיפה תיקבע ע"י המוסד ולא תעלה על 3 חודשים.
- 11.5. המוסד יבצע את התשלומים המגיעים לזוכה עבור השירותים שניתנו בתקופת ההודעה המוקדמת בהתאם לנוהל התשלומים הרגיל כאמור בהסכם זה. הזוכה מתחייב לפעול ולנקוט בכל האמצעים שברשותו על מנת לצמצם את הנזק כתוצאה מסיום ההסכם על פי פרק זה.
- 11.6. למען הסר ספק, מובהר בזאת כי בכל מקרה התשלומים שישולמו על ידי המוסד לזוכה כאמור לעיל לא יעלו על סה"כ המחיר שהיה על המוסד לשלם לזוכה אלמלא הביטול.
- 11.7. הביא המוסד לידי סיום ההסכם או חלק ממנו לפי פרק זה, ימסור הזוכה בתוך זמן סביר שיתואם בין הצדדים, כל דבר המהווה רכוש המוסד, וכן יעמיד לרשות המוסד כל דבר ששולם עבורו ע"י המוסד לצורך ביצוע ההסכם, וכן יחזיר למוסד כל סכום שהמוסד לא קיבל תמורה עבורו.

## **12. תמורה**

- 12.1. התמורה השנתית תשולם ב-10 חלקים שווים. חשבונית ראשונה תוגש לאחר חודשיים מתחילת עבודת הביקורת על המאזן והדוחות הכספיים של שנת הכספים בגינה מבוצע התשלום.
- 12.2. בגין עבודות נוספות, חפיפה וכד', אשר תשלומם הינו עפ"י שעות עבודה, התשלום יבוצע כנגד חשבונית מאושרת ע"י המוסד, אשר תוגש עם סיום העבודה.
- 12.3. התשלומים יתבצעו תוך 30 יום מיום קבלת החשבונית כאמור, ואישורה ע"י המוסד.

## **13. ביטוחים**

- 13.1. מבלי לגרוע מהתחייבויות הזוכה על-פי הסכם זה ומאחריותו לנזקים להם הוא יהיה אחראי על-פי כל דין. הזוכה מתחייב לעשות ביטוח כמפורט באישור על קיום ביטוחים המצ"ב להסכם זה כנספח י' ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו (להלן: "אישור על קיום ביטוחים"). עלות הביטוח וההשתתפות העצמית יחולו על הזוכה בלבד.
- 13.2. הביטוח הנדרש וגבול האחריות הרשומים באישור על קיום ביטוח, הינם מינימאליים ואין בהם משום אישור של המוסד או מי מטעמו להיקף וגודל הסיכון העומד לביטוח. על הזוכה

