

2022년도 내부통제시스템 개선 성과감사 결과보고 [내부통제체계 진단에 따른 취약점 사전예방]



서울도시철도 GEN

2022. 08.

감 사 처

I

관 련 근 거

- ☐ 서울도시철도그린환경(주)「감사규정」
- ☐ 서울도시철도그린환경(주)「회계규정」, 「보안업무처리규정」, 「정보화규정」, 「개인정보보호규정」
- ☐ 감사처-421 (2022.06.08.) 「2022년도 내부통제시스템 개선 성과감사 실시계획」
- ☐ 감사처-421 (2022.06.08.) 「2022년도 내부통제시스템 개선 성과감사 실시 통보」
- ☐ 감사처-509 (2022.07.05.) 「2022년도 내부통제시스템 개선 성과감사 관련 자료제출 협조요청」

II

감사 결과 개요

- ☐ 감사 목적
 - 내부통제시스템의 효과적 작동여부 진단
 - 개선사항에 대한 검토 및 적절한 조치
 - 내부통제의 적절한 구현으로 경영자에 대한 견제 및 지원자로서의 역할수행
 - 감사 결과에 대한 내부 공유 및 피드백을 통한 예방활동 평가
- ☐ 감사 대상 및 범위
 - 대상
 - 내부통제시스템 운영 관련자
 - ERP 및 그룹웨어 운용 관련자.
 - 내부회계 관리 업무 관련자

○ 범위

- 내부통제시스템 운영 관련 업무 전반
- ERP 및 그룹웨어를 사용하는 업무 프로세스 전반
- 내부회계 관리 업무 관련자

□ 감사 중점

- 내부통제시스템 운영 실태 점검
- 내부회계 관리 실태 점검
- 개인정보보호 관련 ERP 시스템 운용현황 점검
- 전산프로그램 변경관리 프로세스 점검
- 정보화업무관리 규정 점검

□ 감사 기간 및 인원

○ 기간

- 예비감사 : 2022.06.13.(월) ~ 2022.06.30.(목)
- 본 감 사 : 2022.07.01.(금) ~ 2022.08.05.(금)

- 인원 : 상임감사위원 류관희 외 2명(감사처 처장 강덕기, 차장 황도경)

□ 감사결과 처분요구사항

○ 처분요구사항 일람표

일련 번호	수감부서	처리할부서	처분 요구 종류	제 목	조치결과 회보여부
1	경영지원처	경영지원처	개선 · 권고	통합정보시스템 개선 필요	회 보 요
2	경영지원처	경영지원처	개선 · 권고	통합정보시스템 관련 규정 준수 불철저	회 보 요
3	경영지원처	경영지원처	개선 · 권고	회계규정 준수 불철저	회 보 요

- 감사결과 처분요구서 3부 별첨. 끝.

[일련번호 : 1]

감사결과 처분요구 (개선·권고)사항

제 목 : 통합정보시스템 개선 필요

수 감 부 서 : 경영지원처

처리할 부서 : 경영지원처

내 용

서울도시철도그린환경(주) 경영지원처에서는 회사 업무를 전산화 및 자동화 하여 업무의 효율성과 보안성을 높이고, 경영정보를 통합관리 하고자 (주)비에스지원과 용역계약을 체결하여 2021.06.18.에 통합정보시스템(ERP)을 구축하였다.

동 시스템은 정보를 생산·수집·가공·저장·검색·송신·수신 및 활용하기 위한 하드웨어·소프트웨어·데이터베이스와 처리절차 등을 통합한 시스템을 말하는 것으로서 정보화규정 등의 관련규정과 절차에 따라 적절하게 운영되어야 한다.

따라서 통합정보시스템 운영 시 정보를 생산·유통 또는 활용하여 업무 각 분야의 활동을 가능하게 하고 그러한 활동의 효율화를 도모하여야 한다. 또한, 업무프로세스별로 사전에 정의된 통제절차를 기준으로 전산화된 업무 환경이나 지침을 적절히 반영하고 있는지 효과성 평가를 수행해야 하며, 평가결과에 대하여 의견을 개진토록 하여 지속적인 유지보수가 이뤄질 수 있도록 하여야 한다.

그런데 통합정보시스템 운영을 시작한 이후 전산화된 업무 환경에 대한 효과성 평가가 적절하게 수행되지 않으면서, 일부 업무 분야의 활동이 원활하게 수행되지 않고 업무의 효율성이 저하되고 있으며, 담당자의 의견 개진을 통한 지속적이고 계획적인 유지보수 또한 적절하게 이뤄지지 않고 있다.

그 결과 G-HR 시스템에 ‘조직별 정원관리’ 기능이 있음에도 불구하고 부서별 정원 등에 대한 데이터가 충실히 반영되어 있지 않아, 배치 정원 대비 현재원의 과부족을 직관적으로 확인할 수 없으며, 부서별 정원, 현원, 과부족 등을 확인하기 위해서는 시스템에서 조회한 사원명부 데이터를 엑셀 프로그램을 통해 별도로 편집을 해야 하는 결과가 초래되었다. 이러한 방식은 인력 공백에 대한 시기적절한 대처가 이뤄지지 못할 가능성이 있으며, 인력 운영 및 인사 업무의 효율성이 저하될 우려가 있다.

아울러, 급여관리 관련 기능에서는 국민연금계산(코드명 FM_D0030), 건강보험계산(FM_D0040), 장기요양보험계산(FM_D0045), 건강보험(정산)계산(FM_D0060), 장기요양보험(정산)계산(FM_D0065), 연차수당(FM_E0130), 대체휴무(FM_E0140), 야간건강관리수당(FM_E0150) 등의 급여 계산이 정상적으로 이뤄지지 않고 있어, 급여 담당자가 엑셀 프로그램을 통해서 급여를 계산하고 데이터를 만든 후 G-HR 시스템의 ‘일회성 수당공제 관리’ 기능을 통해 엑셀 자료를 업로드해서 시스템상의 급여 조회 결과를 맞추는 방식으로 이중으로 업무를 수행해야 하는 결과가 초래되었다. 이러한 방식은 급여 계산 업무에서 휴먼 에러 등이 발생 될 가능성이 있으며, 전체 급여 관련 업무의 효율성이 저하될 우려가 있다.

따라서 경영지원처에서는 각 업무 담당자의 통합정보시스템에 대한 효과성 평가 의견을 적극적으로 수용하고, 「정보화규정」 제4조에 의거한 ‘정보화 중장기 종합계획’ 과 동 규정 제5조에 의거한 ‘연간 정보화 시행계획’ 을 수립하여, 보다 체계적이고 효과적인 방식으로 통합정보시스템 기능을 개선할 필요가 있다.

조치할 사항

경영지원처장은

각 업무 담당자의 통합정보시스템에 대한 효과성 평가 의견을 적극적으로 수용하고, 「정보화규정」 제4조에 의거한 ‘정보화 중장기 종합계획’ 과 동 규정 제5조에 의거한 ‘연간 정보화 시행계획’ 을 수립하여, 통합정보시스템 기능을 개선하시기 바랍니다. (개선, 권고). 끝.

[일련번호 : 2]

감사결과 처분요구 (개선·권고)사항

제 목 : 통합정보시스템 관련 규정 준수 불철저

수 감 부 서 : 경영지원처

처리할 부서 : 경영지원처

내 용

서울도시철도그린환경(주) 경영지원처에서는 회사 업무를 전산화 및 자동화 하여 업무의 효율성과 보안성을 높이고 경영정보를 통합관리 하고자 (주)비에스지원과 용역계약을 체결하여 2021.06.18.에 통합정보시스템(ERP)을 구축하였다.

동 시스템을 통하여 회사의 업무들을 처리할 때에는 「보안업무처리규정」 「정보화규정」, 「개인정보보호규정」에 따라 업무를 처리하도록 정하고 있다. 또한, 보안담당관은 보안업무 수행에 관한 계획, 조정 및 감독, 보안교육 및 보안점검 등의 임무를 수행하여야 한다.

