



普华永道

助力公益行业

提高公信力

风险控制工具分享





社会公益事业是增进民生福祉、惠及社会大众的事业。公益组织通过动员社会和公众的力量，在政策倡导、灾害救助、推动教育资源均衡配置和环境保护等众多领域中，发挥着独特的作用，成为解决社会问题的有效途径和构建和谐社会的重要力量。伴随着公益事业和公益组织的发展，整个社会的公益参与度也更加高涨，公众对于公益组织的关注和期望也越来越高。

公益行业发展现状¹

我国的公益行业虽然起步较晚，但后发而至，近十年正呈现出不断扩张的态势。根据民政部发布的统计公报显示，截至2019年底，我国共有社会组织86.6万个，比上年增长6%；其中社会团体37.2万个，基金会共7,585家，社会服务机构（即原民办非企业单位）48.7万家。相比对中国公益事业发展具有里程碑意义的2008年的41.36万个社会组织，在这十一年间，社会组织建立的增长率已达到109%，年复合增长率为7%。

在慈善捐赠方面，从历年趋势看，自2008年捐赠总量首次突破千亿后，近几年的社会捐赠总量已经逐渐稳定在1,200亿以上。另据测算²，2019年社会捐赠总量约为1,330亿元，较2018年的1,270亿元增长4.72%。其中全民公益活动“9.9公益日”在互联网筹款额和参与度上也再创新高。

面对行业的发展和公众参与度的提升，为了促进行业健康发展和回应社会关注，民政部门也适时加强了对公益组织的规范和监管。2016年3月，《中华人民共和国慈善法》颁布，慈善立法实现历史性突破。自《慈善法》颁布以来，慈善法律制度体系正在逐步健全，中央和地方共出台了400余份配套的法规文件。《慈善法》的实施让整个社会对公益事业的参与度进一步提高，整个慈善理念更加普及。

政府在推进法制建设的同时，也在加强对公益组织的监管，尤其体现在清理规范注册社会组织力度、严格社会组织年检年报审核与处罚、加快推进年检改年报工作制度和加强社会组织监管力度等方面。从民政部的统计公报中可见，自2011年有数据报告以来，近两年的社会组织违法违规案件和行政处罚查处数据较前几年有明显增多。2019年共查处社会组织违法违规案件7,142起，行政处罚6,695起。

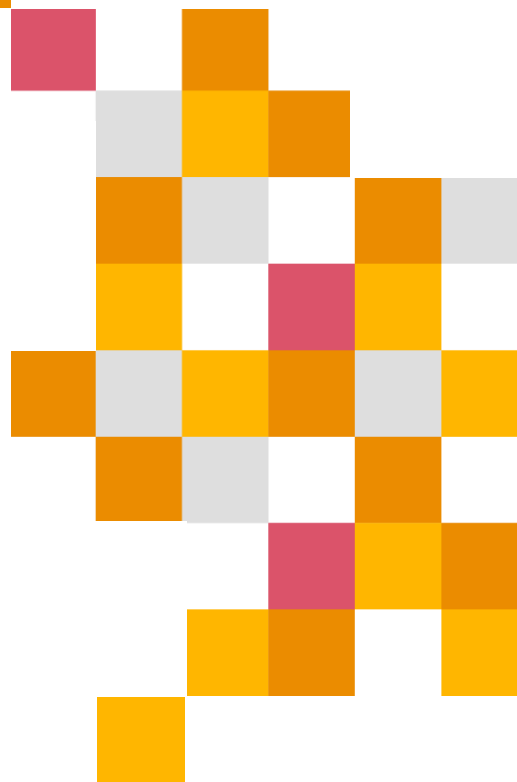
¹ 如无特殊说明，本节数据均来自历年民政部发布的统计公报，链接：
<http://www.mca.gov.cn/article/sj/tjgb/>

² 此处捐赠数据引用自《慈善蓝皮书：中国慈善发展报告（2020）》，社会科学文献出版社



公益组织发展中的公信力和风险控制问题

中国的公益事业方兴未艾，未来可期；但在公益行业发展过程中出现的一些不和谐的声音甚至负面事件的影响也不容忽视，如道德伦理事件、财务问题，都会引发公众对公益组织财务管理以及公益项目效果的质疑。近年来，国内公益组织的职业化和专业化程度虽然已得到不同程度的提升，但因行业起步较晚、专业人才缺失等因素掣肘，整体能力建设亟需加强。在有限的人员和精力主要投入到筹款和项目开展的情况下，公益组织机构管理尚有不足。与此同时，公益组织对风险控制和风险管理的认知也不够清晰。尤其对风险控制能力的缺失，可能引发一些负面事件，进而导致自身公信力降低；而公信力的缺失，又直接影响公益组织的筹款能力和生存，成为公益行业发展的瓶颈，应引起足够的重视。





