



УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

СТ А Н О В И Щ Е

От: проф. д-р Спартак Василев Керемидчиев, Институт за икономически изследвания при БАН, научна специалност Икономика и управление

Относно: конкурс за доцент по научна специалност Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (вътрешен контрол и вътрешен одит), научно направление 3.8. Икономика в УНСС.

1. Информация за конкурса

Конкурсът е обявен за нуждите на катедра/факултет на УНСС съгласно Решение на АС № 9/30.11.2022 г. Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно Заповед № 262/08.02.2023 г. на Ректора на УНСС.

2. Кратка информация за кандидатите в конкурса

Единствен кандидат в конкурса е гл. ас. д-р Валерия Михайлова Динева от катедра „Финансов контрол“ на УНСС.

Валерия Динева придобива магистърска степен в УНСС през 1984 г. Тя притежава второ висше квалификационно равнище, придобито от Българо-френски център за обучение на управленски кадри “МАРКОМ” през 1991 г.

През 2013 г. защитава дисертационен труд на тема: „Методологически, проблеми на вътрешния одит в застрахователния сектор“ и получава ОНС „доктор“ по счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (управленски контрол).

Д-р Валерия Динева работи на основен трудов договор в УНСС, катедра „Финансов контрол“ от 2014 година. Тя е заемала длъжностите „асистент“ (2014 – 2017 г.), и „главен асистент“ (2017 - до сега). Преди да се присъедини към УНСС, д-р В. Динева има богат професионален опит в застрахователния и банковия сектор, работила е като бизнес консултант, научен сътрудник в два института, а също така и в министерство на финансите.

Д-р Валерия Динева е член на ISACA (Information Systems Audit and Control Association), ИА (Institute of Internal Auditors), Института на вътрешните одитори в България и БАКСОС (Българска асоциация на КСО специалистите).

Д-р Валерия Динева е притежава два професионални сертификата: CRISC-ISACA (Международен сертификат за управление на риска и контрол на информационните системи на ISACA) и Сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“ по чл. 53 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност

3.1. Изпълнение на количествените изисквания

В представената от кандидата Карта за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“ в УНСС по професионални направления с акредитирани докторски програми в научна област 3. Социални, стопански и правни науки при минимален праг на националните минимални изисквания от 400 т., кандидатът претендира за постигнати 673 т. При минимален праг на допълнителните изисквания на УНСС от 320 т. кандидатът претендира за постигнати 806 т.

Изпълнението на количествените изисквания по групи е представено в следващата таблица.

Група изисквания	Минимален праг, точки	Заявени от кандидата точки
А	50	50
В	100	100
Г	200	258
Д	50	265
Ж	160	190
З	20	40

По всички групи количествени изисквания претендираното изпълнение от кандидата е по-високо от минималния праг.

След изчерпателен и внимателен преглед на представените доказателства за изпълнение на количествените изисквания считам, че всичките доказателства са валидни и няма фактическо неизпълнение на някои изисквания.

Кандидатът отговоря на всички групи национални и университетски количествени изисквания, като по някои групи значително ги надвишава.

3.2. Изпълнение на качествените изисквания

В представената от кандидата Карта за изпълнение на качествените изисквания за заемане на академичните длъжности „професор“ и „доцент“ в УНСС са дадени доказателства за изпълнение на качествените изисквания във всичките четири групи показатели.

След изчерпателен и внимателен преглед на представените доказателства за изпълнение на качествените изисквания считам, че всичките доказателства на кандидата са валидни и няма фактическо неизпълнение на някои изисквания. В съвкупност представените доказателства отговарят на съдържанието и духа на документа „Качествени изисквания за заемане на академичните длъжности “доцент” и “професор” в УНСС“, приети на заседание на Съвета на старейшините на 08.10.2012 г. и съвместно заседание на Съвета на старейшините и Съвета по хабилитация на 15.10.2012 г., утвърден от Академичния съвет на УНСС на IX-ти университетски семинар на 19.10.2012 г.

Съветът по хабилитация на УНСС в протокол 5 от 7.11.2023 г. констатира, че кандидатурата на гл. ас. д-р Валерия Михайлова Динева съответства на количествените и качествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“, приети от АС на УНСС и дава положително становище за нейно участие в конкурса.

4. Оценка на учебно-преподавателската дейност за всеки кандидат поотделно

Д-р Валерия Динева има повече от 8 години преподавателски опит в УНСС. Тя води лекции и упражнения на бъдещи бакалаври и магистри по дисциплините: Вътрешен контрол и вътрешен одит, Стандарти за вътрешен одит, Финансов контрол и Теория на финансовия контрол. През годините е преподавала и по Международни одиторски стандарти, Национална контролна система и Корпоративна социална отговорност.

