



ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ“
ФАКУЛТЕТ ПО ТЕХНИЧЕСКИ НАУКИ

КАТЕДРА „УПРАВЛЕНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА СИГУРНОСТ“

СТАНОВИЩЕ

от доц. д-р инж. Доника Величкова Диманова
доцент в катедра „Управление на системите за сигурност“, Факултет по технически
науки, Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“

на дисертационен труд на тема

**„ОПТИМИЗИРАНЕ НА МОДЕЛ НА ОРГАНИЗАЦИОННО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В
ПРОЦЕСА НА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ДАНЪЧНИТЕ ПРЕСТЪПЛЕНИЯ“**

разработен от Яна Миткова Николова
представен за придобиване на образователната и научна степен „доктор“, научна област
9. Сигурност и отбрана, професионално направление 9.1. Национална сигурност,
докторска програма „Организационна сигурност“

Шумен, 2022

1. Актуалност и значимост на разработвания научен проблем

Актуалността на дисертационния труд на тема „Оптимизиране на модел на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления“ се определя от необходимостта от противодействие на данъчните престъпления, които разклащат финансовите устои както на системата на националната сигурност, така и на системата от обединени в наднационалната организация Европейски съюз държави. Голяма част от престъпленията срещу фиска остават недоказани, което поражда въпроса за ефективността на изградената институционална система за неутрализирането на този вид престъпна дейтелност. Според тезата на автора, това може да се осъществи чрез промяна в структурата и взаимодействието на всяка една от трите организации (НАП, МВР и Прокуратурата на Република България) имащи отношение в процеса на отпор срещу данъчната престъпност.

Представяният от Яна Миткова Николова дисертационен труд обогатява теорията свързана с противодействие на данъчните престъпления, като научното изследване е насочен към проблематиката относно видовете органи, тяхната структура, място в системата и взаимодействие по между им.

Темата на дисертацията напълно съответства на основното съдържание на научната разработка. Задачите на научното изследване са формулирани правилно и позволяват да се постигнат желаните научни резултати. Целта на дисертационния труд е ясно дефинирана, в резултат на което са разработени и предложени както следва:

- 1) Структурни модели на НАП, МВР и Прокуратурата на Република България;
- 2) Оптимизиран модел на организационно взаимодействие между НАП, МВР и Прокуратурата на Република България при противодействие на данъчните престъпления.

Докторанта Яна Миткова Николова отговаря на минималните национални изисквания по чл. 2б, ал. 2 и 3 от Закона за развитие на академичния състав в Република България.

2. Обща характеристика и структура на дисертационния труд

Съдържанието на дисертационния труд е структурирано в увод, три глави с изводи към всяка от тях, заключение и използвана литература. Основният текст е в обем от 158 страници и включва 39 фигури. Библиографията обхваща 156 литературни източника на български и руски език, както и 20 нормативни и други документи. Темата на дисертационния труд кореспондира с основното съдържание на разработката.

Докторанта правилно е подбрал методиката на изследване при разработването на

дисертационния си труд, използвайки инструментариум включващ системен подход, сравнителен и структурен анализ, общо-научните методи и похвати на изследване - литературен обзор, наблюдение, сравнение, аналогия, индукция и дедукция, проучване на документи. Изследването е съобразено със състоянието на нормативната уредба към 2021 г.

Резултатите от проведеното изследване могат да бъдат полезни и да представляват интерес на работещите в съдебната власт, студенти, дипломанти, докторанти, изследователи и други заинтересовани лица от разглежданите проблеми.

3. Оценка на научните резултати и приносите на дисертационния труд

В резултат на разработването на дисертационния труд и проведените изследвания от докторанта, са постигнати конкретни научни и научно-приложни приноси, които са важен атестат за неговите научни интереси. Докторанта е посочил 3 научни и 2 научно-приложни приноси, които признавам като лично постижение на автора и ги определям като приносна част на дисертационния труд в научната област.

4. Оценка на публикациите по дисертацията и авторството

По темата на дисертационния труд автора е представил 5 самостоятелни публикации на български и английски език, които са публикувани в научни списания и изнесени на международни научни конференции в страната. Публикациите съдържат съществени моменти от проведеното изследване и считам, че са дали възможност на научната общественост да се запознае с дисертационния труд. Нямам съвместни публикации с докторанта и не ми е известно резултати от изследването в дисертационния труд да са цитирани от други автори.

5. Литературна осведоменост и компетентност на докторанта

В процеса на разработване на дисертационния труд докторанта е обработил и използвал 176 литературни източника на български и руски език. Използваните литературни източници, нормативни и регламентиращи документи и натрупаният личен опит са позволили на докторанта да усвои необходимите специфични знания по темата, да проведе задълбочено изследване на предмета и обекта на дисертационния труд и да докаже работната хипотеза, с което постига поставената цел на дисертационния труд.

6. Оценка за автореферата

Авторефератът е разработен съгласно изискванията на ЗРАСРБ и ППЗРАСРБ. В него са изложени основните идеи и синтезираните изводи по дисертацията и дава пълна представа за научната стойност и практическата приложимост на постигнатите приноси в дисертационния труд.

7. Критични бележки

В процеса на рецензирането на представения дисертационен труд бяха забелязани слабости, от чисто технически, смислов и граматически характер, които не оказват влияние върху положителната ми оценка за постиженията на докторанта.

Препоръката ми е докторанта да продължи своите изследвания свързани с проблемите на корпоративната сигурност.

9. Заключение

Представеният дисертационен труд на тема „Оптимизиране на модел на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления”, разработен от докторанта Яна Миткова Николова, представлява цялостен и завършен научен труд по конкретен научен проблем. Предложените анализи, понятия и модели в дисертацията са обосновани и полезни, като допълват и доразвиват съществуващите знания по данъчно право.

Дисертационния труд напълно отговаря на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България и Правилника за неговото прилагане в частта отнасяща се до придобиване на образователната и научна степен „доктор”.

10. Оценка на дисертационния труд

Изразявам своята положителна оценка за дисертационния труд на тема „Оптимизиране на модел на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления” и предлагам на уважаемото Научно жури да присъди на Яна Миткова Николова образователна и научна степен „доктор”, в област на висшето образование 9. „Сигурност и отбрана“, професионално направление 9.1. „Национална сигурност“, докторска програма „Организационна сигурност“.

11.04.2022 г.
гр. Шумен

Член на научното жури:



доц. д-р инж. Доника Диманова