그런데 아래 [표]와 같이 일부 업무들이 해당 규정을 철저하게 지키지 않은 상태로 처리되고 있다.

[표] 통합정보시스템 관련 규정 준수 불철저 사항

감사 내용	감사 결과	관련 규정
신원조사 및 신원대장	불철저	보안업무처리규정 제5조
보호구역의 지정	불철저	보안업무처리규정 제12조
정보화자료 보호대책	불철저	보안업무처리규정 제17조
개인용컴퓨터 보안관리	불철저	보안업무처리규정 제19조
개인정보보호 및 분야별 정보보호 대책	불철저	보안업무처리규정 제20조
정보화자료의 열람 및 출력감시	불철저	보안업무처리규정 제22조
정기 보안진단 실시	불철저	보안업무처리규정 제25조
보안교육	불철저	보안업무처리규정 제26조
개인용 컴퓨터 보유대장	적정	정보화규정 제17조
소프트웨어 관리대장	적정	정보화규정 제17조
복합기(프린터) 보유대장	적정	정보화규정 제17조
전산설비 보유현황	적정	정보화규정 제21조
장애 이력 관리부	적정	정보화규정 제21조
개인정보 처리방침	불철저	개인정보보호규정 제29조

그 결과 회사의 정보 보안이 취약해질 가능성이 있으며, 주요 회사정보 및 개인정보 유출 등의 사고가 발생 될 우려가 있다.

조치할 사항

경영지원처장은

「보안업무처리규정」 제5조(신원조사 및 신원대장)에 의거하여, 회사의 임용예정자에 대한 신원조사의 결과를 신원대장에 의하여 기록, 유지 하시기 바랍니다. (개선, 권고)

「보안업무처리규정」 제12조(보호구역의 지정) 및 「정보화규정」 제22조 (출입제한)에 의거하여 회사의 전산설비실을 보호구역 및 통제구역으로 지정하시고, 출입문에 도어락을 설치하여 관리직원 및 출입이 인가된 자 외의 출입이 통제될 수 있도록 조치하여 주시기 바랍니다. (개선, 권고)

「보안업무처리규정」 제17조(정보화자료의 보호대책) 및 제19조(개인용 컴퓨터 보안관리) ②항에 의거하여, 정보화 자료를 무단으로 유출, 열람하거나 출력하지 못하도록 보호대책을 강구하여 주시고, 열람 권한 설정을 임원 열람권한, 감사위원회 열람권한, 인사담당자 열람권한, 각 담당자 열람권한 등으로 구분하여 설정을 할 수 있도록 개선하여 주시기 바랍니다. (개선, 권고)

「보안업무처리규정」 제20조(개인정보보호 및 분야별 정보보호 대책)에 의거하여 개인정보 파일대장을 작성 및 비치하시고, 개인정보 관리 및 담당자 교육계획을 수립하시기 바랍니다. (개선, 권고)

「보안업무처리규정」 제22조(정보화자료의 열람 및 출력감시)에 명시된 정보통신망 및 정보화자료에 대한 정의와 보안업무의 범위를 보다 구체적으로 명시하여, 현실성과 실효성이 있는 보안업무가 실시될 수 있도록 「보안업무처리규정」 관련조항을 개선하시기 바랍니다. (개선, 권고)

「보안업무처리규정」 제25조(정기 보안진단 실시)에 의거하여 매월 세 번째 수요일(휴일인 경우에는 그 익일)에 정기 보안진단을 실시하여 주시고, 교육 등 회사의 보안업무 규정에 포함된 내용을 실시 및 기록 유지하여 주시기 바랍니다. (개선, 권고)

「개인정보보호규정」에 의거한 ‘개인정보처리방침’을 수립하시고 인터넷 홈페이지를 통해 지속적으로 게재하시기 바랍니다. (개선, 권고). 끝.

[일련번호 : 3]

감사결과 처분요구 (개선·권고)사항

제 목 : 회계규정 준수 불철저

수 감 부 서 : 경영지원처

처리할 부서 : 경영지원처

내 용

서울도시철도그린환경(주) 경영지원처에서는 회사 업무를 전산화 및 자동화 하여 업무의 효율성과 보안성을 높이고 경영정보를 통합관리 하고자 (주)비에스지원과 용역계약을 체결하여 2021.06.18.에 통합정보시스템(ERP)을 구축하였으며, 기존의 엑셀 프로그램만을 활용하여 회계업무를 처리하던 방식에서 통합정보시스템을 통한 회계업무 처리 방식으로 전환하여 회계업무의 체계성 및 안정성을 제고하였다.

이렇게 구축하여 도입된 통합정보시스템을 통해서 회계업무를 처리할 때에는 「회계규정」에 따라 회사 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 회계처리 절차와 과정이 적절하게 작동하는지 검증하고, 오류 최소화를 위한 정기적인 운영 평가·점검으로 재무보고 체계의 신뢰성을 확보하여야 하며, 내부 회계관리에 대한 체계적인 평가·문서화 및 모니터링을 실시하여야 한다.

그런데 일부 회계 업무들이 「회계규정」을 철저히 지키지 못한 상태로 처리되고 있어, 매일 「회계규정」 제29조에 의거한 ‘현금 및 예금 출납부’와 동 규정 제43조에 의거한 ‘자금수지일보’를 작성하고 결재하여 마감처리를 해야 하고, 매월 말에 「회계규정」 제29조에 의거한 ‘총계정원장’, ‘각 계정원장’과 동 규정 「회계규정」 제138조에 의거한 ‘자산표’를 월계표와 함께 확인하고 결재하여 마감하여야 함에도 불구하고 해당 절차가 누락되고 있다.

또한, 통합정보시스템의 급여 관리 기능이 불완전하여 급여 업무가 비효율적으로 이뤄지고 있어, 겹직 중인 회계 담당자의 과업이 다소 과다한 상태이며, 이로 인한 피로도 증가로 회계 업무에서 휴먼 에러 등의 문제가 발생될 가능성이 있다.

따라서 경영지원처에서는 「회계규정」을 준수하여 회계 업무를 처리할 수 있도록 업무 절차를 개선하고, 평가 및 모니터링 절차 또한 더 강화하여 실시할 필요가 있다.

아울러, 통합정보시스템 도입을 통해서 회계단위의 규모와 업무의 성질이 변경되었으므로, 「회계규정」 제26조에 따라 급여(인건비) 관련 기장 사무의 담당자와 현금출납사무(회계) 담당자를 분리할 필요가 있으며, 통합정보시스템에 관한 기본적인 방침, 기준, 표준 및 실무 절차 등 환경 변화를 반영하여 회계규정 등을 개정하는 것을 검토할 필요가 있다.

조치할 사항

경영지원처장은

「회계규정」 제26조(기장사무의 분리)에 의거하여, 급여(인건비) 관련 기장사무 담당자와 현금출납사무(회계) 담당자를 달리하여 주시고, 매년 1분기에 회계결산, 법인세 세무조정, 퇴직급여 정산, 연차수당 정산 등의 업무가 적절히 분장 될 수 있도록 조치하여 주시기 바랍니다. (개선, 권고)

「회계규정」 제29조(장부의마감)에 의거하여, 매일 ‘현금 및 예금 출납부’ 를 결재하여 마감하시고, 매월 말 ‘총계정원장’ , ‘각 계정원장’ 을 결재하여 마감하시기 바랍니다. (개선, 권고)

「회계규정」 제43조(출납마감)에 의거하여, 매일 ‘자금수지일보’ 를 작성하고 확인 및 결재하여 마감하시기 바랍니다. (개선, 권고)

「회계규정」 제138조(결산 시행)에 의거하여, 매월 월계표와 함께 ‘시산표’ 를 작성하고 확인 및 결재하여 마감하시기 바랍니다. (개선, 권고)

통합정보시스템에 관한 기본적인 방침, 기준, 표준 및 실무 절차 등 환경변화를 반영하여 회계규정 등을 개정하는 것을 검토하시기 바랍니다. (개선, 권고). 끝.