普华永道助力公益行业能力建设

普华永道作为一家负责任的专业服务机构也希望运用自身专业优势，为公益行业助力。从2013年开始，我们秉承“解决重要问题，营造社会诚信”的使命，积极开展了多个旨在助力公益行业进行能力建设的项目，内容涉及机构治理、影响力评估和报告透明度等方面——这些内容是构建有活力和备受信任的公益行业的关键，普华永道在这些领域也有着丰富的业务经验。在2015年，我们更是将“助力中国构建一个更诚信和壮大的公益行业”融入企业责任愿景。

以我们在2013年启动的旗舰项目“非营利组织管理培训及导师计划”为例，该项目利用了普华永道员工的专业技能和知识，帮助公益组织在机构治理和报告透明度等领域获得能力提升。我们坚信，了解何谓良好的治理和透明的报告，以及有能力将它们付诸实践，正是组织和利益相关方、特别是和捐赠方加强沟通和建立信任的关键所在。这一项目通过在北京、上海、深圳和香港提供免费的主题培训覆盖大量公益组织；在培训后，普华永道的资深员工还作为导师为入选的组织提供为期数月的深度一对一辅导，有针对性地帮助被辅导组织提高机构的治理能力等。自项目开展以来到2017年底告一段落，我们已为中国内地和香港的近900家公益组织提供了培训，为其中的80余家公益组织进行了有针对性的专业指导。

普华永道开发助力公益行业的工具

在开展“非营利组织管理培训及导师计划”这一项目的过程中，我们从参与培训及辅导的公益组织管理人员中持续收集反馈，充分了解到一些公益行业普遍存在的问题，例如不了解信息披露的标准、缺乏治理方面专业工具、对专业人才有需求等。同时，我们希望通过扩大影响力，提供具有实操性和指导作用的工具，帮助更多无法到场参与的组织，惠及整个公益行业。从2016年起，我们在组织各地培训的同时，着手开发了面向公益组织的免费的普华永道透明自测系统、《公益组织风险控制管理体系》以及《非政府机构个人资料隐私指南》，通过这一系列线上工具和实用手册，帮助公益组织进行自我评估、改善其内部治理、提高风险控制能力和公信力。





普华永道透明自测系统

公信力是公益事业的生命，也是社会对公益组织的基本要求。公益组织自身应该不断增加透明度，将爱心捐款的用途等信息及时反馈给社会公众，保障其知情权。因此，我们坚信如何披露信息对提升公益组织的透明度至关重要。

《中华人民共和国慈善法》的颁布让公益组织在信息公开方面有法可依，2018年《慈善组织信息公开办法》出台，进一步对信息公开做出了全面而具体的规定。为了帮助公益组织依法公开披露信息，并提升信息公开的效果，2016年12月，由普华永道中国、中国公益研究院以及深圳国际公益学院共同合作开发推出了中国首个免费的公益组织报告透明自测系统。自测系统根据组织是否具有公开募捐资格和是否为慈善组织进行类型划分，可对公益组织的基本信息、治理信息、发展信息、业务信息、财务信息和公开策略等6个方面的57个问题进行全面自测；不同组织类型的积分规则不同，可以帮助组织了解自身在信息对外传播和报告中是否符合最基本的政策法规，是否能以用户友好的方式向捐赠者、受助群体和公众传递信息；公益组织通过自我测评可以了解自身在透明报告和传播中的水平，找到薄弱的环节，通过学习最佳的案例，以进一步提高信息披露水平。

这57个问题中，大部分属于“合规性问题”，是以相关法律法规为依据，包括《中华人民共和国慈善法》和《慈善组织信息公开办法》。公益组织在回答每个问题的时候，都能参考所引用的法律法规，且所有内容会定期更新以反映政策的相关变动。“非合规性问题”能帮助测试机构了解到行业的最佳实践。该自测系统结果使用红绿灯信号系统，可以粗略指出需要组织加以关注的漏洞。自测过程完全匿名，系统不会收集或记录参与测评机构的任何信息。

公益组织还能在网站上下载《透明宝典——中国慈善组织信息公开指南》（下称“指南”）。该指南由中国公益研究院及深圳国际公益学院联合发布，并由普华永道中国提供资金支持。指南内容包括三方面：自测系统中的所有问题及问题说明、针对不同类型公益组织所对应的信息公开相关法律法规要求，以及信息公开的最佳实践和专家建议。

我们希望通过网站这种便于传播的方式，帮助更多的公益组织通过自我测评了解和提高自身在透明报告和沟通上的水平。自系统上线之日至2020年7月，共有来自公益组织的千余名用户在该网站进行了透明度自测，有300余用户下载了指南。

