		<b>Globális irányelv</b>		
<b>Cím:</b>	<b>Csalás elleni</b>		<b>Felelős fél: Belső ellenőrzési igazgató</b>	
<b>A következő felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2018. október</b>	<b>Az utolsó felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2016. október</b>	<b>Oldalszám: 1/3.</b>

## I. CÉL

A Modine elkötelezte magát a munkavállalói, szállítói, ügyfelei és partnerei legszigorúbb erkölcsi elvei és etikus magatartása mellett. Ez irányelv arra irányul, hogy előmozdítsa az ellenőrzések kidolgozását, amelyek segítik a Modine elleni csalás megelőzését és észlelését. Az irányelv részletesen ismerteti a felelősséget és a feladatokat a csalással kapcsolatos belső ellenőrzések és vizsgálatok terén. A Modine elő kívánja mozdítani a következetes szervezeti magatartást útmutatók rendelkezésre bocsátásával, valamint az ellenőrzések kidolgozásáért és a vizsgálatok lefolytatásáért viselt felelősség átruházásával.

## II. HATÓKÖR

Ez az irányelv a Modine minden munkavállalóját vagy igazgatóját beleértve bármilyen csalásra vagy gyanított csalásra alkalmazandó. Továbbá alkalmazandó bármilyen csalásra vagy gyanított csalásra, beleértve a Modine vállalattal jogviszonyban álló harmadik felet is, amennyiben a Modine forrásai érintve vannak.

## III. IRÁNYELVBEN VÁLLALT KÖTELEZETTSÉG

Minden igazgató és alkalmazott kötelessége a csalás feltárása és megelőzése, beleértve a vállalati eszközökkel való visszaélést, illetve bármilyen más nem megfelelő magatartást vagy szabálytalanságot, amely csalást képezhet vagy arra utalhat. A vezetői csapat minden egyes tagjának ismernie kell a felelősségi területén esetlegesen előforduló szabálytalanságok típusait, és fel kell hívnia a figyelmet bármilyen szabálytalanságra vagy annak bármely jelére.


### A. A csalás meghatározása

A csalás bármilyen szándékos cselekmény vagy mulasztás, amelynek célja mások becsapása, és amelynek következtében a sértett veszteséget szenved el, és/vagy a csaló nyereségre tesz szert.

### B. A pénzügyi csalás kategóriái:

A pénzügyi csalásnak általában négy kategóriája van:

1. Csaló pénzügyi jelentés – A legtöbb csaló pénzügyi jelentési rendszer a jövedelem nem megfelelő bevallásából, valamint az eszközök túlértékeléséből és a források alábecsléséből eredő hozamok kezelését jelenti.
2. Az eszközökkel való visszaélés – E kategória olyan külső és belső rendszereket foglal magában, mint a sikkasztás, a bérccsalás és bármilyen vállalati eszköz ellopása.
3. Költségek és kötelezettségek nem megfelelő célokra – Ez a kategória a kereskedelmi partnerek és a köztisztviselők vesztegetésére, valamint más, nem megfelelő fizetési rendszerekre vonatkozik, ilyen például a költségek vagy a számlák meghamisítása.

		<b>Globális irányelv</b>		
<b>Cím:</b>	<b>Csalás elleni</b>		<b>Felelős fél: Belső ellenőrzési igazgató</b>	
<b>A következő felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2018. október</b>	<b>Az utolsó felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2016. október</b>	<b>Oldalszám: 2/3.</b>

4. Csalásból származó jövedelem, eszközök és költségek, valamint elkerült ráfordítások – ez a kategória olyan rendszerekre vonatkozik, amikor valaki csalást követ el a munkavállalókkal vagy harmadik felekkel szemben, vagy amikor valaki helytelen módon elkerül egy költséget, például ilyen az adócsalás.

#### C. Példák

Az alábbiak példaként szolgálnak, de nem merítik ki a csalás minden típusát:


- Bármilyen dokumentum meghamisítása vagy módosítása
- Pénzalapok, értékpapírok, szállítmányok vagy egyéb eszközök hűtlen kezelése
- Pénz vagy pénzügyi tranzakciók nem megfelelő kezelése vagy jelentése
- Profitszerzés a vállalati tevékenységekről szerzett bennfentes ismeretek következtében
- Bizalmas vagy védett információ közzététele megfelelő engedély nélkül
- Bárminek az elfogadása, adása vagy kérése a vállalati ajándékozási irányelv megsértésével, ahogy azt ismerteti a Modine Etikai kódexe, Üzleti etikai irányelve és Korrupcióellenes irányelve
- Fiktív naplóbejegyzések rögzítése
- A számlamérlegek becslésére alkalmazott, szándékosan torzító feltételezések és értékítéletek
- A szignifikáns és szokatlan tranzakciókkal kapcsolatos feltételek nyilvántartásának módosítása
- A hozamok manipulálása a folyó költségek és a folyó bevétel átterelésével későbbi vagy korábbi időszakokra
- A nyilvántartásból bárminek a szándékos kihagyása vagy a kötelezettségek vagy jövedelmek nem megfelelő nyilvántartása

#### D. Belső ellenőrzések

A Modine vezetésének és Igazgatóságának a csalás megelőzésében és feltárásában való segítése céljából belső ellenőrzésekre került és kerül még sor.

A „belső ellenőrzés” átfogóan értendő; ez olyan folyamat, amelyet a Modine Igazgatósága, a vezetés és/vagy más személyzet lát el a célok elérésével kapcsolatos ésszerű biztosíték nyújtása céljából az alábbi kategóriákban:

1. A műveletek hatékonysága és eredményessége.
2. A pénzügyi jelentések megbízhatósága.
3. Az alkalmazandó jogszabályok és rendelkezések betartása.

		<b>Globális irányelv</b>		
<b>Cím:</b>	<b>Csalás elleni</b>		<b>Felelős fél: Belső ellenőrzési igazgató</b>	
<b>A következő felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2018. október</b>	<b>Az utolsó felülvizsgálat dátuma:</b>	<b>2016. október</b>	<b>Oldalszám: 3/3.</b>

A belső ellenőrzés és a Modine vezetése felügyeli e belső ellenőrzéseket a hatékonyság biztosítása céljából, és szükség esetén módosítja az ellenőrzéseket.

## VI. SZABÁLYKÖVETÉSI FELELŐSSÉG

Minden munkavállaló felelősséggel tartozik az ezen irányelvben foglalt elvek betartásáért, valamint azért, hogy a munkatársakkal együtt folyamatosan ellenőrizze a Vállalat részéről a szabályok betartását. A vezetés szerepmodellt nyújt ezen elvek betartására, és felelősségi területén felel ezen irányelv betartási szintjének ellenőrzéséért.