*.C.N*

*.N.J*



- יהיה לקבוע ביטוח וסכומים לביטוח כפי הסיכון על מנת למנוע הפסד לו, למוסד ולצד שלישי כלשהו .
- 13.3. בכל הביטוחים הנוספים אשר יערוך הזוכה , אם יערוך, ואשר קשורים בביצוע העבודות על פי ההסכם, יהיה סעיף בדבר וויתור על זכות התחלוף של מבטח הזוכה כלפי המוסד והבאים מטעמו ולמעט כלפי מי שביצע נזק בזדון.
- 13.4. 14 ימים לפני כניסת הסכם זה לתוקף או מועד תחילת העבודות בפועל, המוקדם מביניהם, ימציא הזוכה למוסד את האישור על קיום ביטוח כשהוא חתום על-ידי חברת ביטוח בעלת רישיון של מדינת ישראל לעסוק בסוג הביטוח הנדרש בו.
- 13.5. 14 ימים לפני תום תקופת הביטוח הנקובה באישור על קיום ביטוח, ימציא הזוכה למוסד שוב את האישור על קיום ביטוח כשהוא חתום על ידי מבטחיו בסיפא שלו תחת הכותרת "אנו מאשרים כי תוקף אישור זה מוארך לתקופה, כדלקמן:":
- 13.6. במידה והזוכה יחליף מבטח במהלך תקופת הביטוח או עם סיומה, ימציא הזוכה למוסד את העתק האישור המקורי כשהוא חתום על ידי המבטח החדש. תהליך זה יחזור על עצמו כל עוד לא הסתיימו העבודות נשוא ההסכם.
- 13.7. מוצהר ומוסכם בין הצדדים, כי באם יחול עיכוב בתחילת ביצוע ההסכם עקב אי המצאת או אי הסדרת ביטוח כנדרש, יישא הזוכה בכל הוצאה או נזק שיגרם עקב כך .
- 13.8. הזוכה לבדו יהיה אחראי לנזקים בלתי מבוטחים לרבות נזקים שהם מתחת לגבול ההשתתפות העצמית הנקובה בפוליסה כלשהי.
- 13.9. הזוכה לבדו יהיה אחראי לנזקים העולים על סכומי הביטוח וגבולות האחריות הנקובים בפוליסות.
- 13.10. הזוכה מצהיר כי לא תהיה לו כל טענה ו/או דרישה ו/או תביעה כנגד המוסד ו/או הבאים מטעמו בגין נזק שהוא זכאי לשיפוי עפ"י הביטוחים הנ"ל, והוא פוטר בזאת אותם מכל אחריות לנזק כאמור. האמור לעיל בדבר פטור מאחריות לא יחול כלפי מי שביצע נזק בזדון.
- 13.11. מוצהר ומוסכם בזאת כי הזוכה יוסיף ויערוך ביטוח אחריות מקצועית כל עוד יש לו חבות ואחריות בגין נשוא ההסכם.



**14. כללי**

- 14.1. מוסכם בין הצדדים כי השירותים, תכניהם, שעות קיומם ופרטים אחרים הכרוכים בביצועם, במידה שאינם מפורטים בהסכם זה לרבות נספחיו, ייקבעו על ידי המוסד והזוכה, בהסכמה.
- 14.2. נציגיו של המוסד לצורך ביצוע הסכם זה יהיו: מר איתן קשמון - חשב המוסד או מי שיקבע על ידו בכתב.
- 14.3. השירותים יינתנו במשרד הראשי בירושלים, בסניפי המוסד ברחבי הארץ ובגופים מבוקרים אחרים (גורמי חוץ), בהתאם לצורך.
- 14.4. הזוכה חייב להיות זמין לעבודה לפי דרישת המוסד בשעות העבודה הרגילות של המוסד. מובהר בזאת כי לא תשולם כל תוספת עבור עבודה שהזוכה יבצע בשעות עבודה החורגות משעות העבודה הרגילות של המוסד.
- 14.5. סמכות השיפוט היחידה הקשורה לנושאים ולעניינים הנוגעים להסכם זה או בכתב תביעה הנובעת מהליך ניהול הסכם זה תהיה לבתי המשפט המוסמכים בירושלים.
- 14.6. הסמכת מי מהצדדים לסטות מתנאי כלשהו להסכם זה במקרה מסוים או בסדרת מקרים לא תהווה תקדים ולא ילמדו ממנה גזירה שווה לכל מקרה אחר בעתיד.
- 14.7. לא אכף מי מהצדדים או אכפו באיחור, זכות כלשהי מהסמכויות המוקנות לו עפ"י הסכם זה או מכוח הדין, במקרה מסוים או בסדרת מקרים, לא יראו בכך ויתור על זכות אמורה או על זכויות אחרות כלשהן.
- 14.8. חלוקתו של הסכם זה לסעיפים ומתן כותרות לסעיפים נעשו כמראי מקום בלבד ולשם נוחות, ולא יהיה להן כל תוקף או משקל בפירוש ההסכם.
- 14.9. כל הודעה אשר יש לתיתה עפ"י הסכם זה תינתן בכתב באמצעות מסירה ביד או משלוח בדואר רשום בהתאם לכתובות המצוינות במבוא להסכם או כפי שישונו ע"י הודעת צד למשנהו. הודעה תחשב כאילו נתקבלה ע"י הנמען ביום מסירתה אם נמסרה ביד, ותוך שלושה ימי עסקים מיום שיגורה בסניף הדואר.
- 14.10. ההוצאה לביצוע הסכם זה מתוקצבת בסעיף \_\_\_\_\_ לתקציב המוסד.

**ולראייה באו הצדדים על החתום**

**בשם הזוכה**

**בשם המוסד לביטוח לאומי**

שם: \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

סמנכ"ל: \_\_\_\_\_

שם: \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

חשב המוסד: \_\_\_\_\_

*.C.N*

*.N.J*





## נספח ט' - נוסח התחייבות לשמירת סודיות ולמניעת ניגוד עניינים

תאריך: \_\_\_\_\_

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
שד' ויצמן 13  
ירושלים

א.ג.ג,

### הנדון: התחייבות לשמירת סודיות ולמניעת ניגוד עניינים

**הואיל** ולפי הסכם התקשרות מיום \_\_\_\_\_ [להלן: "ההסכם"] שבין \_\_\_\_\_ (להלן - "הזוכה") לבין המוסד לביטוח לאומי (להלן: "המוסד") רוכש המוסד מהזוכה שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור מינהל הכספים והבקרה של המוסד;

**והואיל** ואני מועסק על ידי הזוכה במתן שירותים כאמור בהסכם האמור למוסד (להלן "העבודה");

**והואיל** והמוסד הסכים להתקשר עם הזוכה, בתנאי שהזוכה והעובדים מטעמו ישמרו על סודיות כל המידע כהגדרתו להלן, וכן על סמך התחייבות הזוכה לעשות את כל הדרוש לשמירת סודיות המידע;

**והואיל** והוסבר לי כי במהלך העסקתי במוסד ו/או בקשר אליה יתכן כי אעסוק ו/או אקבל לחזקתי ו/או יבוא לידיעתי מידע מסוגים שונים, שאינו מצוי בידיעת כלל הציבור, בין בעל פה ובין בכתב, בין ישיר ובין עקיף, השייך למוסד ו/או הנודע למוסד ו/או הקשור לפעילויותיו בכל צורה ואופן, לרבות אך מבלי לגרוע מכלליות האמור, נתונים, מסמכים ודו"חות (להלן: "המידע");

**והואיל** והוסבר לי וידוע לי כי גילוי המידע בכל צורה שהיא לכל אדם או גוף מלבדכם, עלול לגרום לכם ו/או לצדדים נזק מרובה ועלול להוות עבירה פלילית;

אי לזאת, אני הח"מ מתחייב כלפיכם כדלקמן:

1. לשמור על סודיות גמורה ומוחלטת של המידע ו/או כל הקשור והנובע מן העבודה או ביצועה.
2. ומבלי לפגוע בכלליות האמור בסעיף 1 לעיל, הנני מתחייב כי במשך תקופת העבודה או לאחר מכן ללא הגבלת זמן לא אגלה לכל אדם או גוף וכן לא אוציא מחזקתי את המידע ו/או כל חומר כתוב אחר ו/או כל חפץ או דבר, בין ישיר ובין עקיף, לצד כלשהו.
3. לנקוט אמצעי זהירות קפדניים ולעשות את כל הדרוש מבחינה בטיחותית, ביטחונית, נוהלית או אחרת כדי לקיים את התחייבויותיי על פי התחייבות זו.
4. להביא לידיעת עובדי או מי מטעמי חובה זו של שמירת סודיות ואת העונש על אי מילוי החובה;
5. להיות אחראי כלפיכם על פי כל דין לכל נזק או פגיעה או הוצאה או תוצאה מכל סוג, אשר יגרמו לכם או לצד שלישי כלשהו כתוצאה מהפרת התחייבותי זו, וזאת בין אם אהיה אחראי לבדי בגין כל האמור ובין אם אהיה אחראי ביחד עם אחרים.

*.c.n      .n-j*



6. להחזיר לידכם ולחזקתכם מיד כשאתבקש לכך, כל חומר כתוב או אחר או חפץ שקיבלתי מכם או השייך לכם שהגיע לחזקתי או לידי עקב ביצוע העבודה או שקיבלתי מכל אדם או גוף עקב ביצוע העבודה או חומר שהכנתי עבורכם. כמו כן, הנני מתחייב לא לשמור אצלי עותק כלשהו של חומר כאמור או של מידע, אלא באישור המוסד מראש ובתנאים שהמוסד יקבע.
7. שלא לעסוק בכל דרך שהיא בעיסוק שיגרום לי להיות במצב של ניגוד עניינים עם עיסוקי בעבודה ו/או מתן השירותים כאמור לעיל.
8. בכל מקרה שאגלה מידע כאמור השייך לכם ו/או הנמצא ברשותכם ו/או הקשור לפעילויותיכם תהיה לכם זכות תביעה נפרדת ועצמאית כלפי בגין הפרת חובת הסודיות שלעיל.
9. הנני מצהיר כי ידוע לי ששימוש במידע שיגיע לידי במהלך ביצוע העבודה ומסירתו לאחר מהווים עבירה על פי חוק העונשין התשל"ז-1977 וחוק הגנת הפרטיות התשמ"א-1981.
10. התחייבותי זו לא תפורש כיוצרת קשר אישי מכל סוג שהוא ביני לביניכם.
11. אני מתחייב כי איני נמצא במצב של ניגוד עניינים ו/או חשש סביר לניגוד עניינים בין ביצוע השירותים נשוא מכרז זה לבין ענייני האחרים ו/או תפקידים אותם אני ממלא.
12. אני מתחייב להודיע למוסד באופן מיידי על כל סיבה שבגללה אני ו/או עובדי ו/או מי מטעמי עלולים להימצא במצב של ניגוד עניינים כאמור לעיל ולהימנע מכל מצב של ניגוד עניינים.
13. אני מתחייב להודיע למוסד לאלתר על כל קרבה משפחתית שלי ו/או של עובדי, למי מעובדי המוסד.

ולראיה באתי על החתום

היום: \_\_\_\_\_ בחודש: \_\_\_\_\_ שנת: \_\_\_\_\_

שם פרטי ומשפחה: \_\_\_\_\_

כתובת: \_\_\_\_\_ ת"ז: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

*.N-J*      *.C-N*

08072012101200



## נספח י' - אישור עריכת ביטוחים

במסמך זה אין לשנות, למחוק או להוסיף מלל כלשהו.

לכבוד  
המוסד לביטוח לאומי  
רחוב שדרות ויצמן 13  
ירושלים  
(להלן "המוסד")

הנדון: אישור על קיום ביטוחים של

(מספר ח.פ. / מספר זהות \_\_\_\_\_)

(להלן "הזוכה")

בקשר להסכם למתן שירותי עריכה וביקורת הדוחות הכספיים של המוסד  
(להלן "ההסכם").

אנו הח"מ, \_\_\_\_\_ חברה לביטוח בע"מ, מצהירים ומאשרים בזאת כי ערכנו על שם הזוכה את הביטוחים להלן:

**פוליסה לביטוח אחריות מקצועית** המבטחת את חבות הזוכה על פי דין בגין מעשה או מחדל בגבולות אחריות של 5,000,000 ש"ח במשך תקופת ביטוח שנתית.

בפוליסה זו אין כל חריג או סייג בגין: אי יושר של עובדים, חריגה מסמכות בתום לב, אובדן השימוש ועיכוב כתוצאה ממקרה ביטוח, אובדן מידע ומסמכים, הוצאת דיבה ופגיעה בפרטיות. תקופת הביטוח תוארך לתקופת גילוי של 6 חודשים לאחר ביטול או אי חידוש הביטוח כאמור ע"י המבטח או המבוטח ובתנאי שאין ביטוח אחר המכסה את חבות הזוכה באותו היקף ביטוח כפי הפוליסה שפקעה.

ההשתתפות העצמית בפוליסה זו אינה עולה על סך 45,000 ₪.

**פוליסה לביטוח חבות מעביד** המכסה את הזוכה בגין חבותו כלפי העובדים המועסקים על ידו. הפוליסה מורחבת לשפות את המוסד באם תחשב כמעביד של המועסקים על ידי הספק. גבולות האחריות לתובע, מקרה ולתקופת הביטוח הנם \_\_\_\_\_ ש"ח / \$.

### בהתייחס לפוליסות לעיל:

1. כל סעיף המפקיע או מקטין או מגביל בדרך כלשהי את אחריותנו כאשר קיים ביטוח אחר, לא יופעל כלפי המוסד וכלפי מבטחיו, ולגבי המוסד, הביטוח על-פי הפוליסות הנ"ל הוא "ביטוח ראשוני", המזכה את המוסד במלוא השיפוי המגיע לפי תנאיו, ללא זכות השתתפות בביטוח המוסד, מבלי שתהיה לנו זכות תביעה ממבטחי המוסד להשתתף בנטל החיוב כאמור בסעיף 59 לחוק חוזה הביטוח, התשמ"א-1981. ולמען הסר זוכה אנו מוותרים על טענה של ביטוח כפל כלפי המוסד וכלפי מבטחיו.

.c.n .n.j



2. בפוליסות מופיע תנאי ולפיו לא יצומצם או יבוטל הביטוח במשך תקופת הביטוח, אלא אם תימסר הודעה כתובה על כך בדואר רשום לידי המוסד לפחות 60 יום מראש.
3. השתתפויות עצמיות ותשלום פרמיות חלות על הזוכה בלבד.
4. אנו מוותרים על זכות התחלוף כלפי המוסד, עובדי המוסד ונציגי המוסד. הוויתור לא יחול כלפי מי שביצע נזק בזדון.

אישור זה כפוף לתנאי הפוליסות המקוריות וסייגיהן עד כמה שלא שונו במפורש ע"י האמור לעיל.

בכבוד רב,

תאריך      שם החותם      תפקיד החותם      חתימת וחותמת המבטח

רשימת הפוליסות:	מתאריך	עד תאריך	פוליסה מס'
ביטוח אחריות מקצועית			
ביטוח אחריות מעבידים			

פרטי סוכן הביטוח:

שם \_\_\_\_\_; כתובת \_\_\_\_\_; טלפון \_\_\_\_\_

אנו מאשרים כי תוקף אישור זה מוארך לתקופה, כדלקמן:

רשימת הפוליסות:	מתאריך	עד תאריך	חתימה וחותמת חברת הביטוח
ביטוח אחריות מקצועית			
ביטוח אחריות מעבידים			

*.c.N      .N.J*



## נספח י"א – תעריפי חשכ"ל לשעת עבודה של רואה חשבון

שם ההודעה: תעריפי התקשרות עם נותן שירותים חיצוניים		
פרק ראשי: ניהול תקציבי שכר, גמלאות וכוח אדם	פרק משני: העסקת נותני שירותים חיצוניים	
מספר הוראה: 13.9.2	מספר הודעה: ה. 13.9.2.1	מהדורה: 04

### 4. התקשרות עם רואה חשבון

#### 4.1 התקשרות בתעריף שעות

4.1.1 הצעת המחיר תהיה אחידה ויחידה עבור שעת עבודה לספק (רואי חשבון + מתמחים), ולא תעלה על 228 שקלים חדשים בתוספת מע"מ כדין.



