

## СТАНОВИЩЕ

от проф. д-р Александър Асенов Воденичаров,

член на научното жури, определено със заповед № 2247/24.10.2017 г да проведе конкурс за заемане на академична длъжност „доцент“ по област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.6. Право, научна специалност „Финансово право”

**Единствен участник** в конкурса: Нина Стефанова Чилова, доктор по право, главен асистент в Юридическия факултет на УНСС .

1. Кандидатът Нина Чилова е завършила специалност „Право” в Юридическия факултет на Софийския университет „Св.Климент Охридски”. Впоследствие има следдипломна квалификация по „Банки и финансов мениджмънт” в УНСС. Цялата ѝ трудова дейност е в областта на финансовите и фискалните отношения. Като народен представител в 39-то и 40-то Народно събрание, член на комисията по бюджет и финанси, председател на подкомисията за външния дълг и председател на комисията по култура придобива сериозен практически опит в непосредственото осъществяване на финансово-кредитната дейност в страната и усъвършенстване на законодателството в този сегмент на изпълнителната дейност.

Кандидатът е натрупал значим преподавателски опит като асистент и главен асистент в Юридическия факултет на УНСС. Водил е семинарни занятия по финансово и данъчно право и е изнасял лекционни курсове по сродни учебни

дисциплини. Д-р Нина Чилова е придобила научната степен „доктор по право“ въз основа на дисертационен труд в областта на материята, предмет на настоящия конкурс. Кандидатът е утвърден преподавател и участва активно в редица национални и международни научни прояви.

Анализът на представената в конкурса продукция показва, че той е **сериозен и задълбочен автор с подчертани интереси в областта на финансовото право.**

**2.** За участие в конкурса д-р Нина Чилова е представил, една монография, едно учебно помагало в съавторство и редица статии, научни доклади и съобщения на вътрешни, национални и международни конференции, симпозиуми и кръгли маси. Съдържанието им е **оригинално и не преповтаря разработките в дисертацията.**

Монографичният труд „Финансова инспекция“ е издание на УНСС в обем от 233 страници.. Той отговаря на изискванията на чл. 29, ал. 1, т. 3 от Закона за развитието на академичния състав на Република България.

Научните изследвания на кандидата се отличават с актуалността на предмета на изследването и практическото им приложение.

**3.** В цитираното изследване **всестранно и комплексно** е анализирано действащото законодателство за финансовата инспекция като форма за осъществяване на последващ финансов контрол

Авторът обосновано анализира нормативната уредба, като извежда и редица несъвършенства в нея. В резултат на извършеното проучване той достига до редица **изводи с научно-практическа стойност.**

Съдържанието на монографичното изследване не само съдържа теоретически обобщения, но е насочено и към обучение и подпомагане на работещите в органите на финансовия контрол в страната..

Изследвайки правно-историческия генезис на нормативната уредба на финансовата инспекция в монографичното изследване са направени конкретни предложения *de lege ferenda*, за усъвършенстване на правната регламентация на функционирането на финансовата инспекция. Това е сериозна практическа значимост за развитието на законовата и подзаконовата уредба в съответствие с регламентите и директивите на Европейския съюз в областта на публичната контролна дейност в стопанската област.

С приносен характер са изследванията за финансовата инспекция в материалноправен и процесуален аспект. Следва да подкрепим становището на кандидатът, че „финансовият контрол” е сборно, сложно и многостранно понятие, което обхваща в съдържанието си специализирани специфични дейности, като инспекционен финансов контрол, уреден в Закона за държавната финансова инспекция, данъчно осигурителния контрол, регламентиран в Данъчно осигурителния процесуален кодекс, митническият контрол, уреден в Закона за митниците, контрола, упражняван от министъра на финансите във връзка със съставянето, изпълнението и отчитането на държавния бюджет, посочен в Закона за устройството на държавни бюджет и пр. Всеки от тези форми на контролна дейност притежава свои характерни особености, които кандидатът умело разкрива.

Интересни със своето съдържание са задълбочените проучвания за финансовата инспекция като производство и правоотношение.

Приносен характер притежава разработката за установяването и доказването на факти и обстоятелства в инспекционното финансово производство. Основателно се разкрива, че този етап е особено важен елемент в извършването на финансовата инспекция. Той има самостоятелно значение, тъй като на база на ефективното му осъществяване ще се произвеждат последващите административнопроцесуални действия. За да имат актовете

доказателствена сила, финансовият инспектор е необходимо да провери фактическото положение на проверявания обект и да го съпостави с действащата финансова нормативна уредба. Без ефективното протичане на тази фаза от производството, крайните актове – доклад, писмено заключение, акт за начет или акт за установяване на административно нарушение ще бъдат необективни, необосновани и недоказани. Това ще бъде правно основание за тяхното оспорване пред съдебните органи. Тези особености са изследвани задълбочено и всестранно.

Със задълбоченост и прецизност са изследванията за правната същност, форма и съдържание на инспекционните документи. Извършените проучвания са с актуалност и практическа значимост, тъй като тези актове са установителната фаза на финансовата инспекция. Правилно авторката посочва, че в нея са включени процесуални действия на контролните органи, свързани с установяването и доказване на релевантни факти и обстоятелства от значение за предмета на производството. Изводът, че събраните доказателства следва да бъдат обект на обстойна и всестранна преценка от органа на инспекцията е обоснован. Детайлното разглеждане на отделните административно производствени действия в тяхната последователност е дало възможност на кандидатът да разкрие удачно юридическата им същност. Анализът е позволил да се формулира интересно предложение *de lege ferenda* за бъдещо изменение на Закона за държавната финансова инспекция, установяващо видовете актове, с които производството приключва. Достоянство на представения монографичен труд е точното посочване на правните варианти. В първия случай, когато ръководителят на проверяваната организация или лице не подаде писмено становище в законоустановения срок, крайният акт да бъде издаденият доклад по смисъла на чл. 17 от ЗДФИ. При втория вариант се предлага да бъдат

издавани три вида ревизионни документи: ревизионна записка, ревизионен акт и акт за начет

Теоретичният анализ на финансовата инспекция е подкрепен и с критично осмисляне на съдебната практика. Изследването е опряно на богат научен апарат.

**4.** Представените статии, научни доклади и съобщения са посветени на актуални въпроси от административнонаказателната практика на финансовата инспекция и на съществени други проблеми на нейното функциониране. Следва да се направи оценката, че в тях се разработват въпросите не само за повишаване резултатността на финансовата инспекция в защита на обществен интерес. Специално внимание се акцентува на повишаване ролята на финансовата инспекция за защита на правата, свободите и законните интереси на гражданите и юридическите лица.

Може да се направи изводът, че всички научни публикации на кандидата са в областта на финансовото право, като в тях се прилага интердисциплинарният подход на изследване и използването на теоретични познания от други правни отрасли.

Научните трудове на гл. асистент Нина Чилова представени за конкурса, по качества отговарят на изискванията на закона. В тях се съдържат доктринални обобщения с практическа насоченост. Кандидатът е доказал своите възможности да формулира и аргументира научните си тези.

В заключение мога да подчертая, че гл. ас. д-р Нина Чилова притежава всички необходими професионални и лични качества за длъжността, за която кандидатства. Представени са научни разработки, които съдържат сериозни теоретически обобщения и са насочени към решаването на научни и научно – приложни проблеми с подчертана актуалност. Поддържаните тези съответстват на съвременните постижения в административноправната доктрина и по-специално във финансовоправната наука като ги развиват

творчески. Ето защо считам, че кандидатът **напълно отговаря** на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България и подзаконовите нормативни актове по прилагането му и си позволявам да изразя недвусмислено своето мнение, че **д-р Нина Чилова следва да заеме академичната длъжност „доцент” по финансово право в Юридическия факултет на Университета за национално и световно стопанство.**

10.12.2017 г.

София

проф. д-р Александър Воденичаров