

LCIF 撥款方案 管理合規實務



Lions Clubs International
FOUNDATION

什麼是撥款合規？

所謂的撥款合規是指在獲得獅子會國際基金會核准撥款後，必須遵守所訂下的所有條件、規範以及相關法律要求。為了確保撥款資金被妥善運用、達成既定的方案目標，同時維持良好的問責機制，「合規」就是非常重要的一環。雖然受撥款方皆致力於遵循規定，但仍可能因不清楚哪些情況屬於「不合規」，而在無意中產生問題。

本文件將說明撥款合規的重要性、常見的違規情況，以及如何預防這些情況的實務建議。透過辨識這些風險並採取積極措施，受撥款方就能確保方案的管理和執行符合 LCIF 的各項規範，同時遵循最佳實務，讓整體過程更加公開透明。

為什麼撥款合規對 LCIF 和獅友來說很重要？

向獅友宣導撥款合規的重要性，以及落實最佳實務的價值，是一項重要的教育工作。強化 LCIF 撥款合規機制能帶來多項正面效益，其主要目標包括：

- 確保所有撥款的使用均有效率及合乎道德原則
- 提升與捐款人及合作夥伴之間的透明度與信任
- 降低財務管理不當或法律爭議的風險
- 培養受撥款方重視問責的文化
- 教育並培訓獅友受撥款方，了解最佳實務與預防撥款合規問題的正确做法

受撥款方常見的撥款合規問題有哪些？

獅子會國際基金會 (LCIF) 核准的撥款在執行過程中，有時可能會面臨一些困難，影響方案依據 LCIF 撥款協議或雙方同意的執行準則順利推動。最常見的撥款方案執行問題包括但不限於：

- 涉及資金挪用的指控或行為
- 利益衝突
- 財務報告內容不清或有所缺漏
- 財務管理不當
- 虛報方案成果
- 獅友和執行夥伴間的方案管理問題
- 方案未能如期完成
- 在核准的時程內缺乏進展
- 未能遵守 LCIF 的指示、條件或決定

避免以下情況：

- 將撥款用於未經核准的活動，或作為個人用途
- 未依規定建立與保管財務紀錄
- 將撥款與其他資金混合使用，並任意支配用途
- 將原本指定給某一方案的撥款拿去支付其他方案的開支
- 為了取得更有利的匯率，採用未經核准的方式進行外匯操作（包括透過非銀行機構或個人轉帳，以規避匯率或銀行手續費，或將撥款支票轉交給與方案無關的個人或單位）
- 以不實方式修改財務資料（如報價單、付款發票或銀行對帳單）
- 在 LCIF 撥款尚未確認的情況下，與當地單位達成協議或承諾
- 保留未使用完的撥款資金，而不歸還給 LCIF
- 以現金支付方案費用

最佳實務建議：

- 在修改預算前，應事先取得核准。
- 設立並使用撥款資金專用帳戶，切勿隨意使用 LCIF 撥款資金。
- 保留所有採購項目的詳細收據與相關文件。
- 不得從事任何破壞或違反撥款銀行作業規定的行為。
- 財務文件應以原始來源提供的原始形式提交。
- 不得作出任何不符撥款協議條款與條件的財務承諾或保證，LCIF 並非此類協議的當事方，也不會對相關安排承擔責任。
- 所有未使用的撥款資金（包含任何產生的利息）皆須記錄並返還給 LCIF；此類資金不得擅自使用。
- 除非事先獲得 LCIF 核准，否則嚴禁使用現金付款。

報告和文件作業

涵蓋報告流程、文件規範，以及做好紀錄管理的重要性。

避免以下情況：

- 未提交結案報告以證明撥款資金的實際使用情形 (包含當地配合資金)
- 報告內容不完整或不正確；缺乏佐證資料；遺漏收據
- 虛報方案執行狀況；蓄意誤報進度或成果
- 在提交給 LCIF 前修改文件 (如銀行對帳單、報價單、付款收據、協議等)；偽造文件並提交給 LCIF

最佳實務建議：

- 清楚報告時限，並確保準時提交結案報告。
- 了解結案報告所需附上的文件。若有任何未附佐證文件的支出，受撥款方將需退還資金。
- 記錄方案進度，並妥善整理所需的文件資料。
- 如實提報實際執行的活動，誠實呈現成果與挑戰。
- 所有提交的文件須保留原始來源所提供的原始形式；LCIF 不接受任何不清/不實文件。
- 在送出報告前務必再次確認內容，並取得必要的簽署或核准。

利益衝突

指在方案執行過程中，相關人員或單位之間存在未揭露的關係或往來。此情形包括實質上的利益衝突，以及可能引發不當觀感或被認為有利益衝突的情況。

避免以下情況：

- 與方案委員會中任何人有個人或專業關係的某些供應商、企業、合作夥伴或其他機構合作
- 未揭露相關關係，或將合約與業務授予個人或職業上的關係人
- 委員會成員因參與方案而收取報酬
- 將撥款資金作為個人或職業目的的籌碼或手段
- 安排家庭成員、親屬或配偶擔任撥款管理人或方案主席等可接觸資金的職務，使資金容易受到操控