Д-р Валерия Динева е автор на интерактивен учебник „Стандарти за вътрешен одит“, който е предназначен за студентите в магистърска степен на обучение, специалност „Одитинг“.

Общата аудиторна заетост на гл. ас. д-р Валерия Динева е висока. През учебната 2021-2022 г. тя има заетост от 150 ч. за лекции и 120 ч. за упражнения. През зимния семестър на следващата учебна година тя има 100 ч. лекции. Тя е курсов ръководител през учебната 2022-2023 г.

Д-р Валерия Динева допринася за развитие на преподавателската дейност и като участник в академичната мрежа за корпоративна социална отговорност в УНСС.

Преподавателската дейност на гл. ас. д-р Валерия Динева напълно съответства с тематиката на обявения конкурс. Нейният преподавателски опит и подготовка отговарят на изискванията за заемане на академичната длъжност „доцент“ по научната специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (вътрешен контрол и вътрешен одит)“.

5. Кратка характеристика на представените научни трудове/публикации

За участие в конкурса кандидатът е представил една самостоятелна и три колективни монографии, една самостоятелна книга на основа на защитената докторска дисертация, един самостоятелен университетски интерактивен учебник, 5 статии самостоятелни или в съавторство, публикувани в индексирани и реферирани издания, едното от които е в Скопус, 3 доклади, индексирани в други международни бази данни с научна информация и 6 статии и доклади в нереперирани издания.

Основните публикации на кандидата са в областта на вътрешния контрол и вътрешния одит.

Девет от публикациите на д-р В. Динева са на английски език. Една голяма част от представените трудове получават признание от други колеги и специалисти чрез позоваването им в публикации на български и чуждестранни автори.

При преглед на приетите за научно рецензиране в рамките на настоящия конкурс публикации не са открити доказателства и/или няма установени сигнали за нарушаване на авторски права на други изследователи към момента на изготвяне на становището.

6. Синтезирана оценка на основните научни и научно-приложни приноси на кандидатите

Научните и научно-приложните резултати от изследователската дейност на д-р В. Динева са в областта на вътрешния контрол и вътрешния одит. Постигнатите научни и научно приложни резултати от д-р В. Динева са нейно лично дело и са извлечени от представените самостоятелни и колективни изследвания. Те имат оригинален характер и представляват научна новост, потвърждават и обогатяват съществуващото знание.

Без да повтарям представените от кандидата приноси, бих извел следните оценъчни елементи:

Кандидатът творчески интерпретира и обогатява теоретичната основа на вътрешния контрол и вътрешния одит и по-специално постановките за обекта и субекта на вътрешния одит, неговите същност, обхват, процеси. Ново развитие получава класическата теория на контрола за целите на устойчивото развитие на корпоративно равнище. Успешно са адаптирани модели на вътрешен контрол за противодействие на измамите.

Заслужава да се изтъкне, че кандидатът разглежда вътрешния контрол и вътрешния одит през призмата на новостите в корпоративната и социалната среда като например дигитализацията, киберсигурността, устойчивото развитие, КСО и изискванията за постигане на цели, свързани с екологичното, социалното и корпоративното развитие.

Друг акцент, който заслужава адмирации е, че кандидатът успешно интегрира своите научни приноси в практиката и обучението на студенти. В тази връзка следва да се отбележи създаването на нови методики, развитие и използване на интерактивни средства за обучение, разработване на казуси и оценъчни тестове и помощни обучителни материали.

7. Основни критични бележки и препоръки към всеки кандидат поотделно

Запознаването с публикациите на гл. ас. д-р В. Динева ми дава възможност за отправяне на следните препоръки в бъдещата ѝ научна и преподавателска дейност:

- По отношение на научната проблематика би било полезно да продължи и да задълбочи изследванията си върху използването на големи бази данни, киберсигурността, изкуствения интелект и други дигитални новости при вътрешния контрол и вътрешния одит.
- Специално внимание и продължение на заниманията ѝ по КСО и устойчиво развитие на компаниите биха били изследвания върху приложението на новите изисквания за нефинансово отчитане, таксономията в инвестициите и укрепване на вътрешния контрол по линия на стандартите за добро корпоративно управление.
- По отношение на публикационната дейност може да се препоръча да обръща в бъдеще повече внимание на студиите.
- Подготовката на докторанти би допринесло за разпространение на натрупаното знание и опит от др. В. Динева.

8. Заключение

Представената от гл. ас. д-р Валерия Динева научна продукция и дейност по обем, структура, качество на научните резултати и приноси я представят като изграден преподавател и специалист в областта на вътрешния контрол и вътрешния одит.

