



**ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „ЕПИСКОП КОНСТАНТИН
ПРЕСЛАВСКИ“**

**ФАКУЛТЕТ ПО ТЕХНИЧЕСКИ НАУКИ - КАТЕДРА
УПРАВЛЕНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА СИГУРНОСТ**

СТАНОВИЩЕ

от проф. д-р Христо Атанасов Христов

професор по професионално направление 9.1. „Национална сигурност“ катедра
„Управление на системите за сигурност“ факултет „Технически науки“ при ШУ „Еп. К.
Преславски“, гр. Шумен, бул. „Студентски“ №115, тел. 0889 816612, e-mail:
hristov63@abv.bg

на дисертационния труд на **Яна Миткова Николова**

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

представен за придобиване на образователната и научна степен - „ДОКТОР“

по докторска програма – „Организационна сигурност“,
от професионално направление 9.1. Национална сигурност,
област на висшето образование – 9. Сигурност и отбрана.

1. Актуалност и значимост на разработвания научен проблем.

В съвременната среда за сигурност ефективното функциониране на всички структури на общество и ежедневието на отделните негови членове са функция от финансовото състояние на държавата, което през последните десетилетия е застрашено от нарастващия брой престъпления срещу фиска, привнасящи нова динамика в социалните отношения, кореспондираща косвено с националната сигурност.

В тази връзка актуалността на темата е обусловена от съществуващите предизвикателства пред академичната общност, свързани с изследване на ефективността на модела на националната система за противодействие на данъчните престъпления, разклащащи финансовите устои на системата на националната сигурност, както и на системата за сигурност на обединените в наднационалната организация Европейски съюз държави.

Имайки предвид, че голяма част от престъпленията срещу фиска остават недоказани, което кореспондира с ефективността на изградената институционална система за неутрализирането на този вид престъпна дейност, авторът сполучливо фокусира изследването си върху структурата и взаимодействието между трите основни организационни единици, имащи отношение към противодействието на данъчните престъпления – Национална агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратура на република България.

По темата на представения от автора дисертационен труд няма много подобни разработки, което определя необходимостта от търсенето на научно обосновани решения за повишаване нивото на сигурност и финансова стабилност на държавата, чрез изследване на механизма на взаимовръзката между проявленията на данъчните престъпления, като резултат от

тяхната правна характеристика, процесът по доказването им и сигурността.

Тази потребност авторът сполучливо предлага да бъде постигната с формулираните и представени иновативни ключови насоки и препоръки за усъвършенстване на модела на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления и неговото оптимизиране.

Налице е пълно съответствие на темата на дисертацията с основното съдържание на разработката. Това е постигнато убедително от **Яна Миткова Николова**, и чрез аргументираното обосноваване на необходимостта от провеждане на научно-обосновани изследвания, касаещи новите предизвикателства за организационните модели на органите, ангажирани в противодействието на данъчните престъпления, – Националната агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратурата на Република България.

От тази гледна точка предоставеният ми дисертационен труд представлява един много добър опит както за задълбочен теоретичен анализ на проблемите в тази област, така и за предлагане на нови практически стъпки за тяхното разрешаване.

2. Оценка на научните резултати и приносите на дисертационния труд.

Направеният научен преглед на дисертационния труд на **Яна Миткова Николова** и приложенията към него извеждат следните изводи:

- Материалът върху който се градят научно-приложните приноси на дисертационния труд е оформен като завършено самостоятелно научно изследване в конкретната област от познанието, а именно в област на ВО 9., „Сигурност и отбрана“, в ПН 9.1., „Национална сигурност“.

- Научните резултати са правилно посочени и дефинирани от автора. Анализът на получените резултати дава основание да приема за

достатъчни и като лично дело на автора така получените научни и научно-приложни резултати в дисертационния труд и ги определям като приносна част на дисертационния труд в научната област. Считам, че същите са носители за ефективност и имат потенциал да бъдат отнесени към обогатяване на съществуващите знания за:

- внедряването на иновативни модели на националната система за противодействие на данъчни престъпления;

- въвеждането на ново понятие от автора в тази област „паяжина на противодействието“, употребено в контекста на проблема за противодействие на данъчните престъпления.

- Научни постижения на дисертацията намират приложения в практиката, чрез:

- предложени оптимизиран модел на организационно взаимодействие между Националната агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратурата на Република България при противодействие на данъчните престъпления, конструиран върху теоретичните постановки за правна характеристика на данъчните престъпления, специфики в процеса на доказването им и предложените нови организационни модели на взаимодействащите си структури;

- научните постижения намират приложения в практиката, чрез предложени нов структурен модел на всяка една от организациите - Национална агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратура на Република България, изграден на база теоретико – практически анализ на факторите, имащи значение при противодействие на данъчните престъпления.

По тематиката на дисертационния труд, докторантът е представил пет самостоятелни публикации, отразяващи основни моменти от дисертационния труд, кореспондиращи с темата на дисертацията.

3. Становище относно наличието или липсата на плагиатство.

Източниците, използвани при издигане на хипотези, са с безспорна научна стойност и не пораждат съмнения по отношение на формулираните изводи и заключения. Същите са използвани творчески за нуждите на изследването, като са цитирани в съдържанието на дисертационния труд.

Не ми е известно резултати от изследването в дисертационния труд да са цитирани от други автори, както и за наличието на получен неанонимен и мотивиран писмен сигнал за установяване на плагиатство в дисертационния труд или в публикациите по него.

4. Критични бележки.

Към представените автореферат и дисертация могат да се отправят и някои критични бележки, свързани с неточности и граматически грешки, които влошават възможностите за бързо възприятие. Посочените пропуски носят технически и организационен характер и не намаляват научната стойност на резултатите постигнати от автора.

Препоръката ми към автора е да публикува научните си изследвания, резултати и предложения под формата на монографичен труд, който би бил изключително полезен в научен и практико-приложен аспект за националните институции ангажирани с противодействието на данъчните престъпления.

5. Заключение.

Гореописаните достойнства на дисертационния труд, ми дават основание да заявя, че кандидатът притежава задълбочени теоретични знания по научната специалност и способности за извършване на самостоятелни научни изследвания. Трудът е завършено научно-приложно изследване с получени и

отразени в разработката резултати по посочения научен проблем. Разработката е иновативно, завършено и лично дело на автора с безспорни научно-приложни приноси, съответстващи на критериите за придобиване на образователната и научна степен „доктор“ по Закона за развитието на академичния състав в Република България и Правилника за неговото прилагане.

6. Оценка на дисертационния труд.

В качеството си на член на научно жури давам своята **положителна** оценка на представеният ми за становище дисертационен труд на тема: **„Оптимизиране на модел на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления“**, разработен от **Яна Миткова Николова** и предлагам на научното жури да присъди на **Яна Николова** образователната и научна степен **„доктор“** в област на висшето образование 9. „Сигурност и отбрана“, професионално направление 9.1. „Национална сигурност“, в докторантска програма: „Национална сигурност“.

25.04.2022 г.

гр. Шумен

Изготвил становището:

Проф. д-р инж.  Христо Христов