

## **РЕЦЕНЗИЯ**

**от проф. д. н. Красимир Тодоров Тодоров**  
на материалите, представени за участие в конкурс  
за заемане на академичната длъжност **доцент**  
**във Висшето училище по застраховане и финанси**

по област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки научно направление 3.8. Икономика (Бюджетно управление и иновативни бюджетни методики)

В конкурса за „доцент“, обявен в Държавен вестник, бр. 52 от 05.07.2022 г. и в интернет-страницата на Висшето училище по застраховане и финанси – София, като единствен кандидат участва д-р Джеймс Бориславов Йоловски, хоноруван асистент във Висшето училище по застраховане и финанси – София.

### **1. Общо представяне на процедурата и кандидата**

Със заповед № 372 от 10.11.2022 г. на Ректора на Висшето училище по застраховане и финанси – София съм определен за член на научното жури на конкурс за заемане на академичната длъжност ‘доцент’ във Висшето училище по застраховане и финанси – София по област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.8. Икономика (Бюджетно управление и иновативни бюджетни методики), обявен от Висшето училище по застраховане и финанси – София. За участие в обявения конкурс е подал документи единствен кандидат, а именно д-р Джеймс Бориславов Йолов-

ски, хонорован асистент във Висшето училище по застраховане и финанси – София.

Представеният от д-р Джеймс Бориславов Йоловски комплект материали в електронен вариант е изцяло според изискванията на Правилника за условията и реда за заемане на академични длъжности във Висшето училище по застраховане и финанси – София. Пълният списък с предоставените в конкурса материали е следният:

- автобиография
- монографичен труд с резюме, рецензиран от две хабилитирани лица;
- публикувана книга на базата на защитен дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен "доктор"
- списък на публикациите;
- резюмета на публикациите;
- доказателства за участие в научни проекти;
- справка за изпълнението на минималните национални изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“;
- справка за оригиналните научни приноси в трудовете;
- справка за цитиранията на трудовете;

Всички материали в конкурса за „доцент“ са добросъвестно подредени и надлежно озаглавени.

Кандидатът за доцент е представил за рецензиране общо 18 научни разработки, а именно основен хабилитационен труд - монография, книга по дисертационния труд, статии и доклади. От тях 13 представляват самостоятелни трудове и 5 в съавторство. С изключение на книгата на базата на защитен дисертационен труд, всички останали 17 се приемат за рецензиране.

## **2. Кратки биографични данни на кандидата**

Джеймс Бориславов Йоловски е роден през 1990 година. Завършва Националната търговска гимназия в гр. Пловдив, притежава бакалавърска степен по „Финанси“ и магистърска степен по „Счетоводство“ със специализация „Финансова отчетност“ в УНСС, гр. София. През 2019 година придобива образователна и научна степен Доктор по икономика, след завършена редовна докторантура към катедра „Счетоводство и анализ“ на УНСС, със защитен дисертационен труд на тема „Теоретико-методологични аспекти на бюджетирането в организациите с нестопанска цел (по примера на фондация)“. От 2018 г, по настоящем Джеймс Бориславов Йоловски работи като главен експерт-сътрудник във Фискалния съвет на Република България. Успоредно с това кандидатът за доцент е и хоноруван преподавател във ВУЗФ. Осъществява и трудова дейност като консултант, преподавател във фондации и частно училище.

Според приложената служебна бележка, д-р Джеймс Йоловски е провел общо 560 часа по учебните дисциплини: „Taxation and tax optimization“, Публични финанси и данъчен мениджмънт, Икономикс – първа част, Financial Management, Основи на финансите, Икономикс – втора част, Public Finance.

## **3. Обща характеристика на дейността на кандидата**

Основният хабилитационен труд, озаглавен „Съвременни тенденции при бюджетното управление на публичните финанси“, представлява изключително увлекателно изследване, написано на професионален, но същевременно достъпен език. Само този факт е достатъчен за формиране на крайното ми становище. Монографията включва увод, три глави, заключение, списък на фигури и таблици, библиография и приложение, в което е представена бланка на проведената анкета. Във фокуса на изследването попадат възникването и развитието на съвременните бюджетни методики и влиянието на различни фактори върху

бюджетните практики. Авторът прави детайлен анализ на съвременни методики, подкрепени със значителен емпиричен елемент. Налице е силно аргументиран авторов анализ за въздействието на извънредните събития върху бюджетните практики в България, в това число здравната пандемия COVID-19, високите нива на инфлация и военният конфликт между Русия и Украйна. От друга страна е извършен и сравнителен анализ на макроикономическите прогнози на Министерството на финансите и БНБ. Подчертава се, че непредвидените събития представляват фактор за промяна на фискалната политика в България.

Авторът счита, че значението на бюджетирането в публичния сектор е по-високо за обществото спрямо частния или нестопанския, тъй като обхватът на въздействие е по-широк. Това е валидно както по отношение на ресурсите, които се разпределят, така и на обхвата от субектите, върху които има влияние и по отношение на широкия кръг от аспектите от живота или дейността им, които са засегнати. Актуалността и значимостта на изследването, са обусловени от динамичното изменение на редица фактори, които повлияват бюджетните практики. Преодоляването на предизвикателствата, пред които обществата в нашето съвремие са изправени, предполага максимизиране на ползите от прилагането на бюджетиране в публичния сектор. За целта се изследва посоката на влияние на въпросните фактори. Обект на изследването са бюджетните практики в публичния сектор, които намират изражение в процедурата по съставянето на бюджети и параметрите, които се залагат в тях. Предмет на изследването е влиянието на различни групи от фактори върху бюджетното управление в публичния сектор. Те са насочени към реализирането на нови цели, свързани с преодоляването съвременните предизвикателства пред обществото. В резултат водят до динамичното адаптиране на бюджетните практики с условията на средата. Основната цел на изследването е свързана с идентифицирането на различни фактори, повлияващи развитието на бюджетното управление в публичния сектор, и оценка на интензитета на техния ефект. Повишавайки осведомеността, резултатите следва да представят възможности за адаптиране и оптимизиране

на бюджетните практики, както и да идентифицират области, в които е необходимо надграждане на съществуващата експертиза. Тезата в монографията е подсилена с анкетно проучване с представители на независими фискални институции в ЕС. Авторът анализира и обобщава мнението на професионалните респонденти относно влиянието на различни фактори върху бюджетните практики.

В тази връзка, приемам изцяло формулираните от автора приноси моменти, а именно:

- изследване на съвременните тенденции при бюджетните методики като фактор за разширяване на функциите на бюджета,
- разработване на модел за последователна оценка на външните фактори, които имат най-силно въздействие върху бюджетния процес,
- изследване влиянието на основните фактори на въздействие върху бюджетния процес за шестгодишен период в България,
- извеждане на важни изводи и насоки при анализа на динамиката на бюджетните параметри, и
- провеждане на емпирично изследване с представители от независими фискални институции от шестнадесет държави в Европейския съюз.

Представените материали, ми дават основание да направя категоричното предположение, че формулираните приноси и получени резултати, представляват лична заслуга на кандидата за „доцент“.

Въз основа на представената информация относно изпълнение на национални минимални изисквания съгласно ЗРАСРБ и Правилника за приложението му, следва да се приеме, че кандидатът д-р Джеймс Йоловски изпълнява съответните критерии, а някои дори са преизпълнени:

- група „А“ – 50 точки при минимум 50 точки;
- група „В“ - 100 точки при минимум 100 точки;
- група „Г“ – 232.5 точки при минимум 200 точки;
- група „Д“ - 95 точки при минимум 50 точки.

#### **4. Оценка на личния принос на кандидата**

Всяка една от представените 18 публикации за конкурса за доцент считам, че са лично дело на кандидата. При техния преглед НЕ СА ОТКРИТИ доказателства и/или няма установени сигнали за нарушаване на авторски права на други изследователи към момента на изготвяне на рецензията.

#### **5. Лични впечатления**

Познавам отдавна кандидатът за д-р Джеймс Йоловски, като колега-преподавател във ВУЗФ и имам пряко впечатление върху неговото научно творчество. Удоволствието от работата с него се изразява в неговата целенасоченост, висок морал и желание да бъде в полза на колегите и студентите. Не на последно място постоянното му желание за самоусъвършенстване. Д-р Джеймс Йоловски, не случайно беше избран и за любим преподавател от студентите за 2022 година.

#### **6. Критични забележки и препоръки**

На фона на високия професионализъм на д-р Йоловски, демонстриран в неговото практико-научно творчество, не намирам за целесъобразно да откроявам каквито и да било критични забележки.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Документите и материалите, представени от кандидата д-р Джеймс Йоловски отговарят напълно на всички изисквания на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ), както и на Правилника за при-

лагане на ЗРАСРБ и Правилника за условията и реда за заемане на академични длъжности във Висшето училище по застраховане и финанси в град София.

В научните трудове на кандидата има не само оригинални научни приноси, при това с висока практическа насоченост. Постиженията на кандидата за доцент - Джеймс Бориславов Йоловски в научно-изследователската и учебната дейност, съответстват в пълна степен на специфичните изисквания на Правилника за условията и реда за заемане на академични длъжности във Висшето училище по застраховане и финанси – София.

След внимателно изчитане на представените в конкурса материали и научни трудове, анализ на тяхната значимост и съдържащи се в тях научни, научноприложни и приложни приноси, убедено предоставям своята положителна оценка и препоръчам на Научното жури да изготви доклад-предложение до Академичния съвет на Висшето училище по застраховане и финанси – София за избор на д-р Джеймс Бориславов Йоловски на академичната длъжност „доцент“ във Висшето училище по застраховане и финанси – София по научно направление 3.8. Икономика (Бюджетно управление и иновативни бюджетни методики).

01.12.2022 г.

**Изготвил рецензията: .....**

проф. д.н. Красимир Тодоров