

		글로벌 정책		
제목	사기 방지		담당자: 내부 감사국장	
다음 검토 날짜	2020년 10월	마지막 개정 날짜	2018년 10월	1/2페이지

I. 목적

Modine은 직원 공급업체, 고객 및 파트너의 도덕적 윤리적 행동에 대해 가장 엄격한 기준을 유지합니다. 본 정책은 Modine을 대상으로 한 사기를 예방 및 탐지하는 데 도움이 되는 통제 수단의 개발을 촉진하기 위해 수립되었습니다. 본 정책의 목적은 통제 수단의 개발과 조사의 수행에 대한 지침을 제시하고 책임을 할당하여 윤리적이고 일관된 조직 행동을 촉진하는 것입니다.

II. 범위

본 정책은 Modine의 임직원 또는 Modine의 자원이 관련된 범위에서 Modine과 관계를 가지는 제3자가 연루된 모든 사기 또는 의심되는 사기 혐의에 적용됩니다.

III. 정책 강령

모든 임직원은 회사 자신의 유용 또는 사기를 구성하거나 사기의 조짐이 될 수 있는 기타 모든 부적절한 행동 또는 부정 행위를 포함한 사기를 예방하고 탐지할 의무가 있습니다. 관리 팀의 각 구성원은 자신의 책임 영역 내에서 발생할 수 있는 부적절한 행동의 유형을 숙지하고 부적절한 행동의 조짐에 항상 유의해야 합니다.

A. 사기의 정의

사기는 타인을 속임으로써 피해자가 손해를 입거나 가해자가 이득을 취하도록 계획된 작위 또는 부작위를 가리킵니다.

B. 금융 사기의 범주

금융 사기는 일반적으로 4개의 범주로 분류됩니다.

- 부정 재무 보고 - 대부분의 부정 재무 보고 사기에는 부적절한 수익 인식, 자산 과대 계상 또는 비용 및 부채의 과소계상으로 발생하는 이익 조정 수반
- 자산의 유용 - 이 범주에는 공금 횡령, 급여 사기, 회사 자산 절도 등의 외부 및 내부 사기 포함
- 부적절한 목적의 지출 및 부채 - 이 범주에는 민간 및 공공 뇌물 수수, 그리고 비용 또는 청구서 위조 등 기타 부적절한 지불 사기 포함
- 수익과 자산의 부정 취득 및 비용 회피 - 이 범주에는 기업이 직원 또는 제3자를 상대로 사기를 벌이거나 기업이 세금 사기와 같이 비용을 부적절하게 회피하는 경우 포함

C. 사례

다음 사례는 모든 유형의 사기를 망라한 것은 아닙니다.

- 문서의 위조 또는 변조
- 자금, 주식, 공급품 또는 기타 자산의 유용
- 현금 또는 금융 거래의 부적절한 처리 또는 보고
- 회사 활동의 내부자 정보를 이용한 이익 취득
- 적절한 허가 없이 외부인에게 기밀 또는 독점 정보 공개

		글로벌 정책		
제목	사기 방지		담당자: 내부 감사국장	
다음 검토 날짜	2020년 10월	마지막 개정 날짜	2018년 10월	2/2페이지

- Modine의 제3자 선물 및 향응 정책과 부패 방지 정책에 기술된 회사의 선물 수수 정책을 위반하여 무언가를 주고받거나 요구하는 것
- 분개장 허위 기재
- 내부 통제 문서의 위조 또는 고의적 오류시
- 계좌 잔액 추신에 사용된 추장과 판단의 고의적 왜곡
- 유익적 거래 또는 비일상적 거래와 관련된 기록 및 조건 변경
- 당기 지출과 당기 수익을 이후 또는 이전 기간으로 바꾸어 이익 조정
- 부채 또는 수익을 고의로 누락하거나 부적절하게 기록

D. 내부 통제

Modine의 경영진과 이사회가 사기를 예방하고 탐지하는 데 도움을 주기 위해 내부 통제가 확립되었고 앞으로도 확립될 것입니다.

“내부 통제”는 다음 범주의 목표 달성과 관련하여 합리적인 보증을 제공하기 위해 계획되고 Modine의 이사회, 경영진 및 또는 기타 직원이 발효하는 프로세스로 폭넓게 정의됩니다.

1. 운영의 효과 및 효율성
2. 재무 보고의 신뢰성
3. 적용되는 법률과 규정의 준수

내부 감사와 Modine의 경영진은 이러한 내부 통제의 효과를 모니터링하고 필요할 경우 통제를 생성하거나 수정합니다.

VI. 규정 준수 책임

모든 직원은 본 정책에 포함된 원칙을 지지하고 동료 직원과 협력하여 회사의 규정 준수를 지속적으로 감독할 책임이 있습니다. 경영진은 이들 원칙을 지지하는 롤 모델로서의 역할을 하며 각자의 책임 영역 내에서 본 정책의 준수를 감독할 책임이 있습니다.