

# АКАДЕМИЯ НА МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

## СТАНОВИЩЕ

от проф. д.н. Илин Александров Савов, катедра  
„Оперативно-издирвателна дейност“, факултет „Полиция“ при Академия  
на МВР

на дисертационен труд за получаване на образователната и научна  
степен „доктор“

докторска програма: „Организационна сигурност”  
в област на висшето образование 9. Сигурност и отбрана,  
професионално направление 9.1. Национална сигурност

Автор на дисертационния труд: **Яна Миткова Николова**

Тема на дисертационния труд: **„Оптимизиране на модел на организационно  
взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните  
престъпления“**

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът е обявен от Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“, за нуждите на катедра „Управление на системите за сигурност” при Факултет по технически науки.

Дисертационният труд е обсъден на катедрен съвет на катедра „Управление на системите за сигурност“ на 14.03.2022 г. и е насочен за защита пред научно жури по професионално направление 9.1. Национална сигурност в съответствие с изискванията на чл. 5, ал.1 от Закона за развитие на академичния състав в Република България.

В съответствие с решението на научното жури в настоящия конкурс изготвям становище, която предлагам на Вашето внимание.

## **2. Обща характеристика и структура на дисертационния труд**

Представената дисертация е във вид на научно – изследователски труд с формулирани цели и задачи, анализ и оценка на проблемите.

Научната разработка е с обем от 177 стр., състоящ се от списък на използваните съкращения, увод, три глави с изводи към всяка от тях, заключение, списък на приносите в дисертацията, списък на публикациите, списък на източниците, състоящ се от 156 заглавия и 20 нормативни и други документи. Всички те кореспондират с темата на дисертационното изследване. По темата на дисертацията са разработени 5 публикации.

Дисертационния труд се фокусира върху структурата и взаимодействието между трите основни организационни единици, които имат отношение към противодействието на данъчните престъпления – Национална агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратура на република България. Извън обхвата на научния труд остават ДАНС, КПКОНПИ и др. органи, които в някаква степен участват в процеса.

Целите поставени в настоящата научна разработка са извеждане на слабостите в модела на организационно взаимодействие в процеса на противодействие на данъчните престъпления и неговото оптимизиране.

## **3. Актуалност и значимост на разработвания научен проблем**

Актуалността на проблема се извлича от динамиката на обществено – историческите процеси. В последните десетилетия се засилиха заплахите от различно естество за националната сигурност на страната ни. Сред тях особено място заемат престъпленията срещу фиска, тъй като сферите на обществения живот се нуждаят от финансово осигуряване за нормалното си функциониране. Отклоняването на всеки данъчен приход от постъпването му в държавния бюджет е деяние, което пряко влече административнонаказателна или наказателна отговорност спрямо дееца, а косвено засяга системата на националната сигурност.

В методологичен план разработката е основана на методи на изследване, като: наблюдение, сравнение, проучване, анализ и синтез, аналогия, индукция и дедукция, проучване на документи, функционално – структурен анализ,

сравнителен и стратегически анализ.

Изследването е съобразено със състоянието на нормативната уредба към 2021 г.

#### **4. Оценка на научните резултати и приноси**

Анализирана е връзката между проявленията на данъчните престъпления, като резултат от тяхната правна характеристика, процесът по доказването им и сигурността. Обследван е проблемът за организационната структура и сигурност в конкретиката на организационните модели на органите, ангажирани в противодействието на данъчните престъпления, за всеки един по отделно –Националната агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратурата на Република България. Въведено е понятието „паяжина на противодействието“, употребено в контекста на проблема за противодействие на данъчните престъпления.

Приемам научно и научно-приложните приноси, към които докторантът има претенции.

Към тях спадат:

1. Анализ на връзката между проявленията на данъчните престъпления, като резултат от тяхната правна характеристика, процесът по доказването им и сигурността.
2. Обследване на проблема за организационната структура и сигурност в конкретиката на организационните модели на органите, ангажирани в противодействието на данъчните престъпления, за всеки един по отделно –Националната агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратурата на Република България.
3. Въвеждане на понятието „паяжина на противодействието“ в контекста на проблема за противодействие на данъчните престъпления. Разработена е структура на корпоративно контраразузнавателно звено и задачите му.
4. Предложение за нов структурен модел на всяка една от организациите - Националната агенция за приходите, Министерство на вътрешните работи и Прокуратурата на Република България, изграден на база теоретико – практически анализ факторите, имащи значение при

противодействие на данъчните престъпления.

5. Предложение за 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.

### **5. Оценка на публикациите на докторанта**

Представеният списък на публикациите на докторанта показва, че той има достатъчно публикации по темата на дисертационния труд. Посочил е общо пет публикации, които показват научното израстване на докторанта и са пряко свързани с тематиката изследвана в дисертацията.

Оценявам положително научно-публицистична дейност на докторанта. Литературната осведоменост в публикациите може да бъде приета. Приемам без съмнения, че публикациите са лично дело на кандидата.

Авторефератът към дисертационния труд вярно и точно отразява неговото съдържание, получените резултати и приноси. Съдържанието му следва структурата на дисертацията.

### **6. Заключение**

Отчитайки качествата на настоящото научно изследване и постигнатите в него научни резултати давам своята **ПОЛОЖИТЕЛНА ОЦЕНКА** и предлагам на уважаемото научно жури да присъди на Яна Миткова Николова образователната и научна степен "**доктор**" в област на висшето образование 9. „Сигурност и отбрана”, професионално направление 9.1. „Национална сигурност.

20.04.2022 г.

гр. София

Член на журито:.....

(проф. д.н. Ицин Савов)