## נספח י"ב – מפ"ל

### ציון איכות – 50% מהציון הסופי

#### 1. איכות מנהל התיק המוצע – 40% מציון האיכות

20 גופים ומעלה	15 נקודות	1.1. ניסיון בביקורת של ארגונים גדולים, לרבות חברות ציבוריות גדולות (IFRS) (מספר הגופים שהשתתף בביקורת עליהם) <b>(15% מציון האיכות)</b>
15-19 גופים	12 נקודות	
10-14 גופים	10 נקודות	
5-9 גופים	7 נקודות	
פחות מ-5 גופים	5 נקודות	
10 שנים ומעלה	10 נקודות	1.2. ניסיון בביקורת מערכות מידע ממוחשבות (שנות הניסיון בביקורת מערכות מידע) <b>(10% מציון האיכות)</b>
5-9 שנים	7 נקודות	
פחות מ-5 שנים	4 נקודות	
20 גופים ומעלה	15 נקודות	1.3. ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים של משרדי ממשלה, רשויות ממשלתיות, גופים סטטוטוריים, רשויות מקומיות (מספר הגופים שהשתתף בביקורת עליהם) <b>(15% מציון האיכות)</b>
15-19 גופים	12 נקודות	
10-14 גופים	10 נקודות	
5-9 גופים	7 נקודות	
פחות מ-5 גופים	5 נקודות	

#### 2. איכות מרכז הצוות המוצע – 40% מציון האיכות

20 גופים ומעלה	15 נקודות	2.1. ניסיון בביקורת של ארגונים גדולים, לרבות חברות ציבוריות גדולות (IFRS) (מספר הגופים שהשתתף בביקורת עליהם) <b>(15% מציון האיכות)</b>
15-19 גופים	12 נקודות	
10-14 גופים	10 נקודות	
5-9 גופים	7 נקודות	
פחות מ-5 גופים	5 נקודות	
10 שנים ומעלה	10 נקודות	2.2. ניסיון בביקורת מערכות מידע ממוחשבות (שנות הניסיון בביקורת מערכות מידע) <b>(10% מציון האיכות)</b>
5-9 שנים	7 נקודות	
פחות מ-5 שנים	4 נקודות	
20 גופים ומעלה	15 נקודות	2.3. ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים של משרדי ממשלה, רשויות ממשלתיות, גופים סטטוטוריים, רשויות מקומיות (מספר הגופים שהשתתף בביקורת עליהם)
15-19 גופים	12 נקודות	
10-14 גופים	10 נקודות	
5-9 גופים	7 נקודות	

.N-J      .C-N



5 נקודות	פחות מ-5 גופים	(15% מציון האיכות)
----------	----------------	--------------------

### 3. איכות המציע – 20% מציון האיכות

3.1. חברות בגופי תקינה חשבונאית	כן – 5%	לא - 0
3.2. קיום מחלקה מקצועית	כן – 15%	לא – 0

### ציון ראיון – 10% מהציון הסופי

הציונים יינתנו ע"י כל חבר בצוות הראיון באופן עצמאי.

הציון הסופי של הראיון יהיה ממוצע הציונים שניתנו ע"י כל חברי הצוות.

ציון 0-100	נושאים שייבחנו	
	1. מתן פתרונות חשבונאיים עבור גופים מסחריים ממשלתיים וציבוריים גדולים	
	2. אופן הצגת תוכנית העבודה לביקורת (מטרת התוכנית, ביצוע שוטף, עמידה ביעדים)	
	3. הפגנת ידע בנושאים שנשאלו לגביהם	
	4. ניסיון של המנהל התיק ומרכז הצוות בניהול צוות עובדים והובלת פרויקטים	
	5. התרשמות כללית	
	ממוצע	

יינתן משקל שווה לכל ציון

.N-J .C.N