

## РЕЦЕНЗИЯ

**от доц. д-р Николай Орешаров д.е.с., рег.одитор  
за студията „Икономически измами и злоупотреби, и  
превенцията срещу тях”  
с автор гл. ас. д-р Пламен Илиев и колектив студенти от НБУ**

Рецензираният материал е представен и оформен като студия е обем от 79 стандартни страници. Тя е посветена на актуалните проблеми свързани с икономическите измами, злоупотреби и превенцията срещу тях. В нея се изследват основните характеристики на измамите и злоупотребите, техните видове с възможностите за превенция и предотвратяването им на база действащото законодателство у нас и в ЕС.

Изложението е логически свързано и добре структурирано, обхващащо увод, седем глави и заключение. Това позволява да се придобие представа за основните характеристики на измамите и злоупотребите, различните механизми на проявление, индикаторите за тях, както и отговорностите в управлението и одита за разкриването и предотвратяването им и политиките за превенция срещу тях.

В литературата и законодателството съществуват множество определения за измами и злоупотреби, но в студията автора е успял обобщено да обърне внимание и да засегне тяхната същност, индикатори, проявлението им. Изследвани са различни области на икономическия живот, включвайки възможности за проявлението им, като финансовите отчети, обществените поръчки, средствата по европейски програми и фондове, проблемите с ДДС, както и отговорностите за откриването им и предотвратяване, включително и постановките на МОС. В тази насока е засегнат и въпроса защо и как се е наложило използването и прилагането на одита и неговите проявления в борбата срещу измамите и злоупотребите.

Тези проблеми са идентифицирани от автора и той изследва основните характеристики на одита, за да установи връзки и зависимости, за да изследва възможностите, покриващи максимално обектите подлежащи на одит и отговорностите на одиторите съгласно МОС. Особено е вниманието, с което авторът обръща на различните видове отговорности и превенции за борбата с измамите, като разглежда съществуващите и прилагани видове, тяхното проявление и законови рамки.

Като положителни моменти в рецензираната студия могат да се посочат и:

1. Правилно са разгледани и определени същностните характеристики на измамите и злоупотребите, което позволява на автора да направи изводи за проявленията им, изтъквайки, че борбата с тях е преди всичко в превенцията и недопускането им, а не в

констатирането им.

2. Представени са същността и възможностите за използването и прилагането като превенция на одита като разновидност на финансовия контрол, или оценъчен контрол за финансовото състояние и отчетност, като са разгледани областите на приложение. Това дава възможност да се определят основните характеристики на различните видове одит и тяхното приложение.

3. Изследвани са различните видове измами и злоупотреби, и възможностите за проявление, за да се намерят общите цели и различията при осъществяването на превенцията и борбата с тях..

Всички тези изследвания и изводи позволяват на автора да докаже тезата, че разбирането на същността на измамите и злоупотребите дава широки възможности за приложение на превенцията срещу тях за използване в практиката.

Може да се направи и препоръка за бъдещи изследвания на автора в областта, която е ограничена в рамките на студията, но показва, че му е позната и интересна за изследване.

В заключение може да се посочи, че студията представлява научно изследване за същността на измамите и злоупотребите, тяхното проявление и превенцията срещу тях, в частност дава основание да ѝ се даде научна стойност за изучаването на тази проблемна област, като принос на автора, гл. ас. д-р Пламен Илиев.

РЕЦЕНЗЕНТ:

