



РЕЦЕНЗИЯ

От: *доц. д-р Даниела Венциславова Георгиева*
Институт за икономически изследвания при Българската академия
на науките

Професионално направление: 3.8. „Икономика“ (счетоводство)

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

1. Информация за конкурса

Със заповед № 3126 от 07.10.2025 г. на Зам. Ректора по НИД на УНСС съм определена за член на научното жури на конкурс за заемане на академичната длъжност „доцент“ във УНСС по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ (Вътрешен контрол и вътрешен одит). В конкурса за ‘доцент’, обявен в Държавен вестник, бр. 65 от 08.08.2025 г., съгласно решение на АС №3/25.06.2025 г., единствен кандидат е гл. ас. д-р Ина Лечева – преподавател на основен трудов договор към катедра „Финансов контрол“.

2. Информация за кандидатите в конкурса

Гл. ас. д-р Ина Лечева завършва висше образование в Университета за национално и световно стопанство, където придобива ОКС „Магистър“ по специалностите „Счетоводство и контрол“ (1999 г.) и „Публични финанси“ (2004 г.). През 2013 г. успешно защитава докторска дисертация на тема „Контрол за откриване и предотвратяване на измами и нередности при усвояване на структурните фондове на Европейския Съюз“.

В своето професионално развитие кандидатът заема редица отговорни позиции, свързани с управлението, контрола и одита на публични средства. В периода 1999 г. – 2003 г. гл. ас. д-р Лечева работи в Централното управление на Националната здравноосигурителна каса,

където последователно заема длъжности от експерт до главен експерт в дирекция „Финансов контрол“. От 2003 г. до 2008 г. е одитор и старши одитор в Сметната палата, а през 2008 г. – 2009 г. е държавен експерт в Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средни предприятия. В периода 2009 г. – 2015 г. работи като финансов контролор в Националния осигурителен институт, а паралелно с това през периода 2010 г. – 2011 г. е председател и заместник-председател на Съвета на директорите на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД. От 2015 г. до 2018 г. заема длъжността държавен експерт в Министерството на финансите, където участва в разработването на методически указания за усъвършенстване на системите за вътрешен контрол и одит в публичния сектор. В периода 2020 г. – 2021 г. е председател и член на Одитния комитет на Министерството на околната среда и водите.

От март 2013 г. до момента гл. ас. д-р Лечева е част от академичния състав на Университета за национално и световно стопанство, Финансово-счетоводен факултет, катедра „Финансов контрол“, където първоначално е хоноруван преподавател, а след това заема длъжностите асистент и главен асистент. От декември 2020 г. е ръководител на Центъра по финанси и счетоводство и член на Дирекционния съвет на Института за следдипломна квалификация при УНСС. От октомври 2023 г. е ръководител на звено „Вътрешен одит“ в УМБАЛ „Лозенец“ ЕАД. Гл. ас. д-р Лечева е член на Асоциацията на сертифицираните експерти по разкриване на измами – България от 2012 г., както и член на Сдружението на одиторите в публичния сектор от 2021 г.

Професионалният профил, научното и кариерното развитие на кандидата са показателни за фокусиране на творческата биография на гл. ас. д-р Ина Лечева към вътрешния контрол, вътрешния одит и управлението на публичните финанси, с акцент върху повишаване на прозрачността, отчетността и ефективността в публичния сектор. Нейният академичен и професионален път свидетелства за устойчиво развитие, интегриращо научноизследователска, преподавателска и експертна дейности.

3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност

Гл. ас. д-р Ина Лечева изпълнява националните минимални изисквания съгласно ЗРАСРБ (чл. 26) и Правилника за приложението му (чл.1а, ал.1). Тя доказва 460 точки при необходимите 400 точки по групите А, В, Г, Д. Тя изпълнява и дори превишава допълнителните изисквания за УНСС съгласно ЗРАСРБ и Правилника за приложението му, като общо от

раздели I и II от Картата за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент” в УНСС, гл. ас. д-р Ина Лечева има 1 044 точки при минимален праг от 720 точки.

Въз основа на Протокол № 10/07.05.2025 г. от заседание на Съвета по хабилитация при УНСС е дадено положително становище за кандидата и е установено, че отговаря на изискванията за заемане на академични длъжности в УНСС.

