

LCIF 拨款方案 管理合规实务



Lions Clubs International
FOUNDATION

什么是拨款合规？

所谓的拨款合规是指在获得狮子会国际基金会核准拨款后，必须遵守所订下的所有条件、规范以及相关法律要求。为了确保拨款资金被妥善运用、达成既定的方案目标，同时维持良好的问责机制，“合规”就是非常重要的一环。虽然受拨款方皆致力于遵循规定，但仍可能因不清楚哪些情况属于“不合规”，而在无意中产生问题。

本文件将说明拨款合规的重要性、常见的违规情况，以及如何预防这些情况的实务建议。通过辨识这些风险并采取积极措施，受拨款方就能确保方案的管理和执行符合 LCIF 的各项规范，同时遵循最佳实务，让整体过程更加公开透明。

为什么拨款合规对 LCIF 和狮友来说很重要？

向狮友倡导拨款合规的重要性，以及落实最佳实务的价值，是一项重要的教育工作。强化 LCIF 拨款合规机制能带来多项正面效益，其主要目标包括：

- 确保所有拨款的使用均有效率及合乎道德原则
- 提升与捐款人及合作伙伴之间的透明度与信任
- 降低财务管理不当或法律争议的风险
- 培养受拨款方重视问责的文化
- 教育并培训狮友受拨款方，了解最佳实务与预防拨款合规问题的正确做法

受拨款方常见的拨款合规问题有哪些？

狮子会国际基金会 (LCIF) 核准的拨款在执行过程中，有时可能会面临一些困难，影响方案依据 LCIF 拨款协议或双方同意的执行准则顺利推动。最常见的拨款方案执行问题包括但不限于：

- 涉及资金挪用的指控或行为
- 利益冲突
- 财务报告内容不清或有所缺漏
- 财务管理不当
- 虚报方案成果
- 狮友和执行伙伴间的方案管理问题
- 方案未能如期完成
- 在核准的时程内缺乏进展
- 未能遵守 LCIF 的指示、条件或决定

财务管理

指通过监督机制与财务作业, 确保运作的透明度与责任落实。

避免以下情况:

- 将拨款用于未经核准的活动, 或作为个人用途
- 未依规定建立与保管财务纪录
- 将拨款与其他资金混合使用, 并任意支配用途
- 将原本指定给某一方案的拨款拿去支付其他方案的开支
- 为了取得更有利的汇率, 采用未经核准的方式进行外汇操作 (包括通过非银行机构或个人转账, 以规避汇率或银行手续费, 或将拨款支票转交给与方案无关的个人或单位)
- 以不实方式修改财务资料 (如报价单、付款发票或银行对账单)
- 在 LCIF 拨款尚未确认的情况下, 与当地单位达成协议或承诺
- 保留未使用完的拨款资金, 而不归还给 LCIF
- 以现金支付方案费用

最佳实务建议:

- 在修改预算前, 应事先取得核准。
- 设立并使用拨款资金专用账户, 切勿随意使用 LCIF 拨款资金。
- 保留所有采购项目的详细收据与相关文件。
- 不得从事任何破坏或违反拨款银行作业规定的行为。
- 财务文件应以原始来源提供的原始形式提交。
- 不得作出任何不符拨款协议条款与条件的财务承诺或保证, LCIF 并非此类协议的当事方, 也不会对相关安排承担责任。
- 所有未使用的拨款资金 (包含任何产生的利息) 皆须记录并归还给 LCIF; 此类资金不得擅自使用。
- 除非事先获得 LCIF 核准, 否则严禁使用现金付款。

报告和文件作业

涵盖报告流程、文件规范, 以及做好纪录管理的重要性。

避免以下情况:

- 未提交结案报告以证明拨款资金的实际使用情形(包含当地配合资金)
- 报告内容不完整或不正确;缺乏左证资料;遗漏收据
- 虚报方案执行状况;蓄意误报进度或成果
- 在提交给 LCIF 前修改文件(如银行对账单、报价单、付款收据、协议等);伪造文件并提交给 LCIF

最佳实务建议:

- 清楚报告时限,并确保准时提交结案报告。
- 了解结案报告所需附上的文件。若有任何未附左证文件的支出,受拨款方将需退还资金。
- 记录方案进度,并妥善整理所需的文件资料。
- 如实提报实际执行的活动,诚实呈现成果与挑战。
- 所有提交的文件须保留原始来源所提供的原始形式;LCIF 不接受任何不清/不实文件。
- 在送出报告前务必再次确认内容,并取得必要的签署或核准。

利益冲突

指在方案执行过程中, 相关人员或单位之间存在未揭露的关系或往来。此情形包括实质上的利益冲突, 以及可能引发不当观感或被认为有利益冲突的情况。

避免以下情况:

- 与方案委员会中任何人有个人或专业关系的某些供货商、企业、合作伙伴或其他机构合作
- 未揭露相关关系, 或将合约与业务授予个人或职业上的关系人
- 委员会成员因参与方案而收取报酬
- 将拨款资金作为个人或职业目的的筹码或手段
- 安排家庭成员、亲属或配偶担任拨款管理人或方案主席等可接触资金的职务, 使资金容易受到操控

最佳实务建议:

- 确保方案管理委员会成员不得与所选定的供货商、企业或合作伙伴存在任何直接或间接的个人或职业关系。
- 上述规定亦适用于 LCIF 指派的技术顾问, 他们会在拨款流程的不同阶段(包括申请撰写、方案监督与成效评估)与狮友合作。
- 任何潜在的利益冲突都必须以书面形式向 LCIF 主动揭露。
- 在选择方案供货商、承包商、企业或合作伙伴时, 应遵循公平的采购程序。
- 应避免建立可能产生不当观感或被视为利益冲突的关系, 以维护拨款方案管理的公正性。

方案执行

指方案的实际执行, 包含监督机制与责任归属。

避免以下情况:

- 未经 LCIF 核准, 擅自更动核准的方案活动和 / 或预算内容
- 在核准的方案时程内进度缓慢或几乎没有进展
- 方案委员会缺乏有效监督
- 对于方案委员会的角色与职责理解不足, 特别是拨款管理人与方案主席的职责不明确
- 地方层级的狮友和 / 或合作伙伴对自身角色与责任认知不清

最佳实务建议:

- 遵循核准的方案计划内容, 在进行任何变更前, 先联系 LCIF 取得核准。
- 确保密切监控方案进度时程, 并视需要进行调整, 若时程延误, 应立即通知 LCIF 并说明原因。所有拨款方案均预期须在合理时间内完成。
- 拨款管理人与方案委员会应负责全面监督方案执行情形, 包括财务活动, 定期召开会议回报方案进展情况, 并于需要时向 LCIF 寻求指导。
- 与合作伙伴或受益机构签署合作意向书 (MOU), 以确保双方明确了解各自的角色与责任。
- 将拨款协议与结案报告提报指引分享给当地狮友及合作伙伴 / 受益机构, 使其明了提交结案报告时 LCIF 所需的资料与信息内容。

道德与法律实务

指在方案执行过程中,所有与法律和/或道德原则相关的行为与实务,包括诚信、廉正、公平与责任归属。

避免以下情况:

- 于方案执行过程中出现歧视性做法
- 未妥善保护受益人之个人隐私
- 未取得受益人适当授权或同意
- 滥用受益人资料(包含照片、影像等)
- 方案所提供之服务涉及政治偏袒或个人利益关系

最佳实务建议:

- 培训狮友了解与方案执行相关的道德与法律实务。
- 确保所有受益人皆受到公平对待。
- 仅搜集执行方案所需的受益人信息,并采取适当措施,保护个人与敏感资料的安全与隐私。
- 遵守所有有关隐私权与保密的协议。
- 了解并遵守所有政府政策、各国特定法规、当地法律与相关规章,如有需要,应主动寻求熟悉当地法律的法律顾问协助。在撰写方案与提交 LCIF 拨款申请之前,即应预先了解相关法规。
- 国际狮子会的道德标准核心价值,以及国际理事会政策,可作为行为准则与判断依据,协助您明确理解应有的行为标准并做出正确决策。由于相关指引无法涵盖所有情况,因此您的良知与最佳判断力是实践“正确且合乎道德的行为”的关键。请参阅《理事会政策手册》第六章:国际狮子会《道德信条》。

后果与处理方式

虽然大部分方案都能顺利完成,但仍有少部分可能遇到困难,需要 LCIF 进一步评估。拨款合规事宜由 LCIF 信托理事会进行审查,并就如何处理问题提供指导,必要时就情况咨询国际狮子会法律司。

在审查这些情况时,LCIF 信托理事会可能会采取多项行动来处理这些违规行为,包括但不限于:

- 要求受拨款方退还部分或全部拨款资金;包括任何未使用的拨款资金。
- 在审查情况期间,暂停分期付款及未来的付款。
- 可能实施拨款冻结,这表示在一段确定或不确定的期间内,LCIF 将不会考虑任何形式的拨款申请,此做法可适用于区、复合区或国家层级。
- 拨款活动可能被暂停或终止。
- 调整拨款领导架构,必要时更换拨款管理人、方案主席,或同时更换,以利方案进度。
- 要求由具公信力的审计公司对拨款财务纪录与交易进行审计,并可能由受拨款方自行负担相关费用。
- 如果国际狮子会法律司认为适当,可能会采取法律行动。
- LCIF 信托理事会可依情况采取以上任何单独或合并措施。

推动拨款合规的教育与意识,确保狮友了解拨款管理的最佳实务,这些信息应与所有在方案执行中扮演重要角色的相关人员分享。如有问题,请联络LCIF 全球拨款司,电邮地址 LCIFGlobalGrants@lionsclubs.org