最佳實務建議：

- 確保方案管理委員會成員不得與所選定的供應商、企業或合作夥伴存在任何直接或間接的個人或職業關係。
- 上述規定亦適用於 LCIF 指派的技術顧問，他們會在撥款流程的不同階段（包括申請撰寫、方案監督與成效評估）與獅友合作。
- 任何潛在的利益衝突都必須以書面形式向 LCIF 主動揭露。
- 在選擇方案供應商、承包商、企業或合作夥伴時，應遵循公平的採購程序。
- 應避免建立可能產生不當觀感或被視為利益衝突的關係，以維護撥款方案管理的公正性。

方案執行

指方案的實際執行，包含監督機制與責任歸屬。

避免以下情況：

- 未經 LCIF 核准，擅自更動核准的方案活動和／或預算內容
- 在核准的方案時程內進度緩慢或幾乎沒有進展
- 方案委員會缺乏有效監督
- 對於方案委員會的角色與職責理解不足，特別是撥款管理人與方案主席的職責不明確
- 地方層級的獅友和／或合作夥伴對自身角色與責任認知不清

最佳實務建議：

- 遵循核准的方案計畫內容，在進行任何變更前，先聯繫 LCIF 取得核准。
- 確保密切監控方案進度時程，並視需要進行調整，若時程延誤，應立即通知 LCIF 並說明原因。所有撥款方案均預期須在合理時間內完成。
- 撥款管理人與方案委員會應負責全面監督方案執行情形，包括財務活動，定期召開會議回報方案進展情況，並於需要時向 LCIF 尋求指導。
- 與合作夥伴或受益機構簽署合作意向書 (MOU)，以確保雙方明確了解各自的角色與責任。
- 將撥款協議與結案報告提報指引分享給當地獅友及合作夥伴／受益機構，使其明瞭提交結案報告時 LCIF 所需的資料與資訊內容。

道德與法律實務

指在方案執行過程中，所有與法律和／或道德原則相關的行為與實務，包括誠信、廉正、公平與責任歸屬。

避免以下情況：

- 於方案執行過程中出現歧視性做法
- 未妥善保護受益人之個人隱私
- 未取得受益人適當授權或同意
- 濫用受益人資料(包含照片、影像等)
- 方案所提供之服務涉及政治偏袒或個人利益關係

最佳實務建議：

- 培訓獅友了解與方案執行相關的道德與法律實務。
- 確保所有受益人皆受到公平對待。
- 僅蒐集執行方案所需的受益人資訊，並採取適當措施，保護個人與敏感資料的安全與隱私。
- 遵守所有有關隱私權與保密的協議。
- 了解並遵守所有政府政策、各國特定法規、當地法律與相關規章，如有需要，應主動尋求熟悉當地法律的法律顧問協助。在撰寫方案與提交 LCIF 撥款申請之前，即應預先瞭解相關法規。
- 國際獅子會的道德標準核心價值，以及國際理事會政策，可作為行為準則與判斷依據，協助您明確理解應有的行為標準並做出正確決策。由於相關指引無法涵蓋所有情況，因此您的良知與最佳判斷力是實踐「正確且合乎道德的行為」的關鍵。請參閱《理事會政策手冊》第六章：國際獅子會《道德信條》。

後果與處理方式

雖然大部分方案都能順利完成，但仍有少部分可能遇到困難，需要 LCIF 進一步評估。撥款合規事宜由 LCIF 信託理事會進行審查，並就如何處理問題提供指導，必要時就情況諮詢國際獅子會法律司。

在審查這些情況時，LCIF 信託理事會可能會採取多項行動來處理這些違規行為，包括但不限於：

- 要求受撥款方退還部分或全部撥款資金；包括任何未使用的撥款資金。
- 在審查情況期間，暫停分期付款及未來的付款。
- 可能實施撥款凍結，這表示在一段確定或不確定的期間內，LCIF 將不會考慮任何形式的撥款申請，此做法可適用於區、複合區或國家層級。
- 撥款活動可能被暫停或終止。
- 調整撥款領導架構，必要時更換撥款管理人、方案主席，或同時更換，以利方案進度。
- 要求由具公信力的審計公司對撥款財務紀錄與交易進行審計，並可能由受撥款方自行負擔相關費用。
- 如果國際獅子會法律司認為適當，可能會採取法律行動。
- LCIF 信託理事會可依情況採取以上任何單獨或合併措施。

推動撥款合規的教育與意識，確保獅友瞭解撥款管理的最佳實務，這些資訊應與所有在方案執行中扮演重要角色的相關人員分享。如有問題，請聯絡 LCIF 全球撥款司，電郵地址 LCIFGlobalGrants@lionsclubs.org