如有意进一步了解该自测工具，欢迎访问普华永道透明自测网站：<https://www.toumingngo.com/>。

基本信息

01

1-1 是否公开了组织名称、组织类型？

☐ 是 ☒ 否

答案内容（选填，推荐填写）：

问题：1/57

◀ 上一题

自测结果

下一题 ▶

02

03

04



《公益组织风险控制管理体系》

2018年4月，普华永道中国联合了国内其他八家有影响力的公益组织和知名企业，共同成立了“公益行业评估支持平台”。该平台旨在通过制定并推广公益行业评估标准、培养专业评估人员等方式推动公益事业的发展。作为平台创始单位之一，普华永道中国一直在寻找适宜的项目，助力平台发挥倡导和引领行业评估发展的作用。经过多年在公益行业的实际经验，我们意识到风险控制这个话题对公益组织的品牌、公信力以及筹款能力的重要性，且随着公益行业的发展日趋得到公益同仁的关注。在平台的支持下，普华永道中国的企业责任部联合内部的风险及控制服务部历时一年多共同开发了《公益组织风险控制管理体系》（下称《体系》）。

在《体系》开发的同时，为了与时俱进地了解业内需求，普华永道中国于2019年特聘ABC美好社会咨询社进行了一次小范围的调研，调研主要针对公益组织目前所面临的宏观环境、行业以及组织内部挑战的现状。在54家接受调研的公益组织中，受访者无一例外地认可了风险控制的重要性和必要性。其中，受访组织对风控重要性的认可度高达95%，有超过78%的受访组织认为公益行业建立规范完善的风险控制体系非常重要。ABC的调研结果还显示，在接受调研的公益组织中，55.6%的公益组织暂时没有设置和风险管理相关的制度、职能或岗位。总的说来，对风险控制的重视程度和落实情况之间还有相当大的差距，一套行之有效的风险控制管理规范应该是大多数公益组织迫在眉睫的需求。

2019年11月9日，在中共北京市委社会工作委员会、北京市民政局及北京市人民政府外事办公室共同举办的“北京公益慈善汇展”上，本《体系》正式对外发布。这份具有实操性的手册将公益组织的整个价值链和运营管理归纳为“组织治理”、“业务管理”和“业务支持”三个板块，分别聚焦和阐述组织的顶层设计、前中台业务管理，以及后台支持。《体系》共涵盖233条风险点和238个控制点，采取板块区分、逐级细化、末级落地的方式搭建。其中，针对公益组织的风险进行了全面评价，根据重要性水平进行了高、中、低的评级，并就具体风险对应控制措施的效力分为关键控制、标准控制和优化控制。



截止2020年6月，已有来自公益组织的数百人阅读浏览或下载了这份长达360多页的《公益组织风险控制管理体系》。

<https://www.pwccn.com/zh/corporate-responsibility/ngo-risk.pdf>





公益组织个人信息管理指南 《非政府机构个人资料隐私指南》

我们生活在一个日益数字化和数据驱动的社会中。随着互联网的兴起，智能手机、移动应用程序和云计算等科技的迅猛发展，我们能够看到公益领域也已加速进入网络捐赠和互联网+公益模式的时代，组织也在相应地改变其运作方式，通过收集、存储和管理大量的包括捐赠者、志愿者和受益人的个人信息，以便为其提供更贴近需求的服务和反馈。公益组织在日常运营和项目开展过程中，如何正确收集和使用此类信息是常常被忽略但是也很可能涉及到个人隐私权的问题。未对个人隐私信息设置相应的管理规范，可能因不规范操作导致个人隐私泄露和未经授权公开，给公益组织带来合规及法律纠纷风险。

虽然目前中国内地在个人信息保护方面的相关法律法规还较为分散、间接，但备受关注的《个人信息保护法》草案已在近期进行了审议，目前草案已在向社会公开征求意见。我国香港特别行政区早在1995年就通过了《个人资料（私隐）条例》，并于2012年进行了重大修订，可以说香港特区在个人信息隐私保护的立法上已走在亚洲前列，对其他尚未进行立法的国家或地区也具有一定的参考作用。

在这一背景下，为了提高公益组织的运作效能，同时，让公益组织将为了提供社会服务而掌握的大量个人资料进行妥善保存，尊重受益方、志愿者及捐赠方给予的信任，普华永道香港的企业责任部门在香港社会服务联会（HKCSS）的支持下，发布了针对公益组织的《非政府机构个人资料隐私指南》。该指南旨在帮助公益组织理解个人信息保护及合规的重要性和潜在影响，并提供关于如何制定合规章程和措施的建议。

