

מס' סד'	מספר סעיף במכרז	השאלה/בקשה	תשובת משרד מבקר המדינה
1	כללי	ניכר שדרישות המכרז נותנות דגש לאיכות (60%) על פני המחיר(40%). עם זאת, האיכות מהווה אומנם 60% מהציון, אך 60% מתוך ה-60% הנ"ל הינם סובייקטיביים, כמו ראיון והמלצות. אני סבורה שראוי להקטין את הרכיב הסובייקטיבי הנכלל באותם 60%.	משרד מבקר המדינה רואה את המבקר הפנימי כבעל תפקיד מהותי בהנהלת הארגון. דרישות המכרז נותנות דגש רב למרכיב האיכות במכוון ומפאת ההכרה בחשיבותו ובתרומתו הרבה של המבקר הפנימי לארגון. תפיסת הביקורת של המבקר, מקצועיותו, תחומי הביקורת בהם עסק, ניסיונו ויחסי מבקר-מבוקר הם נושאים שקשה לכמתם והתרשמות המשרד בהם חשובה והכרחית.
2	3.6.2 (ד)	לעניין תנאי הסף במכרז, בסעיף 3.6.2 (ד) קיימת דרישה שאחד מחברי הצוות יחזיק בתעודת CRISK או CISA תקפה. לדעתי אין מקום לדרישה כזו, שפוגעת בהרחבת ההזדמנויות לרואי חשבון. רואי חשבון למדו ארבע שנים וסיימו שנתיים של התמחות, וזאת אל מול דרישה לקורס שאינו חובה לצורך ביצוע העבודה. לכן, לא ראוי להגביל את ההכשרה הנדרשת מחבר הצוות, ולקבוע כי תעודה מסוימת היא התעודה היחידה שתאפשר ביצוע ראוי וברמה הנדרשת. יש לאפשר כל הכשרה מתאימה לצורך תנאי סף זה .	מקובל , המציע ידרש לבחור איש צוות, שלו ניסיון מוכח בביקורת בתחום טכנולוגיות מידע. קיום ההסמכה יהווה יתרון.
3	3.5.1	בסעיף 3.5.1 נדרש כי "על המציע להיות בעל ניסיון בעריכת ביקורת פנימית בגופים ציבוריים... העונה על הדרישות הבאות (במצטבר): (א) ניסיון של 1,000 שעות בשנה לפחות בשלוש השנים שקדמו למועד האחרון... ביקורת כוללת ביקורת תפעולית... (b) (comprehensive) ניסיון נוסף של 600 שעות בשנה לפחות בשלוש השנים שקדמו למועד האחרון... באחת או ביותר מהביקורות הללו: ציות; ניהול סיכונים...". להערכתך, הדרישות האמורות מופרות ועלולה להוות מגבלה קונקרטיית אשר, לצערי, תמנע ממשרדים טובים ואיכותיים רבים גישה למכרז. דרישה כזו פוסלת את חלק הארי של משרדי רואי החשבון בישראל, אשר לחלקם יש ניסיון רב ומומחיות בעבודת ביקורת פנים של גופים ציבוריים, לרבות חברות ממשלתיות, רשויות מקומיות ומשרדי ממשלה. לפיכך, לדעתי, יש לשנות את תנאי הסף במכרז, על מנת שלא לפסול שלא בצדק רואי חשבון שיש להם את היכולות והכישורים הנדרשים	1,600 שעות בשנה של ניסיון בביקורת למשרד שעוסק בביקורת פנימית היא דרישה סבירה. משרה אחת = כ-1,850 שעות עבודה בשנה.
4	5.4.2	הקביעה בסעיף 5.4.2 שאינה מגבילה את אחוז ההנחה, עלולה לגרום לתחרות פרועה ואף להצעת מחירי הפסד שיפגעו הן במציע, והן, בהכרח, באיכות העבודה. אני סבורה כי לא סביר לקבוע תקרה למחיר ולא לקבוע תקרה לאחוז ההנחה.	מקובל , אחוז ההנחה לא יעלה על 10%.
5	3.6.2 (ה)	הדרישה המופיעה בסעיף 3.6.2 (ה) ("לצרף תצלום תעודת רוי"ח בתוקף" אינה דרישה ישימה, שכן לא קיימת תעודה כזו. רואה חשבון יכול להציג את רישיונו, אשר ניתן לו ממועצת רואי חשבון, או לציין את מספר הרישיון.	מקובל , רואה חשבון יכול להציג את רישיונו, אשר ניתן לו ממועצת רואי חשבון, או לציין את מספר הרישיון.
6	3.6.2 (ה)	כוח אדם סעיף 3.6.2 תת סעיף ה עמוד 7 נבקש להוריד סעיף זה, אשר דורש ניסיון בביקורת פנים ובמקביל ניסיון בביצוע ביקורת חשבונאית כרו"ח. במשרדנו מחלקה המתמחה במתן שרותי ביקורת פנימית כמו גם מחלקה המתמחה בביקורת חשבונאית. משרד המאמין בהתמחות לא יכשיר את אותו עובד בשני התחומים. אנו מציעים כתחליף שהמשרד ידרוש בנוסף איש צוות שהתמחותו בביצוע ביקורת חשבונאית כרו"ח	מקובל , יכול המציע לבחור איש צוות אחד מתוך הארבעה המוצעים, שלו יהיה ניסיון בעריכת ביקורת חשבונאית בלבד.
7	כללי	רציתי לברר במידה ומשרד אינו עומד בתנאים הכוללים של מכרז 2019/5 למתן שירותי ביקורת פנימית האם ניתן עדין להגיש מועמדות לעבודות ספציפיות? או להצטרף לרשימת מאגר פנימי שלכם לצורך הגשת הצעות עבודה?.	מכרז זה אינו מגביל הגשת מועמדות והצעות בנושאים ובעבודות אחרות, ככל שיפורסמו בעתיד ובהתאם לתנאים שיפורסמו.