



מכרז פומבי מס' הס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור אוניברסיטת תל-אביב

1. כללי ומהות ההתקשרות

1.1. אוניברסיטת תל אביב (להלן: "האוניברסיטה" ו/או "המזמינה") מעוניינת להתקשר בהסכם עם משרד רואה חשבון חיצוני (להלן: "הספק") לרכישת סל שירותים כולל ומקיף, הכולל, בין היתר, שירותי ביקורת ועריכה של הדוחות הכספיים השנתיים עפ"י תקן חשבונאות מס' 40 וכן שירותי חשבונאות נלווים, ייעוץ מס מקיף (מקומי ובינלאומי) ושירותי ייעוץ כלכלי כמפורט **בנספח ג(1)** (להלן: "השירותים") והכל בהתאם למפורט במסמכי המכרז (להלן: "ההזמנה" ו/או "המכרז" ו/או "מסמכי המכרז").

1.2. כל גורם המקיים את תנאי הסף המפורטים במסמכי המכרז מוזמן להגיש הצעה במסגרת מכרז זה להענקת השירותים מושא המכרז וההסכם.

1.3. יובהר כי נכון למועד פרסום מכרז זה, שירותי אקטואריה ניתנים למזמינה על ידי משרד רואי חשבון. אין באמור כדי למנוע מכל מציע, לרבות ממציע המעניק כיום שירותים כאמור למזמינה, להגיש הצעה במסגרת מכרז זה.

עם זאת, מציע שיזכה במכרז יהיה מחויב, כתנאי להתקשרות עם האוניברסיטה, להפסיק לאלתר את מתן שירותי האקטואריה למזמינה, ככל שהוא מספק שירותים כאמור במועד הזכייה, וזאת החל ממועד תחילת ההתקשרות מכוח מכרז זה.

המציע מצהיר ומתחייב כי ככל שיוכרז כזוכה, יפעל להסדרת הפסקת מתן שירותי האקטואריה כאמור לאלתר, באופן שלא ייצור ניגוד עניינים בין השירותים מושא מכרז זה לבין שירותים אחרים הניתנים על ידו למזמינה.

הסדרת הפסקת שירותי האקטואריה תבוצע בתיאום עם האוניברסיטה בתוך 30 ימים ממועד ההכרזה על הזוכה, באופן שיבטיח את רציפות השירות לאוניברסיטה עד להחלפת הספק.

1.4. שנת הביקורת: הביקורת תתייחס לשנה האקדמית המסתיימת ביום **30 בספטמבר** של כל שנה. שירותי הביקורת יינתנו לראשונה עבור השנה הפיסקלית שהסתיימה ביום **30 בספטמבר 2027**.

1.5. הספק הינו קבלן עצמאי למתן השירותים נשוא הסכם זה, ולא יחולו כל יחסי עובד ומעסיק בין האוניברסיטה לבין עובדי הספק, ו/או הפועלים מטעמו, שיועסקו מטעם הספק במתן השירותים נשוא ההסכם.

1.6. רקע:

1.6.1. נכון לשנת הלימודים תשפ"ה, אוניברסיטת תל אביב מנהלת מחזור כספי שנתי בסך של כ- 3 מיליארד ₪.

1.6.2. במוסד לומדים כ- 30,000 סטודנטים ומועסקים בו כ- 10,000 עובדים.

1.6.3. הדוחות הכספיים של האוניברסיטה, בהיותה תאגיד המפוקח על ידי המועצה להשכלה גבוהה, מושפעים באופן ישיר מהיבטים מורכבים:

1.6.3.1. האוניברסיטה מחזיקה השקעה מהותית בחברות כלולות המוצגות על בסיס

שווי מאזני (Equity Method), אשר הסתכמה לימים 30 בספטמבר 2025 בסך של כ- 546 מיליון ₪, והיא דורשת הסתמכות ואימות של דוחות מבקרים אחרים.

1.6.3.2. האוניברסיטה מיישמת את "תקן חשבונאות מספר 40" - כללי חשבונאות

ודיווח כספי למוסדות ללא כוונת רווח, כפי שפורסם על-ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, המסדיר את אופן עריכת, הצגת וגילוי הדוחות הכספיים של מלכ"רים, ובכלל זה מוסדות להשכלה גבוהה.

1.7. ההיקף המלא והמאפיינים המלאים של השירותים שהזוכה במכרז יידרש לספק מכוח זכייתו במכרז מפורטים במפרט השירותים, **נספח ג(1)** להסכם ההתקשרות **נספח ג(ג)** למכרז ("השירותים").

1.8. השירותים יינתנו בהתאם לתקני הביקורת המקובלים בישראל ולעקרונות מקצועיים מקובלים בביקורת דוחות כספיים של גופים ציבוריים ומוסדות ללא כוונת רווח, ובהתאם לתקני החשבונאות הישראליים (Israeli GAAP) ולתקני החשבונאות האמריקאיים (US GAAP) החלים על פעילות אוניברסיטת תל-אביב, לרבות פעילותה הבינלאומית, מענקי מחקר וגופים וישויות קשורות. עריכת הדוחות הכספיים וביצוע עבודת הביקורת ייעשו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי למוסדות ללא כוונת רווח, כפי שפורסם על-ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית והכול בכפוף לדין החל ולהנחיות הרגולטוריות הרלוונטיות.

1.9. ביצוע השירות ע"י "צוות ליבה מקצועי ייעודי" מוצע של המציע הכולל את שלושת אנשי הצוות הבאים:

1.9.1. "שותף אחראי": שותף מלא במציע; רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף; בעל ותק של 15 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 10 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

1.9.2. "ראש צוות ביקורת": עובד שכיר וקבוע של המציע; רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף; בעל ותק של 5 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 3 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

1.9.3. "ראש צוות ייעוץ מס": עובד שכיר וקבוע של המציע; יכול להיות רואה חשבון מוסמך או עו"ד; בעל ותק של 10 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 5 שנים לפחות במתן שירותי ייעוץ מיסוי לתאגידים כאשר לפחות אחד מהם הוא מלכ"ר.

1.10. תכלית המכרז הינה להתקשר עם המציע המיטבי, תוך שמירה על עקרונות השוויון, ההגינות וטוהר המידות.

1.11. המכרז ייערך במתכונת של מכרז דו-שלבי, שבו ההצעה הכספית תיפתח רק לאחר סיום הבדיקה של יתר חלקי ההצעה, ובתנאי שהמציע עמד בכל תנאי הסף ובניקוד האיכות המזערי הקבוע במסמכי המכרז. מנגנון ההכרעה במכרז מפורט בהרחבה בסעיף 7 להלן.

1.11.1. התחרות במכרז היא על מחיר ואיכות על פי החלוקה הבאה : **50%** לאיכות ו- **50%** להצעת המחיר.

1.11.2. בכוונת האוניברסיטה לבחור במכרז זה **זוכה אחד**, כאשר ההצעה בעלת הציון המשוקלל הגבוה ביותר תקבע כהצעה הזוכה, בכפוף ליתר הוראות מכרז זה. לוועדת המכרזים הסמכות להכריז על **כשיר שני** כמפורט בסעיפים 8 ו-9 להלן.

1.12. **תקופת ההתקשרות:** ההתקשרות עם הזוכה במכרז תהיה לתקופה שתחל ממועד חתימתם של הצדדים על ההסכם והתקיימות כל יתר התנאים המוקדמים לכניסת ההסכם לתוקף ועד 30.9.2029 (להלן : "**תקופת ההתקשרות**").

הסכם ההתקשרות יכלול אופציה לאוניברסיטה להארכת ההתקשרות בעוד **ארבע** תקופות של עד 24 חודשים כל אחת, ובלבד שתקופת ההתקשרות בכללותה, על הארכותיה, לא תעבור את התאריך 30.9.2037. הארכת ההתקשרות תהיה עפ"י שיקול דעתה הבלעדי של האוניברסיטה, באותם תנאים הקבועים בהסכם **נספח ג'** למכרז, או בתנאים המיטיבים עם האוניברסיטה.

1.13. ועדת המכרזים רשאית לפסול מציע שלאוניברסיטה יש עמו ניסיון שלילי מכוח התקשרות קודמת ו/או קיימת עימו, במהלך שלוש השנים שקדמו למועד האחרון להגשת ההצעות במכרז. פסילת ההצעה בגין סעיף זה כפופה לזכות טיעון, ונתונה לשיקול דעתה של ועדת המכרזים, בהתחשב בנסיבותיו של כל מקרה. השימוע יכול שיהיה בכתב, ובכפוף לשיקול דעתה של ועדת המכרזים.

1.14. ביטויים המופיעים בלשון זכר – משמעם גם בלשון נקבה ולהיפך ; ביטויים המופיעים בלשון יחיד – משמעם גם בלשון רבים ולהיפך.

1.15. יודגש, כי האמור בסעיף זה הוא לידיעה בלבד, וככל שהוא סותר הוראה במכרז או בהסכם ההתקשרות – יגברו האחרונים.

2. לוח הזמנים לעריכת המכרז:

להלן לוח הזמנים לעריכת המכרז :

תאריך	הליך
22.10.2026	המועד האחרון להגשת בקשות להבהרות :
9.11.2026	המועד האחרון למענה האוניברסיטה על בקשות להבהרות :
29.11.2026 עד השעה 12:00 בדיוק	המועד האחרון להגשת ההצעות במכרז בתיבת המכרזים :
90 יום	תוקף ההצעה :

האוניברסיטה רשאית לערוך שינויים והתאמות במועדים דלעיל, ובכלל זה לדחות את המועד האחרון להגשת ההצעות, כל עוד לא חלף מועד זה. הודעה בדבר דחייה כאמור תפורסם באתר האינטרנט של האוניברסיטה שכתובתו היא : <https://tenders.tau.ac.il/tenders> (להלן : "**אתר המכרזים**").

3. מסמכי המכרז כוללים את הנספחים הבאים:

הנספחים למכרז, המהווים חלק בלתי נפרד ממנו, הינם כמפורט להלן :

- 3.1. **נספח א' - נתונים כלליים לגבי המציע;**
- 3.1.1. **נספח א(1) - רשימת מסמכים להגשה;**
- 3.1.2. **נספח א(2) - תצהיר על עמידת המציע בתנאי סף מנהליים;**
- 3.1.3. **נספח א(3) - תצהיר על עמידת המציע בתנאי סף מקצועיים;**
- 3.1.4. **נספח א(4) - תצהיר כללי להגשת הצעה למכרז;**
- 3.1.5. **נספח א(5) - סוד מסחרי או מקצועי;**
- 3.2. **נספח ב' - טופס הצעה כספית;**
- 3.3. **נספח ג' - הסכם ההתקשרות;**
- 3.3.1. **נספח ג(1) - מפרט השירותים;**
- 3.3.2. **נספח ג(2) - כתב התחייבות על שמירת סודיות;**
- 3.3.3. **נספח ג(3) - אישור קיום ביטוחים;**
- 3.3.4. **נספח ג(4) - דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות - עבור ספק המבצע עיבוד למידע;**
- 3.4. **נספח ד' - בחינת איכות;**
- 3.4.1. **נספח ד(1) - טופס משוב על שביעות רצון לקוחות;**
- 3.4.2. **נספח ד(2) - טופס למילוי נתונים נוספים לצורך בחינת איכות;**

4. **תנאי סף להשתתפות במכרז**

4.1. **כללי:**

להלן מפורטים תנאי הסף ההכרחיים להשתתפות במכרז זה. על המציע לעמוד בעצמו בכל התנאים המפורטים בסעיפים להלן באופן **מצטבר**, ולא באמצעות קבלן משנה ו/או אחר מטעמו, אלא במקום בו תנאי הסף מתירים זאת באופן מפורש. הצעה שאינה עומדת **בכל** התנאים ביחד במצטבר – **תיפסל**.

4.1.1. תנאי סף מנהליים צריכים להתקיים במציע כתאגיד. קיום תנאי הסף בתאגיד קשור, בארגון של המציע (לדוגמא, מנכ"ל), בבעל מניות או בכל גורם אחר, לא ייחשב כעמידה בתנאי הסף, אלא אם כן נקבע במסמכי המכרז במפורש אחרת.

4.1.2. מציע אינו רשאי לייחס לעצמו במסגרת הצעתו נתונים של כל גורם אחר (לרבות תאגיד אחר, בעל מניות במציע, נושא משרה במציע, עובד של המציע וכד'), אלא אם כן הדבר הותר במפורש במסמכי המכרז.

4.1.2.1. הוראה זו לא תחול לגבי מציע שחל שינוי בצורת ההתאגדות שלו (לדוגמא, עוסק מורשה שהפך לתאגיד או להיפך), ובלבד שלא חל שינוי באופי פעילותו או במבנה האחזקות בו, ככל שמדובר בנתוני המציע טרם השינוי; ולגבי מציע שהתמזג, ככל שמדובר בנתוניה של חברת היעד, כמשמעותה בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

4.2. תנאי סף מנהליים למציע

4.2.1. המציע הוא תאגיד הרשום בישראל כדין או עוסק מורשה שאינו תאגיד, הרשום בישראל כדין.

4.2.2. למציע יש את כל האישורים הנדרשים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו-1976, ובכלל זה הוא מקיים את כל חובותיו בעניין שמירה על זכויות עובדים, בעניין העסקת עובדים זרים ובעניין ייצוג הולם לאנשים עם מוגבלות, כמפורט בתצהיר **שבנספח א(2)** למכרז.

4.2.3. ההצעה מוגשת ללא כל הסכם, תיאום או קשר, ישיר או עקיף, עם גוף אחר או אדם אחר המתמודד במכרז זה. גופים שיש ביניהם קשר עסקי/משפטי/משפחתי (גם אם לכל אחד מהם מספר ח.פ. נפרד), היוצר או עלול ליצור חשש לניגוד עניינים או חשש לפגיעה בתחרות בין שני הגופים, לרבות הסכמה על שיתוף פעולה או היעדר תחרות, לא יגישו במכרז שתי הצעות נפרדות. ועדת המכרזים תפסול הצעות של מציעים, שקיים ביניהם קשר של בעל עניין או חברת בת או חברה מסונפת או חברה קשורה, כהגדרתם בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, או שקיימים בין בעלי עניין בהם או בין נושאי משרה בהם קשרי משפחה, כמפורט בתצהיר **שבנספח א(2)** למכרז. זאת, אלא אם כן נקבע במסמכי המכרז במפורש אחרת.

4.2.4. המציע, בעלי השליטה, והצוות המוצע, אינם נמצאים ואינם צפויים להימצא בניגוד עניינים עם האוניברסיטה, באופן הפוגע באובייקטיביות הביקורת. המציע אינו מצוי בחשש לניגוד עניינים או חשש למראית עין של ניגוד עניינים, שיש בהם כדי להפריע לזכייתו במכרז או כדי להפריע לקיום איזו מהתחייבויותיו על-פי ההצעה, על-פי המכרז, על-פי ההסכם המצורף למכרז או על-פי דין, כמפורט בתצהיר **שבנספח א(2)** למכרז. פסילת ההצעה בגין סעיף זה כפופה לזכות טיעון (שימוע), ונתונה לשיקול דעתה של ועדת המכרזים, בהתחשב בנסיבותיו של כל מקרה. השימוע יכול שיהיה בכתב.

4.2.5. מבלי לגרוע מתוקף האמור בסעיף 4.2.4 לעיל, לא יורשה להיכלל בצוות המוצע מטעם המציע עובד של האוניברסיטה או קרובו או אישיות משפטית אחרת, אשר לעובד של האוניברסיטה או לקרובו יש בהם ענין אישי, אלא אם כן הדבר הותר במפורש על ידי ועדת המכרזים. ככל שמתקיים במציע איזה מתנאים אלה, עליו לפרט קירבה זו במסגרת הליך ההבהרות במכרז ו/או במסגרת הצעתו למכרז (**בנספח א(2)** למכרז). פסילת ההצעה בגין סעיף זה כפופה לזכות טיעון, ונתונה לשיקול דעתה של ועדת המכרזים, בהתחשב בנסיבותיו של כל מקרה. השימוע יכול שיהיה בכתב.

לעניין סעיף זה:

4.2.5.1. "ענין אישי" – כמשמעותו בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

4.2.5.2. "קרוב" – כמשמעותו בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

4.2.6. **אי-הרשעה בעבירות:** המציע יצהיר ויתחייב כי לא הורשע, ולא הוגשו נגדו כתבי אישום ב-5 השנים האחרונות, בעבירות שיש עמן קלון או עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון או עבירות מיסים.

ועדת המכרזים תהיה רשאית לפסול מציע שהוא או בעל שליטה בו או נושא משרה בו או נותן השירות המוצע מטעמו הורשעו, בשלוש השנים שקדמו למועד האחרון להגשת ההצעות במכרז, בעבירה לפי חוק התחרות הכלכלית, תשמ"ח-1988; או בעבירה על הסעיפים הבאים בחוק העונשין, תשל"ז-1977: 297-290 (עבירות שוחד), 383-393 (עבירות גניבה) ו- 414-438 (עבירות

מרמה, סחיטה ועושק), או בעבירה פלילית אחרת שיש לה זיקה להתקשרות מושא המכרז, או שתלוי ועומד נגדם משפט פלילי או חקירה פלילית בגין איזו מעבירות אלה (ראו **נספח א(2)** למכרז). זאת, לאחר שבחנה את מהות העבירה וחומרתה, הזמן שחלף מביצוע העבירה, הזיקה בין ביצוע העבירה לבין נושא המכרז, צעדים שננקטו על ידי המציע כדי למנוע את הישנות העבירה, שינויים שנערכו בממשל התאגידי של המציע, וכן אמות מידה נוספות, כמפורט בסעיף 36 לחוק המידע הפלילי ותקנת השבים, תשע"ט-2019, ובתקנה 5(א) לתקנות המידע הפלילי ותקנת השבים (מסירת מידע מהמרשם הפלילי לשם התקשרות בהסכם לביצוע עסקה במסגרת מכרז), התשפ"ה-2025. פסילת ההצעה בגין סעיף זה כפופה לזכות טיעון (שימוע). השימוע יכול שיהיה בכתב.

4.2.7. המציע אינו נמצא בהליכי פירוק או פשיטת רגל או כינוס נכסים או שהוא פועל תחת הסדר נושים או שרשומה לגביו הערת עסק חי, כמפורט בתצהיר **שבנספח א(2)** למכרז.

4.2.8. המציע משתמש בתוכנות מורשות בלבד, כמפורט בתצהיר **שבנספח א(2)** למכרז.

4.3. תנאי סף מקצועיים:

כלל המונחים המקצועיים, התעסוקתיים והחשבונאיים הנזכרים בסעיפי משנה 4.3.1 עד 4.3.5 להלן יפורשו וייאכפו על פי הגדרתם המדויקת בסעיף 5 למסמכי המכרז, ועמידת המציע בהם תיבחן באופן בלעדי על בסיס הגדרות אלה ובאמצעות תצהיר מאומת כדין ערוך בנוסח המצורף **כנספח א(3)** למסמכי המכרז, המהווה חלק בלתי נפרד מהם.

4.3.1. מצבת כוח אדם במשרד המציע: המציע מעסיק במועד האחרון להגשת ההצעות לפחות 100 (מאה) **רואי חשבון** מוסמכים בעלי רישיון תקף בישראל **כשכירים** ובנוסף לכך צוות הניהול הבכיר של המשרד כולל לפחות 25 (עשרים וחמישה) **שותפים** פעילים.

4.3.2. המציע הינו חבר מלא, רשמי ופעיל במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז זה, באחת מ**רשתות ראיית החשבון הבינלאומיות**, הגלובליות, המוכרות והגדולות, הפועלות בישראל ובעולם, המשתייכות לקבוצת רשתות ראיית החשבון המובילות בשוק הבינלאומי, העוסקות במתן שירותי ביקורת, חשבונאות ומיסוי לגופים ציבוריים ותאגידים גדולים.

4.3.3. יכולות ארגוניות ומקצועיות של המציע: המציע יעמוד, במועד האחרון להגשת ההצעות, בקיומן בפועל ובאופן רציף במשך 12 החודשים שקדמו למועד כאמור, של יכולות מקצועיות כמפורט בתתי הסעיפים להלן, במצטבר, כאשר כל אחד מן התחומים מתקיים באמצעות אחד מאלה: מחלקה ייעודית; צוות ייעודי קבוע או עובד מומחה שכיר בעל מומחיות מוכחת בתחום הרלוונטי; והינם חלק אינטגרלי מהמציע ומועסקים על ידו ביחסי עובד-מעביד. בתחום הבקרה האקטוארית בלבד, ניתן לעמוד בדרישה גם באמצעות התקשרות בתוקף או התחייבות חתומה עם אקטואר מוסמך חיצוני.

4.3.3.1. בתחום המיסוי – פעילות שעיקרה מתן שירותי ייעוץ, ליווי וטיפול בתחומי המיסוי, לרבות מס הכנסה, מס ערך מוסף וביטוח לאומי; ליחידה או לצוות ניסיון מוכח במיסוי בינלאומי, לרבות הכנה וטיפול בדיווחים לרשויות המס בארצות הברית (IRS).

4.3.3.2. בתחום הביקורת הפיננסית - ביצוע עבודות ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל (לרבות תקני לשכת רואי חשבון בישראל) ולתקני ביקורת בינלאומיים רלוונטיים.

4.3.3.3. בתחום הבקרה האקטוארית - יכולת לביצוע בקרה על חוות דעת אקטואריות, לרבות בחינת סבירות הנחות ומתודולוגיה, וזאת באמצעות עמידה באחת מין החלופות הבאות:

חלופה א: המציע מעסיק, ביחסי עובד-מעביד, אקטואר מוסמך אחד לפחות, בעל רישיון בתוקף וניסיון מקצועי רלוונטי;

חלופה ב: למציע קיימת התקשרות בתוקף, או התחייבות חתומה, מחייבת ובלתי מותנית, שנחתמה טרם המועד האחרון להגשת ההצעות, עם אקטואר מוסמך חיצוני, לצורך מתן שירותי בקרה אקטוארית בלתי תלויה. הבהרה: אין חובה לקיומה של מחלקה אקטוארית כחלק מהמבנה הארגוני של המציע, ובלבד שהמציע עומד באחת מהחלופות לעיל.

4.3.3.4. יחידת ביקורת מערכות מידע (IT Audit) – מחלקה או צוות בעל יכולת מקצועית לביצוע בחינות עומק של בקורות טכנולוגיות, תהליכי אבטחת מידע וניהול סיכונים סייבר.

4.3.4. ניסיון מקצועי: במהלך התקופה שהחלה ביום 1 בינואר 2023 והסתיימה במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, המציע בעל ניסיון בהכנה; ביקורת ועריכת דו"חות כספיים של מוסד אחד להשכלה גבוהה בישראל אשר למדו בו, במועד הביקורת המדובר, לפחות שלושת אלפים (3,000) סטודנטים פעילים לפחות, ודוחותיו ערוכים על פי המתכונת בתקן חשבונאות **מספר 40**, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. (אין צורך שהשירותים בוצעו ברציפות במהלך כל התקופה).

4.3.5. המציע יעמיד, במועד האחרון להגשת ההצעות ולכל אורך תקופת ההתקשרות, "צוות ליבה מקצועי ייעודי" אשר יישא באחריות לביצוע בפועל של כלל השירותים מושא המכרז בהתאם להוראות הסכם ההתקשרות; הצוות יכלול את בעלי התפקידים המפורטים להלן, כאשר כל אחד מבעלי התפקידים עומד במלוא דרישות ההשכלה, ההסמכה והניסיון שנקבעו לגביו, במצטבר:

4.3.5.1. "שותף אחראי":

- (א) שותף מלא במציע;
- (ב) רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף;
- (ג) בעל ותק של 15 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון;
- (ד) בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 10 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

4.3.5.2. "ראש צוות ביקורת":

- (א) עובד שכיר וקבוע של המציע;
- (ב) רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף;
- (ג) בעל ותק של 5 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון;
- (ד) בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 3 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

4.3.5.3. "ראש צוות ייעוץ מס":

- (א) עובד שכיר וקבוע של המציע;
- (ב) רואה חשבון מוסמך או עורך דין בעל רישיון בתוקף;
- (ג) בעל ותק של 10 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון;
- (ד) בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 5 שנים לפחות במתן שירותי ייעוץ מיסוי לתאגידים כאשר לפחות אחד מהם הוא מלכ"ר.

4.3.5.4. דרישת ניסיון מהותית – לפחות אחד מבעלי התפקידים המפורטים בסעיפים 4.3.5.1

אנ 4.3.5.2 הינו בעל ניסיון מקצועי במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של מוסד להשכלה גבוהה בישראל, אשר נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

4.4. ניקוד איכות המזערי:

הצעת המציע עמדה בדרישת ניקוד האיכות המזערי, בהתאם להוראות סעיפים 8.2.1 ו- 8.2.3 להלן.

5. הגדרות ופרשנויות: למונחים המפורטים להלן תהיה המשמעות שלצידם:

- (א) "רואה חשבון" – בעל רישיון תקף לעיסוק בראיית חשבון מטעם מועצת רואי חשבון בישראל.
- (ב) "שכיר קבוע" – עובד המועסק על ידי המציע כעובד שכיר קבוע, בהתאם לדיווח בטופס 106, ובהיקף משרה של 50% לפחות.
- (ג) "שותף" – רואה חשבון המוגדר כשותף רשום ופעיל במציע.
- (ד) "חבר רשמי ופעיל ברשת בינלאומית" – חברה (Member Firm) ברשת ראיית חשבון בינלאומית, אשר לה הסכם חברות או שיתוף פעולה תקף ומחייב עם הגוף המתאם של הרשת, המאפשר אספקת שירותים מקצועיים מחוץ לישראל תחת מסגרת הרשת.
- (ה) "מחלקה ייעודית" – יחידה ארגונית מובחנת וקבועה במבנה הארגוני של המציע, בעלת תחום פעילות מוגדר.
- (ו) "צוות ייעודי קבוע" – קבוצת עובדים מוגדרת וקבועה הפועלת דרך קבע בתחום מקצועי מסוים.
- (ז) "עובד מומחה" – עובד שכיר של המציע, המועסק ביחסי עובד-מעביד, בעל הכשרה, ניסיון ומומחיות מוכחים בתחום מקצועי רלוונטי.
- (ח) "גוף ציבורי" – משרד ממשלתי, תאגיד סטטוטורי, צה"ל, חברה ממשלתית, קופת חולים, מוסד להשכלה גבוהה הנתמך מקופת המדינה, רשות מקומית, תאגיד מקומי, תאגיד מים וביוב, איגוד ערים, וכן חברה בת של כל אחד מאלה.

- (ט) "מוסד להשכלה גבוהה" – מוסד מוכר להשכלה גבוהה אשר קיבל הכרה ואישור מאת המועצה להשכלה גבוהה (מל"ג), בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958. כלל רשימת המוסדות האקדמיים נמצאים באתר האינטרנט של המועצה להשכלה גבוהה.
- (י) "סטודנטים פעילים" – מספר הסטודנטים הלומדים בפועל במוסד, כפי שדווח למל"ג ו/או לוועדה לתכנון ולתקצוב, למעט סטודנטים במסגרות חוץ – תקציביות או לימודי תעודה.
- (יא) "תקן חשבונאות מספר 40" – תקן חשבונאות ישראלי בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, כפי שיהיה בתוקף במועד הרלוונטי.
- (יב) "מלכ"ר" – מוסד ללא כוונת רווח, כהגדרתו בתקינה החשבונאית ובדין החל בישראל.
- (יג) "GAGAS" – Generally Accepted Government Auditing Standards.
- (יד) "US GAAP" – United States Generally Accepted Accounting Principles.
- (טו) "IRS" רשות המיסים של ארצות הברית – (Internal Revenue Service)

6. הוכחת עמידתו בתנאי הסף על המציע לצרף להצעתו את המסמכים הבאים:

- 6.1. תצהיר על עמידת המציע בתנאי הסף המנהליים, ערוך בנוסח המצורף **כנספח א (2)** למכרז, כשהוא מלא בכל סעיפיו, חתום כדין על ידי מורשה/י החתימה של המציע ומאומת כדין על ידי עורך דין.
- 6.2. אישור תקף על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו-1976.
- 6.3. ככל שהמציע הינו תאגיד – נסח עדכני מרשם התאגידים (רשם השותפויות / רשם החברות) שהופק ב-30 הימים שקדמו למועד הגשת ההצעות, המעיד על היות התאגיד רשום כדין, כולל מידע בדבר שעבודים, והמעיד על היות השותפים / בעלי המניות רואי חשבון מוסמכים בהתאם לחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955.
- 6.4. ככל שהמציע אינו תאגיד – תעודת עוסק מורשה עדכנית על שם המציע.
- 6.5. אישור תקף מפקיד שומה על ניכוי מס במקור על שם המציע.
- 6.6. תצהיר על עמידת המציע בתנאי הסף המקצועיים (סעיפים 4.3.1 עד 4.3.5 למכרז), ערוך בנוסח המצורף **כנספח א (3)** למכרז, כשהוא מלא בכל סעיפיו וטבלאותיו, חתום כדין על ידי מורשה/י החתימה של המציע ומאומת כדין על ידי עורך דין.
- 6.7. צילומי רישיונות מקצועיים תקפים בישראל עבור חברי צוות הליבה המוצע: רישיון רואה חשבון תקף מטעם מועצת רואי חשבון עבור השותף האחראי וראש צוות הביקורת; ורישיון רו"ח א עו"ד תקף עבור ראש צוות ייעוץ מס.
- 6.8. מכתב א אישור רשמי מטעם הגוף המוסמך ברשת הבינלאומית (בעברית או באנגלית, על גבי נייר מכתבים רשמי של הרשת), המאשר באופן פוזיטיבי את מעמדו של המציע כחבר מלא ופעיל (Member Firm) ברשת במועד הגשת ההצעה.
- 6.9. קורות חיים עדכניים ומפורטים של שלושת אנשי צוות הליבה המקצועי המוצע (שותף אחראי, ראש צוות ביקורת וראש צוות ייעוץ מס), המעידים בבירור על עמידתם בדרישות הניסיון והוותק המפורטות בסעיף 4.3.5 למכרז.
- 6.10. תרשים מבנה ארגוני כולל ועדכני של משרד המציע, חתום בחתימה מלאה ובחותמת על ידי מורשה החתימה מטעם המציע, המציג בבירור את קיומן ומיקומן של המחלקות או הצוותים הקבועים בתחומי: מיסוי (לרבות מיסוי בינלאומי), ביקורת פיננסית, ביקורת מערכות מידע (IT Audit) ובקרה אקטוארית (ככל שמתקיימת בתוך המשרד).

7. ההצעה הכספית:

7.1. המציע יגיש את הצעתו הכספית על גבי נספח ב' – טופס ההצעה הכספית בלבד, כשהוא מלא כדין בכל רכיביו וחתום על ידי מורשי החתימה של המציע, בצירוף חותמת התאגיד (ככל שמדובר בתאגיד). הצעה שתוגש שלא על גבי הנספח כאמור – עלולה להיפסל.

7.2. המציע נדרש למלא את כלל השדות בטופס ההצעה הכספית כנדרש כמפורט בטופס ההצעה הכספית נספח ב'. הצעה אשר אינה מלאה, או הכוללת תעריפים שאינם עומדים בתנאים שנקבעו (לרבות חריגה מהתעריף המרבי) – תהיה רשאית ועדת המכרזים לפסול אותה, כולה או חלקה, לפי שיקול דעתה המוחלט והבלעדי.

8. מנגנון להכרעה במכרז:

המכרז הינו מכרז עם בחינה שלבית כאשר אופן ההכרעה במכרז יתבצע עפ"י השלבים המפורטים בטבלה להלן. מובהר כי בכל אחד מהשלבים המפורטים להלן, לאוניברסיטה הזכות לבקש מכל אחד מהמציעים הבהרות, השלמות ו/או אישורים נוספים בכתב, ולדרוש מענה להבהרות בתוך זמן קצוב. אופן ההכרעה במכרז יתבצע עפ"י השלבים המפורטים להלן:

שלב	תיאור השלב
א	בדיקת עמידת ההצעות בתנאי הסף – כמפורט בסעיף 8.1 להלן. רק הצעות אשר תעמודנה בכל תנאי הסף, כמפורט בסעיף 4 לעיל, במצטבר תעבורנה לשלב ב' – "בחינת איכות".
ב	בחינת איכות – מהווה 50% משקלול ההצעה, כמפורט בסעיף 8.2 להלן. רק מציעים שקיבלו בשלב זה את ניקוד האיכות המזערי יעברו לשלב ג' "בחינה כספית".
ג	בחינה כספית - מהווה 50% משקלול ההצעה, כמפורט בסעיף 8.3 להלן. בדיקה כספית של ההצעות אשר עברו את שלב ג'.
ד	שקלול ההצעות ודירוגן- ההצעה הכשירה בעלת הציון המשוקלל הגבוה ביותר תדורג במקום הראשון, יתר ההצעות ידורגו בסדר יורד אחריה, כמפורט בסעיף 8.4 להלן.
ה	בחירת ההצעה הזוכה – בכוונת האוניברסיטה לבחור במכרז זה זוכה אחד. אין באמור כדי לגרוע מסמכותה של ועדת המכרזים להכריז על "כשיר שני", כמפורט בסעיפים 8.5 ו-9 להלן.

8.1. שלב הראשון בדיקת עמידת ההצעות בתנאי הסף

קליטה ובדיקת סף של ההצעות: בשלב זה תיבחן עמידתם של המציעים בכל תנאי הסף שפורטו בסעיף 4 לעיל. הצעה שלא תקיים את כל תנאי הסף במצטבר תיפסל. רק הצעות אשר תעמודנה בכל תנאי הסף, כמפורט בסעיף 4 לעיל במצטבר תעבורנה לשלב הבא "בחינת איכות".

8.2. שלב השני בחינת איכות Q - מהווה 50% משקלול ההצעה

בשלב זה תנוקדנה ההצעות שעמדו בתנאי הסף בהתאם לאמות המידה המפורטות במכרז, שעניינן איכות המציע או ההצעה. ציון האיכות של ההצעות יתבסס על הרכיבים המפורטים והניקוד המקסימלי לכל סעיף, כמפורט בהרחבה במסמכי הליך בחינת איכות בנספח ד', ועל בסיס המידע שנמסר במסגרת נספחים ד(1) ו-ד(2). משקלן המצטבר של אמות מידה אלו הינו 50 נקודות מתוך סך של 100 נקודות במכרז.

ועדת המכרזים תמנה צוות בדיקה (להלן: "**צוות הבדיקה**") אשר יבדוק ויעריך את איכות ההצעות שעמדו בתנאי הסף, בהתאם לאמות המידה, לרכיבי האיכות, למשקולות, למחווון הציונים ולאופן השקלול המפורטים במלואם בנספח ד' למסמכי המכרז. טופס משוב שביעות רצון לקוחות המצורף כנספח ד'(1) וטופס מילוי הנתונים המצורף כנספח ד'(2) מהווים חלק בלתי נפרד מהליך בחינת האיכות.

הטבלה שלהלן מובאת לתמצות ולנוחות בלבד; הנוסח המלא, המחייב והבלעדי של רכיבי האיכות ואופן הניקוד הינו הנוסח הקבוע בנספח ד' על נספחיו, ובכל מקרה של סתירה או אי-התאמה בין הטבלה להלן לבין הוראות נספח ד' – יגברו ויכריעו הוראות נספח ד'.

ניקוד מרבי לסעיף	טבלת אמות המידה לבחינת האיכות – נוסח מקוצר ותמציתי
20 נקודות	<u>רכיב איכות מספר 1: שביעות רצון לקוחות.</u> צוות הבדיקה יראיין טלפונית שני לקוחות של "שותף אחראי" המוצע מתוך נספחים א(3) ו-ד(2), באמצעות שאלון בן שמונה שאלות כמפורט בנספח ד(1).
20 נקודות	<u>רכיב איכות מספר 2: ניסיון מקצועי ייעודי של המציע</u> על בסיס הניסיון במהלך התקופה שהחלה מ-1 בינואר 2026 ועד המועד האחרון להגשת הצעות למכרז, שיפורט בנספח ד(2), הניקוד יינתן באופן בינארי (כן/לא) וללא ניקוד חלקי. 5 נקודות לכל תת סעיף.
60 נקודות	<u>רכיב איכות מספר 3: ראיון עם "צוות הליבה המקצועי המוצע"</u> ראיון מקצועי (פרונטלי או מקוון) בפני צוות הבדיקה בהשתתפות אישית (חובה ותנאי הכרחי להמשך בחינת ההצעה) של שלושת חברי צוות הליבה המוצעים מנספח א(3).
100 נקודות	סה"כ ניקוד איכות – 100 נקודות נדרש ניקוד איכות מזערי של 80 נקודות או כפי שייקבע בסעיף 8.2.2 להלן

8.2.1. ניקוד איכות מזערי: סה"כ ניקוד שניתן לצבור עבור רכיב האיכות הוא: 100 נקודות. נדרש להשיג ניקוד איכות מזערי של 80 נקודות (או כל ניקוד אחר שיקבע ע"י ועדת המכרזים בהתאם לקבוע בסעיף 8.2.2 להלן) למעבר המציע לפתיחת הצעתו הכספית.

8.2.2. הבהרה: אם מתוך כלל ההצעות הכשורות לא תתקבלנה שתי הצעות בעלת ציון האיכות המזערי הנדרש, רשאית ועדת המכרזים, אך אינה חייבת, בהתאם לשיקול דעתה הבלעדי, לקבוע ניקוד סף איכותי נמוך יותר, בגובה של 79 נקודות איכות וכן הלאה במדרג קבוע של 1 נקודה, על מנת שתהיינה בפניה לפחות שתי הצעות שעברו את רף האיכות המינימלי.

8.2.3. ההצעה הכשירה בעלת הציון האיכות הגבוה ביותר תקבל את הניקוד המירבי של 50 נקודות. יתר ההצעות הכשירות תנוקדנה באופן יחסי אליה, על פי הנוסחה הבאה:

$$50 \text{ נקודות} \times \left[\frac{\text{ציון האיכות שניתן להצעה הנבדקת}}{\text{ההצעה שקיבלה את ציון האיכות המרבי}} \right] = \text{ציון האיכות } Q$$

8.3. בשלב השלישי – הערכה כספית P- ציון מחיר שמהווה 50% משקלול ההצעה :

בשלב זה תפתחנה ותיבחנה רק ההצעות הכספיות של המציעים שהצעותיהם עמדו בציון האיכות המזערי שנקבע במכרז (להלן: "ההצעות הכספיות"), ותנוקדנה הצעות המחיר שלהם. משקל רכיב המחיר בציון הכולל הינו 50 אחוז (50 נקודות מתוך 100).

הציון בגין הצעת המחיר (עד 50 נקודות) ייקבע כמפורט להלן:

8.3.1. ההצעה הכספית תוגש במסגרת טופס הצעת המחיר, **נספח (ב)** למכרז, שבו המציע יציין את המחירים המבוקשים על ידו עבור השירות מושא המכרז, זאת בהתבסס על הוראות המכרז, ההסכם ומפרט השירותים המצורף להסכם **נספח ג(1)** למכרז והנספחים המקצועיים.

8.3.2. חישוב הניקוד הכספי לכל סעיף בהצעה :

המציע ינקוב במחירים מוצעים לכל אחד מהסעיפים המצוינים בטבלת ההצעה הכספית. הציון יינתן **לכל סעיף בנפרד** באופן הבא: ההצעה הכספית שבה ההצעה הנמוכה ביותר בש"ח וללא מע"מ לסעיף מסויים, תקבל את הניקוד המירבי שנקבע לסעיף זה ויתר ההצעות הכספיות שיתקבלו לאותו סעיף ידורגו בהתאם אליה, בחישוב יחסי, באופן הבא :

$$\text{ניקוד כספי לסעיף} = \left[\frac{\text{ההצעה הכספית שבה ניתן המחיר הנמוך ביותר לסעיף}}{\text{ההצעה הכספית הנבדקת לסעיף (המחיר שניתן)}} \right] \times \text{נקוד מרבי לסעיף}$$

8.3.3. סיכום הניקוד של ההצעה הכספית (P)

הניקוד של ההצעה הכספית יחושב כחיבור הניקוד שקיבלה אותה הצעה לכל אחד מהסעיפים. מציע שיקבל את מספר הניקוד הכספי הגבוה ביותר בסיכום טופס ההצעה הכספית יקבל את מלוא 50 נקודות ושאר ההצעות ידורגו בהתאם אליה, בחישוב יחסי, באופן הבא :

$$\text{ניקוד כספי להצעה P} = \left[\frac{\text{סיכום הניקוד של ההצעה הכספית הנבדקת}}{\text{סיכום הניקוד של ההצעה הטובה ביותר שזכתה לניקוד המירבי}} \right] \times 50 \text{ נקודות}$$

8.4. בשלב הרביעי – חישוב ניקוד משוקלל :

8.4.1. בשלב זה, לכל הצעה כשירה יחושב הניקוד המשוקלל הסופי באמצעות חיבור ניקוד האיכות של ההצעה Q עם ניקוד כספי להצעה P. (עד 50 נק' לאיכות ; עד 50 נק' להצעה הכספית). כלומר: Q+P.

8.4.2. ההצעה הכשירה בעלת הציון המשוקלל הגבוה ביותר תדורג במקום הראשון, ובכפוף ליתר הוראות המכרז תוכרז כזוכה במכרז. יתר ההצעות ידורגו בסדר יורד אחריה.

8.5. בשלב החמישי – בחירה במציע הזוכה :

8.5.1. בכפוף לקבוע בהוראות המכרז, ההצעה הכשירה שתקבל את הניקוד המשוקלל הגבוהה ביותר תוכרז כזוכה במכרז, בכוונת האוניברסיטה לבחור במכרז זה זוכה אחד וכן רשאית לבחור "כשיר שני", כמפורט בסעיף 9 להלן.

8.5.2. בכפוף להוראות הדין בדבר מתן עדיפות לעסק בשליטת אישה או בשליטת משרת מילואים פעיל, אם תהיינה מספר הצעות בעלות ניקוד משוקלל זהה, שהינו הציון הגבוה ביותר, תיבחר כזוכה במכרז ההצעה בעלת ציון האיכות הגבוה יותר, ובמקרה שיהיה שוויון גם בציון האיכות של ההצעות האמורות, תיבחר ההצעה שקיבלה את הציון הגבוה יותר בגין אמת המידה של שביעות רצון לקוחות. ככל שעדיין יהיה שוויון בין ההצעות, תיבחר ההצעה הזוכה באמצעות הגרלה או יערך הליך התמחרות נוסף (Best & Final) בין הצעות המחיר, הכל לפי שיקול דעתה המוחלט והבלעדי של ועדת המכרזים. ההכרעה לאחר הליך ההתמחרות הנוסף, אם יבוצע, תהיה על בסיס מחיר בלבד (100% מחיר), ללא שקלול איכות – מחיר.

8.5.3. על אף האמור לעיל, האוניברסיטה אינה מתחייבת לבחור במציע שהצעתו היא ההצעה בעלת השקלול הגבוה ביותר או בכל מציע שהוא, הכול עפ"י שיקול דעתה הבלעדי של האוניברסיטה.

9. תוקף ההצעות ובחירת "כשיר שני" או כשיר נוסף כזוכה:

9.1. הצעת המציע תהיה בתוקף עד להחלטה בדבר ההצעה הזוכה ולמשך 90 ימים נוספים לאחר מתן ההחלטה כאמור. לא נחתם הסכם ההתקשרות עם המציע הזוכה או בוטלה ההתקשרות עימו, מכל סיבה שהיא, רשאית ועדת המכרזים להכריז על בעל ההצעה שדורגה במקום הבא אחרי ההצעה הזוכה (להלן: "הכשיר השני") כזוכה במכרז, ובלבד שבמועד קבלת ההחלטה ממשיכים להתקיים במציע זה תנאי הכשירות שהיוו תנאי סף להשתתפות במכרז.

9.2. היה והחליטה כן האוניברסיטה, והודיעה על כך לכשיר השני, אזי, ככל שהצעתו עדיין בתוקף – הוא יהיה מחויב לפעול כאמור בסעיף 9.3 להלן.

9.3. ועדת המכרזים רשאית לבחור בהצעת הכשיר השני כאמור לעיל, גם לאחר חלוף 90 יום ממועד ההחלטה בדבר ההצעה הזוכה, ובלבד שהכשיר השני נתן לכך את הסכמתו תוך 5 ימי עבודה ממועד פניית האוניברסיטה אליו.

9.4. לא נתן הכשיר השני את הסכמתו כאמור בסעיף 9.3 לעיל או שלא נחתם עמו הסכם התקשרות, מכל סיבה שהיא, רשאית ועדת המכרזים (אך אינה חייבת) להכריז על המציע שדורג אחרי כעל הזוכה במכרז כל עוד הצעתו עומדת בתוקפה בהתאם לסעיף 9 זה; ויחולו לגביו כל ההוראות החלות על הזוכה במכרז.

10. תנאים נוספים עם המציע הזוכה:

10.1. לאחר קבלת הודעת הזכייה וכתנאי לכניסתו של ההסכם עם המציע הזוכה לתוקף, יידרש המציע הזוכה במכרז להמציא לאוניברסיטה, בתוך 7 (שבעה) ימי עבודה מקבלת ההודעה על הזכייה במכרז, את כל המסמכים הנדרשים במכרז ובהסכם, כמפורט להלן:

10.1.1. הסכם התקשרות חתום המצורף **כנספח ג'** ע"י המציע הזוכה בשני עותקים. מסמכי המכרז והצעת הזוכה יהיו חלק בלתי נפרד מהסכם ההתקשרות שייחתם.

10.1.2. אישור על קיום ביטוחים – נספח ג(3) - רק המציע שיבחר כמציע הזוכה במכרז יגיש לאוניברסיטה את אישור עריכת הביטוח, חתום ע"י חברת הביטוח ואשר יהיה תקף לאורך כל תקופת ההתקשרות ותקופת ההתקשרות המוארכת חתום ע"י חברת הביטוח ואשר יהיה תקף לאורך כל תקופת ההתקשרות ותקופת ההתקשרות המוארכת (ככל שתהיה).

10.1.3. כתב התחייבות לשמירה על סודיות – נספח ג(2)

10.1.4. אישור קיום דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות-ספק המבצע עיבוד למידע, נספח ג(4)

10.2. במקרה שהמציע הזוכה לא יחתום על מסמכי ההתקשרות במועד שייקבע ע"י האוניברסיטה ו/או לא ימציא לידי האוניברסיטה אישור עריכת ביטוח חתום ע"י חברת הביטוח, תהיה האוניברסיטה רשאית לראות את ההצעה כבטלה מעיקרה, ולבטל לאלתר את זכייתו במכרז ולתבוע מהמציע הזוכה את נזקה.

10.3. מובהר בזאת כי ההתקשרות בין הצדדים לא תיכנס לתוקף כל עוד הסכם ההתקשרות המצורף כנספח (ג) למכרז לא נחתם על ידי האוניברסיטה.

10.4. נמצא כי תנאים שהתקיימו במציע או בהצעה במועד הגשתה אינם מתקיימים עוד במועד החתימה על הסכם ההתקשרות, יהווה הדבר עילה לביטול זכייתו של המציע במכרז. על אף האמור לעיל, ועדת המכרזים רשאית לאפשר למציע לתקן או להשלים את הדרוש תיקון או השלמה, ובלבד שלא יהיה בכך כדי לוותר על דרישה שצוינה במכרז או כדי להעניק למציע יתרון לא הוגן במכרז.

10.5. נמצא כי אחד או יותר מצוות הליבה המקצועי הייעודי שהוצע על ידי המציע במסגרת הצעתו במכרז אינו עומד עוד לרשותו של המציע במועד החתימה על הסכם ההתקשרות, יהווה הדבר עילה לביטול זכייתו של המציע במכרז. על אף האמור לעיל, ועדת המכרזים תהיה רשאית (אך אינה חייבת), בנסיבות חריגות ובלתי צפויות ומשיקולי טובת המכרז, לאפשר למציע להציג בעל תפקיד חלופי, ובלבד ששישוריו, ניסיונו ומעמדו אינם נופלים מאלה של בעל התפקיד המקורי שהוצע ואינם פוגעים בשוויון בין המציעים או בתוצאות הליך הבחירה.

11. הליך הבהרות :

11.1. החל מיום פרסום המכרז ועד למועד הקבוע בסעיף 2 לעיל, רשאי כל אדם לפנות למזמינה, באמצעות הדואר האלקטרוני ולהעלות כל בקשה להבהרה ו/או שאלה ו/או השגה הקשורה במכרז ו/או בהתקשרות שתבוא בעקבותיו, לשני נציגי האוניברסיטה :

מר משה איטח, מנהל מדור מכרזים - mosheit@tauex.tau.ac.il

גב' לאה שכטמן, עורכת מכרזים בכירה - shechtmanl@tauex.tau.ac.il

11.2. על הפונה לציין בפנייתו את שם המכרז ומספרו, את פרטיו, וכן פרטי התקשרות עימו. על הפונה להגיש את שאלותיו **באמצעות קובץ Word** על פי התבנית הבאה :

מספר סידורי של השאלה	מספר עמוד	סעיף	נוסח קיים	שאלה

- 11.3. למזמינה מסור שיקול דעת במתן התשובות. האוניברסיטה אינה מחויבת להשיב לכל השאלות. הימנעות האוניברסיטה ממתן מענה לשאלת הבהרה שקולה לדחיית הבקשה.
- 11.4. האוניברסיטה שומרת על זכותה, לפי שיקול דעתה הבלעדי, להשיב על שאלות אשר יוגשו לאחר המועד האמור בסעיף 2 לעיל, כאשר תהייה נסיבות מיוחדות אשר יצדיקו זאת. האוניברסיטה לא מתחייבת לפרסם פנייה שהתקבלה לאחר המועד האמור, אשר האוניברסיטה החליט שלא להשיב עליה.
- 11.5. המענה לשאלות ההבהרה יפורסם באתר האינטרנט של האוניברסיטה, וזאת מבלי לחשוף את זהות הפונה. למזמינה מסור שיקול דעת לגבי חשיפתה של תוכן הפנייה.
- 11.6. התשובות לשאלות ההבהרה יהיו חלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז; ובכל מקרה של סתירה בין מסמכי המכרז המקוריים לבין הבהרה / שינוי / תיקון / עדכון של מסמכי המכרז – יגברו האחרונים.
- 11.7. רק מענה בכתב הינו בעל תוקף מחייב.
- 11.8. האוניברסיטה רשאית לשנות את תנאי המכרז, לפי שיקול דעתה המקצועי, עד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז. הודעה על השינוי תפורסם באתר האינטרנט של האוניברסיטה, וככל שהדבר נדרש – גם בעיתונות. הודעות אלו יהיו אף הן חלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז, ובכל מקרה של סתירה בין מסמכי המכרז המקוריים לבין שינוי / תיקון / עדכון של מסמכי המכרז – יגברו האחרונים.
- 11.9. מובהר כי העברת שאלות ומתן או אי מתן תשובות אינם דוחים את המועד האחרון להגשת הצעות אלא אם כן צוין אחרת.
- 11.10. על המציע לצרף להצעתו למכרז את כל ההבהרות והעדכונים, וזאת לאישור כי הללו אכן התקבלו על ידו, הובנו ונלקחו בחשבון בעת הכנת ההצעות. תשובות, הבהרות והודעות שינוי כאמור, יהיו חלק בלתי נפרד מהצעת המציע ומתנאי המכרז.
- 11.11. באחריות המציע להתעדכן באתר המכרזים שכתובתו היא: <http://tenders.tau.ac.il>

12. ההצעה למכרז:

- 12.1. ההצעה למכרז תכלול את הנספחים והמסמכים המפורטים ברשימת התיוג – מסמכים להגשה שבנספח א(1) המצורף למסמכי המכרז.
- 12.2. במקומות בהם נדרש למלא פרטים באופן ידני, יש למלא פרטים אלו בכתב קריא ובעט עם דיו בצבע כחול. על נציג המציע (שהינו מורשי החתימה מטעם המציע) לחתום במקומות בהם נדרשת חתימה מלאה, יש לחתום חתימה מלאה בצרף חותמת המציע כאשר חתימת המציע תיעשה בעט עם דיו בצבע כחול.
- 12.3. אין להגיש מסמכים שהגשתם לא נדרשה.
- 12.4. חל איסור לבצע כל תיקון או שינוי או השמטה או הסתייגות או התניה או תוספת לתצהירים (נספח א(2); א(3); א(4)), להסכם ההתקשרות (נספח ג'), לטופס הצעת המחיר (נספח ב'), או לכל מסמך אחר המהווה חלק ממסמכי המכרז, שהגשתו נדרשת.
- 12.5. אם עסקו של המציע הוא בשליטת אישה, כמשמעות הדבר בסעיף 2ב' לחוק חובת המכרזים, תשנ"ב-1992, המציע רשאי לצרף להצעתו אישור רו"ח ותצהיר עו"ד כנדרש בחוק, ובהתאם לתנאים המפורטים בו.

12.6. אם עסקו של המציע הוא **בשליטת משרת מילואים פעיל**, כמשמעותו בסעיף 2' לחוק חובת המכרזים, תשנ"ב-1992, המציע רשאי לצרף להצעתו הצהרה על כך כנדרש בחוק, ובהתאם לתנאים המפורטים בו.

12.7. על המציע לוודא כי המספר המזהה (מספר ח.פ. או מספר עוסק מורשה) בכל המסמכים המוגשים מטעמו, לרבות תעודת התאגדות ושינוי שם, אישורי רשויות המס וכיו"ב, יהיה זהה. ככל שאין התאמה במספר המזהה, על המציע לצרף להצעתו אישור או הסבר מטעם הרשויות המוסמכות לכך בדבר אי-ההתאמה.

12.8. ועדת המכרזים רשאית לדרוש ממציע מסמכים נוספים או חלופיים על אלו המפורטים לעיל, וכן מידע נוסף על זה שנדרש במכרז, ככל שהיא סבורה שהדבר דרוש לה לשם הכרעה במכרז.

13. הגשת ההצעה למכרז:

13.1. ההשתתפות במכרז אינה כרוכה בתשלום.

13.2. אין להגיש הצעה משותפת של מספר תאגידים או גופים אחדים. ההצעה תוגש על ידי מציע אחד ובשמו בלבד. על המציע בעצמו לעמוד באופן מלא בכל הדרישות המקדמיות המפורטות במסמכי המכרז. עמידת המציע בתנאים המקדמיים להשתתפות במכרז תבחן אך ורק עפ"י נתוני אותו מציע, כאישיות משפטית נפרדת. אין המציע רשאי להסתמך לעניין עמידתו בתנאים המוקדמים להשתתפות במכרז על תכונות, כישורים, ניסיון וכיו"ב רכיבים המתקיימים בצדדים שלישיים, לרבות אך לא רק, בעלי מניותיו, מנהליו, תאגידים קשורים שלו וכיו"ב, זולת המציע עצמו, אלא במקום בו תנאי הסף מתירים זאת באופן מפורש ראה סעיף 4.3.3.3 לעיל.

13.3. מציע אינו רשאי להגיש במכרז יותר מהצעה אחת, ואינו רשאי להגיש במכרז הצעות חלופיות.

13.4. זמינות מסמכים ונוסח מחייב: מסמכי המכרז יועלו לאתר המכרזים של האוניברסיטה <https://tenders.tau.ac.il/tenders> והנוסח המופיע בו הוא הנוסח המחייב והקובע. מציע המעוניין להגיש הצעה נדרש להדפיס את המסמכים מ"אתר המכרזים" ולהגיש על גביהם את הצעתו.

13.5. מסירת ההצעה: יש להגיש את ההצעה בשפה העברית בלבד, כשהיא חתומה, מלאה ושלמה. עותק **מקור** אחד שיסומן כ"**מקור**" וכן צילום של המקור שיסומן כ"**העתק**". יובהר כי במקרה של סתירה בין המקור להעתק יגבר האמור בעותק המקור. ההצעה תוגש אך ורק על גבי מסמכי מכרז זה, למעט מסמכים או אישורים נוספים שנדרש לצרף.

13.6. עטיפת ההצעה: את ההצעה יש להגיש בתוך מעטפה חיצונית אטומה, עליה לא יצוין שמו של המציע או כל פרט מזהה אחר, אלא רק המשפט הבא: "**מכרז פומבי מס' הס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים**" (ללא כל רישום נוסף). בתוך מעטפה זו יש להכניס שתי מעטפות פנימיות אטומות, כמפורט להלן:

13.6.1. מעטפה פנימית מס' 1 – סגורה: המעטפה תהיה סגורה היטב ולא תישא עליה סימני זיהוי כלשהם, מלבד הכיתוב: "מכרז פומבי מס' הס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים – מעטפה מספר 1 טופס הצעה כספית". למעטפה זו יכניס המציע אך ורק את טופס ההצעה הכספית, נספח ב' למכרז, כשהוא מלא וחתום. את המעטפה יש לסגור היטב ולהכניסה למעטפה החיצונית.

13.6.2. מעטפה פנימית מס' 2 – סגורה: המעטפה תהיה סגורה היטב ולא תישא עליה סימני זיהוי כלשהם, מלבד הכיתוב: "מכרז פומבי מס' הס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים – מעטפה מספר 2 מסמכי המכרז". למעטפה זו יכניס המציע את כל הטפסים, הנספחים והמסמכים הנדרשים לצורך בדיקת עמידתו בתנאי הסף. את המעטפה יש לסגור היטב ולהכניסה למעטפה החיצונית.

לתשומת לב המציעים – במקרה שההצעה הכספית תוגש שלא במעטפה פנימית נפרדת וסגורה (מעטפה מספר 1) כאמור – לוועדת המכרזים הסמכות, לפי שיקול דעתה הבלעדי, לפסול את ההצעה על הסף.

13.7. מועד ההגשה: את המעטפה החיצונית הכוללת את ההצעה בכללותה, יש להחתים באמצעות שעון החתמה אלקטרוני המצוי בסמוך לתיבת המכרזים ולהכניסה לתיבת המכרזים, הנמצאת במשרדה של האוניברסיטה בכתובת הבאה: בניין תמ"ר, תפעול מרכזי (בניין מס' 20 במפת הקמפוס שבאתר האינטרנט של האוניברסיטה), כניסה משער 14, קומה ג', חדר מס' 301 אצל הגב' קלי שאלתיאל, וזאת לא יאוחר מהמועד הקבוע בסעיף 2 במכרז עד השעה 12:00 בצהריים בדיוק!

13.8. אחריות המציע: האחריות הבלעדית לוודא שההצעה הוגשה במועד המדויק ושהוכנסה לתיבת המכרזים מוטלת על המציע. הצעה שלא תישא חותמת תאריך הקודמת למועד האחרון להגשה, או שלא תהיה בתיבת המכרזים מכל סיבה שהיא במועד שנקבע, לא תיבחן ותוחזר למציע. בכל מקרה של תקלה בשעון ההחתמה, מועד ההגשה יתועד ידנית על ידי נציג מטעם האוניברסיטה שפרטיהם מופיעים בסעיף 11.1 לעיל.

מעטפה אשר לא תישא חתימה של השעון הדיגיטלי או חתימה ידנית כאמור, תיפסל!

13.9. שינוי מועדים ותנאים: האוניברסיטה רשאית, לפי שיקול דעתה הבלעדי, לדחות את המועד האחרון שנקבע להגשת ההצעות בכל עת לפני פתיחתן, ובלבד שהודעה על כך תפורסם באתר המכרזים. במקרה של דחיית המועד, המועד החדש שנקבע בהודעה המאוחרת ייחשב כ"מועד האחרון" לכל דבר ועניין במסמכי המכרז.

13.10. הגשת ההצעה מהווה אישור וראיה חלוטה לכך שהמציע קרא את מסמכי המכרז במלואם, לרבות ההסכם המצורף ונספחיו, קיבל את כל ההסברים וההבהרות לגבי מהות ההתקשרות, ובדק כל פרט שהיה נחוץ לו לצורך גיבוש הצעתו ללא כל סייג.

13.11. הנחיות נוספות למציעים :

- 13.11.1.** את ההצעה יש להגיש במסירה ידנית בלבד.
- 13.11.2.** המציעים לא יוכלו להיכנס לשטח האוניברסיטה עם רכב.
- 13.11.3.** במקרה שבו כמות המסמכים רבה, באופן שאינו מאפשר הכנסת המעטפה לתוך תיבת המכרזים יש לפעול עפ"י הנחיות נציגי האוניברסיטה המפורטים בסעיף 11.1 לעיל.

14. דרישה למידע נוסף או הבהרות

- 14.1.** ועדת המכרזים רשאית לבקש מכל מציע, בכל שלב של המכרז, הבהרות בכתב או בעל פה ביחס להצעתו, ובלבד שלא יהיה בכך כדי לאפשר למציע לשנות את הצעתו או כדי להעניק לו יתרון בלתי הוגן על פני מציעים אחרים. ההבהרות יהיו חלק בלתי נפרד מההצעה.
- 14.2.** ועדת המכרזים רשאית לדרוש מכל מציע, בכל שלב של המכרז, השלמה של מידע חסר או של מסמך חסר, לצורך בחינת עמידתו של המציע בתנאי המכרז, לרבות בתנאי הסף, וכן לבצע כל פעולה אחרת הדרושה לה לצורך בחינת ההצעה וההכרעה במכרז.
- 14.3.** ועדת המכרזים רשאית להורות על תיקון פגם שנפל בהצעה או להבליג על פגם בהצעה אם מצאה כי מדובר בפגם טכני שאין בתיקונו או בהבלגה עליו כדי לפגוע בשוויון בין המציעים; וכן מצאה כי החלטה זו משרתת באופן מיטבי את תכליתו של המכרז.
- 14.4.** נציגי ועדת המכרזים יהיו רשאים לבקר במשרדי המציע ו/או אצל לקוחות המציע, ו/או לפנות לכל גורם רלוונטי לשם קבלת חוות דעת, נתונים ופרטים אודות המציע; לרבות חוות דעת אודות מצבו הכלכלי של המציע.
- 14.5.** ועדת המכרזים רשאית לדרוש ממציע פרטים בדבר עסקיו, מבנה ההון שלו, מקורות המימון שלו או של בעל עניין בו, שיטת התמחור/ניתוח המחירים אשר לפיהם הוא תמחר את הצעתו, וכן כל מידע אחר שנחוץ לוועדת המכרזים לצורך הכרעה במכרז.
- 14.6.** המציע מתחייב לעדכן את ועדת המכרזים באופן מיידי לגבי כל שינוי לרעה שחל, אם חל, במידע שמסר במסגרת הצעתו במכרז או במסגרת תשובתו לשאלת הבהרה, כל עוד לא נקבע זוכה במכרז, ואם הוא הוכרז כזוכה במכרז – כל עוד לא נחתם ההסכם עמו.
- 14.7.** ככל שיתברר כי מציע מסר בהצעתו או בתשובה לבקשה של ועדת המכרזים לקבלת הבהרה, נתונים לא נכונים, שיש בהם כדי להיטיב עימו, חזקה כי הדבר נעשה במודע ומתוך כוונה להטעות את ועדת המכרזים, וועדת המכרזים תהיה רשאית לפסול בגין כך את הצעתו.

15. איסור הסתייגות או הנתניה

- 15.1.** מציע לא יסייג את הצעתו או יתנה אותה באופן שאינו עולה בקנה אחד עם דרישות המכרז או ההסכם. שינוי, מחיקה או תיקון במסמכי המכרז על נספחיו, ייחשבו כהסתייגות של המציע מתנאי המכרז (להלן: "הסתייגות").

15.2. להסתייגות שתיעשה בהצעה לא יהיה כל תוקף כלפי האוניברסיטה. ועדת המכרזים רשאית לקבל הצעה אשר כללה הסתייגות, תוך התעלמות ממנה; או לחלופין, לפסול את ההצעה, לפי שיקול דעתה הבלעדי. בחרה ועדת המכרזים לקבל הצעה כאמור, תודיע על כך למציע בכתב, והמציע יהיה מחויב לעמוד בהתחייבויותיו, תוך התעלמות מן ההסתייגות שכלל במסגרת הצעתו במכרז.

15.3. מציע הסבור, כי דרישה במכרז או בהסכם ראויה להתניה או להסתייגות, רשאי להעלות את השגותיו או את הערותיו במסגרת הליך ההבהרות, כמפורט בסעיף 11 לעיל.

15.4. תשומת לב המציעים מופנית לדרישת המכרז **לקיום ביטוחים** (נספח ג(3) על ידי הזוכה במכרז, כמפורט בהסכם. על המציע לוודא עם מבטחו קודם להגשת הצעתו במכרז את יכולתו לרכוש את הביטוחים הנדרשים. הסתייגות לגבי דרישת הביטוח ניתן להעלות במסגרת הליך ההבהרות **בלבד**. לאחר הגשת ההצעה, לא תתקבלנה הסתייגויות לדרישות הביטוח. על המציע לצרף להצעתו את אישור עריכת הביטוח המצורף כנספח ג(3) חתום בתחתית כל עמוד בראשי תיבות ולהוסיף חותמת (אם יש). החתימה תיעשה בעט עם דיו בצבע כחול בלבד. **אין צורך להגיש במסגרת ההצעה למכרז את נספח הביטוח המצורף להסכם כשהוא חתום על ידי חברת הביטוח.**

15.5. על אף האמור בסעיף לעיל, ועדת המכרזים רשאית שלא לפסול הצעה שמולאה בסטייה מההוראות המפורטות בסעיף זה לעיל, אם שוכנעה, כי על אף הסטייה, ההצעה תואמת את דרישות המכרז, היא ברורה וחד משמעית וכי הסטייה כאמור נעשתה בתום לב.

16. הצעה תכסיסנית או הצעה הלוקה בחוסר תום לב:

מבלי לגרוע מכל זכות אחרת הנתונה למזמינה, הצעה תכסיסנית או הצעה הלוקה בסבסוד צולב או הצעה שישתבר כי היא תואמה עם מציע אחר במכרז או הצעה שיש בה משום חוסר תום לב או אי-ניקיון כפיים או הצעה שמהניתוח שלה עולה כי אין לה בסיס כלכלי ברור ומוצק שניתן להסבירו – **תיפסל**. זאת, בכפוף למתן זכות טיעון למציע. השימוע יכול שיהיה בכתב. ככל שוועדת המכרזים החליטה לפסול הצעה מכוח סעיף זה, היא לא תשמש מישור ייחוס בעת ניקוד ההצעות האחרות.

17. זכות עיון במסמכי המכרז ובהצעה הזוכה:

17.1. ועדת המכרזים תאפשר למציע שלא זכה במכרז לעיין בפרוטוקול ועדת המכרזים ובמסמכי ההצעה הזוכה, בהתאם לקבוע בדיון ובהלכה הפסוקה.

17.2. זכות העיון נתונה למציע בהתאם לקבוע בתקנות חובת המכרזים ועל-פי דין. לבקשה לעיון כאמור תצורף המחאה/שיק בנקאי לפקודת אוניברסיטת תל-אביב בסך **500 ש"ח** (לא גובים מע"מ), לכיסוי העלות הכרוכה בכך.

17.3. מציע הסבור, כי חלקים מהצעתו כוללים סודות מסחריים או סודות עסקיים (להלן: "**החלקים הסודיים**"), שלדעתו אין לאפשר את העיון בהם למציעים אחרים, יציין במפורש בנספח **א(5)** מהם החלקים הסודיים בהצעתו, ויסביר מדוע מדובר לדעתו בסוד מסחרי/עסקי.

17.4. מציע שלא סימן חלקים בנספח **א(5)** כסודיים, יראוהו כמסכים למסירת ההצעה כולה לעיון מציעים אחרים, אם הוא יוכרז כזוכה במכרז. זאת, למעט זהות הלקוחות ואנשי הקשר אשר שימשו את ועדת המכרזים לצורך מתן ניקוד האיכות, אשר לא יחשפו במסגרת הליכי העיון.

17.5. סימון חלקים בהצעה כסודיים מהווה הסכמה לכך שחלקים אלו יחשבו סודיים גם בהצעותיהם של מציעים אחרים, ומכאן שהמציע מוותר על הזכות לעיין בהם.

17.6. יודגש, כי בכל מקרה, שיקול הדעת בדבר היקף זכות העיון מסור לוועדת המכרזים בלבד. החליטה ועדת המכרזים לאפשר עיון בחלקים המפורטים בהצעתו של המציע הזוכה, שהוא הגדירם כסודיים, תינתן לו על כך התרעה, תוך מתן אפשרות להשיג על כך בתוך פרק זמן סביר שתקבע ועדת המכרזים. החליטה ועדת המכרזים לדחות את ההשגה, תודיע על כך למציע בטרם מסירת החומר לעיונו של המבקש.

17.7. הכירה ועדת המכרזים בחלק מסוים בהצעה כסודי, חלק זה ייחשב סודי בכל ההצעות. בין אם הוא סומן כך ובין אם לאו.

17.8. מבלי לגרוע מתוקף האמור לעיל, שמו וכתובתו של המציע (לרבות מי שהוצע מטעם המציע), ניסיונו, השכלתו, והמחיר שהוצע על ידו – לא יהוו סוד מסחרי או עסקי, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת. כמו כן, מידע שנמסר במסגרת ההצעה לצורך הוכחת עמידתו של המציע בתנאי סף – לא יחשב, ככלל, סוד מסחרי או עסקי, אלא בנסיבות מיוחדות ויוצאות דופן.

17.9. מציע שבחר להתמודד במכרז, מביע את הסכמתו לאמור בסעיף זה.

18. שינוי היקף המכרז או ביטול המכרז :

18.1. האוניברסיטה רשאית לצמצם את היקף המכרז או להגדילו או לבטלו או לבטל חלקים ממנו, או לצאת למכרז חדש מכל סיבה שהיא, לרבות במקרה שההצעות המתקבלות הן בלתי סבירות, גרעוניות, תכסיסניות ו/או שאינן עומדות בדרישות הסף, ו/או אינן עומדות בתנאי המכרז, ו/או כתוצאה משיבוש בלתי צפוי בלוחות הזמנים, בעיות תקציב וכיוצא באלה.

18.2. האוניברסיטה רשאית לבטל את המכרז בכל שלב, ככל שהמשך הליכי המכרז סותר את תכליתו של המכרז או את טובתה של האוניברסיטה. המציעים מוותרים על סעד של אכיפה או פיצויים חיוביים בשל ביטול המכרז.

18.3. מבלי לגרוע מתוקף האמור לעיל, האוניברסיטה רשאית לבטל את המכרז, בכל אחד מהמקרים הבאים :

18.3.1. ועדת המכרזים מצאה שהתקיים פגם בהליך המכרז או בניהולו או בהכרעה בו ;

18.3.2. חל שינוי נסיבות מהותי או השתנו צרכיה של האוניברסיטה באופן מהותי ;

18.3.3. קיים חשש סביר לכך שהמציעים, כולם או חלקם, תיאמו הצעות או מחירים או פעלו באופן המהווה הגבל עסקי או עבירה על החוק ;

18.3.4. הוגשה למכרז הצעה אחת בלבד, וקיימות אינדיקציות לכך שההצעה אינה כדאית למזמינה ;

18.3.5. כל הצעות המחיר שהוגשו במסגרת המכרז מטעם מציעים כשירים גבוהות באופן משמעותי מהתקציב שהוקצה לצורך ביצוע ההתקשרות.

18.4. החליטה האוניברסיטה על ביטול המכרז, או על שינוי היקפו מכל סיבה שהיא, לא תהא למי מן המציעים במכרז ו/או למי ששילם דמי השתתפות במכרז כל תביעה ו/או דרישה ו/או טענה כלפי האוניברסיטה ו/או כלפי מי מטעמה.

19. כללי:

19.1. מובהר בזאת, כי היקף ואופי הפעילות והכמויות המפורטים במסמכי המכרז והמידע המסופק למציעים ע"י האוניברסיטה במסגרת מכרז זה ובנספחיו הינו בהתאם לידיעתה והערכתה של האוניברסיטה במועד פרסום המכרז והינם לצורכי מידע בלבד, והם אינם מהווים מצג ו/או התחייבות מכל מין וסוג שהוא מצד האוניברסיטה להזמנה בהיקף האמור ו/או בכלל אלא הם מספקים הערכה בלבד. מידע זה לא יקים למשתתף במכרז זכות ו/או עילה ו/או דרישה ו/או תביעה כלפי האוניברסיטה ו/או עובדיה ו/או מי מטעמה/ם.
בהגשת הצעה למכרז זה, מוותר בזאת המציע באופן סופי ומוחלט על כל טענה ו/או דרישה בקשר לכך לרבות במקרה בו לא יוזמנו שירותים כלל.

19.2. האוניברסיטה אינה מתחייבת לרכוש מהזוכה במכרז את כל השירותים מושא המכרז והסכם ההתקשרות או לרכוש ממנו שירותים בהיקף כלשהו, ואינה מתחייבת לכל תכופות או רציפות ברכישת השירותים. היקפם של אלו ייקבע מעת לעת בהתאם לצרכיה המשתנים של המזמינה, על פי שיקול דעתה המקצועי ובהתאם לתכלית ההתקשרות; וזאת בכפוף לשיקולי תקציב. בהתאם לכך, המזמינה אף רשאית לבצע את השירותים מושא ההסכם בעצמה או באמצעות כל צד ג' שתבחר, על פי שיקול דעתה.