Преподавателската, публикационната и изследователската работа на кандидата и резултатите от нея напълно отговарят и надвишават количествените и качествените изисквания за заемане на академичната длъжност “доцент” в УНСС.

Това ми дава пълно основание да подкрепят избора на гл. ас. д-р Валерия Михайлова Динева „ЗА“ заемане на академичната длъжност „доцент“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (вътрешен контрол и вътрешен одит)“, научно направление 3.8. Икономика в УНСС.

23.03.2023 г., София

Подпис:



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

REVIEW

From: prof. Spartak Vasilev Keremidchiev, PhD
Scientific specialty: “Economics and Management“
Economic Research Institute at BAS

Regarding: Competition for an Associate Professor in the specialty “Accounting, control and analysis of business activity (internal control and internal audit)”, professional field 3.8 "Economics" at UNWE

1. Information about the competition

The competition has been announced for the needs of a department/faculty of University of National and World Economy (UNWE) according to Decision of the AC No. 9/30.11.2022. I participate in the composition of the scientific jury for the competition according to Order No. 262/08.02.2023 of the Rector of UNWE.

2. Brief information about the candidates in the competition

The only candidate in the competition is Chief Assistant Professor Valeriya Mihailova Dineva, Ph.D., from the Department of Financial Control of the UNWE.

Valeria Dineva obtained a master's degree at UNWE in 1984. She holds a second higher qualification level degree, obtained from the Bulgarian-French center for training of management personnel "MARCOM" in 1991.

In 2013, he defended his dissertation on the topic: "Methodological problems of internal audit in the insurance sector" and received a doctorate in accounting, control and analysis of business activity (management control).

Dr. Valeriya Dineva has been working on a full time employment contract at UNWE, Department of Financial Control since 2014. She held the positions of "assistant professor" (2014 - 2017) and "chief assistant professor " (2017 - until now). Before joining UNWE, Dr. V. Dineva has extensive professional experience in the insurance and banking sectors, she worked as a business consultant, research assistant in two institutes, and also in the Ministry of Finance.

Dr. Valeriya Dineva is a member of ISACA (Information Systems Audit and Control Association), IIA (Institute of Internal Auditors) in Bulgaria and BAKSOS (Bulgarian Association of CSR Specialists).

Dr. Valeriya Dineva holds two professional certificates: CRISC-ISACA (International Certificate for Risk Management and Control of Information Systems of ISACA) and Certificate "Internal Auditor in the Public Sector" under Art. 53 of the Law on Internal Audit in the Public Sector.

3. Fulfillment of the requirements for occupying the academic position

3.1. Fulfillment of quantitative requirements

In the application presented by the candidate for the fulfillment of the quantitative requirements for the occupation of the academic position "Associate Professor" at UNWE in professional fields with accredited doctoral programs in scientific field 3. Social, economic and legal sciences at a minimum threshold of the national minimum requirements of 400 points, the candidate claims to have achieved 673 points. With a minimum threshold of the additional requirements of the UNWE of 320 points, the candidate claims to have achieved 806 points.

The fulfillment of the quantitative requirements by group is presented in the following table. Requirements group Minimum threshold, points Points requested by the applicant

Requirements group	Minimum threshold, points	Points requested by the applicant
A	50	50
V	100	100
G	200	258
D	50	265
J	160	190
Z	20	40

For all groups of quantitative requirements, the performance claimed by the candidate is higher than the minimum threshold.

After a thorough and careful review of the evidence submitted for the fulfillment of the quantitative requirements, I find that all the evidence is valid and there is no factual non-fulfillment of any requirements.

The candidate meets all groups of national and UNWE quantitative requirements, and in some groups significantly exceeds them.

3.2. Fulfillment of quality requirements

In the application submitted by the candidate for the fulfillment of the quality requirements for occupying the academic positions "professor" and "associate professor" at UNWE, evidence is given of the fulfillment of the quality requirements in all four groups of indicators.

After a thorough and careful review of the submitted evidence for the fulfillment of the quality requirements, I consider that all the applicant's evidence is valid and there is no factual failure to fulfill any requirements. In total, the presented evidence corresponds to the content and spirit of the document "Qualitative requirements for occupying the academic positions of "Associate Professor" and "Professor" at UNWE", adopted at a meeting of the Council of Elders on 08.10.2012 and a joint meeting of the Council of Elders and the Habilitation Council on 15.10.2012, adopted by the Academic Council of UNWE at the 9th University Seminar on 19.10.2012.

The Council for Habilitation of the UNWE in protocol 5 of 7.11.2023 stated that the candidacy of chief assistant professor Valeriya Mihailova Dineva, PhD, corresponds to the quantitative and qualitative requirements for occupying the academic position of "associate

professor", approved by the AC of UNWE and gives a positive opinion for her participation in the competition.

