

		글로벌 정책		
제목:	사기 방지		담당자: 내부 감사 이사	
다음 검토 날짜:	2018 년 10 월	최종 개정 날짜:	2016 년 10 월	페이지 1 / 2

I. 목적

Modine 은 직원, 공급업체, 고객 및 파트너가 최고 수준의 도덕 및 윤리적인 행동을 할 것을 다짐합니다. 본 정책은 Modine 에 대한 사기를 예방하고 발견하는데 도움이 되는 통제 개발을 촉진하기 위해 수립됩니다. 본 정책은 사기와 관련된 내부 통제와 조사 책임 및 임무를 상세히 기술합니다. Modine 은 통제 개발 및 조사 실시를 위한 가이드라인을 제공하고 책임을 부여하여 일관된 조직 행동을 촉진하고자 합니다.

II. 범위

본 정책은 Modine 직원 또는 임원이 관련된 사기 또는 사기 의심 사항에 적용됩니다. 또한 본 정책은 Modine 자원이 관련된 범위까지, Modine 과 관계가 있는 제 3 자가 관련된 사기 또는 사기 의심 사항에 적용됩니다.

III. 정책 강령

모든 임원과 직원은 회사 자산의 유용 또는 사기를 구성하거나 나타낼 수 있는 기타 부적절한 행위 또는 부정을 비롯한 사기를 발견하고 예방할 의무가 있습니다. 경영진의 모든 관리자들은 자신이 맡고 있는 분야에서 발생할 수 있는 부적절한 행위의 유형을 잘 알고 부정 징후에 주시해야 합니다.


A. 사기의 정의

사기란 타인을 속이기 위한 의도적인 행위 또는 태만으로, 희생자는 손실을 입고/입거나 가해자는 이득을 얻게 됩니다.

B. 금융 사기 범주

금융 사기는 일반적으로 4 개의 범주로 분류됩니다.

1. 허위 재무보고 - 대부분의 허위 재무보고는 부적절한 매출 인식에서 발생하는 수익 관리와 자산 과대 표시 또는 부채 축소 표시 등이 포함됩니다.
2. 자산 횡령 - 이 범주에는 횡령, 급여 사기 및 회사 자산의 절도와 같은 내부 및 외부 사기가 포함됩니다.
3. 부적절한 목적을 위한 지출 및 부채 - 이 범주는 영업 및 공공 뇌물은 물론 비용 또는 송장 위조와 같은 기타 부적절한 지불 사기를 의미합니다.
4. 부적절하게 취득한 수입과 자산, 그리고 회피 비용 및 지출 - 이 범주는 법인이 직원 또는 제 3 자에게 사기를 저지르거나 탈세와 같이 법인이 부적절하게 비용을 회피한 사기를 의미합니다.

		글로벌 정책		
제목:	사기 방지		담당자: 내부 감사 이사	
다음 검토 날짜:	2018 년 10 월	최종 개정 날짜:	2016 년 10 월	페이지 2 / 2

C. 실례

다음은 그 예를 모아 놓은 것이지만 모든 종류의 사기 행위가 포함되어 있지는 않습니다.

- 문서 위조 또는 변경
- 자금, 증권, 물자 또는 기타 자산의 유용
- 자금 또는 금융 거래의 부적절한 처리 또는 보고
- 회사 활동에 대한 내부자 지식을 사용하여 얻은 이득
- 적절한 인가 없이 기밀 및 독점 정보를 외부인에게 공개
- Modine 의 윤리 강령 및 사업 활동 정책과 부패 방지 정책에 명시된 당사의 선물 정책을 위반하여 물품을 수락, 제공 또는 요청하는 행위
- 분개장(회계 장부) 허위 기재
- 계정 잔액을 예측할 때 사용하는 추정 및 판단을 의도적으로 왜곡
- 중대한 특이 거래와 관련된 기록 및 조건 변경
- 당기 비용과 수입을 차기 또는 이전으로 이전하여 수익 조작
- 부채 또는 수입을 의도적으로 기록하지 않거나 부적절하게 기록

D. 내부 통제

Modine 의 경영진과 이사회는 사기 방지 및 발견을 돕기 위해 내부 통제가 수립되었고 앞으로도 수립될 것입니다.

“내부 통제”란 다음 카테고리의 목표 달성과 관련되어 합리적인 보장을 제공하도록 지정된 Modine 의 이사회, 경영진 및/또는 기타 인원이 결정한 과정이라고 포괄적으로 정의됩니다.

1. 운영 효과 및 효율성
2. 재무 보고의 신뢰성
3. 관련 법과 법규 준수

내부 감사와 Modine 의 경영진은 이러한 내부 통제의 효과를 감시하고 필요하면 수정합니다.

VI. 준법 책임

모든 직원은 본 정책에 포함된 원칙을 지지하고 동료 직원과 협력하여 회사의 준법 활동을 지속적으로 감시할 책임이 있습니다. 경영진은 이러한 원칙을 지지하는 역할 모델이 되며 자신의 책임 영역 내에서 본 정책의 준수 수준을 감시할 책임이 있습니다.