



## רשות ניירות ערך

8.7.13

### מכרז מס' 8/13 למתן שירותי ביקורת פנים

#### הבהרות למכרז

א. כללי

1. בהתאם לסעיף 27 למכרז שבנדון, להלן הבהרות למכרז.
2. במקרים שבהם מפורט נוסח השאלה, הנוסח אינו זהה בהכרח לנוסח שנשלח על ידי הפונה.
3. יובהר, כי כל הבהרות המפורטות במסמך זה ייחשבו כחלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז.

ב. הבהרה מטעם ועדת המכרזים

4. בהמשך לקבוע בסעיף 7.1.3 למכרז יובהר כי המועד האחרון להגשת הצעות למכרז הוא: 24.7.13, בשעה 14:00.

ג. מענה לפנייות להבהרות

מס"ד	סעיף	תמצית השאלה	תשובה
5.	11.2 ו-14.1.5 למכרז	אנו, מייצגים גופים גדולים במשק, מלווים בין היתר חברות ציבוריות המדווחות לרשות. האם על פי נוסח סעיף זה משרדי רו"ח וייעוץ המלווים חברות ציבוריות מנועים מלגשת למכרז?	כל עוד השירותים לגופים האמורים נעשו במהלך השנה שקדמה למועד הגשת ההצעה מדובר באי עמידה בתנאי סעיף זה.
6.	11.2 ו-14.1.5 למכרז	הסעיף מונע ממבקרי פנים בעלי ניסיון והכרות עם חוק ני"ע להתמודד על התפקיד. אני משמש כמבקר פנים במספר חברות ציבוריות, האם התחייבות להתפטר מהתפקיד - במקרה בו אזכה במכרז - קבילה ויכולה לעמוד בתנאי הסעיף?	לא. ראו תשובה לשאלה מספר 5.
7.	9.2 ו-9.4 למכרז	סעיפים אלה קובעים כי "על תנאי הסף להתקיים במציע עצמו" ו-"מציע אינו רשאי לייחס לעצמו במסגרת הצעתו נתונים של תאגיד אחר, עוסק מורשה אחר או כל גורם אחר, אלא אם הדבר הותר במפורש". האם עצם עבודתי כשכירה במשרד (אשר הינו ישות משפטית שונה מהישות המשפטית שלי	כל עוד שירותי ביקורת הפנים לגופים השונים, אשר יפורטו בהצעה, בוצעו על ידי המבקר המוצע באופן אישי ולא באופן כללי על ידי המשרד בו עבד, ניתן יהיה לזקוף את הניסיון לטובת המבקר המוצע.



## רשות ניירות ערך

	כיום - עוסק מורשה חדש שאפתח לצורך המכרז) וכמנהלת תחום ביקורת הפנים במשרד מאפשרת לי לזקוף לעצמי ניסיון זה במתן שירותי ביקורת פנים לגופים השונים?		
כל עוד המבקר המוצע ביצע חלק משמעותי בשירותי ביקורת הפנים לאותו הגוף, אשר יפורט בהצעה, ייחשב הדבר כעמידה בתנאי סעיף 14.1.3 למכרז..	האם עצם עבודתי כשכירה במשרד וכמנהלת תחום ביקורת הפנים במשרד נחשבת כתקופה בה שימשתי כמבקר פנים, כנדרש בתנאי הסף?	14.1.3 למכרז	.8
מתן שירותי ביקורת פנים במסגרת מיקור חוץ ייחשבו כניסיון לצורך מענה לסעיף 14.1.3 למכרז כל עוד השירותים שניתנו על ידי המבקר המוצע במסגרת מיקור חוץ כללו ביצוע עבודות ביקורת פנים.	האם מתן שירותי ביקורת פנים במיקור חוץ (OUTSOURCING) לגוף אשר יש לו מבקר פנימי שכיר (שאינו המשרד בו עבדתי) נחשבת כתקופה בה שימשתי כמבקר פנים, כנדרש בתנאי הסף?	14.1.3 למכרז	.9
ראו תשובה לשאלה מספר 8.	האם כאשר הייתי שכיר והייתי המנהל האחראי על תיק המקיים את התנאי הזה, האם אני מקיים את תנאי סף זה?	14.1.3 למכרז	.10
הוראות החוזה המצורף למכרז קובעות כי הזוכה במכרז יבצע את השירותים באמצעות המבקר המוצע בהצעתו בלבד, והוא זה אשר ימונה כמבקר הפנימי הרשות. כמו כן קובעות הוראות החוזה כי על המבקר הפנימי לעמוד בכל הוראות חוק הביקורת הפנימית. לכן, אין בהוראות המכרז כדי לעקוף את הוראות חוק הביקורת הפנימית או לגרוע מאחריותו הישירה של המבקר בהתאם לחוק.	חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992 קובע כי על המבקר הפנימי להיות יחיד, תושב ישראל, שלא הורשע בעבירה שיש עמה קלון (סעיף 3(א)(1)). אשר על כן, כל התקשרות עם משרד/שותפות/חברת רואי חשבון אינה תואמת את החוק. התקשרות עם משרד רואי חשבון אשר יציע משהו מטעמו כמועמד לכהן כמבקר פנימי אינה פותרת את הקושי עליו כתבתי קודם לכן. האחריות לניהול הביקורת הפנימית הינה אישית ועל כן ההתקשרות חייבת להיות אישית עם מי שאמור לכהן כמבקר פנימי. כל התקשרות אחרת סותרת את הוראות החוק ואת מטרתו.	10 למכרז	.11
אופי העובדה של הרשות והדרישות ממבקר הפנים של הרשות מחייבים שיהיה למבקר הכשרה כרו"ח.	חוק הביקורת הפנימית קובע כי מבקר פנימי יכול לכהן כל בעל השכלה אקדמית או שהוא רו"ח או עו"ד ובלבד שהתקיימו בו הדרישות האחרות המפורטות בחוק. במכרז הגבלתם את המועמדים רק לרואי חשבון. יש מקום להרחיב את האפשרות להגיש את מועמדותם גם לבעלי	10 למכרז	.12



## רשות ניירות ערך

	הכשרה מקודמת אחרת.		
		14.1.3 למכרז	
א. דרישות הסעיף הן כי המבקר המוצע שימש עבור שני גופים לפחות כמבקר פנים במשך שנתיים לפחות, זאת במהלך 8 השנים שקדמו למועד הגשת ההצעה (יתר התנאים כמפורט בסעיף). הסעיף אינו דורש 8 שנות ניסיון. ב. לרשות חשוב כי המבקר המוצע יהיה בעל ניסיון מעשי כמבקר פנים.	על פי חוק הביקורת הפנימית האפשרות לכהן כמבקר פנים נתונה למי שרכש ניסיון במשך שנתיים בעבודות ביקורת או השתתף בהשתלמות מקצועית שאישרה הוועדה לענייני השתלמויות המוזכרת בחוק. במכרז נדרש בעיקר ניסיון קודם בעבודות ביקורת פנימית במשך שמונה שנים והתעלמות לחלוטין ממועמדים אפשריים אשר עברו השתלמות בהתאם לחוק. יש לאפשר לגשת למכרז גם למועמדים אשר למדו באופן מסודר ושיטתי ביקורת פנימית.		.13
תקנה 15(ג)(2) לתקנות חובת המכרזים, התשנ"ג-1993 מחייבת את עורך המכרז לפרסם בהודעה על עריכת המכרז את תקופת ההתקשרות המוצעת לרבות כל זכות ברירה להארכתה. כמו כן, תקנה 17(ב)(3) קובעת כי מסמכי המכרז יכללו, בין היתר, את נוסח החוזה לרבות לוח זמנים. לפיכך, אנו מחויבים להגדיר במסמכי המכרז את תקופת ההתקשרות. בנוסף, הוראות החוזה המצורף למכרז מתייחסות לסיום ההתקשרות בהתקיים הנסיבות המפורטות בסעיף 12 לחוק הביקורת הפנימית. כמו כן, על פי הנוהל הפנימי של הרשות, בחירת מבקר הפנים, הנחיית מבקר הפנים והמלצה על סיום העסקתו תעשה על ידי ועדת הביקורת אל מול מליאת הרשות ולא על ידי הגורמים המבוקרים.	תקופת כהונתו של המבקר מוגבלת לחמש שנים עם אפשרות להאריך את תקופת הכהונה לתקופה נוספת של חמש שנים. הגבלת תקופת כהונתו של מבקר הופכת אותו לתלוי במבוקרים שלו. חוק הביקורת הפנימית קובע, בסעיף 12(א)(3), את הדרכים להפסקת כהונתו של מבקר פנימי. הגבלת תקופת כהונה היא נקיטת צעדים מקדימים מראש על מנת לנטרל את התהליך הנדרש להפסקת כהונתו של המבקר הפנימי על פי החוק ועל כן אינה תקינה. הגבלת תקופת כהונה נראית כאמצעי הגנה שהוכן מראש על ידי הנהלת הגוף המבוקר למקרה שהמבקר הפנימי יבקר יתר על המידה.	4 למכרז, 3 להסכם	.14