19.3. התברר לאוניברסיטה, בין באמצעות המציע ובין בדרך אחרת, כי הצהרה מהצהרות המציע ו/או מצג אחר שהציג המציע כלפי האוניברסיטה במסגרת הצעתו, אינם נכונים, מלאים ו/או מדויקים, רשאית המזמינה לפסול את ההצעה, ואם בחרה בהצעה כהצעה הזוכה – לבטל את הזכייה.

19.4. האוניברסיטה אינה נושאת בכל אחריות להוצאה ו/או לנזק שייגרמו למציע בקשר להשתתפותו במכרז זה, ו/או בשל אי קביעת הצעתו כהצעה המתאימה ביותר. המציע יישא בעצמו ועל חשבונו בהוצאות ההשתתפות במכרז והכנת ההצעה והגשתה, ובכל מקרה, לא יהיה זכאי לכל פיצוי ו/או לשיפוי מאת האוניברסיטה בגין הוצאות אלה, לרבות במקרה של ביטול המכרז, ובמקרה של פסילת הצעת המציע ולא תהיה לו כל טענה ו/או תביעה לפיצוי ו/או לשיפוי מאת האוניברסיטה בשל האמור לעיל או כל חלק ממנו.

19.5. בכל מקרה שבו עומדת למציע זכות טיעון, רשאית ועדת המכרזים לקבוע כי השימוע ייערך בכתב.

19.6. מסמכי המכרז הם קניינה הרוחני של האוניברסיטה, אשר מועבר למציעים לצורך הגשת ההצעות בלבד. אין לעשות במסמכי המכרז שימוש שאינו לצורך הכנת ו/או הגשת ההצעות.

19.7. סמכות השיפוט הבלעדית והייחודית בכל הקשור לנושאים ולעניינים הנובעים או הקשורים למכרז זה תהא לבתי המשפט המוסמכים בתל אביב.

19.8. הודעות תשלחנה בדוא"ל, עפ"י הנתונים שנמסרו לאוניברסיטה ע"י המציע.

בברכה,

משה איטח

מזכיר ועדת מכרזים
אוניברסיטת תל אביב

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור
אוניברסיטת תל-אביב

נספח א'

נתונים כלליים על המציע

1. כללי

- 1.1. מציע המגיש הצעתו עליו למלא את הנספח על כל חלקיו במלואו בנתוני אמת, ולחתום עליו.
- 1.2. יש להתייחס לכל הסעיפים. ככל ששאלה או טבלה מסוימת אינה רלוונטית למציע, יש לציין במפורש "לא רלוונטי", ולא להשאיר מקום ריק.
- 1.3. בכל סעיף שבו הושאר מקום למילוי ההצעה, יש במקום שהושאר כדי להעיד על היקף הפירוט המצופה מהמציע. יחד עם זאת, ניתן להוסיף לטופס ההצעה שורות או טבלאות לפי הצורך.
- 1.4. בכל מקום בטופס ההצעה שבו המציע נדרש למסור פרטי איש קשר, יש לציין את שם איש הקשר, תפקידו ופרטי ההתקשרות עימו (טלפון נייד ודוא"ל).
- 1.5. אין למלא את טופס ההצעה בעיפרון ואין לבצע עליו מחיקות, לרבות מחיקה בטיפקס.

2. פרטי המציע

<u>תשובה</u>	<u>פרטי המציע</u>
	שם המציע
	כתובת המציע
	טלפון
	פקס
	דוא"ל
<u>תשובה</u>	<u>פרטי איש הקשר מטעם המציע</u>
	שם איש הקשר
	תפקידו של איש הקשר
	כתובת דוא"ל של איש הקשר
	טל' של איש הקשר
	טל' נייד של איש הקשר

3. בעלי התאגיד הינם:

מס"ד	שם	ת.ז.
1		
2		
3		

הערות:

3.1 במקרה שהמקום אינו מספיק, יש לצרף אישור מפורט חתום ע"י עוה"ד או רוה"ח.

3.2 במקרה שמי מהבעלים הינו תאגיד, יש לפרט את מבנה הבעלות בו, וחוזר חלילה.

4. מעמדו המשפטי של המציע ומורשי חתימה:

4.1 מעמדו המשפטי של המציע הוא (חברה / שותפות / עמותה / חל"צ / עוסק מורשה / אחר):

_____.

4.2 המספר המזהה של המציע הוא (לפי הרישום במרשם הרלוונטי): _____.

4.3 הגורמים אצל המציע המורשים לחתום על ההצעה במכרז, ותפקידם אצל המציע:

מס"ד	שם	ת.ז.	תפקיד אצל המציע	דוגמת חתימה
1				
2				
3				

חתימת _____ מהם מחייבת את המציע.

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח א(1)

רשימת תיוג - מסמכים להגשה

על המציע להגיש עם הצעתו את כל המפורט להלן. מובהר כי רשימה זו באה להקל על המציע בלבד ואין בה כדי להסיר אחריות מהמציע לקריאת מסמכי המכרז בשלמותם ולהגשת הצעה ערוכה כנדרש ובהתאם לתנאי המכרז. במקרה של סתירה בין רשימה זו למסמכי המכרז, גובר האמור במסמכי המכרז.

מעטפה פנימית מס' 1 – סגורה ונפרדת

#	המסמך	נספח במכרז	סמן ✓ אם צורף
1.	טופס הצעת המחיר - במעטפה סגורה ונפרדת כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ב'	

מעטפה פנימית מס' 2 – סגורה ונפרדת

מס"ד	המסמך	נספח במכרז	סמן ✓ אם צורף
1	מסמכי המכרז – עמודים 1-22 חתומים בתחתית כל עמוד חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*		
2	נתונים כלליים לגבי המציע כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	א'	
3	רשימת תיוג- מסמכים להגשה	א(1)	
4	תצהיר בדבר עמידת המציע בתנאי הסף המנהליים כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת* ומאושר ע"י עו"ד	א(2)	
5	תצהיר בדבר עמידת המציע בתנאי הסף המקצועיים כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת* ומאושר ע"י עו"ד	א(3)	
6	תצהיר כללי להגשת הצעה למכרז כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת* ומאושר ע"י עו"ד	א(4)	
7	סוד מסחרי או מקצועי כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	א(5)	
8	הסכם ההתקשרות כשהוא חתום על כל דפיו בראשי תיבות ע"י מורשה החתימה ובסופו חתימה מלאה, לכל החתימות תצורף חותמת התאגיד (ככל והמציע הינו תאגיד).	ג'	
9	מפרט השירותים כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ג(1)	
10	כתב התחייבות על שמירת סודיות כשהוא חתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ג(2)	
11	אישור קיום ביטוחים כשהוא חתום בראשי תיבות ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ג(3)	

מס"ד	המסמך	נספח במכרז	סמן ✓ אם צורך
12	דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות עבור ספק המבצע עיבוד מידע כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ג(4)	
13	בחינת איכות – טבלת בחינת איכות	ד'	
14	טופס שביעות רצון לקוחות – לא נדרש למלא נתונים	ד(1)	
15	נתונים נוספים לצורך בחינת איכות כשהוא מלא וחתום חתימה מלאה ע"י מורשי החתימה + חותמת*	ד(2)	
* לכל החתימות תצורף חותמת התאגיד (ככל והמציע הינו תאגיד).			
תעודות, אישורים ומסמכים נוספים שהמציע נדרש לצרף להצעתו (חובה!)			
16	קורות חיים של <u>שלושת</u> חברי צוות הליבה המוצע שמפורטים בנספח א(3)		
17	צילומי רישיונות מקצועיים תקפים בישראל עבור חברי צוות הליבה המוצע שמפורטים בנספח א(3) רישיון רואה חשבון תקף מטעם מועצת רואי חשבון עבור השותף האחראי וראש צוות הביקורת ; ורישיון רו"ח <u>אן</u> עו"ד תקף עבור ראש צוות ייעוץ מס.		
18	מכתב <u>אן</u> אישור רשמי מטעם הגוף המוסמך ברשת הבינלאומית (בעברית או באנגלית, על גבי נייר מכתבים רשמי של הרשת), המאשר באופן פוזיטיבי את מעמדו של המציע כחבר מלא ופעיל (Member Firm) ברשת במועד הגשת ההצעה.		
19	תרשים מבנה ארגוני כולל ועדכני של משרד המציע, חתום בחתימה מלאה ובחותמת על ידי מורשה החתימה מטעם המציע.		
20	אישור תקף על ניהול פנקסי חשבוניות ורשומות, כנדרש לפי חוק עסקאות ציבוריים, התשל"ו-1976.		
21	ככל שהמציע הינו תאגיד - נסח חברה עדכני מרשם התאגידים. המכיל מידע גם על שעבדים. את הנסח ניתן להפיק באתר האינטרנט של רשות התאגידים.		
22	ככל שהמציע אינו תאגיד - תעודת עוסק מורשה על שם המציע.		
23	אישור תקף על ניכוי מס במקור על שם המציע.		
24	במקרה של עסק בשליטת <u>אישה</u> - <u>אישור רו"ח ותצהיר</u> כנדרש בסעיף 2ב לחוק חובת המכרזים		
25	במקרה של עסק בשליטת <u>משרת מילואים פעיל</u> - <u>הצהרה</u> כנדרש בסעיף 2ד לחוק חובת המכרזים		
26	מסמכי הבהרות ככל ויפורסמו - חתומים בתחתית כל עמוד (חתימה + חותמת ככל שיש).		

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח א(2)

תצהיר על עמידת המציע בתנאי סף מנהליים

אני הח"מ _____ ת.ז. _____ לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת כדלקמן:

1. קראתי את מסמכי המכרז ואת פרטי ההצעה ואני מכיר ממקור ראשון את כל הנתונים שלגביהם אני מצהיר להלן.

2. שמירה על דיני העבודה (סעיף 4.2.2 למכרז)

2.1. הנני מצהיר כי המציע פועל בהתאם לחוק עובדים זרים (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), תשנ"א-1991 (להלן: "חוק עובדים זרים").

2.2. מבלי לגרוע מתוקף האמור לעיל, הנני מצהיר כי מתקיים במציע אחד מאלה:

2.2.1. המציע או בעל הזיקה אליו לא הורשעו בפסק דין חלוט ביותר משתי עבירות לפי חוק עובדים זרים.

2.2.2. אם המציע או בעל זיקה אליו הורשעו בפסק דין חלוט ביותר משתי עבירות לפי חוק עובדים זרים, במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז חלפה שנה אחת לפחות ממועד ההרשעה האחרונה. (סעיף 2ב(1) לחוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו-1976)

2.2.3. ככל שזה אינו המצב, הריני לפרט כי:

2.3. הנני מצהיר כי המציע פועל בהתאם לחוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987 (להלן: "חוק שכר מינימום"), ומשלם שכר עבודה לעובדיו בקביעות ובמועד כמתחייב מחוקי העבודה, צווי ההרחבה, ההסכמים הקיבוציים וההסכמים האישיים החלים עליו.

2.4. מבלי לגרוע מתוקף האמור לעיל, הנני מצהיר כי מתקיים במציע אחד מאלה:

2.4.1. המציע או בעל זיקה אליו לא הורשעו בפסק דין חלוט ביותר משתי עבירות לפי חוק שכר מינימום.

2.4.2. אם המציע או בעל זיקה אליו הורשעו בפסק דין חלוט ביותר משתי עבירות לפי חוק שכר מינימום – במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז חלפה שנה אחת לפחות ממועד ההרשעה האחרונה. (סעיף 2ב(1) לחוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו-1976)

2.4.3. לעניין סעיף זה:

2.4.3.1. "בעל זיקה" - תאגיד שבשליטת המציע, נושא משרה אצל המציע, בעל שליטה במציע,

תאגיד אחר שבעל השליטה במציע הנו בעל השליטה גם בו.

2.4.3.2. "שליטה" - כמשמעותה בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.

2.4.4. ככל שזה אינו המצב, הריני לפרט כי:

3. ייצוג הולם לאנשים עם מוגבלות (סעיף 4.2.2 למכרז)

3.1. הנני מצהיר כי במציע מתקיים אחד מאלה:

3.1.1. המציע מעסיק 25 עובדים או פחות ולכן הוראות סעיף 9 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות,

התשנ"ח-1998 (להלן: "חוק שוויון זכויות"), אינן חלות עליו;

3.1.2. הוראות סעיף 9 לחוק שוויון זכויות חלות על המציע והוא מקיים אותן;

3.2. אם המציע מעסיק 100 עובדים לפחות, הנני מצהיר בזאת על התחייבותו של המציע לפנות למנהל הכללי

של משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים לשם בחינת יישום חובותיו לפי סעיף 9 לחוק שוויון

זכויות, ובמידת הצורך – לשם קבלת הנחיות בקשר ליישומן; ככל שהמציע התחייב בעבר לפנות למנהל

הכללי של משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים כאמור, הוא מצהיר כי הוא פנה כנדרש ממנו,

ואם קיבל הנחיות ליישום חובותיו לפי סעיף 9 לחוק שוויון זכויות, הוא גם פעל ליישומן;

3.3. הנני מצהיר כי אם המציע יזכה במכרז, הוא יעביר העתק של תצהיר זה למנהל הכללי של משרד העבודה

הרווחה והשירותים החברתיים, בתוך 30 יום ממועד תחילת ההתקשרות. (סעיף 1ב2 לחוק עסקאות

גופים ציבוריים, תשל"ו-1976)

3.4. ככל שזה אינו המצב, הריני לפרט כי:

4. העדר תיאום (סעיף 4.2.3 למכרז)

4.1. הנני מצהיר כי ההצעה מוגשת ללא כל הסכם, תיאום או קשר, ישיר או עקיף, עם גוף אחר או אדם אחר המתמודד במכרז זה.

4.2. הנני מצהיר כי אף פרט מהצעתו של המציע לא הוצג בפני מי שהוא מציע במכרז או בפני נציגו של מציע כאמור.

4.3. הנני מצהיר כי המציע לא היה מעורב בניסיון להניא מציע אחר מלהגיש הצעה במכרז זה ולא היה מעורב בניסיון לגרום למציע אחר להגיש הצעה בלתי תחרותית מכל סוג שהוא.

4.4. הנני מצהיר כי המציע מודע לכך ש**תיאום הצעות במכרז מהווה עבירה פלילית**, שהעונש בגינה יכול להגיע כדי חמש שנות מאסר בפועל.

5. **איסור ניגוד עניינים** (סעיפים 4.2.3; 4.2.4 ו- 4.2.5 למכרז)

5.1. הנני מצהיר כי לא ידוע לי על קיומה של מניעה כלשהי, לרבות חשש לניגוד עניינים או חשש למראית עין של ניגוד עניינים, שיש בה כדי להפריע לזכייתו של המציע במכרז או כדי להפריע לקיום איזו מהתחייבויותיו על-פי ההצעה, על-פי המכרז, על-פי ההסכם המצורף למכרז או על-פי דין.

5.2. הנני מצהיר כי המציע או בעל שליטה במציע או נושא משרה במציע אינו עובד של האוניברסיטה או קרובו של עובד של האוניברסיטה או עובד של אישיות משפטית אחרת, אשר לעובד של האוניברסיטה או לקרובו יש בהם ענין אישי.

5.3. לצורך סעיף זה:

5.3.1. "נושא משרה" – כמשמעותו בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

5.3.2. "עובד" – לרבות כפרינסר.

5.3.3. "ענין אישי" – כמשמעותו בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

5.3.4. "קרוב" – כמשמעותו בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

5.3.5. "שליטה" – כמשמעותה בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968.

5.4. ככל שזה אינו המצב, הריני לפרט כי:

6. **העדר עבר פלילי רלוונטי** (סעיף 4.2.6 למכרז)

6.1. הנני מצהיר כי המציע או בעל שליטה בו או נושא משרה בו או נותן השירות המוצע מטעמו לא הורשעו בשלוש השנים שקדמו למועד האחרון להגשת הצעות במכרז בעבירה לפי חוק התחרות הכלכלית, תשמ"ח-1988; או בעבירה על הסעיפים הבאים בחוק העונשין, תשל"ז-1977: 290-297 (עבירות שוחד), 383-393 (עבירות גניבה) ו- 414-438 (עבירות מרמה, סחיטה ועושק), או בעבירה פלילית אחרת שיש לה זיקה להתקשרות מושא המכרז, ולא תלוי ועומד נגדם משפט פלילי או חקירה פלילית בגין איזו מעבירות אלה.

6.2. ככל שזה אינו המצב, הריני לפרט כי:

7. **מצב כלכלי** (סעיף 4.2.7 למכרז)

הנני מצהיר כי המציע אינו נמצא בהליכי פירוק או פשיטת רגל או כינוס נכסים או שהוא פועל תחת הסדר נושים או תחת אזהרת עסק חי.

8. שימוש בתוכנות מורשות (סעיף 4.2.8 למכרז)

הנני מצהיר כי המציע משתמש בתוכנות מחשב מורשות בלבד.

9. הריני מצהיר/ה בזאת כי כל הנתונים המפורטים **בנספח א(2)** נבדקו על ידי באופן אישי והם נכונים ומדויקים. ידוע לי כי אם יתברר שמסרתי בטופס ההצעה מידע שגוי או לא מדויק באופן המיטיב עם המציע, הדבר עלול לפסול את ההצעה; וכן עלול להוות **עבירה פלילית לפי חוק העונשין בדבר ניסיון לקבלת דבר במרמה ומסירת תצהיר שקר**, שהעונש בגינן אף יכול להגיע כדי מאסר בפועל.

זהו שמי, זו חתימתי ותוכן תצהירי אמת.

שם מורשה החתימה מטעם המציע: חתימה וחותמת: תאריך:

אישור

אני הח"מ, _____, עו"ד, מ.ר. _____, מאשר/ת בזאת כי ביום _____, התייצב/ה בפני _____, שהזדהה/תה בפניי באמצעות ת.ז. _____ / המוכר/ת לי אישית, ולאחר שהזהרתיו/ה כי עליו/ה לומר את האמת בלבד ואת האמת כולה, וכי ת/יהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, אישר/ה את נכונות הצהרתו/ה דלעיל וחתם/ה עליה בפני.

עו"ד, _____

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח א(3)

תצהיר על עמידת המציע בתנאי סף מקצועיים

אני הח"מ, _____, נושא/ת ת.ז. _____, שמספרה _____, המשמש/ת בתפקיד _____ אצל _____ (להלן: "המציע") המוסמך/ת כדין להצהיר ולחתום בשמו בתמיכה להצעתו למכרז פומבי מס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ומתן שירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור באוניברסיטת תל אביב (להלן: "המכרז") לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר/ה בזאת בכתב כדלקמן:

- קראתי בעיון את מסמכי המכרז על כל נספחיהם ואת פרטי ההצעה, ואני מכיר/ה ממקור ראשון את כלל הנתונים והעובדות שלגביהם אני מצהיר/ה להלן בשם המציע.
- הצהרתי להלן וכלל המונחים המקצועיים, התעסוקתיים והחשבונאיים המפורטים בתצהיר זה ניתנים ומפורשים בהתאם להגדרות המחייבות בסעיף 5 למסמכי המכרז, הידועות לי ומקובלות עליי ועל המציע במלואן.
- עמידת המציע בתנאי הסף המקצועיים: הריני מצהיר/ה בזאת כי נכון למועד חתימת תצהיר זה, ובמועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, מתקיימים במציע ובצוות המקצועי המוצע מטעמו כל תנאי הסף המקצועיים הקבועים בסעיף 4.3 למסמכי המכרז, כמפורט להלן:

סעיף מספר 1: מצבת כוח אדם במשרד המציע – (תנאי סף 4.3.1 למכרז):

הנני מצהיר/ה כי נכון למועד חתימת תצהיר זה, וכן כי במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, המציע מעסיק לפחות _____ (במילים: _____) רואי חשבון מוסמכים בעלי רישיון תקף בישראל המועסקים כשכירים ובנוסף לכך צוות הניהול הבכיר של המציע כולל לפחות _____ (במילים: _____) שותפים פעילים, כהגדרתם במסמכי המכרז.

שכיר - רואה חשבון המועסק על ידי המציע כעובד שכיר, בהתאם לדיווח בטופסי 106, ובהיקף משרה של 50% לפחות.

"שותף" - רואה חשבון המוגדר כשותף רשום ופעיל במציע.

סעיף מספר 2: חברות ברשת בינלאומית – (תנאי סף 4.3.2 למכרז):

הנני מצהיר/ה, כי נכון למועד חתימת תצהיר זה, וכן במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, המציע הינו **חבר מלא, רשמי ופעיל** באחת מרשתות ראיית החשבון הבינלאומיות, הגלובליות, המוכרות והגדולות, הפועלות בישראל ובעולם, המשתייכות לקבוצת רשתות ראיית החשבון המובילות בשוק הבינלאומי, העוסקות במתן שירותי ביקורת, חשבונאות ומיסוי לגופים ציבוריים ותאגידים גדולים.
[יש לרשום את השם המלא בעברית ובאנגלית]:

שם הרשת בעברית: _____

שם הרשת באנגלית: _____

אסמכתה מצורפת (חובה):

מצ"ב כנספח לתצהיר זה **מכתב או אישור** רשמי מטעם הגוף המוסמך ברשת הבינלאומית (בעברית או באנגלית, על גבי נייר מכתבים רשמי של הרשת), המאשר באופן פוזיטיבי את מעמדו של המציע כחבר מלא רשמי ופעיל (Member Firm) ברשת במועד הגשת ההצעה.

סעיף מספר 3: יכולות ארגוניות ומקצועיות של המציע – (תנאי סף 4.3.3 במסמכי המכרז)

הנני מצהיר/ה, כי נכון למועד חתימת תצהיר זה, וכן במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, למציע **קיים בפועל** ובאופן רציף במשך 12 החודשים שקדמו למועד כאמור, יכולות מקצועיות כמפורט בתני הסעיפים להלן, במצטבר, כאשר כל אחד מן התחומים מתקיים באמצעות אחד מאלה: מחלקה ייעודית; צוות ייעודי קבוע או עובד מומחה שכיר בעל מומחיות מוכחת בתחום הרלוונטי; והינם חלק אינטגרלי מהמציע ומועסקים על ידו ביחסי עובד-מעביד.

- על המציע לסמן X באפשרות המתאימה בכל תחום ולמלא את הנתונים הנדרשים.
- הבהרה: סימון X ברובריקה "לא קיים תחום פעילות זה במציע" באחת או יותר מהתחומים יהווה אי עמידה בתנאי סף.

אסמכתה מצורפת (חובה):

תרשים מבנה ארגוני כולל ועדכני של המשרד, חתום ע"י מורשה החתימה מטעם המציע, המציג בבירור את קיומן ומיקומן של היחידות הארגוניות והצוותים המקצועיים שפורטו להלן.

תחום המיסוי (תנאי סף 4.3.3.1):

פעילות שעיקרה מתן שירותי ייעוץ, ליווי וטיפול בתחומי המיסוי, לרבות מס הכנסה, מס ערך מוסף וביטוח לאומי; ליחידה או לצוות ניסיון מוכח במיסוי בינלאומי, לרבות הכנה וטיפול בדיווחים לרשויות המס בארצות הברית (IRS).

אופן קיום הפעילות במציע (סמן X באפשרות אחת או יותר):

- ☐ **מחלקה ייעודית** - מועד תחילת פעילות המחלקה במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **צוות ייעודי קבוע** - מועד תחילת פעילות הצוות במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **עובד מומחה שכיר** - פרטי העובד הבכיר/מוביל התחום: שם מלא: _____, תפקיד: _____, ותק עבודה אצל המציע: _____.
- ☐ **לא קיים תחום פעילות זה במציע.**

תחום הביקורת הפיננסית (תנאי סף 4.3.3.2):

ביצוע עבודות ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל (לרבות תקני לשכת רואי חשבון בישראל) ולתקני ביקורת בינלאומיים רלוונטיים.

אופן מתן השירות במציע ע"י (סמן X באפשרות אחת או יותר):

- ☐ **מחלקה ייעודית** - מועד תחילת פעילות המחלקה במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **צוות ייעודי קבוע** - מועד תחילת פעילות הצוות במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **עובד מומחה שכיר** - פרטי העובד הבכיר/מוביל התחום: שם מלא: _____, תפקיד: _____, ותק עבודה אצל המציע: _____.
- ☐ **לא קיים תחום פעילות זה במציע.**

תחום הבקרה האקטוארית (תנאי סף 4.3.3.3)

יכולת לביצוע בקרה על חוות דעת אקטואריות, לרבות בחינת סבירות הנחות ומתודולוגיה. אין חובה לקיומה של מחלקה אקטוארית כחלק מהמבנה הארגוני של המציע, ובלבד שהמציע עומד באחת מהחלופות המפורטות להלן:

- ☐ **חלופה א' - אקטואר שכיר**: המציע מעסיק, ביחסי עובד-מעביד, אקטואר מוסמך אחד לפחות, בעל רישיון בתוקף וניסיון מקצועי רלוונטי.
שם האקטואר: _____
מס' ת.ז.: _____
תאריך הסמכה: _____
תאריך תחילת העסקתו במציע כשכיר: _____.

או

- ☐ **חלופה ב' - התקשרות עם אקטואר מוסמך חיצוני**: קיימת התקשרות תקפה ומחייבת עם אקטואר מוסמך חיצוני (יחיד או תאגיד), לצורך מתן שירותי בקרה אקטוארית בלתי תלויה.
שם האקטואר / התאגיד החיצוני: _____
מספר ח.פ.ת.ז.: _____
מועד חתימת ההסכם/ההתחייבות: _____.

- ☐ **אין מענה בתחום הבקרה האקטוארית.**

תחום ביקורת מערכות מידע IT Audit – (תנאי סף 4.3.3.4)

למציע קיימת יכולת מקצועית לביצוע בחינות עומק של בקורות טכנולוגיות, תהליכי אבטחת מידע וניהול סיכונים סייבר.

אופן מתן השירות במציע ע"י (סמן X באפשרות אחת או יותר):

- ☐ **מחלקה ייעודית** - מועד תחילת פעילות המחלקה במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **צוות ייעודי קבוע** - מועד תחילת פעילות הצוות במציע: חודש: _____ שנה: _____
- ☐ **עובד מומחה שכיר** - פרטי העובד הבכיר/מוביל התחום: שם מלא: _____, תפקיד: _____, ותק עבודה אצל המציע: _____.
- ☐ **לא קיים תחום פעילות זה במציע.**

סעיף מספר 4: ניסיון מקצועי – (תנאי סף 4.3.4 במסמכי המכרז)

הנני מצהיר/ה, כי במהלך התקופה שהחלה ביום 1 בינואר 2023 והסתיימה במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, המציע בעל ניסיון בהכנה; ביקורת ועריכת דו"חות כספיים של מוסד אחד להשכלה גבוהה בישראל אשר למדו בו, במועד הביקורת המדובר, לפחות שלושת אלפים (3,000) סטודנטים פעילים לפחות, ודוחותיו ערוכים על פי המתכונת בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

כמפורט להלן:

א. שם המוסד המוכר להשכלה גבוהה: _____

פרטי איש קשר לאימות אצל המוסד: שם מלא: _____

תפקיד (מנכ"ל / סמנכ"ל כספים / חשב / אחר): _____

טלפון ישיר: _____

טלפון נייד: _____

דוא"ל: _____

ב. מספר הסטודנטים הפעילים, מתוקצבים בלבד, ללא מסגרות חוץ-תקציביות ולימודי תעודה: _____
(במילים: _____).

ג. שנת הלימודים / שנת הביקורת שבוצעה: _____

סעיף מספר 5: "צוות ליבה מקצועי ייעודי" – (תנאי סף 4.3.5 למסמכי המכרז)

הנני מצהיר/ה, כי נכון למועד חתימת תצהיר זה, וכן במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, המציע מעמיד לרשות האוניברסיטה "צוות ליבה מקצועי ייעודי" אשר יישא באחריות לביצוע בפועל של כלל השירותים מושא המכרז בהתאם להוראות הסכם ההתקשרות; הצוות יכול את בעלי התפקידים המפורטים להלן, כאשר כל אחד מבעלי התפקידים עומד במלוא דרישות ההשכלה, ההסמכה והניסיון שנקבעו לגביו, במצטבר בסעיף 4.3.5 למכרז, כמפורט.

יש למלא נתונים **מלאים ומדויקים** ולסמן X ברובריקה המתאימה ולפרט את הניסיון.

אסמכתה מצורפת (חובה): קורות חיים עבור כל אחד ואחד מאנשי הצוות המוצעים להלן:

א. "שותף אחראי" מוצע (תנאי סף 4.3.5.1)

פרטים אישיים ומעמד במציע:

שם מלא: _____ מס' ת.ז.: _____

מעמד במציע: **שותף מלא** במציע החל מיום (חובה): _____

מספר רישיון רואה חשבון: _____, תאריך קבלת הרישיון: _____

ותק כרואה חשבון מוסמך (חובה: 15 שנים לפחות במועד ההגשה): _____ שנים.

ניסיון:

בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 10 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים. יש לציין את מספר שנות הניסיון: _____ (במילים: _____).

ניסיון "שותף" אחראי" מוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.1			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	מהות השירות שניתן סמן X ברובריקה
1.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים.
2.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים.
3.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים.

ניסיון "שותף" אחראי" מוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.1			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	מהות השירות שניתן סמן X ברובריקה
4.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים

ב. "ראש צוות ביקורת" מוצע - (תנאי סף 4.3.5.2)

פרטים אישיים ומעמד במציע:

שם מלא: _____ מס' ת.ז.: _____

מעמד במציע: **עובד שכיר קבוע** במציע, החל מיום: _____

מספר רישיון רואה חשבון: _____ תאריך קבלת הרישיון: _____

ותק כרואה חשבון מוסמך (חובה: 5 שנים לפחות במועד ההגשה): _____ שנים.

ניסיון:

בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 3 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים. יש לציין את מספר שנות הניסיון: _____ (במילים: _____).

ניסיון "ראש צוות ביקורת" מוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.2			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	מהות השירות שניתן סמן X ברובריקה
1.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים.

ניסיון "ראש צוות ביקורת" מוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.2			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	מהות השירות שניתן סמן X ברובריקה
	פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____		
2.	שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים
3.	שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים

ג. "ראש צוות ייעוץ מס" – (תנאי סף 4.3.5.3)

פרטים אישיים ומעמד במציע:

שם מלא: _____ מס' ת.ז.: _____

מעמד במציע: **עובד שכיר קבוע** במציע החל מיום: _____

מקצוע והסמכה (סמן X באפשרות המתאימה): _____

☐ רואה חשבון מוסמך בישראל, מספר רישיון רו"ח: _____ תאריך קבלת הרישיון: _____

☐ עורך דין בעל רישיון בתוקף מספר רישיון עו"ד: _____ תאריך קבלת הרישיון: _____

ותק מקצועי ממועד קבלת הרישיון (חובה: 10 שנים לפחות במועד ההגשה): _____ שנים.

ניסיון:

בעל ניסיון מקצועי מצטבר של 5 שנים לפחות במתן שירותי ייעוץ מיסוי לתאגידים כאשר לפחות אחד מהם הוא מלכ"ר. יש לציין את מספר שנות הניסיון: _____ (במילים: _____).

ניסיון ראש צוות ייעוץ מס המוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.3			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	תחומי ייעוץ המיסוי שניתנו סמן X ברובריקה המתאימה (אפשר יותר מאפשרות אחת)
1.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ תאגיד ☐ מלכ"ר ☐ גוף ציבורי ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מס הכנסה ☐ מע"מ ☐ מיסוי בינלאומי ☐ אחר, יש לפרט: _____ _____ _____ _____
2.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ תאגיד ☐ מלכ"ר ☐ גוף ציבורי ☐ מוסד להשכלה גבוהה	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מס הכנסה ☐ מע"מ ☐ מיסוי בינלאומי ☐ אחר, יש לפרט: _____ _____ _____ _____

ניסיון ראש צוות ייעוץ מס המוצע – עבור תנאי סף 4.3.5.3			
מס"ד	פרטי הלקוח ופרטי איש קשר סמן X ברובריקה אחת או יותר ומלא פרטים	תקופת מתן השירות (משנה - עד שנה)	תחומי ייעוץ המיסוי שניתנו סמן X ברובריקה המתאימה (אפשר יותר מאפשרות אחת)
	• פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____		
3.	• שם הלקוח: _____ • סיווג (סמן אחת האפשרויות): ☐ תאגיד ☐ מלכ"ר ☐ גוף ציבורי ☐ מוסד להשכלה גבוהה • פרטי איש קשר לאימות: שם מלא: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	משנה: _____ עד שנה: _____ סה"כ שנים: _____	☐ מס הכנסה ☐ מע"מ ☐ מיסוי בינלאומי ☐ אחר, יש לפרט: _____ _____ _____ _____

דרישת ניסיון מהותית מצרפית - תקן חשבונאות 40 (תנאי סף 4.3.5.4)

לפחות אחד מבעלי התפקידים המפורטים לעיל (שותף אחראי או ראש צוות ביקורת) הינו בעל ניסיון מקצועי במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של מוסד להשכלה גבוהה בישראל, אשר נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" – יש לסמן X ברובריקה המתאימה ולמלא את הנתונים להלן:

☐ "שותף אחראי" המוצע. רו"ח: _____
☐ ראש צוות הביקורת המוצע. רו"ח: _____

פירוט הניסיון בתקן 40 במוסד להשכלה גבוהה:

שם המוסד המוכר להשכלה גבוהה: _____
שנת הדוחות הכספיים / תקופת מתן השירות: _____
פירוט תמציתי של השירות שניתן: _____

פרטי איש קשר לאימות אצל המוסד להשכלה גבוהה:
שם מלא: _____ תפקיד: _____
טלפון נייד: _____ דוא"ל: _____

3. הריני מצהיר/ה בזאת כי כל הנתונים המפורטים **בנספח א(3)** נבדקו על ידי באופן אישי והם נכונים ומדויקים. ידוע לי כי אם יתברר שמסרתי בטופס ההצעה מידע שגוי או לא מדויק באופן המיטיב עם המציע, הדבר עלול לפסול את ההצעה; וכן עלול להוות **עבירה פלילית לפי חוק העונשין בדבר ניסיון לקבלת דבר במרמה ומסירת תצהיר שקר**, שהעונש בגין אף יכול להגיע כדי מאסר בפועל.

4. זהו שמי, זו חתימתי ותוכן תצהירי אמת.

שם מורשה החתימה מטעם המציע: חתימה וחותמת: תאריך:

אישור

אני הח"מ, _____, עו"ד, מ.ר. _____, מאשר/ת בזאת כי ביום _____, התייצב/ה בפני _____, שהזדהה/תה בפניי באמצעות ת.ז. _____ / המוכר/ת לי אישית, ולאחר שהזהרתיו/ה כי עליו/ה לומר את האמת בלבד ואת האמת כולה, וכי ת/יהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, אישר/ה את נכונות הצהרתו/ה דלעיל וחתם/ה עליה בפני.

עו"ד, _____

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח א(4)

תצהיר כללי להגשת הצעה למכרז

אני הח"מ _____ ת.ז. _____ לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת, בשמי ובשם _____ מספר _____ מזהה: _____ (להלן: "המציע"), אשר הוסמכתי כדין לחתום מטעמו על תצהיר זה, כדלקמן:

- קראתי בעיון את כל מסמכי המכרז וההסכם על נספחיהם, קראתי את מענה האוניברסיטה לשאלות ההבהרה (ככל שפורסמו), העליתי בפני האוניברסיטה כל שאלה, השגה או הסתייגות שהיה ברצוני להעלות, נוסח המכרז וההסכם על נספחיהם מובנים ומקובלים על המציע במלואם וללא כל הסתייגות, והגשת ההצעה מבטאת הסכמה מלאה, בלתי מסויגת ובלתי מותנית של המציע לכל תנאיהם.
 - המחירים והתעריפים המופיעים בהצעה זו נקבעו על ידי המציע באופן עצמאי, ללא התייעצות, הסדר, קשר או תיאום עם מציע אחר או עם מציע פוטנציאלי אחר, יחיד או תאגיד. המחירים והתעריפים לא הוצגו בפני כל אדם או תאגיד המתמודד במכרז זה או בעל פוטנציאל להתמודד בו.
 - המציע, מנהליו ועובדיו לא היו מעורבים בניסיון להניא מתחרה מלהגיש הצעה במכרז זה, לא היו מעורבים בניסיון לגרום למתחרה להגיש הצעה גבוהה או נמוכה יותר מהצעת המציע, ולא היו מעורבים בניסיון לגרום למתחרה להגיש הצעה בלתי תחרותית מכל סוג שהוא.
 - הצעה זו מוגשת בתום לב, ואינה נעשית בעקבות הסדר, תיאום או דין ודברים כלשהו עם מתחרה או מתחרה פוטנציאלי במכרז זה.
 - המציע מתחייב לעמוד בתוקף הצעתו בהתאם להוראות המכרז, וככל שיוכרז כזוכה (או ככשיר שני), הוא מתחייב לחתום על הסכם ההתקשרות ולהמציא לאוניברסיטה את כל המסמכים, הביטוחים והאישורים הנדרשים בתוך המועד הנקוב במסמכי המכרז.
 - המציע מתחייב להעמיד לרשות האוניברסיטה את צוות הליבה המקצועי המוצע על ידו בנספח א(3), לשמור על זמירותו ורציפות העסקתו לאורך כל תקופת ההתקשרות (לרבות בתקופות ההארכה, ככל שתמומשנה), ולא להחליף מי מחברי הצוות אלא בהתאם להוראות המכרז וההסכם ובאישור מראש ובכתב מאת האוניברסיטה.
 - ידוע לי כי אם יתברר שהצהרתי במסגרת תצהירי זה דבר שאינו אמת, הדבר עלול להוביל לפסילת ההצעה ו/או לביטול הזכייה; וכן עלול להוות עבירה פלילית לפי חוק העונשין בדבר ניסיון לקבלת דבר במרמה ומסירת תצהיר שקר, שהעונש בגינן יכול להגיע כדי מאסר בפועל.
- זהו שמי, זו חתימתי ותוכן תצהירי אמת.

תאריך: _____ חתימת מורשה החתימה וחותמת המציע: _____

אישור

אני הח"מ _____, עו"ד, מ.ר. _____, מאשר/ת בזאת כי ביום _____, התייצב/ה בפני _____, שהזדהה/תה בפניי באמצעות ת.ז. _____ / המוכר/ת לי אישית, ולאחר שהוזהרתי/ה כי עליו/ה לומר את האמת בלבד ואת האמת כולה, וכי ת/יהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, אישר/ה את נכונות הצהרתו דלעיל וחתם/ה עליה בפני.

תאריך: _____ חתימה וחותמת עו"ד: _____

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026
למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור
אוניברסיטת תל-אביב

נספח א(5)

סוד מסחרי או מקצועי

1. אני החתום מטה, מר/גב' _____, נושא/ת ת.ז. _____ שמספרה _____, אני הוסמכתי כדין ע"י _____ (שם המציע) _____ (מספר מזהה של המציע (לדוג' - מס' ח.פ.): _____ למלא ולחתום על נספח זה.

2. **החלקים בהצעה המהווים סוד מסחרי או עסקי:**

2.1. להלן החלקים בהצעה המהווים סוד מסחרי או עסקי של המציע.

#	הסעיף בהצעה	הנושא	הסבר מדוע מדובר בסוד מסחרי/עסקי

2.2. ידוע לי כי אי-סימון חלקים בהצעתי כסודיים מהווה הסכמה למסירת חלקים אלה לעיונם של מציעים אחרים, ככל שאוכרז כזוכה במכרז. זאת, למעט זהות הלקוחות ואנשי הקשר אשר שימשו את ועדת המכרזים לצורך מתן ניקוד האיכות, אשר בכל מקרה לא ייחשפו במסגרת הליכי העיון.

2.3. ידוע לי כי סימון חלקים בהצעתי כסודיים מהווה הסכמה מצידי לכך שחלקים אלו יחשבו סודיים גם בהצעותיהם של מציעים אחרים, ומכאן שאני מוותר על הזכות לעיין בהם.

2.4. ידוע לי כי בכל מקרה, הסמכות ושיקול הדעת בדבר היקף זכות העיון מסורים לוועדת המכרזים בלבד; וככל שוועדת המכרזים תחליט לאפשר עיון בחלקים מההצעה שהוגדרו על ידי כסודיים, תינתן לי על כך התרעה מראש, תוך מתן אפשרות להשיג על כך.

2.5. ידוע לי, כפי שהובהר במפורש במסמכי המכרז, כי בכל מקרה, מידע המתייחס להוכחת עמידתי בתנאי הסף וכן ההצעה הכספית אינם חסויים.

שם מורשה החתימה מטעם המציע: _____ חתימה וחותמת: _____ תאריך: _____

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור
אוניברסיטת תל-אביב

נספח ב'

טופס הצעה כספית – יוגש במעטפה נפרדת וסגורה

1. טופס ההצעה הכספית והנחיות למילוי ההצעה הכספית:
 - 1.1. חלק הראשון – שירותי ליבה – תמחור גלובלי שנתי. בסעיפים 1 ו-2 ינקוב המציע בעלות שנתית קבועה וכוללת, בשקלים חדשים וללא מע"מ, עבור השירותים המוגדרים.
 - 1.2. חלק השני – שירותים מקצועיים משלימים – תמחור שנתי. בסעיפים 3, 4 ו-5, נקבע בטופס תעריף שנתי מרבי בש"ח וללא מע"מ (עמודה A). המציע ינקוב בעמודה B את התעריף השנתי המוצע על ידו, בשקלים חדשים וללא מע"מ, אשר לא יעלה על התעריף המרבי הנקוב בעמודה A. חריגה מהתעריף המרבי תביא לפסילת ההצעה.
 - 1.3. מטבע ומע"מ: על המציע לנקוב בכל המחירים והתעריפים בשקלים חדשים (ש"ח) בלבד, ללא מס ערך מוסף. מע"מ כשיעורו החוקי במועד התשלום יתווסף לתמורה המאושרת.
 - 1.4. איסור מחיר אפס או שלילי: המציע אינו רשאי לנקוב במחיר אפס (0 ₪) או במחיר שלילי באף אחד מרכיבי ההצעה.
 - 1.5. תיקונים ומחיקות: אין לעשות שימוש בטיפקס או בחומר מחיקה. כל תיקון ייעשה באמצעות מתיחת קו על גבי הפרט השגוי, רישום הפרט הנכון לצדו, וחתימת מורשי החתימה בצירוף חותמת המציע.
2. מילוי מלא ומחיר חסר:
 - 2.1. המציע נדרש למלא מחיר עבור כל אחד מסעיפי טופס ההצעה הכספית, באופן בו ניתן יהיה לראות בבירור מהו המחיר שהוצע ע"י המציע לכל סעיף בטבלה. במקרה בו המציע לא ימלא הצעת מחיר עבור כל אחד מסעיפי ההצעה, רשאית ועדת המכרזים לפסול את ההצעה כולה ו/או חלקים ממנה ו/או לקבוע מחיר יחידה השווה למחיר הגבוה ביותר שהוצע עבור אותו סעיף שירות בהצעות שהוגשו למכרז, וזאת לצורך השוואת ההצעות בלבד, והכל בהתאם לשיקול דעתה המוחלט והבלעדי של ועדת המכרזים.
 - 2.2. במקרה והמציע לא ימלא הצעת מחיר עבור כל אחד מסעיפי הטבלה, ואופן שקלול הצעתו יתבצע בהתאם לאמור בסעיף 2.1 לעיל, במידה והוא ייבחר כמציע זוכה במכרז, הוא מתחייב בזאת לספק את השירות עבור סעיף ו/או סעיפי השירות שאותם הוא לא מילא במחיר השווה למחיר הנמוך ביותר שהוצע עבור אותו סעיף שירות בהצעות שהוגשו למכרז.
3. סופיות המחיר: המחירים והתעריפים המוצעים על ידי המציע הינם סופיים. הם כוללים את מלוא עלויות המציע, שכר עובדים, הפרשות סוציאליות, רווח, הוצאות הנהלה וכלליות, נסיעות, אש"ל, מחשוב, וכל מס או היטל (למעט מע"מ) וכל עלות והוצאה אחרת בהתאם למפרט שבנספח ג(1) למסמכי המכרז. המציע לא יהיה זכאי לכל תוספת או תשלום מעבר למחירים הנקובים בהצעתו זו, למעט תוספת מע"מ כחוק והצמדה למדד בהתאם להוראות המפורשות של סעיף 9 להסכם ההתקשרות נספח ג' כאמור.

4. יש לפרט במסגרת הטבלה שלהלן את המחיר המבוקש :

חלק ראשון: שירותי ליבה (תמחור גלובלי שנתי)				
מס"ד	תיאור השירות	מחיר שנתי מוצע ע"י המציע בש"ח וללא מע"מ	ניקוד מקסימלי לסעיף	
1.	שירותי ביקורת ועריכה שנתיים לדוחות הכספיים, לרבות הכנה והגשה של הדוחות השנתיים לרשויות המס בישראל ובארה"ב (IRS), וכן ביקורת ודיווח GAGAS שנתיים בהתאם לסעיפים 2 ו-3 בנספח ג(1) מפרט השירותים. (יש למלא מחיר גלובאלי עבר מתן השירות)	₪ / לשנה	40 נקודות	
2.	שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי ה-US GAAP - במתכונת תלת-שנתית. בהתאם לסעיף 4 בנספח ג(1) מפרט השירותים (יש למלא מחיר גלובאלי עבר מתן השירות)	₪ / לשנה	5 נקודות	
חלק שני: שירותים מקצועיים משלימים (תמחור לפי תעריף שעת)				
מס"ד	חלק שני: שירותים מקצועיים משלימים (תמחור שעת)	תעריף שעת מרב בש"ח ללא מע"מ A	תעריף שעת מוצע ע"י המציע בש"ח ללא מע"מ B	ניקוד מקסימלי לסעיף
3.	ייעוץ מס שוטף בהתאם לסעיף 5 בנספח ג(1) מפרט השירותים. (יש למלא תעריף לשעה)	370 ₪ / לשעה	₪ / לשעה	25 נקודות
4.	שירותי ביקורת נוספים ואישורים מיוחדים בהתאם לסעיף 6 בנספח ג(1) מפרט השירותים (יש למלא תעריף לשעה)	250 ₪ / לשעה	₪ / לשעה	20 נקודות
5.	שירותים כלכליים בהתאם לסעיף 7 בנספח ג(1) מפרט השירותים (יש למלא תעריף לשעה)	370 ₪ / לשעה	₪ / לשעה	10 נקודות
	סה"כ ניקוד לשני חלקי הטופס			
				100 נקודות

שנת הביקורת: הביקורת תתייחס לשנה האקדמית המסתיימת ביום 30 בספטמבר של כל שנה. שירותי הביקורת יינתנו לראשונה עבור השנה הפיסקלית שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2027.

הצהרה ואישור המציע

א. אנו הח"מ, מורשי החתימה מטעם המציע, מאשרים כי קראנו בעיון את כלל מסמכי המכרז, הסכם ההתקשרות ומפרט השירותים, ומתחייבים לספק את מלוא השירותים המבוקשים בהתאם לתנאיהם ולמחירים שנקבעו על ידינו בטופס זה לעיל.

ב. המחירים והתעריפים המפורטים לעיל נקבעו על ידינו באופן עצמאי, הינם מחירים קבועים וסופיים וכוללים את מלוא התמורה המגיעה לנו בגין אספקת השירותים לשביעות רצונה המלאה של האוניברסיטה.

ג. ידוע לנו כי המחירים נקובים ללא מע"מ, וכי לא נהיה זכאים לכל תוספת תשלום, פיצוי או שיפוי מעבר למחירים אלו.

ד. **שם המציע (המשרד / השותפות):** _____

מספר מזהה (ח.פ. / ח.צ. / עוסק מורשה): _____

שמות מורשי החתימה: _____ תפקיד: _____

חתימת מורשי החתימה וחותמת המציע: _____ תאריך: _____

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ג'

הסכם התקשרות

שנערך ונחתם ביום _____ בחודש _____ בשנת _____ ב _____

בין:

אוניברסיטת תל-אביב

מקריית האוניברסיטה, ת.ד. 39040

רמת אביב, תל אביב 6139001

טל: _____

דוא"ל: _____

(אשר תיקרא להלן: "האוניברסיטה" או "המזמינה") מצד אחד;

לבין

שם הספק: _____

ת.ז. / ח.פ. _____

מרחוב: _____

עיר: _____

טל: _____

דוא"ל: _____

(אשר ייקרא להלן: "הספק") מצד שני;

הואיל והאוניברסיטה מעוניינת לרכוש שירותי עריכה וביקורת של דוח"ות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים ולצורך כך היא פרסמה את מכרז פומבי מס' הס' 3/2026 למתן שירותי עריכה וביקורת של דוח"ות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור אוניברסיטת תל-אביב (להלן: "המכרז"), לאספקת השירותים כמפורט במפרט השירותים נספח ג (1) (להלן: "השירותים");

והואיל והספק הגיש הצעה למכרז (להלן: "הצעת הספק") והצעתו נבחרה על ידי ועדת המכרזים של האוניברסיטה כהצעה הזוכה במכרז בהסתמך על הצהרותיו, התחייבויותיו ומצגיו במכרז, בהצעתו ובהסכם זה;

והואיל והספק מצהיר כי הינו בעל הידע, הניסיון, המומחיות, הרישיונות, כוח האדם המקצועי והיכולת הארגונית והפיננסית הנדרשים למתן השירותים ברמה המקצועית הגבוהה ביותר, וכי ברצונו לספקם לאוניברסיטה, והאוניברסיטה מעוניינת להתקשר עמו, הכל בהתאם לתנאים ולהוראות המפורטים בהסכם זה ובנספחיו;

לפיכך הותנה, הוצהר והוסכם בין הצדדים כדלהלן:

1. כללי ועדיפות בין המסמכים

- 1.1. המבוא להסכם זה ההצהרות הכלולות בו ונספחיו המצורפים אליו, מהווים חלק בלתי נפרד ממנו ומחייבים כיתר הוראותיו.
- 1.2. כותרות הסעיפים בהסכם זה נועדו לשם התמצאות ונוחות בלבד, ולא תשמשנה לפרשנות ההסכם.
- 1.3. מסמכי המכרז כפי שפורסמו על ידי האוניברסיטה, לרבות מענה האוניברסיטה לשאלות הבהרה והודעות עדכון (ככל שניתנו), וכן הצעת הספק על השלמותיה והבהרותיה שאושרו בכתב על ידי האוניברסיטה, מהווים חלק בלתי נפרד מהסכם זה.
- 1.4. מדרג עדיפות בין מסמכים: בכל מקרה של סתירה, אי-התאמה או דו-משמעות בין המסמכים השונים המרכיבים את ההתקשרות, יחול סדר העדיפויות הבא (בסדר יורד):
 - 1.4.1. מענה האוניברסיטה לשאלות הבהרה והודעות עדכון רשמיות שפורסמו כדין באתר המכרזים של האוניברסיטה;
 - 1.4.2. הסכם התקשרות זה על נספחיו ג(2), ג(3) ו-ג(4);
 - 1.4.3. בכל מקרה של סתירה ו/או אי התאמה בין ההסכם לבין נספח ג(1) להסכם (להלן: "הנספח המקצועי"), תינתן עדיפות לנספח המקצועי בנושאים מקצועיים/טכניים בלבד;
 - 1.4.4. על אף עדיפות נוסח ההסכם, תנאי הסף והדרישות המקצועיות המפורטים במכרז ובנספחיו יחייבו את הספק לכל אורך תקופת ההתקשרות ויראו אותם כחלק בלתי נפרד מחובותיו החוזיות.
 - 1.4.5. בכל מקרה אחר, תכריע האוניברסיטה באופן סופי.
 - 1.4.6. בכל מקרה של סתירה בין הוראות הזמנת רכש שתוצא לספק על פי הסכם זה ובין הוראות המכרז ו/או ההסכם ונספחיו, יגברו הוראות המכרז או ההסכם ונספחיו (בכפוף לאמור לעיל לעניין עדיפות בין מסמכים אלו).
- 1.5. הצדדים מסכימים בזאת כי כל שינוי או תיקון להסכם זה יתבצע בכתב ויישא עליו את חתימות הצדדים שאם לא כן לא יהיה לו תוקף שהוא.

2. נציגי הצדדים:

- 2.1. נציג האוניברסיטה לצורך הסכם זה הינו סמנכ"ל הכספים של האוניברסיטה _____, טלפון: _____; דוא"ל: _____; או מי שימונה על-ידו בהתאם להודעה שתימסר על ידו בכתב לספק (להלן: "נציג האוניברסיטה").
 - 2.1.1. נציג האוניברסיטה הינו הגורם הקובע והמכריע בכל נושא ועניין הנוגע לאספקת השירותים פיקוח עליהם, בדיקת חשבונות ואישורם, ובכלל זה למתן הנחיות אופרטיביות ולפרשנות מפרט השירותים. הספק יפעל בהתאם להנחיותיו.
 - 2.1.2. למען הסר ספק, נציג האוניברסיטה אינו מוסמך לשנות מתנאי הסכם זה, להסכים להגדלת התמורה או להאריך את תקופת ההתקשרות ללא אישור הגורמים המוסמכים באוניברסיטה מראש ובכתב.

2.2. נציג הספק ואחריות התאגיד: נציג הספק לצורך הסכם זה הינו רו"ח _____, מס' נייד _____ דוא"ל _____ (להלן: "נציג הספק").

למען הסר ספק, הגדרת "הספק" בהסכם זה, כוללת את התאגיד המציע, והוא נושא באחריות חוזית ושילוחית מלאה ובלעדית לכל מעשה או מחדל של עובדיו, שלוחיו וצוות הליבה המקצועי מטעמו.

2.2.1. נציג הספק הינו הגורם המוסמך מטעמו לניהול השוטף של ההתקשרות מול האוניברסיטה, וישמש כאיש הקשר המרכזי מול נציג האוניברסיטה.

2.2.2. נציג הספק ירכז את ההיבטים המנהליים והתפעוליים של ההתקשרות, ובכלל זה: תיאום הפעילות, ניהול לוחות זמנים, העברת מידע ומסמכים, דיווח שוטף לנציג האוניברסיטה וקיום ממשקי עבודה עם גורמי האוניברסיטה וצדדים שלישיים, ככל שידרש.

2.2.3. יבטיח את סנכרון עבודת צוות הליבה המקצועי ואת זמינותו לצרכי האוניברסיטה, בהתאם להוראות ההסכם, אולם לא יגרע מכך כי השירותים המקצועיים עצמם יבוצעו בפועל על ידי צוות הליבה המקצועי כאמור בהצעת הספק ובהוראות ההסכם.

2.2.4. אין לראות בנציג הספק כתחליף לעמידת צוות הליבה המקצועי בדרישות ההסכם.

3. נספחי ההסכם

הנספחים המפורטים להלן מצורפים להסכם זה ומהווים חלק בלתי נפרד הימנו:

נספח ג(1) – מפרט השירותים;

נספח ג(2) – כתב התחייבות לשמירה על סודיות;

נספח ג(3) – אישור קיום ביטוחים;

נספח ג(4) – דרישת אבטחת מידע והגנת הפרטיות – ספק המבצע עיבוד מידע.

4. תקופת ההתקשרות והיקפה:

4.1. תקופת ההתקשרות עם הספק לפי הסכם זה למתן השירותים לאוניברסיטה תהיה לתקופה שתחל ממועד חתימת מורשי החתימה של האוניברסיטה על הסכם זה ועד 30.9.2029 (להלן: "תקופת ההתקשרות").

4.2. אופציה להארכה: לאוניברסיטה שמורה זכות הברירה (אופציה), על פי שיקול דעתה הבלעדי והמוחלט, להאריך את תקופת ההתקשרות **בארבע** תקופות נוספות, בנות 24 חודשים כל אחת (להלן: "תקופת ההתקשרות המוארכת"). סך כולל תקופת ההתקשרות המצטברת, לרבות כלל תקופות האופציה, לא תעבור את מועד 30.9.2037.

4.2.1. מימוש האופציה ייעשה באותם תנאים הקבועים בהסכם זה, בכפוף למנגנון עדכון המחירים כמפורט בסעיף 9 להלן, או בתנאים המיטיבים עם האוניברסיטה.

4.2.2. החלטה בדבר מימוש אופציה נתונה לשיקול דעתה המלא והבלעדי של האוניברסיטה, ולספק לא תהיה זכות או טענה בגין החלטה של האוניברסיטה להימנע ממימוש האופציה, כולה או חלקה.

4.2.3. החלטה בדבר מימוש האופציה נתונה לשיקול דעתה הבלעדי של האוניברסיטה. הודעה על מימוש או אי-מימוש אופציה תימסר לספק בכתב לפחות 30 ימים מראש. אי-מתן הודעה במועד לא ייחשב כהסכמה להארכת ההתקשרות.

4.2.4. הספק מודע ומסכים לכך שהחלטה בדבר אי-מימוש אופציה אינה כפופה למתן זכות טיעון לספק.

4.2.5. מובהר כי סיום ההתקשרות לא יפגע בתוקפה של הזמנת עבודה קיימת, ככל שהמזמינה סבורה כי הפסקתה של הזמנה זו בטרם השלמתה תפגע באיכות השירות מושא הזמנה זו או תסכל את תכליתה.

4.2.6. האוניברסיטה תהיה רשאית לממש באותו המועד אופציה אחת או יותר, במלואן או בחלקן, לפי שיקול דעתה הבלעדי. מימשה האוניברסיטה חלק מאופציה, תהיה היא רשאית לממש את יתרת התקופה במועד מאוחר יותר.

4.3. יובהר כי האוניברסיטה תהא רשאית להביא הסכם זה לידי סיום בכל עת, מכל סיבה שהיא ומבלי שתחול עליה חובת הנמקה, באמצעות מתן הודעה בכתב לספק 30 יום מראש. במקרה כאמור תשלם האוניברסיטה לספק את התמורה שלה הוא זכאי בגין השירותים שהוא העניק למזמינה עד למועד הפסקת ההתקשרות, ולספק לא תהיה כל טענה או תביעה מעבר לכך. בוטל ההסכם כאמור לעיל, לא תהיה לצד מהצדדים כל תביעה או טענה לפיצויים, או טענה למניעת רווח בגין הביטול, ובלבד שהצדדים מילאו את התחייבויותיהם ההדדיות לפי הסכם זה עד למועד סיומו של ההסכם. זכות האוניברסיטה להפסקת ההתקשרות כאמור תבוצע בכפוף להנחיות ולכללי האתיקה המקצועית של לשכת רואי החשבון בישראל בנוגע להחלפת מבקרים.

4.4. הספק מוותר בזאת על כל זכות או טענה לפיצוי המגיע לו בשל הפסקת ההתקשרות עימו בטרם הגיעה לסיומה.

4.5. הספק לא יהיה זכאי לבטל הסכם זה, כולו או מקצתו, אלא בהתאם לדין. יובהר כי בכל מקרה לא יהא הספק רשאי להפסיק את מתן השירותים המבוקשים או לעכבם בגין אי תשלום סכום שבמחלוקת.

4.6. ההתקשרות תיכנס לתוקפה החל ממועד חתימת מורשי החתימה של האוניברסיטה על ההסכם.

5. מהות השירותים ואופן מתן השירותים

5.1. האוניברסיטה מזמינה בזה את מתן השירותים המפורטים בנספח ג(1) מפרט השירותים מאת הספק, והספק מקבל על עצמו לספק את השירותים בהתאם לתקני הביקורת המקובלים בישראל ולעקרונות מקצועיים מקובלים בביקורת דוחות כספיים של גופים ציבוריים ומוסדות ללא כוונת רווח, ובהתאם לתקני החשבונאות הישראליים (Israeli GAAP) ולתקני החשבונאות האמריקאיים (US GAAP) החלים על פעילות אוניברסיטת תל-אביב, לרבות פעילותה הבינלאומית, מענקי מחקר וגופים וישויות קשורות. עריכת הדוחות הכספיים וביצוע עבודת הביקורת ייעשו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי למוסדות ללא כוונת רווח, כפי שפורסם על-ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית והכול בכפוף לדין החל ולהנחיות הרגולטוריות הרלוונטיות ולשביעות רצונה של האוניברסיטה, והכל בהתאם ובכפוף לאמור בהסכם ועל פי דין.

5.2. מובהר כי האוניברסיטה בחרה להתקשר עם הספק בהיותו אחת מפירמות ראיית החשבון המובילות בישראל, המקושרות לרשתות גלובליות, והספק מתחייב להעמיד לרשות האוניברסיטה את הידע, הניסיון והמתודולוגיות המקובלים ברמה הבינלאומית.

5.3. מוסכם על הספק כי האוניברסיטה תהיה רשאי לשנות, ללא צורך בהתייעצות או בהסכמת הספק, את מהות או היקף השירותים הנדרשים לה, מבלי שתהא לספק זכות לקבלת תמורה נוספת בגין כך, ובלבד שאין מדובר בשינוי מהותי, המשפיע באופן משמעותי על עלות אספקת השירותים.

5.4. תקופת חפיפה ורציפות ביקורת שנת 2027

5.4.1. מיד לאחר כניסת הסכם זה לתוקף, תיפתח תקופת חפיפה מקצועית והעברת פעילות סדורה מול רואה החשבון המבקר הנוכחי של האוניברסיטה, אשר תושלם לכל המאוחר עד ליום

31 באוגוסט 2027.

5.4.2. החל מיום 31 באוגוסט 2027, יישא הספק באחריות מקצועית, אופרטיבית ובלעדית לביצוע שירותי הביקורת והעריכה עבור השנה הפיסקלית שתסתיים ביום 30 בספטמבר 2027, לרבות ביצוע עבודת השדה, עריכת הדוחות והביאורים, עמידה במועד אישור הדוחות הכספיים הסופיים במוסדות האוניברסיטה עד ליום 15 בפברואר 2028, והגשתם לוות"ת עד ליום 31 במרץ 2028, כמפורט בנספח ג(1).

במסגרת השירותים נשוא הסכם זה, וללא תוספת עלות, הספק ינהל פרוטוקול חפיפה מול נותן השירות הנוכחי, כולל קבלת ניירות עבודה ונתונים הנדרשים לביקורת שנת 2027.

5.5. מתן השירותים באמצעות צוות הליבה המקצועי הייעודי - השירותים יסופקו בהתאם לנספח ג(1), ובאמצעות צוות הליבה המקצועי שהוצג בהצעת הספק ואושר במסגרת בחינת האיכות (נספח ד'), אשר על בסיסו זכה הספק במכרז:

5.5.1. "שותף אחראי", רו"ח: _____ [למלא את השם במועד חתימה על ההסכם]: שותף מלא במציע; רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף; בעל ותק של 15 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 10 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

5.5.2. "ראש צוות ביקורת", רו"ח: _____ [למלא את השם במועד חתימה על ההסכם]: עובד שכיר וקבוע של המציע; רואה חשבון מוסמך בעל רישיון בתוקף; בעל ותק של 5 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 3 שנים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים עבור גופים ציבוריים או מלכ"רים.

5.5.3. "ראש צוות ייעוץ מס", רו"ח או עו"ד: _____ [למלא את השם במועד חתימה על ההסכם]: עובד שכיר וקבוע של המציע; בעל ותק של 10 שנים לפחות ממועד קבלת הרישיון ובעל ניסיון מקצועי מצטבר של 5 שנים לפחות במתן שירותי ייעוץ מיסוי לתאגידים כאשר לפחות אחד מהם הוא מלכ"ר.

5.6. העמדת צוות הליבה המקצועי המוצע ועמידתו בכל עת במלוא דרישות הכשירות, ההסמכה והניסיון שנקבעו לגבי מהוות תנאי יסודי והתחייבות חוזית מתמשכת של הספק לכל אורך תקופת ההתקשרות (לרבות בכל תקופות ההארכה). אי-עמידה באיזה מתנאים אלה תהווה הפרה יסודית של הסכם זה.

5.7. עמידת המציע בתנאי הסף המקצועיים של צוות הליבה הינה תנאי מתלה לכל אורך תקופת ההתקשרות.

5.8. זמינות ושימור צוות הליבה - הספק ידאג לזמינות רציפה של צוות הליבה המקצועי לצורך ביצוע השירותים בהתאם ללוחות הזמנים הקבועים במכרז ובנספח ג(1). שמירת הרכב צוות הליבה המקצועי כאמור מהווה תנאי יסודי להסכם זה.

5.9. נוהל החלפת אנשי צוות - הספק אינו רשאי להחליף מי מחברי צוות הליבה אלא בנסיבות הכרחיות ובלתי צפויות שאינן תלויות בו, בהודעה מוקדמת בכתב של 30 ימים מראש ובכפוף לקבלת אישורה מראש ובכתב של האוניברסיטה, הנתון לשיקול דעתה הבלעדי.

החלפה של מי מאנשי צוות הליבה תתבצע אך ורק בהתאם להוראות סעיף 9 למפרט השירותים, המהוות חלק בלתי נפרד מהסכם זה, ובכפוף לאישור מראש ובכתב של האוניברסיטה. מבלי לגרוע מהאמור:

- 5.9.1.** הספק לא יהיה רשאי להחליף מי מאנשי הצוות ללא אישור מראש ובכתב;
 - 5.9.2.** האוניברסיטה תהיה רשאית לדרוש החלפה מטעמים מקצועיים, והספק יבצע זאת בתוך פרק זמן שייקבע;
 - 5.9.3.** כל מחליף יעמוד, לכל הפחות, בדרישות הכשירות והניסיון של המוחלף, לשביעות רצון האוניברסיטה;
 - 5.9.4.** הספק יבצע חפיפה מלאה בין הצוותים, על חשבונו בלבד;
 - 5.9.5.** במקרה של נבצרות, יספק הספק מענה מקצועי מיידי עד לאישור מחליף קבוע.
- 5.10.** הפרת הוראות סעיף זה, לרבות אי ביצוע השירותים באמצעות צוות הליבה המקצועי שאושר או החלפתו ללא אישור כאמור, תהווה הפרה יסודית של ההסכם.

6. הצהרות הספק

הספק מצהיר כי:

- 6.1.** הוא כשיר על פי כל דין להעניק את השירותים המפורטים בהסכם זה; וכי מתן השירותים על ידו לאוניברסיטה בהתאם להסכם זה אינו פוגע בזכות של צד ג' כלשהו, לרבות בכל הקשור לזכויות קנין רוחני של צד ג' כלשהו.
- 6.2.** ידועה לו מהות השירותים הנדרשים על פי הסכם התקשרות זה, והוא בעל הידע, הניסיון, המומחיות והיכולת הפיננסית והארגונית הנדרשים לביצועם, וכן עומדים לרשותו כוח אדם מקצועי מתאים ובהיקף מספק. הספק מצהיר כי השירותים יבוצעו במקצועיות, ביעילות ובמיומנות, בהתאם לדרישות האוניברסיטה וללוחות הזמנים שייקבעו.
- 6.3.** לא חלה עליו כל מניעה חוקית, חוזית או אחרת להתקשר בהסכם התקשרות זה ולמלא אחר התחייבויותיו על פיו במלואן.
- 6.4.** הוא פועל בהתאם להוראות כל דין, ואין לו או למי מטעמו ניגוד עניינים, מכל מין וסוג, בקשר עם ביצוע השירותים. הספק מתחייב כי לא ייצור במהלך תקופת ההתקשרות מצב של ניגוד עניינים כאמור.

6.5. הוא איננו קבלן כוח אדם או קבלן שירות, כהגדרתם בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, תשנ"ו-1996, ואינו עוסק באספקת שירותי כוח אדם, וכי הוא לא ישמש כקבלן כוח אדם או קבלן שירות כאמור באספקת השירותים.

6.6. ידוע לו שאין בכל האמור בהסכם זה או בכל הודעה שתיתן על פיו כדי לשחררו מכל חובה או צורך לקבל כל רישיון, היתר או רשות או מן הצורך לשלם מס, היטל, אגרה, תשלומי חובה וכיוצ"ב, המוטלים עליו עפ"י כל דין, והוא מתחייב כי ככל שיידרש להשיג כל רישיון, היתר או רשות כלשהי על פי כל דין ו/או על פי דרישות הרשויות המוסמכות (להלן: "הרישיונות") לשם ביצוע השירותים כאמור במסמכי מכרז זה, הוא מתחייב לבצע אחר כל הוראות חוק, תקנה, צו או חוק עזר הנדרשים להשגת רישיונות כנדרש. הוא מחזיק בכל המסמכים והאישורים הנדרשים לצורך אספקת השירותים, והוא מוכן להציגם בפני המזמינה בכל עת שיידרש לכך.

6.7. הוא מודע ומסכים לכך שהאוניברסיטה אינה חייבת לרכוש ממנו את כל השירותים מושא ההסכם או לרכוש ממנו שירותים בהיקף כלשהו, והיא אינה מחויבת לכל תכיפות או רציפות ברכישת השירותים. אלו ייקבעו מעת לעת בהתאם לצרכיה המשתנים של האוניברסיטה, על פי שיקול דעתה המקצועי, ובהתאם לתכלית ההתקשרות; וזאת בכפוף לשיקולי תקציב.

6.8. הוא מודע ומסכים לכך שהאוניברסיטה רשאית לבצע את השירותים מושא ההסכם, כולם או חלקם, בעצמה או באמצעות כל גורם אחר שייבחר על ידה כדין, והוא מוותר על כל טענה בקשר לכך.

6.9. הוא לא ייטול על עצמו התחייבויות העלולות לפגוע ביכולתו לבצע את השירותים או ליצור ניגוד עניינים עם התחייבויותיו לפי הסכם התקשרות זה.

6.10. כי אינו מצוי בהליכי חדלות פירעון, פירוק, כינוס נכסים, הקפאת הליכים או הסדר חוב, וכי אין לגביו הערת "עסק חיי" בדוחותיו הכספיים.

6.11. הוא עומד בכל דרישות חוק עסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו-1976, לרבות שמירה על זכויות עובדים, העסקת עובדים זרים וייצוג הולם לאנשים עם מוגבלות.

6.12. הוא וכל גורם מטעמו יעשו שימוש בתוכנות מורשות בלבד.

6.13. הוא מודע לכך שהאוניברסיטה מתקשרת עמו על יסוד הצהרתו, והוא מתחייב להודיע לאלתר לנציג האוניברסיטה על כל שינוי מהותי בהן.

7. התחייבויות הספק

הספק מתחייב בזאת:

7.1. לספק לאוניברסיטה את השירותים המפורטים בנספח ג(1) להסכם התקשרות זה, בהתאם להוראות ההסכם ולדרישות האוניברסיטה, באמצעות צוות הליבה המקצועי כאמור בסעיף 5 "הגדרות" במסמכי המכרז וסעיף 5.5 לעיל והכל בהתאם לסעיף 5 להסכם התקשרות זה.

7.2. להעניק את השירותים במסירות, ביושר, בנאמנות, בשקידה וברמה המקצועית הגבוהה ביותר, תוך העמדת כל הזמן, המשאבים, הניסיון, הכישורים והידע הנדרשים לצורך אספקת השירותים מושא הסכם זה, במלואם ובמועד.

7.2.1. כי ביצוע השירותים, לרבות תוצרי השירותים וניירות העבודה, יתבצע בהתאם לדרישות הסכם התקשרות זה, להוראות הדין החל, ולהנחיות ולתקנים המקצועיים המחייבים והמקובלים בתחום ראיית החשבון, הביקורת, המיסוי והשירותים הנלווים, כפי שיהיו בתוקף מעת לעת.

7.2.2. כי כל עבודה מטעמו, לרבות עבודה המבוצעת באמצעות צוות הליבה המקצועי ו/או גורמים מקצועיים חיצוניים, תיעשה תוך הפעלת שיקול דעת מקצועי נאות, ותעמוד בסטנדרטים המקצועיים והאיכותיים הנדרשים.

7.3. לספק את השירותים בהתאם ללוחות הזמנים שייקבעו על ידי האוניברסיטה או נציגה.

7.4. להעסיק עובדים בהתאם להוראות הדין, ולוודא כי כל עובד מועסק כדין. להימנע מלהעסיק במסגרת מתן השירותים עובדים שאינם אזרחי או תושבי המדינה, אלא אם כן יש לעובד אישור עבודה תקף הניתן להצגה לעבוד בתחום מדינת ישראל.

7.5. לדווח לאוניברסיטה ללא דיחוי על כל אירוע חריג, לרבות חשש לביצוע עבירה, ולשתף פעולה עם האוניברסיטה בכל עניין הנוגע לביצוע השירותים.

7.6. לשתף פעולה עם ביקורות האוניברסיטה ולמסור כל מסמך רלוונטי לפי דרישה. במקרה של הפרת זכויות עובדים, הספק יפעל לתיקון הליקויים ויעביר אסמכתאות כנדרש; האוניברסיטה תהיה רשאית לעכב תשלומים עד להשלמת התיקון.

7.7. להמשיך בביצוע השירותים בהתאם להסכם גם במקרה של מחלוקת, ולא לעכב, להשהות או לצמצם את ביצוע התחייבויותיו.

8. התמורה, חשבונות ותנאי התשלום:

8.1. בתמורה למתן השירותים במלואם, במועדם ולשביעות רצונה המלאה של האוניברסיטה, ובכפוף למילוי כל יתר התחייבויותיו של הספק על פי הסכם במלואן ובמועדן, ובכפוף ליתר הוראות ההסכם, תשלם האוניברסיטה לספק תמורה כמפורט בטופס ההצעה הכספית (נספח ב'). התמורה הינה סופית, קבועה וכוללת את מלוא הוצאות הספק, שכר עבודה, רווח, נסיעות, מיסים (למעט מע"מ) וכל עלות אחרת הכרוכה במתן השירותים. הספק לא יהיה זכאי לכל תשלום נוסף, למעט תוספת מע"מ כדין והצמדה בהתאם לסעיף 9 להלן (להלן: "**התמורה**").

8.2. התמורה היא בש"ח ואליה יתווסף מע"מ, כשיעורו במועד התשלום.

8.3. **סופיות התמורה:** הספק מצהיר ומסכים כי התמורה הקבועה בהסכם התקשרות זה ובטופס ההצעה הכספית (נספח ב'), לרבות התמורה הגלובלית עבור שירותי הליבה וכן התעריפים השעתיים לשירותים משלימים, ככל שנקבעו, מהווה תמורה מלאה, סופית וממצה בגין כלל השירותים נשוא ההסכם, בהתאם להיקפם, טיבם ואופן ביצועם. מובהר כי:

8.3.1. שירותי ליבה (גלובלי שנתני): התמורה הגלובלית כוללת את מכלול השירותים המוגדרים כרכיב קבוע;

8.3.2. שירותים משלימים (תעריף שעת): התעריפים השעתיים יחולו אך ורק על שירותים אשר הוגדרו במפורש כשירותים על בסיס שעת, ויחושבו בהתאם להיקף הביצוע בפועל; שני רכיבי התמורה כאמור מהווים יחד את מלוא התמורה בגין השירותים, ולא תקום לספק זכות לתמורה נוספת כלשהי מעבר להם.

הספק לא יהיה רשאי לדרוש כל תוספת, שינוי או עדכון בתמורה, בין מחמת עלויות עבודה, שכן עובדים, היקף עבודה שיתברר כגבוה מהצפי המקורי במסגרת השירותים שנקבעו, שינויים בשערי מטבע, מיסים, היטלים או תשלומי חובה, ובין מכל סיבה אחרת, אלא אם נקבע במפורש אחרת בהסכם התקשרות זה, לרבות לעניין מנגנון ההצמדה כאמור בסעיף 9 להלן.

8.4. סוגי חשבוניות ומועדי הגשה - הספק יגיש חשבון מקור (או נאמן למקור) חתום בחותמת מקורית של הספק (ו/או חשבונית ממוחשבת חתומה דיגיטלית כחוק), התואם במדויק את התמורה הנדרשת לנציג האוניברסיטה, כמפורט להלן:

8.4.1. בגין שירותים הכלולים בתמורה גלובלית שנתית – יוגש חשבון אחת לשנה, במועד סיום תקופת השירות הרלוונטית;

8.4.2. בגין שירותים על בסיס תעריף שעתי – יוגש חשבון אחת לחודש, ביום האחרון של החודש, בגין שעות העבודה שבוצעו בפועל במהלך אותו חודש בצירוף דוח שעות מפורט (פירוט תאריכים, שמות המבצעים, מהות המשימה ומספר השעות המדויק).

8.4.3. החשבוניות יוגשו בהתאם לנהלי האוניברסיטה, לרבות באמצעות דוא"ל או במסירה מרוכזת חודשית, לפי העניין.

8.5. כל חשבון יועבר תחילה לאישור נציג האוניברסיטה בדוא"ל, ויכלול פירוט מלא של השירותים, לרבות: מהות השירות, היקפו, מספר שעות (ככל שרלוונטי) והמחיר בהתאם להצעת הספק. אישור נציג האוניברסיטה יהווה תנאי מוקדם להמשך הטיפול בחשבון, לרבות לעניין:

8.5.1. אישור המחיר;

8.5.2. אישור היקף השירותים;

8.5.3. אישור שעות העבודה (בשירותים שעתיים);

8.6. בדיקה ותשלום - האוניברסיטה תבדוק את החשבון, וככל שיאושר, תשולם התמורה לספק בתנאי שוטף +30 מיום קבלתה במדור הספקים, ולא יאוחר מ־45 ימים ממועד קבלתה, ובכפוף להשלמת כל דרישות האוניברסיטה, לרבות מסמכים נלווים וטופס מס"ב ככל שנדרש.

8.7. אי אישור חשבון - היה ולא אושר החשבון, כולו או חלקו, תודיע על כך לספק תוך פירוט הסיבות לכך. יתאימו הספק להערות האוניברסיטה ויגישו מחדש, ולחלופין רשאי הספק להגיש השגה מנומקת בתוך 30 ימים ממועד קבלת ההערות.

8.8. אופן התשלום - המזמינה רשאית לשלם את התמורה ישירות לחשבון הבנק של הספק או באמצעות המחאה או בכל דרך אחרת, לפי בחירתה.

8.9. אסמכתאות תומכות - מבלי לגרוע מהאמור לעיל, האוניברסיטה תהיה רשאית לדרוש מהספק, בכל עת, לצרף לחשבון או להמציא מסמכים ואסמכתאות תומכות לביצוע השירותים, לרבות פירוט שעות עבודה, תוצרים, דוחות ביצוע וכל מסמך אחר הנדרש לצורך בדיקת החשבון. הספק מתחייב להמציא את האסמכתאות כאמור באופן מלא, מדויק ובמועד שייקבע על ידי האוניברסיטה. אי המצאת אסמכתאות כנדרש תהווה עילה לעיכוב בדיקת החשבון ו/או תשלומו, כולו או חלקו, עד להשלמת הבירור לשביעות רצון האוניברסיטה.

9. הצמדה ועדכון מחירים :

- 9.1. תקופת אי הצמדה (בסיס):** במהלך תקופת ההתקשרות שתחל ממועד חתימת מורשי החתימה של האוניברסיטה על הסכם זה ועד 30.9.2029, בהתאם לסעיף 4.1 לעיל, מחירי השירותים המפורטים בטופס ההצעה הכספית הנכלל בהצעתו של הספק למכרז, המצ"ב כנספח ב' (להלן: "המחירים") יישארו קבועים ולא יהיו צמודים לכל מדד, מנגנון הצמדה, תוספת, עדכון או שינוי מכל מין וסוג.
- 9.2. אפשרות לעדכון מחירים בתקופת ההתקשרות המוארכת:** החל מתחילת תקופת ההתקשרות המוארכת (דהיינו, החל מתום תקופת ההתקשרות המסתיימת ב- 30.9.2029, בהתאם לסעיף 4.1 לעיל) ואחת לשנה לאחר מכן (אם תוארך תקופת ההתקשרות), יהיה רשאי הספק להגיש בקשה לעדכון המחירים בנספח ב' בהתאם לשינוי שחל במדד המחירים לצרכן המתפרסם על-ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל (להלן: "המדד") והכול בכפוף ובהתאם להוראות סעיף זה להלן.
- 9.3. בקשה לעדכון מחירים תוגש אך ורק בכתב, כשהיא חתומה כדין על-ידי הספק, ותופנה לנציג האוניברסיטה (סעיף 2.1 לעיל) או לאחד מאנשי הקשר המפורטים בסעיף 11.1 למכרז.** מובהר ומוסכם בזאת כי על הספק מוטלת האחריות הבלעדית לוודא כי הבקשה התקבלה בפועל על ידי האוניברסיטה, וכי בקשה אשר לא התקבל אישור קבלתה בכתב מאת האוניברסיטה – תיחשב, לכל דבר ועניין, כאילו לא הוגשה.
- 9.4. היעדר הצמדה אוטומטית והגבלת תדירות העדכון:** מובהר בזאת במפורש כי:
- 9.4.1. המחירים לא יוצמדו באופן אוטומטי למדד, ולא יחול כל עדכון למחירים, אלא אם כן הוגשה בקשה כאמור על ידי הספק ואושרה בכתב על-ידי האוניברסיטה.**
- 9.4.2. הספק יידרש להגיש בקשה חדשה ונפרדת לעדכון המחירים בכל פעם מחדש, ולא תהיה תחולה מתמשכת או מצטברת לכל הצמדה ו/או בקשה קודמת.**
- 9.4.3. לא תותר הגשת בקשה לעדכון מחירים על ידי הספק יותר מפעם אחת ב- 12 חודשים במהלך תקופת ההתקשרות המוארכת.**
- 9.5. היעדר תחולה רטרואקטיבית:** מודגש בזאת כי עדכון המחירים, אם יאושר, יחול אך ורק ממועד כניסתו לתוקף (במועד שאושר על ידי האוניברסיטה כמועד עדכון המחירים) ואילך, ולא ישולמו לספק, בכל מקרה, הפרשי הצמדה ו/או תשלומים רטרואקטיביים כלשהם בגין תקופה שקדמה למועד העדכון. אי-הגשת בקשה לעדכון במועד תשלול מהספק זכות לעדכון בדיעבד, והספק מותר מראש על כל טענה, דרישה או תביעה בקשר לכך.
- בנוסף, הגיש הספק את הבקשה לעדכון המחירים באיחור, יוכל הוא להגיש בקשה נוספת לעדכון המחירים רק בחלוף 12 חודשים ממועד אישור עדכון המחירים הקודם.
- לשם ההמחשה:** היה הספק זכאי להגיש בקשה לעדכון המחירים בחודש פברואר (בתום 24 חודשי התקשרות ראשונים) ועשה זאת רק בחודש מאי, לא יעודכנו המחירים רטרואקטיבית לפברואר אלא בהתאם למועד הגשת הבקשה ואישורה (מאי). כמו כן, אושר עדכון המחירים בחודש מאי ונכנס לתוקף ב- 1 ביוני, יוכל הספק להגיש בקשה נוספת לעדכון מחירים רק בחודש מאי הבא, בחלוף 12 חודשים ממועד אישור עדכון המחירים הקודם.
- 9.6. אופן חישוב העדכון וכניסתו לתוקף:** אושרה בקשת הספק לעדכון המחירים, יעודכנו המחירים כדלקמן:

9.6.1. המחירים יעודכנו בהתאם לשיעור השינוי בין מדד הבסיס לבין המדד הידוע במועד עריכת העדכון. מדד הבסיס יהיה המדד הידוע במועד האחרון להגשת ההצעות למכרז, או המדד שלפיו עודכנו המחירים בפעם האחרונה – לפי המאוחר מבין השניים.

9.6.2. העדכון יחושב על-פי המדד הידוע בחודש שבו אושר העדכון, וייכנס לתוקפו החל מיום ה-1 לחודש הקלנדרי העוקב, ויחול אך ורק לגבי חשבוניות שמועד הגשתן חל לאחר מועד כניסת העדכון לתוקף.

9.6.3. מידת השינוי במדד מהמועד שבו עודכנו המחירים בפעם האחרונה תבוצע לכל היותר פעם אחת בתוך 12 חודשי התקשרות, במועד הגשת הבקשה על ידי הספק (להלן: "**מועד הבדיקה**"). אם במועד הבדיקה חל שינוי (עלייה או ירידה) במדד, יעודכנו המחירים בהתאם למלוא שיעור השינוי (הצמדה בשיעור של 100%).
הגדרות לסעיף זה:

"**המדד הרלוונטי**" - הינו מדד המחירים לצרכן כפי שמתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה באתר <http://www.cbs.gov.il>.

9.6.4. "**מדד הבסיס**" - יהיה המדד הידוע ביום האחרון להגשת הצעות למכרז או המדד שעפ"י הוצמדו המחירים בפעם האחרונה – המאוחר מבין השניים.

9.7. **רצפת מחיר** - על אף כל האמור לעיל, מוסכם בזאת במפורש כי בכל מקרה לא יפחת המחיר המעודכן ממחיר השירות כפי שנקבע בהצעת הספק במסגרת נספח ב להסכם.

10. איסור המחאת זכויות והסבת ההסכם

10.1. מוצהר ומוסכם בזאת, כי חל איסור מוחלט על הספק להמחות או להסב זכות ו/או חובה מזכויותיו ו/או חובותיו (לפי העניין) עפ"י הסכם זה, ללא אישור מראש ובכתב של האוניברסיטה. אישרה האוניברסיטה המחאה או הסבה של זכויותיו או חובותיו של הספק למרות האמור לעיל, לא יהיה באישור האוניברסיטה כדי לשחרר את הספק מאחריותו כלפי האוניברסיטה ו/או צדדים שלישיים בדבר הוראות הסכם זה.

10.2. מוצהר ומוסכם בזאת, כי לאוניברסיטה הזכות להסב או להמחות זכויותיה עפ"י הסכם זה, כולן או מקצתן, ללא צורך בקבלת אישור כלשהו מהספק ובלבד שזכויותיו של הספק על פי ההסכם לא תפגענה.

10.3. כל המחאה או הסבה שיתיימר הספק לעשות בניגוד להוראות סעיף זה, תהא בטלה ומבוטלת וחסרת כל תוקף.

10.4. האמור בסעיף זה, על כל סעיפי המשנה שבו, הנו מעיקרי ההסכם, והפרתו תיחשב כהפרה יסודית של ההסכם.

11. שימוש בגורמים מקצועיים חיצוניים

11.1. חובת ביצוע עצמי: הספק יבצע את השירותים בעצמו, ובפרט את שירותי הליבה, כהגדרתם בהסכם זה, באמצעות צוות הליבה המקצועי בהתאם להוראות סעיף 5 להסכם.

11.2. חריג מוגדר להסתייעות חיצונית: על אף האמור, ובכפוף לאישור מראש ובכתב של האוניברסיטה, רשאי הספק להסתייע בגורמים מקצועיים חיצוניים בעלי מומחיות ייחודית (להלן: "גורם מקצועי חיצוני"), לצורך ביצוע שירותים מקצועיים ייחודיים ומוגדרים מראש, בלבד שהסתייעות כאמור אינה משנה את אופיו או את מבנה השירותים כפי שהוצגו במסגרת הצעת הספק.

11.3. אישור ושקיפות מלאה: הסתייעות בגורם מקצועי חיצוני תהיה כפופה לאישור מוקדם ובכתב של האוניברסיטה, לאחר שהספק הציג את מלוא הפרטים הרלוונטיים לגביו, לרבות זהותו, תחום מומחיותו, ניסיונו והיקף השירות הנדרש.

11.4. אחריות חוזית מלאה של הספק: הסתייעות בגורם מקצועי חיצוני לא תגרע מאחריותו הבלעדית, הישירה והמלאה של הספק כלפי האוניברסיטה לביצוע השירותים בהתאם להסכם זה. הספק יישא באחריות לכל היבטי הביצוע – מקצועיים, תפעוליים וחוזיים – ולכל מעשה או מחדל של הגורם המקצועי החיצוני או מי מטעמו, כאילו בוצעו על ידו, והוא יבטיח עמידתו בכל הוראות ההסכם.

11.4.1. הספק יודא כי כל גורם מקצועי חיצוני עמו התקשר פועל תחת פיקוחו, תיאומו והכוונתו, ומשולב באופן מלא בביצוע השירותים.

11.4.2. הספק יהיה אחראי לניהול, בקרה, בדיקה ואבטחת איכות של עבודת הגורם המקצועי החיצוני, וכן לעמידתה בדרישות ההסכם, בסטנדרטים המקצועיים ובלוחות הזמנים שנקבעו.

11.4.3. אין בהסתייעות בגורם מקצועי חיצוני כדי לגרוע מאחריות הספק או מצוות הליבה המקצועי להפעלת שיקול דעת מקצועי, פיקוח על ביצוע השירותים ואספקתם בהתאם להוראות הסכם זה.

11.5. סמכות האוניברסיטה - האוניברסיטה רשאית, לפי שיקול דעתה המקצועי, להורות לספק להפסיק את התקשרותו עם גורם מקצועי חיצוני, כולו או חלקו, בהתראה מראש של 30 ימים, והספק יפעל בהתאם ללא דיחוי.

11.6. שמירת ביצוע שירותי ליבה - אין באישור כאמור כדי לגרוע מחובת הספק לבצע את שירותי הליבה באמצעות צוות הליבה המקצועי בהתאם לסעיף 5 להסכם.

12. קניין רוחני, תוצרי עבודה וניירות עבודה:

12.1. בעלות בתוצרי השירותים - כל המסמכים, הדוחות, התוצרים, הנתונים והפיתוחים אשר יוכנו על ידי הספק או מי מטעמו במסגרת ובקשר עם ביצוע השירותים (להלן: "תוצרי השירותים"), יהיו בבעלותה הבלעדית והמלאה של האוניברסיטה, לרבות כל זכויות היוצרים והקניין הרוחני בהם, ללא הגבלת זמן. האוניברסיטה תהא רשאית לעשות בתוצרי השירותים כל שימוש, לרבות ביצוע שינויים, העברתם לצדדים שלישיים ושימוש חוזר, ללא צורך בקבלת הסכמת הספק וללא תשלום נוסף.

12.2. פיתוחים ייעודיים - כל פיתוח ייעודי אשר יפותח במיוחד לצורך ביצוע השירותים יהיה בבעלות האוניברסיטה, והספק מתחייב להעביר לאוניברסיטה כל זכות בו, לרבות מקורות, קבצים וכל מידע נלווה.

- 12.3. ניירות עבודה (Working Papers) -** ניירות העבודה הנוגעים לביצוע השירותים יהיו בבעלותו ובאחריותו המקצועית של הספק. למרות האמור, הספק מעניק לאוניברסיטה זכות גישה מלאה ובלתי חוזרת לניירות העבודה, לרבות התחייבות להעבירם בפורמט קריא ונגיש, לדרישת האוניברסיטה או לרואה חשבון חלופי. הכל בהתאם לכללי האתיקה המקצועית, נוהלי הגילוי ותקני הביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל, כדי להבטיח רציפות חשבונאית מלאה וללא עלות נוספת.
- 12.4. ידע קודם ומתודולוגיות -** אין באמור לעיל כדי לגרוע מבעלות הספק או צד שלישי כלשהו במתודולוגיות, שיטות עבודה, ידע מקצועי, (know-how) כלים סטנדרטיים, מוצרי מדף או תוצרים אשר היו ברשותם טרם תחילת מתן השירותים ואינם פיתוח ייעודי, ובלבד שלצורך ביצוע השירותים תוענק לאוניברסיטה זכות שימוש בהם ככל שנדרש.
- 12.5. זכות שימוש לאוניברסיטה -** בכפוף לתשלום התמורה, מעניק הספק לאוניברסיטה זכות שימוש בלתי חוזרת, לא ייחודית וללא תמורה נוספת, בכל זכויות הקניין הרוחני הקשורות בתוצרי השירותים, לרבות לצורך המשך פעילותה או העברת הטיפול לגורם אחר.
- 12.6. מסירת מסמכים וסיום התקשרות -** עם סיום ההתקשרות, מכל סיבה שהיא או לפי דרישת האוניברסיטה, ימסור הספק לאוניברסיטה את כלל תוצרי השירותים, המסמכים, הנתונים וניירות העבודה הרלוונטיים, וכן את כל החומרים הדרושים להמשך הטיפול, באופן שיבטיח רציפות מלאה.
- 12.7. חובת אי הפרת זכויות צד שלישי -** הספק מתחייב כי ביצוע השירותים והקניית הזכויות לאוניברסיטה אינו מפר זכויות צד שלישי כלשהו.
- 12.8. במקרה של טענה להפרה כאמור, הספק יישא באחריות הבלעדית לנהל את ההגנה המשפטית על חשבונו, וישפה את האוניברסיטה בגין כל נזק, הוצאה או חיוב שייפסק לחובתה, בהתאם לפסק דין שלא עוכב ביצועו.**
- 12.9. כל מידע, מסמך או נתון שנמסר לספק על ידי האוניברסיטה הוא רכוש הבלעדי, והספק לא יעשה בו כל שימוש אלא לצורך ביצוע השירותים ובהתאם להוראות הסכם התקשרות זה.**
- 12.10. הספק לא יישא באחריות להפרת זכויות צד שלישי הנובעת משינוי בתוצרי השירותים שנעשה על ידי האוניברסיטה שלא בהתאם להנחיותיו וללא אישורו מראש ובכתב.**
- 12.11. מובהר בזאת, כי בכל מקרה בו יטען צד שלישי כלשהו, כי הצידוד (ו/או השימוש בו) ו/או שירות ו/או עבודה, שסופק לאוניברסיטה על ידי הספק מפר פטנט או זכות יוצרים ו/או כל זכות קניין רוחני אחרת של אותו צד שלישי (להלן, בהתאמה: "מוצר מפר" ו - "טענת הפרה"), אזי מבלי לגרוע מזכויות האוניברסיטה על פי שאר הוראות ההסכם, יישא הספק באחריות הבלעדית והמלאה, על חשבונו, להגן על האוניברסיטה ו/או על מי מטעמה מפני אותה טענה או תביעה וישפה את האוניברסיטה בגין כל נזק הפסד או הוצאה שנגרמו לה כמפורט להלן. בנוסף, הספק יישא באחריות לאפשר לאוניברסיטה, על חשבונו, להשתמש במוצר המפר או אם ניתנה לכך הסכמתה של האוניברסיטה בכתב ומראש, להחליפו במוצר אחר אשר יאפשר את המשך התפקוד התקין והיעיל של מערכות האוניברסיטה בהתאם לדרישות האוניברסיטה על פי הסכם זה.**
- 12.12. הספק מתחייב בזאת לפצות על חשבונו כל אדם ו/או תאגיד (לרבות האוניברסיטה וכל מי מטעמה) בגין כל נזק, אובדן, פיצוי, תשלום ו/או הוצאה שנגרמו להם בשל אירוע שבאחריותו כמפורט בסעיף זה לעיל, והוא פוטר את האוניברסיטה מכל אחריות לנזק כאמור.**

12.13. הספק יהיה חייב לשפות את האוניברסיטה בגין נזק הפסד או הוצאה, שיגרמו לאוניברסיטה כאמור או שהם נדרשה האוניברסיטה לשאת, עקב אירוע המצויה באחריות הספק כמפורט בסעיף זה לעיל, וזאת על פי פסק דין שלא עוכב ביצועו. האוניברסיטה תודיע לספק תוך זמן סביר על הליך משפטי בגינו נדרש שיפוי כאמור ותאפשר לו להתגונן, והכול מבלי שיהיה באמור להטיל על האוניברסיטה הוצאות כלשהן ו/או מבלי שיהיה באמור לגרוע מאחריותו המוחלטת של הספק ו/או להטיל על האוניברסיטה אחריות כשלהי.

12.14. שיפוי ו/או פיצוי על פי סעיף זה יכללו, בין היתר, הוצאות משפטיות סבירות שיהיו לאוניברסיטה.

12.15. מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, הספק מתחייב בזאת, כי בכל עת אשר יתבקש על ידי האוניברסיטה, הוא יעמיד לידי האוניברסיטה, ללא כל תמורה או החזר הוצאות, את כל המידע, המסמכים והראיות, לרבות תצהירים ועדויות מטעמו, אשר ידרשו לאוניברסיטה לשם ניהול הגנתה בתביעה משפטית אשר תוגש, אם וככל שתוגש, נגדה ביחס לאמור לעיל.

12.16. כל המסמכים, התוצרים והמידע שנמסרו ושימסרו לספק על ידי האוניברסיטה הינם קניינה הבלעדי של האוניברסיטה ואין לספק כל היתר כלשהו לעשות שימוש באמור או במרכיבי המכרז אשר בבעלות האוניברסיטה ובכל חלק מהם, במישרין או בעקיפין, בלא לקבל היתר מראש ובכתב מהאוניברסיטה.

12.17. מבלי לגרוע מהאמור לעיל, עם גמר ביצוע התחייבויות החברה על פי הסכם זה, או עם סיום או ביטול ההסכם מכל סיבה שהיא, או לפי דרישה של האוניברסיטה בכל זמן שהוא, מתחייב הספק למסור לאוניברסיטה את כל התוכניות, המסמכים והתוצרים האחרים, לרבות כאלו שהוכנו על ידו או על ידי מי מטעמו, המתייחסים לשירותים מושא ההסכם, ולהחזיר ואוניברסיטה את כל המסמכים, הנתונים וכל דבר אחר, המתייחס לעבודות בתחומים הרלבנטיים באוניברסיטה.

13. עיכבון וקיזוז

13.1. לספק ו/או למי מטעמו אין, ולא תהא, כל זכות עכבון ו/או קיזוז כלפי המזמינה ו/או מי מטעמה, לרבות לגבי תוצרי השירותים וכן לגבי מסמכים, מכל מין וסוג שהם, הקשורים לביצוע השירותים ו/או השייכים למזמינה ו/או למי מטעמה. הספק מתחייב, כי בכל התקשרות, שתערך בינו לבין כל קבלן משנה, ייכלל תנאי מפורש, לפיו לא תהא לקבלן המשנה האמור כל זכות עכבון כאמור.

13.2. הספק מסכים בזאת, כי האוניברסיטה תהא רשאית לקזז ו/או לעכב תחת ידה ו/או לגבות כל סכום שמגיע ו/או שייגיע לה מהספק על פי הסכם זה ו/או כל הסכם אחר שנערך בינה לבין הספק, מכל סכום שייגיע לספק מהאוניברסיטה על פי הסכם זה. הוראות סעיף זה אינן גורעות מזכותה של האוניברסיטה לגבות את החוב האמור בכל דרך אחרת.

13.3. האוניברסיטה תודיע לספק בהודעה מראש ובכתב בת 7 ימים, אם תחליט לקזז לו סכום כלשהו כאמור. ההודעה תכלול פירוט של הסכומים שבכוונתה לקזז ואת הסיבה לכך.

13.4. מבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל, מובהר בזאת כי תשלום פיצוי מוסכם על פי הסכם זה יבוצע בדרך של קיזוז סכום הפיצוי מהתמורה המגיעה לספק או בכל דרך חוקית אחרת כפי שתמצא האוניברסיטה לנכון.

13.5. הספק יהיה רשאי להשיג על החלטת קיזוז כאמור או על כל תשלום שלא שולם לו ולטענתו מגיע לו.

13.6. השגה על החלטת קיזוז תועבר למזמינה לא יאוחר מ-14 יום מיום קבלת התשלום החסר או מיום קבלת הודעת הקיזוז, לפי המוקדם. אי-העברת השגה בתוך המועד האמור, משמעה הסכמה של הספק לביצוע הקיזוז.

14. אחריות לנזקים ושיפוי

14.1. הספק אחראי לכל נזק גוף ונזק רכוש, לרבות נזק כספי, שייגרם לספק או לאוניברסיטה ועובדיה או לצד שלישי כלשהו, כתוצאה ממעשה או מחדל של הספק וכל מי מטעמו, בכל הקשור להתחייבויותיו על פי ההסכם. הספק אחראי בלעדית לאבדן, נזק או קלקול לציוד מכל סוג ותיאור, הנמצא או שהובא על ידו או על ידי מי מטעמו לצורך ביצוע התחייבויותיו על פי ההסכם וכן לכל נזק שייגרם לעובדיו ו/או כל מי מטעמו. הספק פוטר את האוניברסיטה ואת הפועלים מטעמה מכל אחריות לנזקים כאמור, ומתחייב לשפותם ואת הפועלים מטעמם על כל סכום שיחויבו לשלם עקב נזקים כאמור לרבות הוצאות ושכ"ט עו"ד. האוניברסיטה תודיע לספק על תביעה כאמור ותאפשר לו להתגונן, ובמידת הצורך להגן על האוניברסיטה מפניה, על חשבונם של הספק. הספק מתחייב לנקוט בכל האמצעים הדרושים למניעת אבדן, פגיעה, נזק או הפסד כאמור.

14.2. אישור האוניברסיטה לשירותים, בכללותם או בחלקם, אין בו כדי לשחרר את הספק מאחריותו המקצועית המלאה, ואין באישור האמור כדי להטיל על האוניברסיטה אחריות כלשהי בקשר עם טיב השירותים ו/או עמידתו של הספק בהוראות הדין והוראות מפרט הטכני ומפרט השירותים המצורף **נספח ג(1)** להסכם זה.

14.3. מבלי לגרוע מכל הוראה אחרת בהסכם ו/או מכל דין, הספק מתחייב לשפות את האוניברסיטה בגין כל דרישה ו/או טענה ו/או תביעה שתוגש נגד האוניברסיטה בשל אובדן, פגיעה או נזק או הפסד כאמור בסעיף לעיל, וכן בגין כל ההוצאות שהאוניברסיטה נשאה בהן או עלולה לשאת בהן בקשר לכך כאמור (לרבות הוצאות משפט ושכ"ט עו"ד), והכל מבלי לגרוע מזכויות האוניברסיטה על פי הסכם זה ו/או על פי כל דין לכל תרופה או סעד אחרים ובלבד שהאוניברסיטה הודיעה לספק בהקדם על קבלת תביעה ואפשרה לו ליטול חלק בהגנה מפניה.

14.4. האוניברסיטה רשאית לנכות כל סכום שהיא שילמה או חויבה לשלם בגין תביעה ו/או דרישה כאמור, מכל סכום שיגיע לספק ממנה, וכן תהא זכאית לעכב כל סכום כזה להבטחת תשלום כנ"ל, בכל מקרה בו האוניברסיטה תהא צפויה לשלם דמי נזק לצד שלישי כלשהו. זכותה של האוניברסיטה כאמור תהיה מותנית בכך שהאוניברסיטה תודיע לספק על תביעה כאמור ותאפשר לו להתגונן מפניה.

14.5. מבלי לגרוע מהאמור בסעיף זה, מוסכם בזאת כי אם יתקבל אישור האוניברסיטה להעסקת ספקי משנה, יחולו כל הוראות הסכם זה, בנוסף לספק, גם עליהם.

14.6. אין באמור בסעיף זה כדי לפטור את הספק מהחובות החלות עליו בביצוע עבודתו על פי כל דין, ואין לפרש את האמור בהם כויתור של האוניברסיטה על כל זכות או סעד המוקנים לה כדין

14.7. האמור בסעיף זה, על כל סעיפי המשנה שבו, הנו מעיקרי ההסכם, והפרתו תיחשב כהפרה יסודית של ההסכם.

15. ביטוח

לעניין הגדרות סעיף זה ונספח: המזמין: "אוניברסיטת תל אביב"; הספק: "המציע הזוכה"

15.1. מבלי לגרוע מאחריות הספק על פי הסכם זה ו/או על פי דין, מתחייב הספק לערוך ולקיים, למשך כל תקופת ההסכם, ולעניין ביטוחים הנערכים על בסיס מועד הגשת התביעה, גם למשך שלוש שנים נוספות לפחות מסיומו (להלן: "**התקופה הנוספת**"), את הביטוחים בהתאם לתנאים ולסכומים כמפורט להלן:

15.1.1. ביטוח אחריות כלפי צד ג' בגבול אחריות בסך של 4,000,000 ₪ למקרה ובמצטבר לתקופת

ביטוח. הביטוח יכלול, בין היתר, את הכיסויים / ההרחבות הבאות:

- מבטוח נוסף בגין מעשי ו/או מחדלי הספק והבאים מטעמו – המזמין
- הגדרת המזמין כצד ג'
- אחריות צולבת
- חבות בגין וכלפי קבלנים וקבלני משנה
- כיסוי לתביעות תחלוף של המוסד לביטוח לאומי

15.1.2. ביטוח אחריות מעבידים בגבול אחריות של 20,000,000 ₪ לעובד, למקרה ובמצטבר

לתקופת הביטוח. הביטוח יורחב לכלול את המזמין כמבטוח נוסף היה וייחשב כמעבידם של מי מעובדי הספק.

15.1.3. ביטוח אחריות מקצועית בגבול אחריות של 4,000,000 ₪ למקרה ובמצטבר לתקופת ביטוח.

הביטוח יכלול, בין היתר, את הכיסויים / ההרחבות הבאות:

- אבדן מסמכים
- עיכוב / שיהוי עקב מקרה ביטוח
- מרמה ואי יושר עובדים
- הרחב שיפוי לטובת המזמין, בגין אחריותו למעשי ומחדלי הספק והבאים מטעמו
- תקופת גילוי – 6 חודשים
- תאריך רטרואקטיבי – לא יאוחר ממועד תחילת מתן השירותים

15.2. ביטוחי הספק יהיו ראשוניים וקודמים לביטוחי המזמין ויכללו סעיף לפיו מוותרים המבטחים על כל טענה ו/או דרישה בדבר שיתוף ביטוחי המזמין.

15.3. ביטוחי הספק יכללו ויתור על זכות תחלוף כלפי המזמין והבאים מטעמו. ויתור כאמור לא יחול כלפי מי שגרם לנזק בזדון.

15.4. ביטוחי הספק יכללו הוראה לפיה אי קיום תנאי הפוליסות בתום לב לא יגרע מזכויות המזמין על פי הביטוחים כאמור.

15.5. כל חריג, אם קיים בביטוחי הספק, לעניין רשלנות רבתי, יבוטל. זאת, מבלי לגרוע מחובת הזהירות של הספק ו/או מזכויות המבטח על פי הפוליסה ו/או על פי דין.

15.6. ללא צורך בכל דרישה מצד המזמין, על הספק להמציא לידי המזמין, לפני תחילת ביצוע ההסכם וכתנאי מוקדם להתקשרות, את אישור עריכת הביטוח המצורף **כנספח ג(3)**, כשהוא חתום בידי מבטחי הספק. מיד בתום תקופת הביטוח, על הספק להמציא לידי המזמין אישור עריכת ביטוח מעודכן בגין חידוש תוקף ביטוחי הספק לתקופת ביטוח נוספת, ומדי תקופת ביטוח, כל עוד הסכם זה בתוקף. מבלי לגרוע מהאמור לעיל, ובכל הנוגע לביטוחים הנערכים על בסיס מועד הגשת התביעה, על הספק להציג אישור ביטוח בגינם גם במשך התקופה הנוספת.

15.7. מובהר כי גבולות האחריות הנדרשים במסגרת ביטוחי הספק כמפורט באישור עריכת הביטוח הינם בבחינת דרישה מזערית המוטלת על הספק שאינה פוטרת את הספק ממלוא החבות על פי הסכם זה. הספק מצהיר ומאשר כי יהיה מנוע מלהעלות כל טענה כלפי המזמין ו/או מי מטעם המזמין בכל הקשור לגבולות האחריות כאמור.

15.8. למזמינה תהא הזכות, אך לא החובה, לבדוק את אישור עריכת הביטוח שיומצא על ידי הספק כאמור לעיל, במפורש לרבות סכומי הביטוח, גבולות האחריות, ההרחבות והסייגים המפורטים בו. המצאת אישור עריכת הביטוח בהתאם להוראות ההסכם הינה תנאי לתחילת ביצוע השירותים ועל הספק לבצע כל שינוי, תיקון, התאמה או הרחבה שיידרשו על מנת להתאים את הביטוחים להתחייבויות הספק על פי הסכם זה.

15.9. הספק פוטר את המזמין ו/או מי מטעם המזמין מאחריות לכל אובדן ו/או נזק לרכוש המובא לחצרי המזמינה ו/או המשמש לצורך מתן השירותים, וכן בגין כל אובדן תוצאתי שייגרם עקב אובדן ו/או נזק לרכוש כאמור, ולא תהיה לספק כל טענה ו/או דרישה ו/או תביעה כלפי המזמין ו/או מי מטעם המזמין בגין אובדן ו/או נזק כאמור. האמור לעיל בדבר פטור מאחריות לא יחול לטובת מי שגרם לנזק בודון.

15.10. מבלי לגרוע מכל הוראה מהוראות הסכם זה לעניין הסבת ההסכם, ובמקרה בו השירותים נשוא הסכם זה ו/או חלק מהם יינתנו על ידי קבלן משנה מטעם הספק, מתחייב הספק לדאוג כי בידי קבלן המשנה פוליסות ביטוח ההולמות את אופי והיקף ההתקשרות.

15.11. מובהר בזאת, כי "מבקש האישור", כהגדרתו באישור עריכת הביטוח, יהא המזמין ו/או חברות בנות ו/או כל חברה ו/או ישות משפטית קשורה למזמין.

15.12. הפרת סעיף זה מהווה הפרה יסודית של ההסכם, אשר תזכה את האוניברסיטה בזכות לבטל את ההסכם באופן מיידי, ללא צורך במתן התראה מראש לספק. זאת מבלי לגרוע מזכותה של האוניברסיטה לכל סעד אחר העומד לה על פי דין ועל פי ההסכם.

16. חובת שמירה על סודיות, אבטחת מידע והגנת הפרטיות

16.1. חובת שמירה על סודיות - הספק מתחייב לשמור בסוד ולא להעביר, לא למסור ולא להביא לידיעת כל אדם, כל ידיעה או מסמך או קובץ שיגיעו אליו אגב או בקשר עם ביצוע ההסכם או במהלך או אגב אספקתו, אלא אם כן ניתן על כך אישורה של המזמינה מראש ובכתב. הוראה זו תמשיך לחול גם לאחר סיום ההתקשרות. הספק מצהיר ומאשר, כי ידוע לו, כי אי מילוי ההתחייבות על-פי סעיף זה עלולה להוות עבירה לפי סעיף 118 לחוק העונשין, התשל"ז-1977.

על המציע לצרף להצעתו את "כתב התחייבות על שמירת סודיות" המצורף **כנספח ג(2)** חתום בחתימה מלאה ע"י מורשי חתימה במקום המיועד לכך בצירוף חותמת התאגיד.

16.2. דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות – המציע מתחייב לשמור ולהגן על מידע אישי אליו יהיה חשוף וזאת כהגדרתו ובהתאם לנדרש בהוראות הדין החל לעניין עיבוד מידע אישי והגנת הפרטיות ובכלל זה: חוק הגנת הפרטיות, תשמ"א – 1981 ותקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע), תשע"ז – 2017.

על המציע לצרף להצעתו את נספח "דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות" – עבור ספק הנדרש לגישה למערכות, המצורף **כנספח ג(4)** חתום בחתימה מלאה ע"י מורשי חתימה במקום המיועד לכך בצירוף חותמת התאגיד.

16.3. הפרת סעיף זה מהווה הפרה יסודית של ההסכם, אשר תזכה את האוניברסיטה בזכות לבטל את ההסכם באופן מיידי, ללא צורך במתן התראה מראש לספק. זאת מבלי לגרוע מזכותה של האוניברסיטה לכל סעד אחר העומד לה על פי דין ועל פי הסכם זה.

17. איסור ניגוד עניינים ואי-תלות

17.1. **עקרון אי-התלות:** הספק מצהיר ומתחייב כי הוא עומד וימשיך לעמוד לאורך כל תקופת ההתקשרות בכללי אי-התלות (Independence) לרבות בהתאם להוראות הדין, לתקני לשכת רואי החשבון בישראל ולכללי Independence החלים על משרדי רואי חשבון בינלאומיים, וכי לא יעשה כל פעולה או יתקשר בהסכם שעלול להעמידו, או מי מטעמו, במצב של חשש לניגוד עניינים או פגיעה בעצמאות שיקול הדעת המקצועי שלו אל מול האוניברסיטה. הספק מתחייב שלא לעשות כל פעולה, ולא להתקשר בהסכם עם צד שלישי כלשהו, באופן שעלול להעמידו במצב של חשש לניגוד עניינים עם התחייבויותיו על פי הסכם זה, ולא להימצא במצב שבו קיימת אפשרות לניגוד עניינים עם השירותים שהוא מעניק למזמינה על פי הסכם זה.

17.2. תחולה על כלל הגורמים מטעם הספק - מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, הספק מצהיר ומתחייב בזאת כי הספק יבטיח כי **צוות הליבה** המוצע מטעמו לצורך אספקת השירותים עבור האוניברסיטה, יקפיד על כללי אי-תלות מהותית וצורנית לאורך כל תקופת ההתקשרות.

17.3. לספק או לבעל שליטה בו או לשותפים בו או לכל אחד מעובדי הצוות המוצע מטעמו לצורך אספקת השירותים עבור האוניברסיטה, אין קרוב משפחה, כהגדרתו בחוק החברות, תשנ"ט-1999 בקרב נושאי משרה בהנהלת האוניברסיטה או עובדי האוניברסיטה או דירקטוריון האוניברסיטה.

17.4. חובת גילוי מיידי - הספק מתחייב להודיע לנציג האוניברסיטה בכתב וללא דיחוי, ככל שייווצרו יחסי עובד ומעסיק בין הספק לבין עובד האוניברסיטה או נושא משרה במזמינה או חבר דירקטוריון האוניברסיטה או קרובו של כל אחד מאלה. מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, הספק ידווח לנציג האוניברסיטה בכתב וללא דיחוי, ככל שייווצר ניגוד עניינים כאמור.

17.5. איסור טובות הנאה והתקשרויות אסורות - הספק מתחייב שלא להציע, לתת או לקבל כל טובת הנאה, במישרין או בעקיפין, לעובד האוניברסיטה, לנושא משרה בה או לחבר דירקטוריון, ולא להעניק שירות פרטי או הטבה אחרת כאמור ולהודיע לנציג האוניברסיטה באופן מיידי על כל הצעה למתן או לקבלה של טובת הנאה כאמור.

17.6. הפרת סעיף זה מהווה הפרה יסודית של ההסכם, אשר תזכה את המזמינה בזכות לבטל את ההסכם באופן מיידי, ללא צורך במתן הודעה מראש ובכתב לספק. זאת מבלי לגרוע מזכותה של המזמינה לכל סעד אחר העומד לזכותה על פי דין ועל פי ההסכם.

18. העדר יחסי עובד ומעסיק

18.1. הספק מתחייב לקיים במלואו, בכל תקופת ההסכם, את הוראות חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, התקנות והצווים על פיו, באופן שכל עובדיו, שליחיו וכל הפועל במתן השירותים בשמו ומטעמו, לרבות אלה שיועסקו על ידו באופן זמני ו/או חד-פעמי, יהיו – בכל עת בתקופת ההסכם – זכאים לכל הזכויות עפ"י החוק האמור, התקנות והצווים מכוחו.

18.2. הספק מתחייב שלא להעסיק עובדים שהעסקתם מחייבת היתר מיוחד, ללא שיש ברשותו היתר כזה.

18.3. הספק מתחייב לקיים בתקופת ההסכם, לגבי העובדים שיועסקו על ידו במתן השירותים על פי הסכם זה, אחר הוראות חוקי העבודה בכלל וכל דין החל על התקשרות מסוג זה, ומבלי לגרוע מהאמור, בין היתר גם החוקים שלהלן:

- חוק דמי מחלה, תשל"ו-1976
- חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה-1995
- חוק הגנת השכר, תשי"ח-1958
- חוק הודעה לעובד (תנאי עבודה), תשס"ב-2002
- חוק החניכות, תשי"ג-1953
- חוק חופשה שנתית, תשי"א-1951
- חוק חיילים משוחררים (החזרה לעבודה), תשי"ט-1949
- חוק עבודת הנוער, תשי"ג-1953
- חוק עבודת נשים, תשי"ד-1954
- חוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963
- חוק שירות התעסוקה, תשי"ט-1959
- חוק שכר מינימום, תשמ"ז-1987
- חוק שכר שווה לעובדת ולעובד, תשנ"ו-1996
- חוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א-1951

18.4. סעיף זה, על כל סעיפי המשנה לו, הינו סעיף עיקרי בהסכם, אשר הפרתו מהווה הפרה יסודית של ההסכם.

19. הפרת ההסכם:

19.1. מבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל, תהיה האוניברסיטה רשאית לבטל הסכם זה, בהתראה בכתב של 7 ימים מראש, בהתרחש כל אחד מהמקרים הבאים:

19.1.1. הספק הוכרז כפושט רגל או שניתן נגדו צו כינוס נכסים או קבלת נכסים או צו פירוק, בין באופן זמני ובין באופן קבוע, או הוטל עיקול על חלק מהותי מנכסי הספק באופן שיש בו, לדעת האוניברסיטה, חשש לפגיעה בהמשך יכולתו של הספק לבצע התחייבויותיו על פי הסכם זה, ובלבד שהכרזה ו/או צו ו/או עיקול כאמור בסעיף זה לעיל לא הוסרו בתוך 30 יום.

19.1.2. הספק הסב, או התיימר להסב, את ההסכם כולו או מקצתו באופן ישיר ו/או עקיף, מבלי לקבל את הסכמת האוניברסיטה לכך מראש ובכתב.

19.1.3. אם יינתן צו הקפאת הליכים לספק, וצו כאמור לא הוסר בתוך 30 יום. במקרה כזה על הספק להודיע מיידית לאוניברסיטה בדבר מתן צו כאמור.

19.1.4. אם הספק הפסיק לנהל את עסקיו לתקופה רצופה העולה על 30 יום, ויובהר במקרה המפורט לעיל, על הספק להודיע מיידית לאוניברסיטה בדבר הפסקה כאמור.

19.1.5. נמצא כי זכייתו של הספק במכרז הושגה במרמה או בשל הטעיה או בחוסר תום-לב.

19.2. בכל מקרה של הפרה שאינה יסודית, יתקן הספק את ההפרה בתוך 7 ימים מיום שנדרש לכך ע"י האוניברסיטה או מי מטעמה. לא תיקן הספק את ההפרה כאמור, תהיה המזמינה רשאית לבטל הסכם זה ללא מתן כל התראה נוספת וזאת מבלי לגרוע מכל סעד אחר המוקנה לאוניברסיטה עפ"י ההסכם ועפ"י כל דין.

- 19.3.** בכל מקרה של ביטול הסכם זה, מתחייב הספק להמשיך במתן השירותים אשר הוזמנו על ידי האוניברסיטה, וזאת עד למועד הנקוב בהודעת הביטול. אספקת מוצרים ו/או שירותים עד למועד כאמור יזכו את הספק בתמורה המוסכמת לפי ההסכם בגין מוצרים ו/או שירותים אלה.
- 19.4.** הפרת הוראה כלשהי הכלולה בסעיפים שעניינם הצהרות והתחייבויות הספק, יחסי הצדדים, תמורה, אחריות לנזקים ושיפוי, המחאת זכויות וחובות – תחשב הפרה יסודית של הסכם זה.
- 19.5.** על הפרת ההסכם יחולו הוראות חוק החוזים (תרופות בשל הפרת הסכם), תשל"א-1970.
- 19.6.** הפר הספק את ההסכם ולא תיקן את ההפרה בתוך 7 ימים מיום שניתנה לו על כך התראה בכתב או בתוך מועד אחר שנכתב בהודעה אליו, תהפוך ההפרה להפרה יסודית של ההסכם, על כל המשתמע מכך על פי ההסכם ועל פי דין.
- 19.7.** הפר הספק הפרה יסודית את ההסכם (או שהפרה של ההסכם הפכה להפרה יסודית בהתאם לאמור בסעיף 19.2 לעיל), תהא המזמינה רשאית לסיים את ההתקשרות עם הספק לאלתר.
- 19.8.** בהפסקת ההסכם עקב הפרתו אין כדי למעט מכל זכות אחרת העומדת למזמינה על פי ההסכם ועל פי דין.
- 19.9.** הספק מודע ומסכים לכך, כי זכותה של האוניברסיטה לבטל הסכם זה כאמור בסעיף זה לעיל וכן כאמור בסעיף לעיל, הינה זכות יסודית ובסיסית של האוניברסיטה, ולא תהא לו כל טענה, דרישה ו/או תביעה, מכל מין וסוג שהם, כנגד האוניברסיטה ו/או מי מטעמה בגין ביטול הסכם זה כאמור.
- 19.10.** מבלי לגרוע מתוקף האמור לעיל, הפר הספק את ההסכם ולא תיקן את ההפרה תוך התקופה שקצבה לו לשם כך המזמינה או תוך התקופה הקבועה בהסכם, לפי המוקדם מבניהם, תהיה המזמינה רשאית לבצע את החיוב שהופר בעצמה או באמצעות צד ג', ולחייב את הספק בעלות זו, בתוספת תקורה בשיעור של 15%.

20. ויתור

- 20.1.** כל ויתור או ארכה או הנחה או הימנעות מדרישה/תביעה או שיהוי מצידה של האוניברסיטה במימוש זכות מזכויותיה עפ"י הסכם זה לא יהא בר תוקף, אלא אם כן נעשה ונחתם בכתב כדין ע"י מורשי החתימה מטעם האוניברסיטה. ויתור כאמור לא ייחשב כויתור גורף על הפרות אחרות או על כל הפרה שלאחר מכן, של אותה זכות או זכויות אחרות. לא השתמש מי מהצדדים במקרה מסוים בזכויותיו עפ"י ההסכם – לא ייחשב הדבר כויתור על זכויותיו, לא לגבי המקרה המסוים ולא לגבי מקרים דומים בהמשך.
- 20.2.** הסכמת מי מהצדדים לסטייה ממילוי אחר תנאי מתנאי ההסכם במקרה מסוים לא תשמש תקדים ולא ילמדו ממנה גזירה שווה למקרה אחר.

21. כתובות הצדדים ומשלוח הודעות

- 21.1.** הודעות בקשר להסכם זה תשלחנה בדואר רשום או בפקסימיליה או בדוא"ל או תימסרנה ביד, על פי מעני הצדדים הנקובים לעיל במבוא להסכם זה, ויראו כל הודעה כאילו התקבלה במועדים הבאים: יום אחד לאחר מועד מסירתה, אם נמסרה ביד; יום אחד לאחר מועד שיגורה כנגד אישור משלוח, אם שוגרה בפקסימיליה או בדוא"ל; או עם חלוף 7 ימים מהמועד בו נמסרה למשלוח, אם נשלחה בדואר רשום.

21.2. לכל צד שמורה הזכות, בהודעה שתימסר לפי הוראות סעיף זה, לשנות את כתובתו ואת הכתובת למשלוח העתקים שבהסכם זה.

22. שונות

- 22.1.** הספק מתחייב לשלם על חשבונו, את כל התשלומים שיש לבצע עפ"י החוק בגין אספקת השירותים, כולל תשלומים למס הכנסה, ביטוח לאומי, ביטוח בריאות וכל תשלום אחר או נוסף שיחול עליו על-פי דין, עבורו ועבור המועסקים מטעמו לצורך ביצוע התחייבויותיו לפי הסכם זה.
- 22.2.** בכל מקום שהחלטה מותנית במתן זכות טיעון לספק, מימוש זכות הטיעון יכול שיהיה בכתב.
- 22.3.** הסמכות הייחודית לדון בכל הליך משפטי בקשר להסכם זה מסורה לבית המשפט המוסמך בתל-אביב.
- 22.4.** כל האמור בלשון יחיד, אף רבים במשמע, וכן להיפך; וכל האמור במין זכר, אף מין נקבה במשמע, וכן להיפך.
- 22.5.** מוסכם בין הצדדים כי לא יהיה כל תוקף לכל שינוי בהסכם, אלא אם כן הוא נעשה בכתב, ונחתם על ידי המורשים לחתום עליו מטעם הצדדים.
- 22.6.** התרופות והסעדים על פי הסכם זה הינם, אלא אם כן נאמר אחרת במפורש בהסכם זה, בנוסף, ובלי לגרוע, מכל סעד או תרופה אחרים על פי כל דין.

ולראיה באו הצדדים על החתום:

אוניברסיטת תל-אביב	ה ס פ ק
ע"י	ע"י
וע"י	וע"י

אישור עו"ד

אני הח"מ, עו"ד/רו"ח _____, בעל מ.ר. _____, שכתובתי _____, מאשר בזאת כי הסכם זה על נספחיו, נחתם ע"י _____ ת.ז. _____ וע"י _____ ת.ז. _____ שהינם מורשים לחתום בשם הספק, וכי חתימותיהם בצירוף חותמת הספק, מחייבים את הספק לצרכי התקשרותו עפ"י הסכם זה.

שם עוה"ד	חותמת וחתימה	תאריך
----------	--------------	-------

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ג(1)

מפרט השירותים

פרק א': רקע, מטרת המכרז ומהות ההתקשרות

1. מבוא:

- 1.1. מפרט שירותים זה הינו מסמך מקצועי מחייב, אשר נועד להגדיר את סוגי השירותים הנדרשים, היקפם, מאפייניהם המקצועיים מתודולוגיית העבודה ואופן ביצועם בפועל.
- 1.2. מפרט זה מהווה חלק בלתי נפרד מהסכם ההתקשרות (נספח ג') ומשלים את הוראותיו בכל הנוגע להיבטים המקצועיים והאופרטיביים.
- 1.3. לכלל המונחים במפרט שירותים זה תהא המשמעות המשפטית והמקצועית שנקבעה להם בסעיף 5 למסמכי המכרז (הגדרות ופרשנויות), אלא אם נקבע אחרת במפורש או אם משתמעת משמעות אחרת מהקשר הדברים.
- 1.4. המציע הזוכה יידע את האוניברסיטה באופן שוטף ויזום בדבר שינויים בדין, החשבונאית והביקורתית (לרבות הנחיות מל"ג/ות"ת ורשות המיסים) או בהתפתחויות טכנולוגיות רלוונטיות לשירותים, ככל שיתקיימו. השירותים נשוא מכרז זה יבוצעו בהתאם להוראות הדין, לתקנים המקצועיים ולסטנדרטים הטכנולוגיים המקובלים והעדכניים במועד ביצועם.
- 1.5. השירותים יינתנו באמצעות צוות הליבה המקצועי הייעודי מטעם המציע הזוכה, הכולל בעלי תפקידים מרכזיים וגורמים מקצועיים נוספים, כמפורט להלן ובהתאם לצרכי האוניברסיטה.
- 1.6. פירוט השירותים, תחומי הפעילות ותכולת העבודה מובאים בפרקים שלהלן.

פרק ב': שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים

2. שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים

- השירותים יינתנו בהתאם לתקני הביקורת המקובלים בישראל ולעקרונות מקצועיים מקובלים בביקורת דוחות כספיים של גופים ציבוריים ומוסדות ללא כוונת רווח, ובהתאם לתקני החשבונאות הישראליים (Israeli GAAP) ולתקני החשבונאות האמריקאיים (US GAAP) החלים על פעילות אוניברסיטת תל-אביב, לרבות פעילותה הבינלאומית, מענקי מחקר וגופים וישויות קשורות.
- עריכת הדוחות הכספיים וביצוע עבודת הביקורת ייעשו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי למוסדות ללא כוונת רווח, כפי שפורסם על-ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית והכול בכפוף לדין החל ולהנחיות הרגולטוריות הרלוונטיות.
- 2.1. **שנת הביקורת:** הביקורת תתייחס לשנה האקדמית המסתיימת ביום 30 בספטמבר של כל שנה. שירותי הביקורת יינתנו לראשונה עבור השנה הפיסקלית שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2027.

- 2.2. היקף הביקורת:** הביקורת תיערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים ועדכניים ותחול על כלל נכסי, התחייבויות (ובכלל זה ההתחייבויות האקטואריות) מחזור ועלות הפעילויות של האוניברסיטה. המבקר יחווה דעה מקצועית בלתי תלויה האם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות ובהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את המצב הכספי של האוניברסיטה, תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסיה נטו ואת רישום נכסיה והתחייבויותיה של האוניברסיטה ליום זה.
- 2.3. עריכה, הכנה וביקורת הדוחות:** רואה החשבון המבקר יהיה אחראי להרכבת ועריכת הדוחות הכספיים השנתיים ובכלל זה דוח על המצב הכספי, דוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו, דוח על תזרימי המזומנים והביאורים הנלווים על בסיס מאזן הבוחן שיועבר על ידי האוניברסיטה. האוניברסיטה תעביר לרשות המבקרים מאזן בוחן לצורך הרכבה ועריכת הדוחות הכספיים והביאורים.
- הביקורת תיערך ע"י צוות מקצועי של רואי חשבון, בניהולו של ראש צוות הביקורת ובאחריותו המלאה של השותף האחראי.
- 2.4. מועד הגשה רגולטורי לות"ת:** האוניברסיטה נדרשת מידי שנה ועד לתאריך ה-31 למרץ להגיש את דוחותיה הכספיים לשנה התקציבית הקודמת שהסתיימה ביום ה-30 בספטמבר, לוועדה לתכנון ותקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה. הספק נושא באחריות מקצועית לעמידה בלוחות זמנים אלו.
- 2.5. מועד תחילת הביקורת:** הביקורת על הדוחות הכספיים תתחיל לכול המאוחר בתאריך ה-15 בדצמבר של שנת הביקורת.
- 2.6. טיוטת דוחות כספיים ודוח מפורט להנהלה:** המציע הזוכה יגיש לאוניברסיטה, לכל המאוחר עד ליום **31 בינואר** טיוטה מלאה של הדוחות הכספיים והביאורים לאוניברסיטה, גיליונות העריכה, דוח מפורט שנתי בכתב הכולל: דיווח על היקף הביקורת וש"ע, דיווח על התחומים בהם הועמקה הביקורת, ממצאים מהותיים.
- 2.7. אישור דוחות כספיים סופיים ונוסח באנגלית:** הספק יביא לאישור ולחתימה את הדוחות הכספיים הסופיים והמבוקרים במוסדות האוניברסיטה לא יאוחר מיום **15 בפברואר**.
- 2.8. חובת דיווח על תרמית ומעילה:** בכל מקרה שבו יעלה בפני ר"ח 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 הדברים לידיעת האוניברסיטה.
- 2.9. היקף הבדיקה וחוות דעת המבקר:** בתום הביקורת, ר"ח יאשר כי לפי דעתו הביקורת כללה בדיקה מדגמית במידה מספקת וסבירה של ראיות התומכות בסכומים ומידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי האוניברסיטה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.
- 2.10. ביקורת מערכות מידע (IT Audit):** ביצוע ביקורת מערכות מידע ממוחשבות (IT Audit) כחלק אינטגרלי מביקורת הדוחות הכספיים (ITGC), תוך התייחסות למהימנות, שלמות ואבטחת הנתונים במערכות הליבה הפיננסיות של האוניברסיטה.

2.11. דוח שנתי למס הכנסה (ישראל): הכנה, עריכה והגשה של הדוח השנתי למס הכנסה (לשנה אקדמית) בהתאם למתחייב עפ"י החוק ועד 1 בספטמבר שלאחר תום שנת הביקורת.

2.12. דיווח שנתי לרשויות המס בארה"ב (IRS): הכנה, טיפול, עריכה והגשת הדיווח השנתי של האוניברסיטה לרשויות המס בארה"ב בהתאם למתחייב עפ"י החוק (כולל הגשת אורכה שנתית לדיווח) ועד ה-1 באוגוסט מידי שנה.

2.13. השתתפות בישיבות מוסדות האוניברסיטה: השותף האחראי וראש צוות הביקורת ישתתפו בישיבות ובדיוני מוסדות האוניברסיטה (כגון: הוועד המנהל, ועדת ביקורת, ועדת כספים וחבר הנאמנים וכו') שבהם נדונים הדוחות הכספיים או נושאי הביקורת, ככל שיידרשו לכך על ידי האוניברסיטה ובהתאם לזימונם מראש.

3. ביקורת ודיווח GAGAS והתאמת הדוחות כספיים בהתאם לתוצאותיה:

3.1. מהות הביקורת: ביצוע ביקורת (Generally Accepted Government Audit Standards) שנתי, לדרישת גופים פדרליים מממנים בארה"ב. הביקורת מתבססת על הדרישות העיקריות שיושמו בעבר במסגרת OMB Circular A-133 וכיום מוסדרות במסגרת ההנחיות הפדרליות האחידות למענקים פדרליים (Uniform Guidance, 2 CFR Part 200). אוניברסיטת תל-אביב אינה נדרשת ליישום מלא של דרישות אלו ולכן התייחסו הביקורות האחרונות ל-3 רבדים:

(א) רובד ההנהלה (ELC-Entity Level Control);

(ב) רובד פרויקטים ותוכניות מחקר;

(ג) רובד הלוואת סטודנטים;

ביקורת GAGAS תכלול: הערכת הבקרה בסביבת הארגון – פיקוח ניהולי ותרבות הבקרה, זיהוי והערכת סיכונים, פעילויות בקרה והפרדת תפקידים, מידע ותקשורת (כולל ITGC), פעילויות ניטור ותיקון ליקויים.

3.2. בדיקת בקורות ברמת תהליכים ומחקרים: בדיקת הבקורות הקיימות ברמת התהליכים וברמת הפרויקטים והמחקרים.

3.3. תוצרים ומעד הגשה: האוניברסיטה נדרשת להמציא מידי שנה ועד לתאריך ה-31 למרץ דוחות כספיים בתוספת חוות דעת, דוחות ותוצרים הנדרשים לעניין עמידה בתנאי ה-GAGAS לשנה תקציבית הקודמת שהסתיימה ביום ה-30 בספטמבר. הדוחות, חוות הדעת והתוצרים כאמור יוגשו במתכונת ובמהות המקובלות באוניברסיטה בשנים שקדמו לפרסום מכרז זה, או במתכונת עדכנית הנדרשת על פי תקני GAGAS, לפי המחמיר מבניהם.

3.4. מועדת תחילת ביקורת GAGAS: ביקורת ה-GAGAS תתחיל לכול המאוחר בתאריך ה-15 בינואר.

3.5. טיוטת חוות דעת: הגשת טיוטת חוות הדעת כאמור, דוח מפורט בכתב הכולל ממצאים מהותיים וליקויים שנתגלו בביקורת וכן כל הנושאים הרלוונטיים לאישור חוות הדעת, עד לתאריך ה-10 במרץ.

3.6. **חוות דעת סופית**: הגשת חוות הדעת כאמור ולאחר אישור האוניברסיטה, עד לא יאוחר מתאריך ה-20 במרץ.

פרק ג': שירותי ביקורת מיוחדים ובינלאומיים

4. שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי ה-US GAAP

4.1. **היקף השירות**: ביקורת ועריכה במתכונת תלת-שנתית, בהתאם לדרישות הגופים המממנים והאוניברסיטה, של הדוחות הכספיים בהתאם לתקני החשבונאות המקובלים בארה"ב-US GAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles).

4.2. **מועד הגשה רגולטורי**: אחת לשלוש שנים ועד לתאריך ה-30 במרץ נדרשת האוניברסיטה להגיש דוחות כספיים לשנה תקציבית הקודמת שהסתיימה ביום ה-30 בספטמבר, בהתאם לכללי ה-US GAAP.

4.3. **טיוטת דוחות בשפה האנגלית**: הגשת טיוטת הדוחות הכספיים לאוניברסיטה בהתאם לכללי ה-US-GAAP (באנגלית), דוח מפורט שנתי בכתב הכולל ממצאים מהותיים שנתגלו בביקורת וכן כל הנושאים הרלוונטיים לאישור הדוחות הכספיים, עד לתאריך ה-1 במרץ.

4.4. **דוחות סופיים**: הגשת דוחות כספיים סופיים בהתאם לכללי ה-US-GAAP ולאחר אישור האוניברסיטה, עד לא יאוחר מיום 15 במרץ.

פרק ד' שירותי ייעוץ

5. שירותי ייעוץ מס בישראל ובארה"ב

מתן שירותי ייעוץ וטיפול מקיפים בכל נושאי המיסוי (ישירים, עקיפים ובינלאומי, ייעוץ וחוות דעת בכל נושאי המיסוי הקשורים לאוניברסיטה, לרבות סוגיות שמתעוררות בנושאי שכר וניכויים, וכן סיוע מול רשויות המס לפי הצורך בתחומים שונים כגון:

מס הכנסה; ניכויים במקור (כולל מתשלומים לחו"ל – לתושבי חוץ); היבטי מס הנוגעים למענקי מחקר ולמלגות, מיסוי קרנות והקדשים; סוגיות אמנות מס, העסקת מומחים ומרצים מחו"ל, פעילות שלוחות בינלאומיות של האוניברסיטה; מס ערך מוסף (מע"מ מלכ"רים, עסקאות אקראי), מס שכר, וביטוח לאומי ועוד.

5.1. **ייצוג בפני רשויות המס**: ליווי וייצוג שוטף של האוניברסיטה בפני רשויות המס בישראל.

5.2. **טיפול וחינוך אישורים**: טיפול והארכה של כלל **אישורי המס השנתיים** (אישור "חברה מיוחדת", הארכת אישור מוסד ציבורי לפי סעיף 46 והארכת הקלות בהוראות ניהול ספרים. טיפול בקבלת פטור שנתי מניכוי מס במקור, לרבות דמי שכירות וקופות גמל, טיפול בקבלת פטור מניכוי מס במקור/ניכוי מס מופחת ברמה שנתיית לספקי חו"ל).

5.3. **ייעוץ מס שוטף בארה"ב (IRS)**: טיפול וייעוץ בכלל סוגיות המס השוטפות מול רשויות המס בארה"ב (IRS), ייעוץ וסיוע במילוי טפסים שנתיים וייצוג בפני רשויות המס ככל שיידרש.

6. שירותי ביקורת נוספים ואישורים מיוחדים

- אספקת שירותי אישור וביקורת ייעודיים על פי דרישת האוניברסיטה :
- 6.1.** ביקורת ואישור הקרנות הצמיתות של האוניברסיטה לצורכי וועדה לתכנון ותקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה.
- 6.2.** הכנה ועריכת דוחות למבקר המדינה לפי קווים מנחים של מבקר המדינה.
- 6.3.** הכנת דוחות לפי דרישות רגולטוריות שונות (כגון : רשם ההקדשות וכד').
- 6.4.** ביקורת, הכנה וחתימה על אישורים ודוחות לוועדה לתכנון ותקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה.
- 6.5.** ביקורת, הכנה וחתימה על אישורים שוטפים במשך השנה לשם קבלת מענקים ממשרדי ממשלה ומקרנות בארץ ובחו"ל וכן אישור דוחות הביצוע של מענקים אלו.
- 6.6.** ליווי מקצועי בפתרון סוגיות חשבונאיות שיעלו, לרבות הכנת חוות דעת חשבונאיות וניירות עמדה, בהתאם לדרישות האוניברסיטה.
- 6.7.** ביקורת שכר ואכיפת דיני עבודה - מתן שירותי בדיקות שכר על-ידי בודק שכר מוסמך, לפי דרישה.

7. שירותים כלכליים

- המציע הזוכה יספק לאוניברסיטה, לפי דרישתה ומעת לעת, שירותים כלכליים שונים כפי שיידרשו לפי שיקול דעתה הבלעדי של האוניברסיטה וללא התחייבות מראש להיקף שירות כלשהו. השירותים יבוצעו על בסיס התעריף השעתי הנקוב בסעיף 5 לנספח ב', ועשויים לכלול, בין היתר :
- 7.1.** ביצוע בחינות והערכות כלכליות מורכבות.
- 7.2.** בדיקות נאותות כלכליות וחשבונאיות (Due Diligence).
- 7.3.** עבודות תמחור של יחידות פעילות ושירותים.
- 7.4.** בחינת כדאיות כלכלית לפרוייקטים, למיזמים ולהשקעות.
- 7.5.** ייעוץ ארגוני.
- 7.6.** שירותים וניתוחים כלכליים נוספים בהתאם לצרכים שיתעוררו מעת לעת.

פרק ה': מתן השירותים באמצעות צוות ליבה מקצועי ייעודי

- 8. עקרונות פעולת צוות הליבה :** אנשי הצוות המוצעים על ידי המציע מהווים רכיב מהותי ויסודי במתן השירותים נשוא מכרז זה. השירותים יבוצעו באמצעות בעלי התפקידים שפורטו בהצעת המציע ואושרו במכרז זה, תוך שמירה על זמינותם והשתתפותם בפועל לאורך כל תקופת ההתקשרות, לרבות תקופת הארכה, ככל שתהא, ובהתאם לצורכי האוניברסיטה.
- המציע יעמיד **צוות ליבה מקצועי ייעודי**, בעל מומחיות וניסיון מקצועי התואמים את דרישות המכרז ותנאי הסף, ובפרט כאמור בסעיף 4.3.5 למסמכי המכרז.
- מובהר כי על אנשי הצוות יחולו הוראות מנגנון ההחלפה הקבועות בסעיף 9 למפרט השירותים, וכי הוראות אלה ייושמו בהתאמה ובהשלמה להוראות הסכם ההתקשרות (נספח ג'), לפי העניין.

8.1. "שותף אחראי"

הגורם המקצועי הבכיר ביותר מטעם המציע, הנושא באחריות מקצועית ומשפטית כוללת על עריכת הביקורת ומתן חוות דעת המבקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

תחומי אחריות:

8.1.1. אחריות מקצועית ומשפטית כוללת על עריכת הביקורת ומתן חוות דעת המבקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

8.1.2. ייצוג המשרד המבקר והשתתפות אישית בכל ישיבות ועדת הביקורת, ועדת הכספים והוועד המנהל של האוניברסיטה.

8.1.3. הכרעה מקצועית סופית בסוגיות חשבונאיות מורכבות, קביעת מדיניות הדיווח הפיננסי וליווי האוניברסיטה אל מול כלל הגורמים הרגולטוריים הרלוונטיים, לפי הצורך.

8.2. "ראש צוות ביקורת"

מנהל הפרויקט האופרטיבי האחראי על תכנון, ניהול וביצוע עבודת השדה, פיקוח שוטף על צוותי הביקורת ועמידה מלאה בלוחות הזמנים של האוניברסיטה.

תחומי אחריות:

8.2.1. ניהול אופרטיבי של עבודת השדה, בניית תוכנית הביקורת השנתית מבוססת סיכונים ותיאום לוחות זמנים מול אגף הכספים.

8.2.2. וידוא עמידה בלוחות הזמנים של הות"ת להגשת דוחות כספיים מבוקרים עד ה-31 במרץ.

8.3. "ראש צוות ייעוץ מס"

בר-סמכא מקצועי בתחומי המיסוי הישיר, העקיף והבינלאומי של מלכ"רים ומוסדות ציבור, האחראי על צמצום חשיפות המס של האוניברסיטה וייצוגה מול רשויות המס.

תחומי אחריות:

8.3.1. מתן חוות דעת משפטית/חשבונאית בסוגיות מס מורכבות הייחודיות למוסדות להשכלה גבוהה, בדגש על סוגיות מיסוי וניכוי מס במקור, מע"מ מלכ"רים ומיסוי בינלאומי.

8.3.2. ליווי וטיפול בסוגיות פטור ממס לפקודת מס הכנסה; בחינת היבטי מס שכר, מע"מ בגין עסקאות אקראי; סוגיות ביטוח לאומי וכו'.

8.3.3. ליווי וייצוג שוטף בדיונים והשגות בפני רשויות המס בישראל.

8.4. המציע הזוכה מחויב לבצע את מלוא השירותים בעצמו ובאמצעות צוות הליבה שאושר, והסתייעות בגורם מקצועי חיצוני בעל מומחיות ייחודית תותר אך ורק כחריג לשירותים מוגדרים ובכפוף לקבלת אישורה המוקדם מראש ובכתב של האוניברסיטה.

הסתייעות כאמור אינה גורעת מאחריותו הבלעדית, המלאה והשילוחית של הספק לכלל תוצרי השירות ומעשי הגורם החיצוני, והיא כפופה במלואה להוראות **סעיף 11 להסכם ההתקשרות (נספח ג')** המהוות חלק בלתי נפרד ממפרט זה.

9. החלפת אנשי צוות ליבה מקצועי ייעודי:

- 9.1. השירותים יבוצעו בפועל אך ורק באמצעות אנשי הצוות שאושרו במסגרת הצעת המציע הזוכה. החלפת מי מאנשי הצוות תותר אך ורק בנסיבות הכרחיות ובלתי צפויות שאינן תלויות במציע הזוכה ותיעשה בכפוף להודעה מוקדמת בכתב של 30 ימים מראש מטעם המציע הזוכה ואישור מראש ובכתב של האוניברסיטה.
- 9.2. בכל מקרה של החלפה, מכל סיבה שהיא, לרבות לבקשת האוניברסיטה או ביוזמת המציע הזוכה, יידרש המציע הזוכה להעמיד איש צוות חלופי בעל הכשרה, ניסיון ורמת מקצועיות שאינם נופלים מאלה של איש הצוות המוחלף, וזאת בכפוף לשיקול דעתה של האוניברסיטה.
- 9.3. החלפה תבוצע בתוך פרק זמן סביר בנסיבות העניין, תוך הבטחת רציפות מלאה של השירותים. איש הצוות החלופי ייכנס לתפקידו רק לאחר קבלת אישור בכתב מאת האוניברסיטה.
- 9.4. המציע הזוכה יישא באחריות לביצוע הליך חפיפה מסודר בין איש הצוות המוחלף לבין מחליפו, על חשבונו וללא דרישת תשלום נוסף מן האוניברסיטה.
- 9.5. במקרה של נבצרות זמנית או קבועה של מי מאנשי הצוות, יידרש המציע הזוכה להעמיד מענה מקצועי חלופי הולם באופן מיידי, ולציין גורם חלופי אשר ישמש כאיש קשר מקצועי זמני או קבוע, לפי העניין.
- 9.6. מובהר כי הוראות סעיף זה יחולו ויפורשו בהתאמה ובהשלמה להוראות סעיף 5 להסכם ההתקשרות (נספח ג') על כל תתי סעיפיו, לעניין החלפת אנשי צוות.

פרק ו' – ממשקי עבודה, רמת שירות וכללי

10. ממשקי עבודה וזמינות:

- 10.1. **זמינות:** במהלך תקופת העבודה האינטנסיבית על הדוחות הכספיים השנתיים (בחודשים דצמבר עד מרץ), מתחייב הספק לרמת זמינות מוגברת ולזמני תגובה כדלקמן: זמן תגובה ראשוני תוך 24 שעות וזמן טיפול/מענה תוך 3 ימי עבודה.
- 10.2. **ממשקי עבודה באוניברסיטה:** ממשקים מקצועיים, חשבונאיים וביקורתיים יתנהלו במישרין מול סמנכ"ל הכספים, החשב ומנהלת תחום חשבונאות ומיסוי.
11. **התאמות שירות ועדכוני תקינה ללא תוספת עלות:** מובהר כי במהלך תקופת ההתקשרות עשויים להידרש שירותים מקצועיים נוספים או התאמות לשירותים המפורטים במפרט זה, הנובעים משינויים בדיון, בתקינה מקצועית, או מצרכים מתפתחים של האוניברסיטה. שירותים כאמור, ככל שהם נכללים בגדר תחומי השירות נשוא המכרז ומהווים המשך או נגזרת סבירה שלהם, ייכללו במסגרת השירותים הניתנים, ולא יקנו לספק תמורה נוספת מעבר למחירים שנקבעו בהצעתו, אלא אם נקבע אחרת מראש ובכתב על ידי האוניברסיטה.

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ג(2)

כתב התחייבות על שמירת סודיות

הואיל והח"מ, _____ ת.ז.ח.פ. _____ (להלן: "הספק"), הגיש הצעה לאוניברסיטת תל אביב (להלן: "האוניברסיטה") בקשר לאספקת שירותי _____ (להלן: "ההתקשרות" או "השירותים");

והואיל ולשם ההתקשרות ו/או אספקת השירותים האוניברסיטה נדרשת, בין היתר, להעביר לספק מידע סודי כהגדרתו להלן;

לפיכך הספק מצהיר ומתחייב בזאת כלפי האוניברסיטה כדלקמן:

- בהתחייבות זו תהיה למונחים הבאים המשמעות המופיעה לצידם:
"עובדי הספק" – כל אחד מעובדי הספק ו/או הפועלים בשמו לרבות קבלני משנה ו/או מי מטעמו.
"מידע סודי" – כל מידע (information), ידע (know-how), ידיעה, מסמך, תכתובת, תוכנית, נתון, מודל, חוות דעת, מסקנה וכל דבר אחר כיוצ"ב בין בכתב ובין בע"פ ו/או בכל צורה או דרך של שימור ידיעות בצורה חשמלית ו/או אלקטרונית ו/או אופטית ו/או מגנטית ו/או אחרת, אשר יגיע לידי הספק או עובדי הספק בקשר להסכם, בין אם נתקבל עקב קבלת מכרז זה ו/או במהלך תקופת ההתקשרות ו/או לאחר מכן, לרבות ומבלי לפגוע מכלליות האמור לעיל: מידע שיימסר ע"י האוניברסיטה ו/או כל גורם אחר ו/או מי מטעמו וכן מידע שפותח על ידי הספק ו/או נאסף ו/או שוכתב על ידו בקשר עם ביצוע השירותים המבוקשים.
- ידועה לספק היטב החובה הכללית והמיוחדת של הספק ועובדי הספק לשמור בסוד כל מידע סודי שהובא לידיעתם או לידיעת עובדיהם, עקב הסכם זה ו/או תוך כדי מילוי תפקידיהם וכן החובה לנקוט באמצעים סבירים על מנת להבטיח שעובדי הספק ישמרו על סודיות העניינים המגיעים לידיעתם במהלך עבודתם.
- הספק מתחייב לשמור בסודיות מוחלטת, ולא לגלות או להעביר או להודיע או למסור או לפרסם או להעתיק או להשתמש או להעניק בתמורה או שלא בתמורה, במישרין או בעקיפין ובכל דרך שהיא, או להביא לידיעת כל אדם או גוף כלשהו את המידע הסודי החל ממועד החתימה על ההסכם, במהלך תקופת ההתקשרות, לפני תחילתה ואף לאחריה, ללא מגבלת זמן, למעט לידי עובדי הספק, אשר המידע הסודי דרוש להם לצורך אספקת השירותים.
- הספק מתחייב לשמור בהקפדה את המידע הסודי, ולנקוט בכל אמצעי הזהירות הנדרשים לשם אבטחה ומניעת אובדנו ו/או הגעתו לידי אחר.
- הספק מתחייב להגביל את הגישה למידע הסודי אך ורק לעובדי הספק, אשר גישתם למידע הסודי נחוצה לשם אספקת השירותים.

6. הספק מתחייב להביא את תוכנו של כתב התחייבות זה לידיעת כל אחד מעובדי הספק העוסקים באספקת השירותים; וכן ליידעם על העונש הקבוע בחוק עקב אי מילוי ההתחייבות, וכן לפעול לכך שעובדי הספק יתחייבו אישית לפעול על פי הוראות כתב התחייבות זה באמצעות חתימה עליו.
7. הספק מתחייב להיות אחראי ולנקוט באמצעים סבירים כדי לוודא כי כל עובדי הספק העוסקים באספקת השירותים, ככל שקיימים, ישמרו על סודיות בהתאם לכתב התחייבות זה, ולא יעבירו בכל דרך שהיא, ולא יעניקו בתמורה או שלא בתמורה, יודיעו, ימסרו, יפרסמו, יגלו, יעתיקו או ישתמשו, שלא בקשר לאספקת השירותים, או יביאו לידיעת כל אדם – למעט את המידע הסודי, כולו או חלק ממנו, ככל שיגיע אליהם.
8. ידועות לספק חובות שמירת הסודיות מכוח חוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, והתקנות שמכוחו, והוא מתחייב לפעול על פי הן.
9. הספק מצהיר כי ידוע לו שאי מילוי התחייבויותיו עלול להוות עבירה לפי פרק ז' (בטחון המדינה, יחסי חוץ וסודות רשמיים) לחוק העונשין, תשל"ז-1977.
10. ההתחייבות הנ"ל תחול החל ממועד חתימת ההסכם ותמשיך לחול גם לאחר סיום ההתקשרות.
11. התחייבות זו לא תחול על: (1) מידע שהספק יפרסם בהתאם לדרישות ההתקשרות או בהתאם להוראות הדין /או על פי צו של בית משפט ו/או לפי בקשה של רשות מוסמכת, ובלבד שהספק יעדכן את האוניברסיטה באופן מיידי בדבר הדרישה למסירת המידע, יאפשר לה להתגונן כנגדה ויסייע לה בכך כמידת האפשר; (2) מידע שהוא בבחינת נחלת הציבור, אלא אם הפך נחלת הציבור עקב הפרת התחייבות הספק; (3) מידע שהגיע לידי הספק מצד ג', שלא עקב הפרת התחייבות לשמירת סודיות, עובר להעברתו על ידי האוניברסיטה; (4) מידע שהגיע לידי הספק שלא עקב הפרת התחייבות לשמירת סודיות, מצד שלישי, שלמיטב ידיעתו של הספק איננו כפוף לחובת שמירת סודיות כלפי האוניברסיטה בהתאם להתחייבות לשמירת סודיות או בדרך אחרת האוסרת עליו להעביר מידע זה; (5) מידע שנאסף ושוכתב על ידי הספק לצרכים מקצועיים פנימיים של הספק באופן שאיננו ניתן לזיהוי כמידע הקשור למזמינה; (6) מידע שהספק חייב לגלותו לפי הוראות הדין ו/או על פי צו של בית משפט ו/או לפי בקשה של רשות מוסמכת.

ולראיה באתי על החתום:

חתימת מורשי החתימה + חותמת

תאריך

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ג(3) – אישור קיום ביטוחים

תאריך הנפקת האישור ____/____/____		אישור קיום ביטוחים						
אישור ביטוח זה מהווה אסמכתא לכך שלמבוטח פוליסת ביטוח בתוקף, בהתאם למידע המפורט בה. המידע המפורט באישור זה אינו כולל את כל תנאי הפוליסה וחריגיה. יחד עם זאת, במקרה של סתירה בין התנאים שמפורטים באישור זה לבין התנאים הקבועים בפוליסת הביטוח יגבר האמור בפוליסת הביטוח למעט במקרה שבו תנאי באישור זה מיטיב עם מבקש האישור.								
מבקש האישור	גורמים נוספים שייחשבו כמבקש האישור	המבוטח	אופי העסקה והעיסוק המבוטח	מעמד מבקש האישור				
שם : אוניברסיטת תל אביב	חברות אם ו/או בנות ו/או אחות ו/או קשורות ו/או שלובות ו/או חלק מקבוצה.	שם : ת.ז.ח.פ.	אופי העסקה : נדל"ן שירותים אספקת מוצרים אחר : _____	☐ משכיר ☐ שוכר ☐ זכיון ☐ קבלני משנה ☒ מזמין שירותים ☐ מזמין מוצרים ☐ אחר : _____				
מען :		מען :	העיסוק המבוטח : שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים					
סוג הביטוח	מספר הפוליסה	נוסח ומהדורת הפוליסה	תאריך תחילה	תאריך סיום	גבול האחריות לכלל פעילות המבוטח/ סכום ביטוח	מ	ט	כ
					למקרה	ב	ב	ע
צד ג'					4,000,000	נ	ה	302 אחריות צולבת 307 חבות בגין קבלנים וקבלני משנה 309 ויתור על תחלוף לטובת מבקש האישור 315 כיסוי לתביעות המל"ל 321 מבוטח נוסף בגין מעשי ו/או מחדלי המבוטח – מבקש האישור 322 מבקש האישור צד ג' 328 ראשוניות
אחריות מעבידים					20,000,000	נ	ה	309 ויתור על תחלוף לטובת מבקש האישור 319 מבוטח נוסף היה וייחשב כמעביד של מי מעובדי המבוטח – מבקש האישור 328 ראשוניות 350 חבות כלפי קבלנים וקבלני משנה היה ומבקש האישור יחשב כמעביד
אחריות מקצועית					4,000,000	נ	ה	301 אובדן מסמכים 302 אחריות צולבת (למעט בגין אחריותו המקצועית של מבקש האישור) 304 הרחב שיפוי בגין מעשי ומחדלי/ פעילות המבוטח 325 מרמה ואי יושר עובדים 327 עיכוב/שיהוי עקב מקרה ביטוח 328 ראשוניות 332 תקופת גילוי – 6 חודשים
פירוט השירותים (בכפוף לשירותים המפורטים בהסכם בין המבוטח למבקש האישור) :								
077 - שירותי ביקורת, 082 - שירותי ניהול, 086 - שירותי פיקוח, תכנון ובקרה								
ביטול/שינוי הפוליסה								
שינוי או ביטול של פוליסת ביטוח, לא יכנס לתוקף אלא 30 יום לאחר משלוח הודעה למבקש האישור בדבר השינוי או הביטול.								
חתימת האישור								
המבטח :								

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ג(4)

דרישות אבטחת מידע והגנת הפרטיות – עבור ספק המבצע עיבוד למידע

1. כללי

1.1. כתב התחייבות זה מושתת על הוראות חוק הגנת הפרטיות, תשמ"א – 1981 ("חוק הגנת הפרטיות"), תקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע), תשע"ז – 2017 ("תקנות אבטחת המידע"), תקנות נוספות מכוח חוק הגנת הפרטיות, הנחיית רשם מאגרי המידע 2/2011 – שימוש בשירותי מיקור חוץ לעיבוד מידע, הנחיות רלבנטיות נוספות של רשם מאגרי המידע ("ההנחיות") וכל חוק, תקנות והנחיות בקשר עם עיבוד מידע אישי במיקור חוץ, התקפים בעת החתימה שיהיו תקפים בעתיד, על כל שינוי שיחול בהם (יחד – "הדין").

1.2. בכל מקרה, הוראות כתב התחייבות זה אינן ממעטות מהוראות הדין. מקום בו הדין מציב דרישות מהספק העודפות על הוראות כתב התחייבות זה, תחולנה הדרישות כאמור בנוסף על הוראות כתב התחייבות זה. הנספחים לכתב התחייבות זה מהווים חלק בלתי נפרד ממנו. על הספק חלה החובה להתעדכן בהוראות הדין ולפעול על פיהן.

1.3. מובהר בזאת, כי בתקופת מתן השירותים כהגדרתם בהסכם שבין הספק לבין אוניברסיטת תל-אביב (להלן "האוניברסיטה"), בהתאם למצוין בהסכם מיום _____ ("השירותים", "ההסכם", "הספק" ו"האוניברסיטה" בהתאמה), מבצע הספק פעולות ותהליכים במידע עבור האוניברסיטה.

1.4. לצורך כתב התחייבות זה, "מידע" הוא כל מאגר מידע, מידע, נתונים וידע, המצויים כעת ושימצאו בעתיד בידי הספק או בידי מי מטעמו, או שיש או תהיה לספק או למי מטעמו גישה למידע, נתונים וידע כאמור, הקשורים, או נוגעים לאוניברסיטה, לתפעולה, לפעילותה, לתלמידה, עובדיה, ספקיה, לכל צד שלישי מטעמה ולכל אוניברסיטה, תאגיד וארגון הקשור אליה. בכלל זה, "מידע" יכול לכלול את המונח "מידע", "מידע רגיש" ו"מידע ביומטרי" כהגדרתם בחוק הגנת הפרטיות.

1.5. ידוע לספק כי המידע הינו מנכסיה העיקריים והחיוניים של האוניברסיטה והוא מבין שמתן השירותים על ידו מחייב הקפדה ושמירה על הוראות הדין ובכלל זה שמירתו המאובטחת של המידע בתנאי אבטחת מידע, סודיות ודיסקרטיות מלאים.

2. הצהרות והתחייבויות הספק כלפי האוניברסיטה לעניין קיום חוק הגנת הפרטיות:

2.1. הספק מצהיר בזאת כי הוא מקיים את הוראות חוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981 ובכלל זה כל חקיקת משנה והנחיות כפי שתהיינה מעת לעת לפי חוק הגנת הפרטיות ו/או תוצאנה על ידי רשם מאגרי המידע ו/או הרשות להגנת הפרטיות.

2.2. מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, הספק מתחייב להמשיך ולקיים את הוראות חוק הגנת הפרטיות והתקנות מכוחו כפי שתחולנה מעת לעת ביחס למחזיק כהגדרתו בחוק.

2.3. מבלי לגרוע מכל זכות הקיימת לאוניברסיטה, מכוח כל דין והסכם, הספק נותן בזאת את הסכמתו לאוניברסיטה להעביר לגורם מאסדר את ההסכם ואת כתב התחייבות זה.

3. ממונה על אבטחת מידע

3.1. הספק מצהיר כי מונה על ידו ממונה על אבטחת מידע, וכי יכהן אצלו ממונה כזה למשך כל תקופת ההתקשרות על פי ההסכם, ובכלל זה כל תקופת הארכה (ככל שתהא כזו), וכן במשך 90 יום לאחר סיום ההסכם מכל סיבה שהיא.

3.2. הממונה על אבטחת המידע יהיה בעל הכשרה מקצועית וניסיון רלוונטי בתחום עיסוקו.

3.3. ספק שלא מינה ממונה על אבטחת מידע – מנכ"ל הארגון ישמש כממונה לאבטחת מידע ויידרש לחתום על הסכם זה.

4. מטרות השימוש במידע

4.1. הספק יקבל מידע ו/ או גישה למידע הנדרש לצורך מתן השירותים לאוניברסיטה, כפי שאלו הוגדרו בהסכם, או באישור האוניברסיטה בכתב **בלבד**.

4.2. הספק איננו רשאי לעשות כל שימוש במידע, שנמסר לו על ידי האוניברסיטה או מי מטעמה, או נאסף על ידו עבור האוניברסיטה או מי מטעמה, אלא לצורך מתן השירותים, על-פי הגדרתם בהסכם.

4.3. הספק לא יעביר את המידע לצד שלישי, ללא הסכמה מפורשת, בכתב ומראש של האוניברסיטה.

4.4. הספק לא ישמור העתק של מידע שנמסר לו על ידי האוניברסיטה, או שנאסף עבורה או עבור מי מטעמה, אלא על פי הנחיות האוניברסיטה.

5. איסוף מידע

5.1. אם במהלך אספקת השירותים, יעסוק הספק באיסוף מידע במישרין מנושאי מידע, אזי, מבלי לגרוע מהוראת כל דין, הספק מתחייב:

5.2. לקיים את חובת ההודעה כלפי כל נושא מידע שאליו נעשית פניה לאיסוף מידע, בהתאם לקבוע בסעיף 11 לחוק הגנת הפרטיות.

5.3. להביא את נוסח ההודעה לאישורם של מנהל אבטחת המידע וקצין הפרטיות של האוניברסיטה קודם לאיסוף המידע.

5.4. להימנע לחלוטין מאיסוף מידע או מגישה למידע שלא כדין, לרבות תוך שימוש במאגרי מידע בלתי חוקיים.

6. גילוי על פי הוראת רשות מוסמכת:

6.1. היה והספק קבל דרישה לגלות מידע השייך לאוניברסיטה ונמצא תחת אחריותו, לרשות מוסמכת על פי הוראה בדין מהרשות, רשאי הספק להעביר אך ורק את המידע שנדרש לגלות לרשות הדורשת ובלבד שהספק:

6.1.1. הודיע לרשות שהוא פועל מכוחו של כתב התחייבות זה;

6.1.2. הודיע לאוניברסיטה בכתב על קבלת הדרישה למידע, מיד עם קבלתה;

6.2. במקרה בו קיימת מניעה על פי דין למתן הודעה על ידי הספק לאוניברסיטה כאמור, יודיע הספק לאוניברסיטה על קבלת הדרישה למסירת המידע, מיד עם הסרת המניעה.

7. גישה למידע על ידי האוניברסיטה ומסירת מידע לרשויות

7.1. בכל עת במהלך תקופת ההתקשרות ע"פ ההסכם ולאחריו, כל עוד הספק מחזיק במידע עבור או מטעם האוניברסיטה, יאפשר הספק גישה לאוניברסיטה ולמי מטעמה למידע ולנתונים אודות המידע מתוך מערכות המידע של הספק ומי מטעמו, בהתאם להנחיות האוניברסיטה ביחס לאופן מתן הגישה, ובהעדר הנחיות כאמור – באמצעי גישה סבירים ומקובלים.

7.2. ידוע לספק שהאוניברסיטה עשויה להידרש למסור כל מידע, נתונים ומסמכים בקשר להסכם ולכתב התחייבות זה, לרשות להגנת הפרטיות או לרשויות מוסמכות אחרות.

8. מיפוי, ניהול נכסי מידע ונהלים (היה והספק מחזיק במאגר מידע של האוניברסיטה)

8.1. הספק יערוך, ינהל ויעדכן את מסמכי מבנה מאגרי המידע והגדרות מאגרי המידע המכילים את המידע של האוניברסיטה המצוי ברשותו, בהתאם לתקנות אבטחת המידע וכן רשימה של נכסי המידע שברשותו או בשליטתו הקשורים לאוניברסיטה. הספק יעביר עותק מרשימת נכסי המידע למחלקת מערכות המידע של האוניברסיטה, בהתאם לבקשת האוניברסיטה.

8.2. הספק יערוך, ינהל, יעדכן אחת לשנה לפחות ובהתאם להנחיות האוניברסיטה, ויוודא שכל מורשי הגישה מטעמו פועלים בהתאם לנהלי אבטחת מידע, הכוללים את כלל הדרישות בהתאם לתקנות אבטחת המידע ובכתב התחייבות זה.

9. אחזקת מאגרי מידע (היה והספק נדרש למאגר מידע של האוניברסיטה)

9.1. מלוא המידע המצוי במאגרי המידע של האוניברסיטה אשר בידי הספק או שיש לספק גישה אליהם במסגרת ההתקשרות בינו לבין האוניברסיטה, הינו בבעלות האוניברסיטה על כל המשתמע מכך. הספק מתחייב שכל גישה שלו, או של מי מטעמו, למידע ולמאגר המידע, תתבצע אך ורק בהתאם להוראות האוניברסיטה ולמטרות אשר הוגדרו לו על ידי האוניברסיטה במסגרת ההתקשרות.

9.2. הספק מתחייב שהוא, או מי מטעמו, יקפיד כי כל איסוף מידע או שימוש בו יבוצע אך ורק בהתאם להוראות החוק והדין, ועל פי הנחיות האוניברסיטה.

9.3. ככל שהספק שומר מידע נוסף שנתקבל מהאוניברסיטה, מעבר למידע אשר הוגדר במפורש על ידי האוניברסיטה, עליו לבצע את השמירה ואת ההגנה על המידע בהתאם להוראות החוק, התקנות והנחיות רשות להגנת הפרטיות הרלוונטיות, לרבות בנוגע לרישום מאגרים, בהתאם לצורך.

9.4. הספק יפריד ויחצוץ במערכות המידע שלו, ככל שניתן באמצעות הפרדה פיסית ו/או לוגית, בין הפעילות שהוא מבצע עבור האוניברסיטה במסגרת מתן השירותים לבין כל פעילות עיבוד מידע אחרת שהוא מבצע עבור עצמו או עבור צדדים שלישיים.

9.5. אם הספק מחזיק במאגרי מידע של בעלים שונים, הספק יודא שאפשרות הגישה לכל מאגר תהיה נתונה רק למי שהורשו לכך במפורש בהסכם בכתב בינה לבין בעליו של אותו מאגר.

10. אי עיסוק בסחר במידע

10.1. הספק מצהיר ומתחייב כי הוא איננו עוסק באספקת שירותי דיוור ישיר, כמשמעותם בחוק (למעט שירותי דיוור שנעשים עבור האוניברסיטה והוגדרו בהסכם), או בכל מכירה, הפצה או סחר במידע כהגדרתם בחוק.

11. מימוש זכות העיון, תיקון ומחיקה

11.1. הספק יודיע לאוניברסיטה בכתב על כל בקשה של נושא מידע לממש את זכותו בחוק לעיון, לתקן ולמחוק מידע שעליו הנמצא בחזקת הספק וישמע להנחיות האוניברסיטה בקשר לבקשה כאמור.

12. העברת המידע לספק (היה והספק נדרש למאגר מידע של האוניברסיטה)

12.1. העברת נתונים פיסית – עקרונות מנחים :

- 12.1.1.** פרטי אנשי קשר בצד מוסר המידע ומקבלו – יאושרו על-ידי האוניברסיטה.
- 12.1.2.** צורת העברת המידע תאושר על ידי האוניברסיטה טרם ביצוע העברה - מדיה מגנטית/ ניירת וכיו"ב.
- 12.1.3.** שינוע המידע ייעשה ישירות לאתר היעד כפי שייקבע בכתב מול האוניברסיטה בתאום ובאישור מראש.
- 12.1.4.** על הגורם החיצוני לאבטח את המידע המגיע מהאוניברסיטה בהתאם לחוק הגנת הפרטיות ובאמצעי הגנה נוספים במידה ויוגדרו על ידי האוניברסיטה.

12.2. תווך תקשורת – עקרונות מנחים :

- 12.2.1.** לא תבוצע כל העברת מידע של האוניברסיטה ו/או כל חומר רגיש אחר באמצעות רשת האינטרנט ללא הצפנה (באמצעים מוגדרים ומוסכמים מראש על-ידי האוניברסיטה).
- 12.2.2.** תצורת העבודה (העברת קבצים, מסמכים וכיו"ב) תאושר על-ידי מנהל אבטחת המידע והגנת סייבר של האוניברסיטה.
- 12.2.3.** יתקיים זיהוי ואימות חזק של שני הצדדים המתקשרים.
- 12.3.** אם העברת מידע מגורם החיצוני אל תוך האוניברסיטה תעשה באמצעות התקן נייד, יש להעביר את המידע ראשית לצוות אבטחת המידע והסייבר לשם בדיקה ראשונית.
- 12.4.** לא יתקיים שיתוף מידע של האוניברסיטה בין פרויקטים שונים של הספק ללא אישור מראש של תחום אבטחת מידע והגנת סייבר באוניברסיטה.
- 12.5.** העברת נתונים בין האוניברסיטה לבין הספק, במידה ותידרש, תתבצע בצורה מוצפנת לפי הסטנדרטים המקובלים ובהתאם להגדרות מאושרות על-ידי האוניברסיטה.

13. שמירה והשמדת המידע

13.1. הספק מתחייב לסמן כל פלט של מידע המופק (במידה ומופק) ממאגרי המידע של האוניברסיטה באמצעות כותרת עליונה בנוסח הבא : "מכיל מידע מוגן לפי חוק הגנת הפרטיות - המוסר שלא כדין עובר עבירה".

13.2. בסיום תקופת ההתקשרות ע"פ ההסכם ולבקשת האוניברסיטה בכל מועד אחר, הספק ישיב את המידע לאוניברסיטה, או יעבירו לספק אחר, בהתאם להנחיות האוניברסיטה וימחק באופן מלא, סופי ובלתי חוזר כל עותק של המידע הנמצא ברשותו, יוודא שלא נשאר בידיו עותק כלשהו של המידע, לרבות על גבי מדיה נתיקה, אתרי גיבוי ושחזור מאסון, זיכרונות מטמון וכיו"ב - הכל בהתאם ללוח זמנים לביצוע שתקבע האוניברסיטה, או כפי שקבוע בהסכם בין הצדדים. בתום התהליך ימסור הספק לאוניברסיטה תצהיר ערוך כדין של ממונה האבטחה (או האחראי על האבטחה, במידה ולא מינה ו/ או איננו מחויב על פי דין למנות ממונה אבטחה) מטעמו על השלמת פעולות המחיקה, ביעור והשמדה של המידע.

13.3. על אף האמור לעיל, ככל שיש הוראה בדין המחייבת שמירה של המידע על ידי הספק, או שהספק נדרש לשמור מידע לצורכי התגוננות מתביעות, ישמור הספק את המידע המינימלי הנדרש, יעביר את המידע לסטאטוס של ארכוב, יאפשר גישה למידע אך ורק למטרה הנ"ל ולמורשי גישה הנדרשים לכך בלבד (כדוגמת מנכ"ל ויועץ משפטי) ויערוך נוהל מתאים לניהול המידע המאורכב ויפעל לפיו. כל עוד נותר המידע שמור בארכיב הספק, תחולנה עליו כל הוראות כתב התחייבות זה וכן הוראות בעניין סודיות המידע בהסכם.

13.4. הוראות כתב התחייבות זה תמשכנה לחול, אף לאחר סיום ההסכם מכל סיבה וכל עוד הספק, או ספקי משנה שלו, מחזיקים במידע.

14. הדרכה

14.1. כתנאי לגישת כל מורשה גישה למידע, הספק ידריך את מורשי הגישה ביחס למטרות השימוש במידע – ביחס למורשי גישה קיימים – בסמוך לאחר החתימה על ההסכם ולאחר מכן לכל מורשה גישה נוסף שהספק יאפשר לו גישה למידע.

14.2. הספק יקיים תיעוד בכתב על קיומה של כל הדרכה כאמור, בו יצוין מועד ההדרכה ומשכה, שם המדריך, העובדים הנוכחים בהדרכה ותכני ההדרכה שהועברו להם. הספק יעביר לאוניברסיטה עותק של התיעוד ע"פ דרישתה.

15. אבטחה פיסית (היה ומאגר המידע מוחזק במתחם הספק)

15.1. הספק מתחייב כי הגישה לאזורים שקיים בהם מידע וארונות התקשורת תהייה מתועדת ומבוקרת באופן המאפשר את וידוא זהות האדם הניגש לצידוד הנ"ל הכולל מניעת הכחשה. רשומות הכניסה ישמרו למשך שנתיים (לתקופה שלא תפחת מ-24 חודשים) ויועברו לאוניברסיטה לפי דרישה.

15.2. בכל מקרה בו המידע נמצא ברשות הספק או מי מטעמו, הספק מתחייב לתעד הכנסה והוצאה של ציוד אל המתקנים בהם ממוקם המידע ומהם.

15.3. הספק מתחייב כי כניסת ספקים או לקוחות לאזורי חוות השרתים תהיה מבוקרת, תכלול ליווי ותירשם ביומן רישום אירועים. באופן בו תתאפשר שליטה בנכנסים על ידי מאבטח / מערכת טכנולוגית.

15.4. אמצעים לבקרת כניסה פיסית: הספק מתחייב כי השרתים והציוד המשמש לאחסון, עיבוד וגישה למידע, לשרתי הספק וליישומי הספק יוגנו על ידי אמצעים מתאימים לבקרת כניסה כדי להבטיח שרק לעובדים מורשים תותר הגישה.

16. מידע מודפס, מידע פיסי ומדיה מגנטית

- 16.1.** על הספק ליידע את עובדיו וכל מי שנחשף למידע במסגרת התהליכים אצל הספק על חובת יישום ההנחיות לשמירה על מידע מודפס, מצעי מידע פיזיים ומדיה מגנטית.
- 16.2.** באזורי קבלת קהל ועל שולחנות לקבלת קהל לא יאוחסן מידע.
- 16.3.** מידע פיזי כגון: אמצעי אחסון אלקטרוני או ניירת האוגרים מידע - אין להשאירם ללא השגחה ולאחר שעות העבודה יש לאחסנם במקום נעול.
- 16.4.** חל איסור להשאיר פלט המכיל מידע במדפסות או במכונות צילום. על מדפיס או מצלם המידע לקחת לחזקתו את הפלט או החומר המודפס ולא להשאיר אותם ללא השגחה במדפסת או במכונת הצילום.
- 16.5.** מידע אשר השימוש בו הסתיים, חייב לעבור גריסה או להיות מאוחסן בארכיון מאובטח.
- 16.6.** אם יש צורך בהשמדה או סילוק של מדיה מגנטית כדוגמת דיסקים, קלטות גיבוי, מדיה נתיקה מכל סוג, פלט נייר וכו' שכולל מידע, הספק יבער את המידע שבמדיה בהתאם להנחיות ממונה אבטחת המידע של האוניברסיטה לאחר גיבוי המידע בהתאם לצורך והנחיותיה.
- 16.7.** הספק מתחייב שלא להוציא מידע להתקנים ניידים למעט לצורכי גיבוי.
- 16.8.** אם הספק מעתיק מידע לקלטות גיבוי, יודא הספק שאין עירוב של מידע מסיווגים שונים על אותו התקן.

17. הרשאות גישה ומידור

- 17.1.** למידע המגיע מהאוניברסיטה או מטעמה תתאפשר גישה רק לעובדים הכרחיים ומורשים לצורך ביצוע השירותים ע"פ ההסכם. באחריות מנהל אבטחת המידע של הספק או מי מטעמו להגדיר את הגדרות הגישה לעובדים הרלוונטיים.
- 17.2.** הספק לא יעניק לעובד מעובדיו, או כל צד שלישי מטעמו, אשר אינם חלק מביצוע השירותים ע"פ ההסכם, גישה למידע מבלי אישור מהאוניברסיטה. הספק יפחית סיכוני גניבה, הונאה או שימוש לרעה או בלתי מורשה במידע באמצעות נקיטת אמצעי הגנה סבירים ומקובלים, בין היתר ובהתאם לנדרש על ידי האוניברסיטה.
- 17.3.** הספק ימנע מקרים בהם עובדיו או מי מטעמו ינסו לגשת למאגרים אליהם לא קיבלו הרשאה. אם עובד או מי מטעם הספק ניסה בפעם השנייה לגשת למאגר שאינו מורשה גישה אליו, על הספק למנוע ממנו כל גישה למאגרים המכילים מידע של האוניברסיטה ולדווח על כך מידית לאוניברסיטה.
- 17.4.** הספק יתיר למורשי הגישה לגשת למידע רק לאחר שחתמו על כתב התחייבות לשמירה על סודיות, אבטחת מידע, הגנת סייבר ופרטיות המידע, הכולל הוראות לפחות כמו ההוראות בכתב התחייבות זה ועל כל התחייבות של הספק לסודיות מכוח ההסכם. לפי דרישת האוניברסיטה בכתב מהספק, בהתאם לרמת רגישות המידע שהספק מעבד עבור האוניברסיטה בהתאם להסכם, לפי שיקול דעת האוניברסיטה, יחתמו מורשי הגישה על נספח התחייבות לסודיות ופרטיות במישרין כלפי האוניברסיטה.

18. מעקב ותיעוד

- 18.1.** הספק יישם מערכות שיערכו תיעוד ומעקב אחר כל גישה וניסיון גישה למידע.
- 18.2.** המידע הנאסף ממערכות תיעוד ומעקב אלה יישמר למשך שנתיים (24 חודשים) לאחר קרות האירוע המתועד על-ידן.
- 18.3.** ממונה אבטחת המידע יבחן את דוחות מערכות התיעוד והמעקב מדי חודש לשם איתור תקריות ואנומליות.
- 18.4.** הספק ימסור לאוניברסיטה לפי דרישה כל מידע שנאסף באמצעות מערכות לבקרת גישה כאמור.
- 18.5.** מבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל, הספק מתחייב:
- 18.5.1.** לנהל מנגנון תיעוד אוטומטי שיאפשר בקרה וביקורת על מערכות שניגשות למידע.
- 18.5.2.** שבכל פניה למערכות של הספק ולמידע, יירשמו כל הנתונים הבאים: זהות המשתמש, התאריך והשעה של ניסיון הגישה, רכיב המערכת שאליו בוצע ניסיון הגישה, סוג הגישה, היקפה, והאם הגישה אושרה או נדחתה;
- 18.5.3.** תיעוד הגישה יישמר בשרתים נפרדים מהשרתים המאחסנים את המידע;
- 18.5.4.** מנגנון הבקרה לא יאפשר, ביטול או שינוי של הפעלתו.
- 18.5.5.** מנגנון הבקרה יאתר שינויים או ביטולים בהפעלתו ויפיץ התראות לממונה אבטחת מידע מטעם הספק ולצוות אבטחת מידע אצל הספק.

19. גישה מרחוק

- 19.1.** גישה מרחוק לכל מערכת מחשבים בבעלות, בהחזקת או בשליטת הספק, שהינה בעלת קישוריות, ישירה או עקיפה לאמצעי המאחסן מידע ("מערכות מידע") לא תיעשה אלא בטכנולוגיה המשלבת זיהוי ואימות המשתמש בהזדהות חזקה.
- 19.2.** תווד התקשורת המשמש לגישה מרחוק יהיה מוצפן אף הוא.

20. אבטחה לוגית

- 20.1.** הספק יישם אמצעי אבטחה הולמים שימנעו חדירה מכוונת או מקרית למערכות הספק או למערכות התשתית והתקשורת.
- 20.2.** הספק יפריד בין רשתות המאכלסות את המידע ליישומים ולכלל הרשתות (סגמנטציה).
- 20.3.** כל אמצעי אבטחת המידע שהספק משתמש בהם יעברו הקשחות לפי המלצות היצרן.
- 20.4.** הספק יעדכן באופן שוטף את המערכות המשמשות לשירותים, למניעת ניצול פרוצות אבטחת מידע.
- 20.5.** מידע של האוניברסיטה יישמר בספריות ייעודיות עבור האוניברסיטה בלבד. לספריות אלה תתאפשר גישה לעובדים מורשים בלבד הרלוונטיים לביצוע השירותים ע"פ ההסכם. הגישה לספריות תתאפשר רק באמצעות סיסמה אישית.

21. אבטחת תחנות קצה

- 21.1.** אין לשמור מידע של האוניברסיטה בתיקיות מקומיות על גבי תחנות עבודה ולמען הסר ספק חל איסור מוחלט לשמור מידע של האוניברסיטה על גבי מחשבים ניידים למעט במקרים בהם יתקבל אישור בכתב מהאוניברסיטה.

21.2. חל איסור מוחלט לשמור מידע רגיש (כהגדרתו בחוק הגנת הפרטיות) באופן מקומי בתחנת קצה של המשתמש.

21.3. יש להקשיח תחנות קצה לפי נוהגים מיטביים המקובלים בתחום.

21.4. יש להתקין אנטי-וירוס בכל תחנות הקצה.

21.5. יש למנוע הכנסת מדיה נתיקה (USB) לתחנות הקצה.

22. קישוריות לאינטרנט

22.1. הספק יבצע מידור והפרדה בין המערכות המעבדות מידע הקשור לאוניברסיטה לבין ממשקים חיצוניים, בעיקר בכל הנוגע לקישור לאינטרנט.

23. ספקי משנה, אחסון והעברת מידע לחו"ל

23.1. הספק איננו רשאי להתקשר עם צד שלישי לצורך מתן השירותים ("ספק משנה") ללא אישור מראש, בכתב ובמפורש של האוניברסיטה.

23.2. בשימוש הספק באמצעי אחסון מבוססים ענן יקבע הספק נהלים מתאימים לנושא שימוש והגנה בסביבת רבת דיירים (Multi-Tenant) הכוללת הצפנה והרשאות גישה מתאימות.

23.3. הספק יכלול בהסכם עם כל ספק משנה, איתו הוא מתקשר לצורך מתן השירותים, הוראות המגנות על המידע ומסדירות את ניהולו, שאין נפלות מהדרישות שבכתב התחייבות זה, לרבות נספחיו ובכלל זה את כלל ההוראות המופיעות בסעיף 15 לתקנות אבטחת מידע לחוק הגנת הפרטיות.

23.4. הספק לא יעביר את המידע אל מחוץ לגבולות המדינה, למעט לאתר הנמצא בתחום אחת או יותר ממדינות האיחוד האירופי, ללא אישור בכתב, מראש ובמפורש של האוניברסיטה.

23.5. הספק לא ישמור את המידע באמצעות שירותי אחסון בענן, אלא בכפוף לאישור בכתב ומראש של ממונה האבטחה של האוניברסיטה.

23.6. בעת אחסון מידע מחוץ לגבולות ישראל על הספק לוודא כי ספק משנה המספק לו שירותי אחסון (ושירותי נלווים אחרים כדוגמת גיבוי ושחזור מאסון) עומד ברמת ההגנה בהתאם לרגולציה של הגנת המידע של האיחוד האירופי ובתקני אבטחת מידע מוכרים כדוגמת SOC2 Type II ו- ISO27001 וכי לפי דרישת האוניברסיטה, ימסור הספק לאוניברסיטה דו"חות אבטחת מידע כדוגמת: SOC2 Report, Statement of Applicability (SOA) – PCI Compliance Reports.

23.7. גישתם של עובדים למידע האגור בשירותי אחסון אלו תתועד. הספק יקיים שיטה לתיעוד אמצעי מדיה שמתקבלים מאת גורם אחר כלשהו ושנמסרים מהספק אל גורם אחר כלשהו. התיעוד יכלול את סוג המדיה, תאריך ושעת הקבלה/המשלוח, זהות השולח והמקבל, מספר סידורי של המדיה ותיאור תוכן המדיה. מסירת מדיה מהספק לגורם אחר תיעשה רק לאחר שבוצע תהליך נאות לאימות תוכנה ולוודא העדרו של כל מידע העשוי להישמר במדיה. מדיה המתקבלת מגורם אחר תיבדק לגילוי וירוסים. השמדת מדיה או ביעורה ייעשו בדרך המונעת את שחזור המידע שהושמד.

24. הצפנה

24.1. הספק יקבע נוהל לביצוע הצפנה למידע אישי בסטנדרטים מקובלים ובהתאם לרגישות הנתונים ויפעל לפי נוהל זה במהלך ביצוע השירותים ע"פ ההסכם עם האוניברסיטה.

25. גיבוי, שחזור והתאוששות מאסון:

25.1. הספק יבצע גיבויים מאובטחים של המידע שברשותו.

25.2. הספק יקבע נוהל לביצוע גיבוי למידע, שבו ייקבעו, בין היתר, תדירות הגיבוי, אופן ביצועו הכולל הצפנה לפי רמת הרגישות ומקום אחסנת עותק הגיבוי. הספק יפעל לפי נוהל הגיבוי במהלך ביצוע הסכם זה.

25.3. ככל שהספק משתמש במדיות גיבוי, הוא יאחסן אותן בכספת מוגנת אש ומים הנמצאת מחוץ למתקן המחזיק את מאגרי המידע או שהספק יעשה שימוש באמצעים שיבטיחו את שלמות המידע ויבטיחו את אפשרות שחזור המידע במקרה של אבדן או הרס.

26. דיווח מעקב ובקרה

26.1. הספק יקבע נוהל לתגובה, לדיווח ולניהול תקריות אבטחה הקשורות, או קיים חשד שקשורות במידע.

26.2. הספק יקיים רישום לכל תקרית אבטחה שהגיעה לידיעתו, ובו יתועד מועד התקרית, זהות המדווח, זהות הנמענים של הדיווח ותוצאות התקרית.

26.3. הספק ידווח, מייד לאחר שנודע לו, על כל אירוע שנעשה בו שימוש במידע, בלא הרשאה או בחריגה מהרשאה או שנפגעה שלמות המידע.

26.4. הספק יחל מייד באיתור וטיפול בגורם האירוע, יפעל בתיאום עם האוניברסיטה ביחס לניהול האירוע במישורים הטכנולוגיים, משפטיים, רגולטורים ומנהליים וימשיך לדווח לאוניברסיטה על כל דבר ועניין הקשור באירוע ובניהולו.

26.5. בתום האירוע ימסור הספק לאוניברסיטה דו"ח אירוע מפורט וכן ינקוט בכל הפעולות הנדרשות, לרבות יישום כלים ושיטות עבודה, ככל שנדרש כדי להימנע מאירוע דומה בעתיד.

26.6. הספק יקבע נהלים לשחזור מידע שאבד או שנפגם עקב תקרית אבטחה. נהלים אלה יחייבו תיעוד מדוקדק של פעולות השחזור שננקטו ויחייבו קבלת אישור מקדים בכתב מהאוניברסיטה לכל פעולת שחזור מידע.

26.7. הספק ידווח לאוניברסיטה מיד לאחר שנודע לו על כל תלונה שיקבל מכל צד שלישי שהוא לגבי מידע המנוהל או מוחזק על ידו או על ידי מי מטעמו, ועל כל פניה או פעולת פיקוח של רשות להגנת הפרטיות או מי מטעמה, בקשר עם ניהול ועיבוד מידע כהגדרתו בחוק הגנת הפרטיות על ידי הספק או מי מטעמו. ככל שהתלונה או פעולת הפיקוח נוגעת למידע, ישמע הספק להוראות האוניברסיטה (ככל שהדין איננו אוסר זאת) ויפעל בהתאם להנחיות ודרישות האוניברסיטה.

26.7.1. הספק יעביר דיווח אודות אופן ביצוע חובותיו לפי התקנות והסכם זה אחת לשנה.

26.8. הספק יקבע ויאכוף נוהל לבחינה תקופתית של מערכות המידע, במטרה לאתר חולשות, פריצות אבטחה וכשלי אבטחה.

26.9. הבחינה התקופתית לא תפחת מפעם בשנה וביצועה יתועד בכתב.

26.9.1. במידה והבחינה איתרה חולשות, פריצות אבטחה או כשלי אבטחה אחרים, הספק יערוך בהקדם האפשרי תוכנית פעולה לתיקונם ויפעל בזריזות ליישמה.

27. ביקורת

27.1. האוניברסיטה רשאית לערוך ביקורת אצל הספק, בעצמה או באמצעות מבקר מטעמה, (שאינו עובד האוניברסיטה) לרבות בחצרי הספק ולבקש מהספק כל מידע הרלבנטי לפעולות שמבצע הספק, מי מטעמו ו/ או ספקי המשנה שלו, במידע של האוניברסיטה. הביקורת תבוצע בהתראה בת שלושים (30) יום מראש לפחות, של האוניברסיטה לספק, למעט אם הביקורת נובעת מאירוע אבטחה אצל הספק, או מחשד של האוניברסיטה שהספק מפר את הוראות החוק או כתב התחייבות זה, שאז האוניברסיטה רשאית לבצע בקורת ללא התראה מראש. ככל שניתן, הביקורת תהיה בשעות העבודה הרגילות של הספק, ככל שניתן מבלי לפגוע בפעילות השוטפת של הספק. האוניברסיטה תישא בעלויותיה, לרבות עלות המבקר מטעמה. הספק יישא בעלויותיו. המבקר יהיה כפוף לחובת הסודיות.

27.2. האוניברסיטה רשאית לדרוש מהספק את תיקונם של כל הליקויים שיתגלו בפעולות פיקוח ובקורת, או בכל דרך אחרת והספק מתחייב לתקן על חשבונו את כל הליקויים כאמור ולהביא תיקונים אלה לאישורה של האוניברסיטה - בתוך פרק זמן סביר שהאוניברסיטה תקבע לכך. הספק מתחייב לשאת בעלות בדיקה חוזרת המיועדת לוודא כי הליקויים תוקנו כנדרש. הספק מצהיר כי ידוע לו וכי הוא מאשר שאם האוניברסיטה תבחר שלא לממש את זכות הביקורת הנתונה לה לפי הוראות כתב התחייבות זה או לא תמסור לספק את הערותיה או דרישותיה לתיקון ליקויים בעקבות פעולת הביקורת – לא יהיה בכך כדי לפטור את הספק ממילוי התחייבויותיו על-פי כתב התחייבות זה, או כדי למנוע מהאוניברסיטה כל טענה, תביעה ודרישה כלפי הספק בגין אי-מילוי הוראות כתב התחייבות זה.

27.3. הספק מאשר שהוא מודע לחובותיו כלפי רשם מאגרי המידע, לרבות סמכויות הפיקוח שלו בקשר לשירותים.

28. סוג השירות המסופק

28.1. משך ההתקשרות הקבוע בהסכם בין הספק לאוניברסיטה: _____

28.2. תקופת האופציה הקבועה בהסכם: _____

28.3. מאגרי המידע אליהם הספק רשאי לגשת: _____

28.4. השירותים המסופקים לאוניברסיטה על ידי הספק:

סוג השירות: _____

סוג פעולות העיבוד על המידע: _____

מידע אישי נדרש	מטרת שימוש במידע	בעלי תפקידים מורשים למידע

29. אנשי קשר

29.1 אנשי הקשר לצורך כתב התחייבות זה הם כדלקמן:

ממונה אבטחת המידע של הספק	ממונה אבטחת המידע והגנת סייבר של האוניברסיטה	
שם	גל יצחק	
כתובת דוא"ל	ciso@tau.ac.il	
מס' טלפון ישיר	03-6408944	
פרטי מזמין השירות באוניברסיטה		
שם		
כתובת דוא"ל		
מס' טלפון ישיר		

29.2 כל דיווח של הספק בהתאם לכתב התחייבות זה ייעשה לממונה אבטחת המידע והגנת הסייבר של האוניברסיטה.

29.3 ממונה האבטחה של הספק יהיה זמין לפניית של ממונה האבטחה של האוניברסיטה בכל דבר ועניין הקשור עם כתב התחייבות זה.

30.1 הספק מכיר בכך שכתב התחייבות זה כפוף לדרישות והוראות החוק. בהתאם, האוניברסיטה רשאית לערוך תיקונים ועדכונים בכתב התחייבות זה, בהתאם לנדרש על פי דין, לפי שיקול דעתה, בהודעה בכתב לספק והספק מתחייב ליישם כל עדכון כאמור בהתאם ללוח הזמנים שהוגדר על ידי האוניברסיטה בהודעתה.

30.2 מבלי לגרוע מכלליות האמור, חובתו של הספק לפעול על פי דין ועל פי השינויים החלים בדין, והאוניברסיטה אינה מחויבת לערוך תיקונים ועדכונים בכתב התחייבות זה על מנת להתאימו לשינויים בדין, אלא אלה מחייבים ישירות את הספק. אם הספק לא יעמוד בדרישות כל עדכון כאמור, לשביעות רצונה המלא של האוניברסיטה, האוניברסיטה רשאית להשעות באופן מיידי את ניהול המידע על ידי הספק וכל תשלום לספק בקשר עם השירותים, עד שיבצע את העדכון הנדרש, ליתן לספק כל הוראה אחרת בקשר עם המידע, ניהולו, מחיקתו או ניווד שלו לכל צד שלישי וכן רשאית האוניברסיטה לבטל את ההסכם, בהודעה בכתב עם תוקף מיידי. במקרה של ביטול ההסכם כאמור, ישיב הספק כל תשלום יחסי ששולם לו על ידי האוניברסיטה, בגין תקופת ההסכם שלאחר ביטולו והאוניברסיטה תשלם לספק את התשלום היחסי עד למועד הביטול, בהתאם לקבוע בהסכם בין הצדדים.

	ח.פ.ח.צ.ע"ר/ת.ז.		שם הספק
אישור הספק			
אנו מאשרים כי כתב התחייבות זה נחתם על-ידי _____ מספר זהות _____ ביום _____ ולאחר שהסברנו לו/ה את משמעות חתימתו/ה על כתב התחייבות זה כלפי האוניברסיטה תל אביב והצהרתו/ה כי הוא/היא נציג/ת הספק המוסמך/ת מטעמו לחתום על כתב התחייבות זה, חתמ/ה על כתב התחייבות זה בשם הספק, מרצונו/ה החופשי.			
	שם מורשה החתימה ותפקיד		
חתימה וחתימת הספק			

למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור

אוניברסיטת תל-אביב

נספח ד' - בחינת איכות

שלב בחינת איכות ומנגנון הערכה – בהמשך לסעיף 8.2 במסמכי המכרז, להלן טבלת בחינת האיכות ופירוט רכיבי האיכות והניקוד:

מס"ד	טבלת בחינת איכות – פירוט רכיבי האיכות
1.	<u>רכיב איכות מספר 1: שביעות רצון לקוחות – משקל מרבי 20 נקודות</u> המציע ימסור פרטי התקשרות מלאים ומעודכנים של ארבעה לקוחות עבורם נתן השותף האחראי המוצע שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, במהלך התקופה שמיום 1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז. אין חובה כי השירותים סופקו ברציפות לאורך כל התקופה. באחריות המציע למלא פרטים מעודכנים של אנשי הקשר אצל הלקוחות בטבלאות המצורפות למסמכי המכרז ולוודא את זמינותם למענה על שאלות האוניברסיטה. צוות הבדיקה יפנה טלפונית, על פי שיקול דעתו הבלעדי, לשני לקוחות מתוך רשימת הלקוחות שמסר המציע בנספחים א(3) ו-ד(2) ויצג בפני כל אחד מהם את שאלון המשוב המפורט בנספח ד(1), הכולל שמונה שאלות. שלב א' – חישוב "הציון הגולמי" של המציע בשאלון (עד 40 נקודות מרביות): - כל לקוח יתבקש להעניק דירוג בסולם ערכים הנע בין 1 נקודה (ציון נמוך ביותר) לבין 5 נקודות (ציון גבוה ביותר) עבור כל שאלה משמונה השאלות. - לכל שאלה יחושב ממוצע ציוני שני הלקוחות שהשיבו. "הציון הגולמי של המציע" ייקבע כסיכום של שמונת הממוצעים השאלות שחושבו בסעיף 2 לעיל, צבירה אפשרית עד 40 נקודות גולמיות. שלב ב' – תרגום הציון הגולמי לניקוד איכות סופי במכרז- עד 20 נקודות איכות: - המציע/ים אשר ישיגו/ את הציון הגולמי הגבוה ביותר במכרז ברכיב זה יקבלו/ את מלוא 20 נקודות האיכות. - יתר המציעים יקבלו ניקוד יחסי שיחושב באופן הבא: הציון הגולמי של המציע הנבדק יחולק בציון הגולמי הגבוה ביותר שהושג במכרז ברכיב זה, והתוצאה תוכפל ב-20 נקודות.
2.	<u>רכיב איכות מספר 2: ניסיון מקצועי ייעודי של המציע – משקל מרבי 20 נקודות</u> הניקוד ברכיב זה ייקבע על בסיס הניסיון המקצועי שיפרט המציע בטופס נספח ד(2) ביחס לתקופה החל מ-1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז. הניקוד עבור כל אחת מארבעת תת-אמות המידה שלהלן הינו כן/לא ללא ניקוד חלקי: 5 נקודות לעמידה מלאה בדרישה או 0 נקודות לאי-עמידה. ניתן לצבור עד 20 נקודות. 2.1 ניסיון במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים לאוניברסיטה בישראל: 5 נקודות. יוענקו 5 נקודות למציע אשר יוכיח כי נתן במהלך התקופה, כאמור לעיל, שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים לאוניברסיטה אחת לפחות בישראל (כהגדרה באתר המ"ג). אין חובה כי השירותים סופקו ברציפות לאורך כל התקופה.

מס"ד	טבלת בחינת איכות – פירוט רכיבי האיכות
	2.2 ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי US GAAP : 5 נקודות. יוענקו 5 נקודות למציע אשר יוכיח כי במהלך התקופה, כאמור לעיל, צבר ניסיון מקצועי של שנתיים לפחות במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בארצות הברית (US GAAP – United States Generally Accepted Accounting Principles). 2.3 ניסיון בביקורת לפי תקני GAGAS : 5 נקודות. יוענקו 5 נקודות למציע אשר יוכיח כי במהלך התקופה, כאמור לעיל, צבר ניסיון מקצועי של שנתיים לפחות בביצוע ביקורת בהתאם לתקני הביקורת הממשלתיים המקובלים בארצות הברית (GAGAS – Generally Accepted Government Auditing Standards). 2.4 ניסיון בדיווח וייעוץ מס לרשויות המס בארה"ב (IRS) עבור גופים פטורים ממס : 5 נקודות. יוענקו 5 נקודות למציע אשר יוכיח כי במהלך התקופה, כאמור לעיל, צבר ניסיון מקצועי של שנתיים לפחות במתן שירותי דיווח וייעוץ שנתיים לרשות המיסים בארצות הברית (IRS), עבור גופים פטורים ממס בעלי מאפיינים דומים לאוניברסיטת תל אביב (כגון מוסדות להשכלה גבוהה, מוסדות מחקר או מלכ"רים).
3.	רכיב איכות מספר 3: ראיון עם "צוות הליבה המקצועי המוצע". (משקל מרבי: 60 נקודות איכות) יוזמנו לראיון מקצועי בפני צוות הבדיקה שלושת חברי צוות הליבה המקצועי הייעודי המוצע כפי שנמסרו בתצהיר העמידה בתנאי הסף נספח א(3): "שותף אחראי", "ראש צוות ביקורת" ו-"ראש צוות ייעוץ המס". הגעתם האישית הינה תנאי מהותי והכרחי להמשך בחינת ההצעה. אי-התייצבות של מי מהם לראיון עלולה להביא לפסילת ההצעה על הסף, בהתאם לשיקול דעתה הבלעדי של ועדת המכרזים. האוניברסיטה תהא רשאית לקיים את הריאיון במפגש פרונטלי או באופן מקוון לפי שיקול דעתה הבלעדי. אופן חישוב הניקוד: 1. הניקוד יינתן באופן עצמאי ונפרד על ידי כל אחד מחברי צוות הבדיקה, על בסיס אמות המידה וטווחי הציונים המפורטים להלן (לכל תת-סעיף בנפרד). 2. הניקוד הסופי למציע בכל תת-סעיף יהיה הממוצע החשבוני של ציוני חברי צוות הבדיקה באותו תת-סעיף. 3. הניקוד לסעיף 3 הינו כסיכום של שלושת ממוצעי תתי הסעיפים שחושבו בסעיף 2 לעיל. צבירה אפשרית ברכיב זה הינו עד 60 נקודות איכות. מבנה הראיון ופירוט תת-אמות המידה : 3.1 פרזנטציה מקדימה על משרד המציע (עד 5 דקות) – ללא ניקוד נפרד. המציע יציג מצגת באורך של עד חמש דקות, הכוללת פירוט והסבר על המבנה הארגוני של המציע ופריסת מחלקותיו, בדגש על: מחלקת הביקורת, מחלקת המיסוי, יחידת ביקורת מערכות מידע (IT Audit) ובקרה אקטוארית; תפיסת השירות ומתודולוגיית העבודה המוצעת; והתייחסות לנקודות מפתח בצרכיה הייחודיים של אוניברסיטת תל אביב.

מס"ד	טבלת בחינת איכות – פירוט רכיבי האיכות
	3.2 התרשמות מניסיונו ומכישוריו של "שותף אחראי" המוצע (עד 20 נקודות במצטבר) : (1) ניסיון השותף במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של גופים ציבוריים ומלכ"רים (כדוגמת: בתי חולים, קופות חולים רשויות מקומיות, וכד'). הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). (2) ניסיון השותף במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה בישראל. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 10 נק' (גבוה) (3) התרשמות כללית מאיכות המענה המקצועי, רמת המעורבות האישית והבקיאות שהפגין השותף האחראי. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). 3.3 התרשמות מניסיונו ומכישוריו של "ראש צוות ביקורת" המוצע (עד 20 נקודות במצטבר) : (1) ניסיון ראש צוות הביקורת במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של גופים ציבוריים ומלכ"רים (כדוגמת: בתי חולים, רשויות מקומיות, וכו'). הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). (2) ניסיון ראש צוות הביקורת במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). (3) ניסיון ויכולת מוכחת בניהול, תיאום וריכוז עבודה של צוות עובדים בשטח. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). (4) התרשמות כללית מרמתו המקצועית, שליטתו בתהליכי הביקורת ומענה לשאלות מקצועיות. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). 3.4 התרשמות ממחלקת המיסים ומניסיונו של "ראש צוות ייעוץ המס" המוצע (עד 20 נקודות במצטבר). (1) מגוון התמחויות מחלקת המיסים במשרד המציע, לרבות מיסוי ישיר ועקיף, ניכויים ומיסוי בינלאומי לרבות טיפול מול רשויות המס בארה"ב. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 10 נק' (גבוה). (2) מומחיות, ידע מקצועי וניסיון של ראש צוות ייעוץ המס בתחומי המיסוי הקשורים למוסדות ציבור, מלכ"רים ומוסדות להשכלה גבוהה. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה). (3) התרשמות כללית מבקיאותו המקצועית של ראש צוות ייעוץ המס, רמת מחלקת המיסוי ויכולת מתן מענה ופתרונות לסוגיות מס מורכבות. הניקוד: מ-1 נק' (נמוך) עד 5 נק' (גבוה).
	סה"כ ניקוד מרבי לטבלה: 100 נקודות נדרש לקבל ניקוד איכות מזערי של 80 נקודות (או כל ניקוד אחר שייקבע ע"י ועדת המכרזים כמפורט בסעיף 8.2.2 במסמכי המכרז) למעבר לפתיחת הצעתו הכספית של המציע.

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026
למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור
אוניברסיטת תל-אביב

נספח ד(1)

טופס משוב על שביעות רצון לקוחות

(אין למלא נספח זה, ימולא על ידי האוניברסיטה)

1. פנייה אישית ללקוחות המציע : צוות הבדיקה יפנה טלפוני, על פי שיקול דעתו הבלעדי, לשני לקוחות של המציע מתוך רשימת הלקוחות שהוגשו עבור "שותף אחראי" המוצע בנספחים א(3) ו-ד(2). הפנייה תיעשה במישרין לאותו גורם או איש קשר אצל הלקוח שעבד ישירות מול השותף האחראי ושל סופקו השירותים בפועל. באחריות המציע למלא פרטים **מעודכנים** של אנשי הקשר אצל הלקוחות בטבלאות המצורפות למסמכי המכרז ולוודא את זמינותם למענה על שאלות האוניברסיטה.
- 1.1 ההסתמכות על התקשרות קודמת עם המזמינה : ככל שהשותף האחראי המוצע, סיפק למזמינה ו/או ללקוחות אחרים שירותים דומים או זהים לשירותים מושא מכרז זה, תהא האוניברסיטה רשאית לראות בעצמה ו/או באותם גורמים כלקוחות המציע לצורך אמת מידה זו (גם אם לא צוינו בהצעתו), ולפנות אליהם למילוי שאלון זה ביחס לשירותים שבוצעו בפועל. במקרה כזה, השאלון ימולא על ידי הגורם המקצועי הרלוונטי אצל הלקוח שעמד בקשר ישיר עם המציע ו/או עם מי מטעמו.
2. מתכונת התייעוד וחיסיון הממליצים : הציונים יתועדו בטופס זה ע"י צוות הבדיקה במעמד הראיון הטלפוני, כפי שניתנו על ידי הלקוח בעצמו. כל ניסיון התקשרות וכל שיחה יתועדו בכתב. לשם הבטחת אמינות המשוב ושיתוף פעולה פתוח, פרטי הלקוחות שאליהם פנה צוות הבדיקה ותוכן מעניהם האישי לא ייחשפו בפני המציע או בפני יתר המציעים במסגרת זכות העיון במסמכי המכרז. הגשת הצעה במכרז מהווה הסכמה בלתי חוזרת של המציע לתנאי זה.
3. נוהל פניות חוזרות ואי-מענה : צוות הבדיקה ינסה ליצור קשר עם איש הקשר פעמיים לפחות, בהפרש של חמש שעות לפחות בין ניסיון לניסיון. ככל שלא נוצר קשר עם הלקוח, רשאי צוות הבדיקה (אך אינו חייב) לפנות ללקוח חלופי מתוך הרשימה שמסר המציע (ובלבד שסך הלקוחות אליהם ייעשה ניסיון פנייה לא יעלה על מספר הלקוחות שמסר המציע בהצעתו).
- 3.1 לא הצליח צוות הבדיקה ליצור קשר עם מספר מספיק של לקוחות – יוענק למציע, עבור הלקוח החסר, הציון הממוצע שהוענק לו על ידי הלקוחות שהשיבו לשאלון, בניכוי 10%.
- 3.2 לא הצליח צוות הבדיקה ליצור קשר עם אף לא אחד מלקוחות המציע – יוענק למציע ציון בגובה של 20% ממשקלה המרבי של אמת מידה זו בלבד.
4. הוראות לעניין שאלה שאינה רלוונטית :
 - 4.1 ככל ששאלה מסוימת אינה רלוונטית לפעילותו של אחד הלקוחות, ייקבע הציון באותה שאלה על פי תשובתו של הלקוח הנוסף בלבד.
 - 4.2 ככל ששאלה מסוימת אינה רלוונטית לשני הלקוחות (או כאשר יותר משאלה אחת אינה רלוונטית), יפנה צוות הבדיקה ללקוח חלופי מרשימת המציע לצורך קבלת מענה על השאלות החסרות בלבד, או לחלופין תהא האוניברסיטה רשאית לפנות ללקוח חלופי שיחליף את מלוא המענה, הכול לפי שיקול דעתו הבלעדי.

5. סולם הערכת התשובות: כל תשובה של לקוח תזכה את המציע בדירוג מוגדר בסולם שבין 1 נקודה (הנמוך ביותר) לבין 5 נקודות (הגבוה ביותר) כמפורט להלן:

1 נקודה	2 נקודות	3 נקודות	4 נקודות	5 נקודות
כלל לא	במידה מעטה	במידה בינונית	במידה רבה	במידה רבה מאוד

6. שקלול הציון ותרומתו לניקוד איכות במכרז (הפניה לנספח ד'): דירוג השאלות על ידי הלקוחות, אופן חישוב ממוצעי השאלות, קביעת "הציון הגולמי של המציע" (סכום 8 הממוצעים עד 40 נקודות מרביות) ותרומתו לניקוד איכות יחסי במכרז (עד 20 נקודות איכות), מוסדרים באופן בלעדי ומחייב בטבלת האיכות הראשית בנספח ד' למסמכי המכרז, והוראותיה הן הקובעות לכל דבר ועניין.

7. מילוי פרטי הלקוח שאליו פנו:

- שם הלקוח: _____
- שם המרואיין: _____
- תפקידו של המרואיין בארגון: _____
- השנים בהן ניתן השירות לארגון על ידי השותף האחראי: _____
- שם השותף האחראי שעליו נמסר המשוב: ר"ח _____
- סיכום קצר של השירותים שקיבלו: _____

8. שאלות על ר"ח "שותף אחראי" המוצע

- 8.1. באיזו מידה הפגין רואה החשבון המוצע ידע מקצועי מעמיק ובקיאיות בדיני חשבונאות, ביקורת ודיווח כספי הרלוונטיים לפעילות הגוף שלכם?
- 8.2. באיזו מידה עמד הצוות המקצועי, בהובלת רואה החשבון המוצע, בלוחות הזמנים ובמועדי הגשת התוצרים שנקבעו בהתקשרות?
- 8.3. באיזו מידה הפגין רואה החשבון המוצע מהירות תגובה, נגישות וזמינות נאותה לפניית שוטפות ולסוגיות דחופות שדרשו מענה מהיר?
- 8.4. באיזו מידה ענו התוצרים המקצועיים שהוגשו (לרבות חוות דעת, דוחות כספיים, מסמכי ביקורת וניתוחים) על סטנדרט איכות מקצועי גבוה?
- 8.5. באיזו מידה הפגין רואה החשבון המוצע יכולת מקצועית גבוהה בפתרון סוגיות חשבונאיות או מיסויות מורכבות שהתעוררו במהלך ההתקשרות?
- 8.6. באיזו מידה היה רואה החשבון המוצע מעורב באופן אישי, נוכח בדיונים המהותיים וקשוב לצורכי הגוף שלכם לאורך תקופת ההתקשרות?
- 8.7. באיזו מידה העניק רואה החשבון המוצע ערך מוסף מקצועי מעבר למטלות הביקורת הבסיסיות (כגון הצגת תובנות ניהוליות, המלצות לשיפור בקורות פנימיות וייעול תהליכים)?
- 8.8. באיזו מידה הנכם מעוניינים ומוכנים לשוב ולהתקשר עם המשרד בליווי רואה החשבון המוצע לפרויקטים עתידיים דומים?

הערות (ככל שיש):

 שם המרואיין _____ ;

מכרז פומבי מס' הס' 3/2026
למתן שירותי עריכה וביקורת של דו"חות כספיים ושירותי חשבונאות ומיסוי נלווים עבור
אוניברסיטת תל-אביב

נספח ד(2) - טופס למילוי נתונים נוספים לצורך בחינת איכות

- נספח זה ימלא במלואו וייחתם ע"י המציע ויוגש כחלק מבחינת האיכות. הנחיות כלליות למילוי:
1. הניסיון המוצג בטופס זה יהיה עדכני, אמין ורלוונטי לתקופה המוגדרת בכל סעיף ביחס למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז.
 2. באחריות המציע למלא פרטי התקשרות מדויקים ופעילים ולוודא כי אנשי הקשר זמינים למענה.
 3. ככל שנדרש מקום נוסף לפירוט לקוחות, רשאי המציע להוסיף שורות נוספות, ובלבד שמבנה הטבלאות והדרישות יישמרו במלואם.

חלק א' – רכיב איכות מספר 1: פרטי 4 לקוחות של "שותף אחראי" המוצע (לצורך עריכת שאלוני שביעות רצון לקוחות כמפורט בנספחים ד' ו-ד(1))

שם מלא של "שותף אחראי" המוצע: _____ מספר ת.ז.: _____				
שותף אחראי המוצע סיפק לכל ארבעת הלקוחות המפורטים להלן שירותי ביקורת ועריכה של דוחות כספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מס' 40 במהלך התקופה שמיום 1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז.				
מס"ד	פרטי הלקוח	סיווג הלקוח יש לסמן X ברובריקה המתאימה	תקופת מתן השירות בפועל	האם הדוחות נערכו לפי תקן 40? יש לסמן X ברובריקה המתאימה
1.	שם הארגון: _____ שם איש קשר: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ אחר: ☐ _____	מחודש/שנה: _____ עד חודש/שנה: _____	כן ☐ לא ☐
2.	שם הארגון: _____ שם איש קשר: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ אחר: ☐ _____	מחודש/שנה: _____ עד חודש/שנה: _____	כן ☐ לא ☐
3.	שם הארגון: _____ שם איש קשר: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ אחר: ☐ _____	מחודש/שנה: _____ עד חודש/שנה: _____	כן ☐ לא ☐

שם מלא של "שותף אחראי" המוצע: _____ מספר ת.ז.: _____				
שותף אחראי המוצע סיפק לכל ארבעת הלקוחות המפורטים להלן שירותי ביקורת ועריכה של דוחות כספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מס' 40 במהלך התקופה שמיום 1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז.				
מס"ד	פרטי הלקוח	סיווג הלקוח יש לסמן X ברובריקה המתאימה	תקופת מתן השירות בפועל	האם הדוחות נערכו לפי תקן 40? יש לסמן X ברובריקה המתאימה
4.	שם הארגון: _____ שם איש קשר: _____ תפקיד: _____ מספר טלפון: _____ מספר נייד: _____	☐ גוף ציבורי ☐ מלכ"ר ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ אחר: _____	מחודש/שנה: _____ עד חודש/שנה: _____	☐ כן ☐ לא

חלק ב' – רכיב איכות מספר 2: ניסיון מקצועי ייעודי של המציע

הנחיות למילוי חלק זה:

- על המציע לסמן X ברובריקה המתאימה ולמלא את כלל המידע הנדרש.
- עבור כל סעיף שיסומן ב-"כן", **"חובה למלא את מלוא פרטי הניסיון בעמודת הפירוט"**. סימון "כן" ללא מילוי פרטים מלאים יגרור ניקוד של 0 נקודות באותו סעיף.
- ככל שהניסיון הנדרש (שנתיים) נצבר אצל יותר מלקוח אחד, יש לפרט את הלקוחות הנוספים כדי להוכיח צבירה מצטברת של שנתיים לפחות במהלך התקופה החל מ-1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון.
- ככל שנדרש מקום נוסף לפירוט לקוחות, רשאי המציע להוסיף שורות נוספות, ובלבד שמבנה הטבלאות והדרישות יישמרו במלואם.

שם המציע: _____ ח.פ. _____			
יש לפרט את ניסיון המציע בסעיפים להלן ביחס לתקופה החל מ-1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז.			
מספר סעיף	אמת מידה ברכיב האיכות	עמידה בדרישה	פירוט ניסיון רלוונטי
2.1	ניסיון במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים לאוניברסיטה בישראל. במהלך התקופה כאמור לעיל, המציע נתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים לאוניברסיטה אחת לפחות בישראל (כהגדרה באתר המל"ג).	☐ כן ☐ לא	שם האוניברסיטה: _____ שם איש קשר: _____ תפקידו: _____ תקופת מתן השירות בפועל: _____ מ-חודש/שנה _____ עד חודש/שנה _____ תיאור תמציתי לשירות שניתן: _____ _____ _____

שם המציע: _____ ח.פ. _____			
יש לפרט את ניסיון המציע בסעיפים להלן ביחס לתקופה החל מ-1 בינואר 2021 ועד למועד האחרון להגשת ההצעות למכרז.			
מספר סעיף	אמת מידה ברכיב האיכות	עמידה בדרישה	פירוט ניסיון רלוונטי
2.2	ניסיון בביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי US GAAP למציע ניסיון מקצועי של שנתיים לפחות, במהלך התקופה כאמור לעיל, במתן שירותי ביקורת ועריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בארצות הברית (US GAAP – United States Generally Accepted Accounting Principles).	☐ כן ☐ לא	שם הלקוח: _____ שם איש קשר: _____ תפקידו: _____ נייד/טלפון: _____ תקופת מתן השירות בפועל: _____ מ-חודש/שנה _____ עד חודש/שנה _____ (מצטבר: _____ שנים/חודשים) תיאור השירות לפי US GAAP: _____ _____ _____
2.3	ניסיון בביקורת לפי תקני GAGAS למציע ניסיון מקצועי של שנתיים לפחות, במהלך התקופה כאמור לעיל, בביצוע ביקורת בהתאם לתקני הביקורת הממשלתיים המקובלים בארצות הברית (GAGAS – Generally Accepted Government Auditing Standards).	☐ כן ☐ לא	שם הלקוח: _____ שם איש קשר: _____ תפקידו: _____ נייד/טלפון: _____ תקופת מתן השירות בפועל: _____ מ-חודש/שנה _____ עד חודש/שנה _____ (מצטבר: _____ שנים/חודשים) תיאור תמציתי לביקורת ה GAGAS שבוצעה: _____ _____ _____
2.4	ניסיון בדיווח וייעוץ מס ל - IRS עבור גופים פטורים ממס למציע ניסיון של שנתיים לפחות, במהלך התקופה כאמור, במתן שירותי דיווח וייעוץ שנתיים לרשות המיסים בארצות הברית (IRS), עבור גופים פטורים ממס בעלי מאפיינים דומים לאוניברסיטה.	☐ כן ☐ לא	שם הגוף הפטור ממס: _____ סיווג הגוף: _____ ☐ מוסד להשכלה גבוהה ☐ מוסד מחקר ☐ מלכ"ר ציבורי שם איש קשר: _____ תפקידו: _____ נייד/טלפון: _____ תקופת מתן השירות בפועל: _____ מ-חודש/שנה _____ עד חודש/שנה _____ מצטבר: _____ שנים/חודשים סוג הדוחות והדיווחים שהוגשו ל-IRS: _____ _____ _____

הצהרה ואישור המציע :

הנני מצהיר/ה כי כל הנתונים, פרטי ההתקשרות ופירוט הניסיון המקצועי שצוינו בטופס זה לעיל הינם מלאים, נכונים, מדויקים ומעודכנים למועד הגשת ההצעה. ידוע לנו כי האוניברסיטה רשאית לאמת כל נתון ומסמך המופיעים בטופס זה, וכי מסירת מידע לא נכון או חלקי עלולה להוביל לאי-הענקת ניקוד ואף לפסילת ההצעה במכרז.

שם המציע (המשרד/השותפות) : _____

שם מורשה החתימה : _____ תפקיד : _____

חתימת מורשה החתימה וחותמת המציע : _____ תאריך : _____