4. Assessment of teaching and learning activity for each candidate separately

Dr. Valeria Dineva has more than 8 years of teaching experience at UNWE. She leads lectures and exercises for future bachelors and masters in the disciplines: Internal Control and Internal Audit, Internal Audit Standards, Financial Control and Theory of Financial Control. Over the years, she also taught International Auditing Standards, National Control System and Corporate Social Responsibility.

Dr. Valeriya Dineva is the author of an interactive textbook "Standards for Internal Auditing", which is intended for students in the master's degree, majoring in "Auditing". The total auditorium occupancy of chief assistant professor Valeriya Dineva, PhD is tall. In the academic year 2021-2022, she has an employment of 150 hours for lectures and 120 hours for exercises. In the winter semester of the next academic year, she has 100 hours of lectures. She is a course instructor during the academic year 2022-2023.

Dr. Valeriya Dineva contributes to the development of teaching activities and as a participant in the academic network for corporate social responsibility at UNWE.

The teaching activity of Chief Associate Professor Valeriya Dineva, Ph.D., fully corresponds to the theme of the announced competition. Her teaching experience and preparation meet the requirements for holding the academic position of "associate professor" in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of business activity (internal control and internal audit)".

5. Brief description of the presented scientific works/publications

To participate in the competition, the candidate submitted one stand-alone and three collective monographs, one stand-alone book based on the defended doctoral dissertation, one stand-alone university interactive textbook, 5 stand-alone or co-authored articles published in indexed and refereed editions, one of which is in Scopus, 3 reports indexed in other international databases of scientific information and 6 articles and reports in non-refereed publications.

The candidate's main publications are in the field of internal control and internal auditing. Nine of Dr. V. Dineva's publications are in English. A large part of the works presented receive recognition from other colleagues and specialists through their reference in publications by Bulgarian and foreign authors.

When reviewing the publications accepted for review within this competition, no evidence was found and/or no signals of copyright infringement of other researchers were found at the time of drafting the review.

6. Synthesized evaluation of the main scientific and scientific-applied contributions of the candidates

The scientific and scientific-applied results of the research activity of Dr. V. Dineva are in the field of internal control and internal audit. The scientific and scientifically applied results achieved by Dr. V. Dineva are her personal work and are derived from the presented independent and collective research. They have an original character and represent scientific novelty, confirm and enrich existing knowledge.

Without repeating the contributions presented by the candidate, I would derive the following assessment elements:

The candidate creatively interprets and enriches the theoretical basis of internal control and internal audit, and in particular the propositions about the object and subject of internal audit,

its essence, scope, processes. A new development takes the classic theory of control for the purposes of sustainable development at the corporate level. Internal control models have been successfully adapted to combat fraud.

It is worth pointing out that the candidate examines internal control and internal audit through the prism of innovations in the corporate and social environment such as digitalization, cyber security, sustainable development, CSR and the requirements to achieve ESG goals.

Another highlight that deserves admiration is that the candidate successfully integrates his scientific contributions into the practice and training of students. In this regard, it should be noted the creation of new methodologies, development and use of interactive training tools, development of case studies and evaluation tests and supporting training materials.

7. Main critical remarks and recommendations to each candidate individually

Acquaintance with the publications of Ch. assistant professor Dr. V. Dineva gives me the opportunity to make the following recommendations in her future scientific and teaching activities:

- Regarding scientific issues, it would be useful to continue and deepen here research on the use of big data, cyber security, artificial intelligence and other digital innovations in internal control and internal audit.
- Special attention and continuation of her activities on CSR and sustainable development of companies would be research on the application of new requirements for non-financial reporting, taxonomy in investments and strengthening of internal control along the lines of good corporate governance standards.
- Regarding publication activity, it can be recommended to pay more attention to research studies in the future.
- The training of PhD students would contribute to the dissemination of the knowledge and experience gained by Dr. B. Dineva.

8. Conclusion

The one presented by Chief Associate Professor Valeriya Dineva, PhD, scientific production and activity in terms of volume, structure, quality of scientific results and contributions present her as a well-established lecturer and specialist in the field of internal control and internal audit.

The candidate's teaching, publication and research work and its results fully meet and exceed the quantitative and qualitative requirements for holding the academic position of "associate professor" at UNWE. This gives me full reason to support the election of Chief Assistant Professor Valeriya Mihailova Dineva FOR for the occupation of the academic position of "Associate professor" in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of business activity (internal control and internal audit)", scientific direction 3.8. Economics at UNWE.

23.03.2023
Sofia

Signature: