		Globális szabályzat		
Cím:	Csalásellenes		Felelős: Belső ellenőrzés igazgatója	
A következő felülvizsgálat dátuma:	2020. október	Legutóbbi felülvizsgálat dátuma:	2018. október	1. oldal, összesen: 3

I. A SZABÁLYZAT CÉLJA

A Modine elkötelezett az iránt, hogy dolgozói, szállítói, ügyfelei és partnerei a legerkölcösebb és legetikusabb magatartást tanúsítsák. Ezt a szabályzatot azért hoztuk létre, hogy elősegítsük az olyan kontrollok kidolgozását, amelyek segítséget nyújtanak a Modine ellen elkövetett csalások megelőzésében és észlelésében. A szabályzat célja a szervezeti szintű etikus és következetes magatartásformák érvényesülésének elősegítése. Ebből a célból útmutatásokat nyújt, és meghatározza a kontrollok kidolgozásához és a vizsgálatok lefolytatásához kapcsolódó felelőségeket.

II. AZ ÉRINTETTEK

Jelen szabályzat a Modine dolgozóit vagy igazgatóit, illetve (a Modine erőforrásai érintettségének mértékéig) bármely a Modine-nal kapcsolatban álló harmadik felet érintő minden csalásra vagy csalásgyanúra vonatkozik.

III. A SZABÁLYZATBAN VÁLLALT KÖTELEZETTSÉG

Minden igazgató és dolgozó köteles megelőzni és észlelni a csalásokat, beleértve a vállalati eszközök eltulajdonítását, illetve bármely egyéb olyan helytelen magatartást vagy szabálytalanságot, amely csalást valósíthat meg, illetve csalás gyanúját vetheti fel. A vezetői csapat minden tagjának ismernie kell, hogy milyen jellegű helytelenségek merülhetnek fel a saját felelősségi területén, és ébernek kell lennie, hogy észlelje a szabálytalanságra utaló jeleket.


A. A csalás meghatározása

A csalás olyan szándékos tett vagy mulasztás, amelynek célja, hogy másokat megtévesszen, és amelynek eredményeként az áldozat veszteséget szenved és/vagy az elkövető nyereséghez jut.

B. A pénzügyi csalás kategóriái:

A pénzügyi csalásokat jellemzően négy kategóriába lehet sorolni:

1. Hamis pénzügyi jelentés – A legtöbb hamis pénzügyi jelentési cselekmény a jövedelem kezeléséhez kapcsolódik, és a bevételek helytelen elismerésével, az eszközök eltúlzásával vagy a ténylegesnél alacsonyabb kiadások és kötelezettségek jelentésével jár.
2. Eszközök eltulajdonítása – Ebbe a kategóriába olyan külső és belső cselekmények tartoznak, mint a sikkasztás, a bérszámfejtési csalás, valamint a vállalati eszközök ellopása.
3. Kiadások és kötelezettségek helytelen célból történő felhasználása – Ebbe a kategóriába tartozik a versenyszférában és az állami szektorban történő megvesztegetés, valamint egyéb olyan helytelen kifizetési cselekmények, mint a kiadások vagy számlák meghamisítása.

		Globális szabályzat		
Cím:	Csalásellenes		Felelős: Belső ellenőrzés igazgatója	
A következő felülvizsgálat dátuma:	2020. október	Legutóbbi felülvizsgálat dátuma:	2018. október	2. oldal, összesen: 3

4. Hamisan szerzett bevételek és eszközök, valamint költségek és kiadások elkerülése – Ebbe a kategóriába olyan cselekmények tartoznak, amelyeknek során egy jogi személy csalást követ el a dolgozói vagy harmadik felek ellen, illetve amikor egy jogi személy helytelenül elkerül egy kiadást, például adócsalás keretében.

C. Példák


A következők példák, amelyeknek nem célja, hogy minden típusú csalást felöleljenek:

- Bármely dokumentum hamisítása vagy módosítása
- Pénzeszközök, értékpapírok, ellátmányok vagy egyéb eszközök eltulajdonítása
- Pénzösszegek vagy pénzügyi tranzakciók helytelen kezelése vagy jelentése
- A vállalat tevékenységeihez kapcsolódó bennfentes ismeretek alapján történő nyereségszerzés
- Bizalmas és belső információk kiadása külső felek számára megfelelő felhatalmazás nélkül
- Bárminek a Vállalat a Modine harmadik felekhez kapcsolódó ajándékokra és szórakoztatásra vonatkozó, valamint korrupcióellenes szabályzatában leírt ajándékozási szabályait sértő elfogadása, adása vagy kérése
- Fiktív naplóbejegyzések rögzítése
- Hamis belső kontrolldokumentációk készítése, vagy ezek szándékosan hamis színben történő feltüntetése
- A számlaegyenlegek becslésére használt feltételezések és következtetések szándékos torzítása
- Érdemi és szokatlan tranzakciókhoz kapcsolódó nyilvántartások és feltételek módosítása
- A bevételek manipulálása az aktuális kiadások és az aktuális bevétel későbbi vagy korábbi időszakokra csúsztatásával
- Kötelezettségek vagy bevételek rögzítésének szándékos elmulasztása, vagy helytelen rögzítésük

D. Belső kontrollok

Annak érdekében, hogy a Modine vezetőségének és igazgatótanácsának segítséget nyújtsunk a csalások megelőzésében és észlelésében, belső kontrollokat határoztunk meg és fogunk meghatározni.

A „belső kontroll” a széles körű definíció szerint a Modine igazgatótanácsa, vezetősége és/vagy egyéb dolgozói által végrehajtott olyan folyamat, amelynek

		Globális szabályzat		
Cím:	Csalásellenes		Felelős: Belső ellenőrzés igazgatója	
A következő felülvizsgálat dátuma:	2020. október	Legutóbbi felülvizsgálat dátuma:	2018. október	3. oldal, összesen: 3

célja, hogy észszerű módon biztosítsa a célkitűzések elérését a következő kategóriákban:

1. Működés hatásossága és hatékonysága.
2. Pénzügyi jelentések megbízhatósága.
3. Megfelelés a kapcsolódó törvényeknek és szabályoknak.

A belső ellenőrzés és a Modine vezetése nyomon követi ezeknek a belső kontrolloknak a hatásosságát, és szükség szerint kontrollokat hoz létre és/vagy módosít.

VI. MEGFELELŐSÉGI FELELŐSSÉG

Minden dolgozó felelős a jelen szabályzatban megfogalmazott alapelvek támogatásáért, valamint hogy együttműködjön a többi dolgozóval a vállalati megfelelés folyamatos felügyeletén. A vezetőség a jelen alapelvek támogatása szempontjából példaképként szolgál, és a saját felelősségi körében felelős a jelen szabályzatnak történő megfelelés nyomon követéséért.