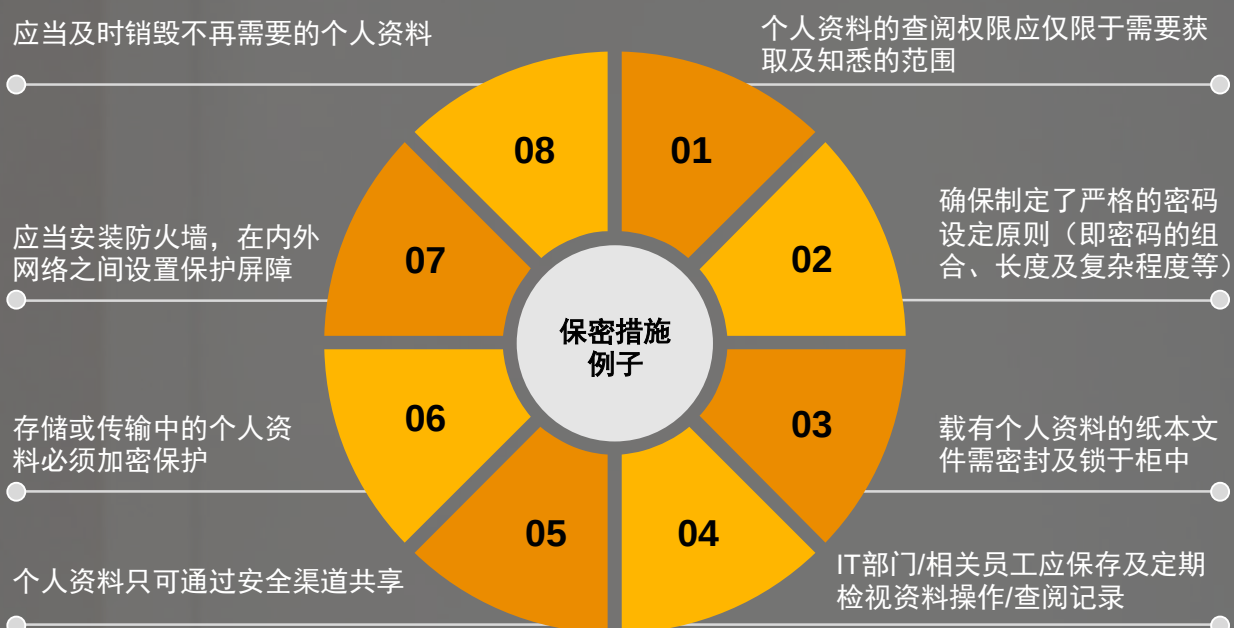
建立资料隐私管治架构的好处

主要优点		
		
减少事故风险	有效处理侵害隐私事件	落实遵守《条例》
		
展示承担	提高声誉	有效管理个人资料

可能面对的资料隐私风险例子

01	对于资料处理及管理经验不足
02	个人资料被未经授权的人员查阅
03	保留资料的时间长于实际所需
04	收集过多的个人资料/未获得订明同意下收集资料
05	资料保密措施不足
06	未制定资料外泄处理程序
07	资料隐私意识薄弱
08	对外包供应商/第三方的监管不足
09	未完全删除不再需要的个人资料

储存、处理和输送个人资料时，机构应考虑哪些保密措施？



该指南于2020年5月上线，旨在指导香港的公益组织确保其利益相关方（包括受益人、捐赠人、志愿者、社工和员工等）的信息受到妥善的保护。这不仅是合规要求，更是尊重服务受益者和合作伙伴对公益组织的信任和信心。指南上线仅六周，已有近千余浏览量。

相信这份指南对中国内地的公益组织也会有一定的借鉴作用，防患于未然。如有意进一步了解《非政府机构个人资料隐私指南》，可通过以下网址查看下载（仅繁体中文版）：

<https://www.pwccn.com/en/corporate-responsibility/ngo-personal-data-privacy-toolkit-tc.pdf>

A photograph of a tea plantation with rows of green tea bushes. In the background, a bright sun is setting or rising over a range of mountains, creating a warm, golden glow. The foreground shows the sharp details of tea leaves.

风险控制相关服务

普华永道中国企业责任部在利用自身优势推动行业发展的同时，我们的相关业务部门也会通过免费、深度折扣和折扣等方式为公益组织提供风险控制、合规和评估等相关的培训和咨询服务。

联系我们：

戴德乐（Callum Douglas）

普华永道中国 企业责任总监

电话：+86 (10) 6533 5772

邮箱：callum.douglas@cn.pwc.com

兰岚

普华永道中国 企业责任高级经理

电话：+86 (10) 6533 5492

邮箱：lan.lan@cn.pwc.com

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

© 2020 PwC。普华永道版权所有。普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的成员机构。
更多详情请浏览www.pwc.com/structure。