4. Оценка на учебно-преподавателската дейност

Съгласно предоставената справка за учебната натовареност, гл. ас. д-р Ина Лечева притежава 11-годишен преподавателски стаж, от които 8 години и 4 месеца заема академичната длъжност главен асистент. За периода 2015 г. – 2024 г. има над 2 700 часа аудиторна заетост. Преподавателската ѝ дейност обхваща широк спектър от дисциплини, свързани с финансовия и управленския контрол, одита и превенцията на измами, а именно: „Финансов контрол“, „Вътрешен контрол и вътрешен одит“, „Теория на финансовия контрол“, „Системи за управленски контрол“, „Финансови измами“, „Измами във финансовата отчетност“, „Одит на средства от Европейския съюз“, както и „Измами и корупция при обществените поръчки“.

Наред с академичната си дейност в УНСС, от 2014 г. гл. ас. д-р Лечева е лектор в Института за следдипломна квалификация при УНСС, като води обучения и специализирани курсове за експерти от публичния и частния сектор. През същата година започва преподавателска дейност и в Института по публична администрация към Министерския съвет (ИПА), където обучава държавни служители по теми, свързани с финансов контрол, управление на риска и превенция на измами. В периода 2015 г. – 2018 г. е лектор в Школата по публични финанси към Министерството на финансите, където участва в подготовката на обучителни модули, насочени към усъвършенстване на контролните и одитните практики в публичния сектор. Допълнителен показател за качеството на учебно-преподавателската дейност на кандидата е участието ѝ в два университетски, един национален и един международен проекти.

Обемът, продължителността и тематичната насоченост на преподавателската дейност на гл. ас. д-р Ина Лечева дават основание да се направи заключение, че кандидатът има нужната експертиза в областта на обявения конкурс и притежава необходимия професионален, научен и преподавателски опит за заемане на академичната длъжност „доцент“.

5. Обща характеристика на представените научни трудове/публикации

За целите на обявения конкурс гл. ас. д-р Ина Лечева е представила достатъчен по брой и вид научни публикации, в това число: 1 монография (хабилитационен труд), 1 монография, която не е представена като основен хабилитационен труд с общ обем на авторското участие 110 страници, 1 глава от колективна монография, 1 студия, 1 учебник, 7 статии и 3 доклада, публикувани в нереферирани списания с научно рецензиране или в редактирани колективни томове. Общо публикациите на кандидата съставляват над 670 страници.

РЕКАПИТУЛАЦИЯ

към момента на изготвяне на рецензията на количеството научна продукция на кандидата за заемане на длъжност „доцент“ - гл. ас. д-р Ина Лечева, изготвена на базата на представените за рецензиране публикации

Вид на публикациите	В страната		В чужбина		Общо
	Самостоятелни	В съавторство	Самостоятелни	В съавторство	
Монографии	1				1
Публикувана монография, която не е представена като основен хабилитационен труд с общ обем на авторското участие 110 страници	1				1
Глава от колективна монография с обем 10 стандартни страници	1				1
Студии	1				1
Статии	7				7
Доклади	3				3
Публикуван университетски учебник	1				1
Общо	15				15

Въз основа на направената рекапитулация може да се посочи, че основното ядро в творчеството на кандидата са статиите и монографиите, представляващи 60% от общо представените разработки.

Считам, че основните направления в изследователската дейност на гл. ас. д-р Ина Лечева могат да се обобщят в следните насоки:

1. Изследване на предварителния (ex-ante) контрол и неговата

роля за законосъобразното управление в организациите от публичния сектор. В посоченото направление могат да се включат следните разработки от представените за рецензиране материали по конкурса: (1) „Методологични аспекти на предварителния контрол за законосъобразност в публичния сектор“; (2) „Policies and Procedures of Ex-ante Control for Legality“; (3) „Предварителният контрол, като инструмент на мениджмънта“.

2. Изследване на вътрешния контрол, вътрешния одит, ефективността, ефикасността и управлението на риска в контролните системи на публичните организации, включващо следните разработки на кандидата: (1) учебникът „Вътрешен контрол и вътрешен одит“; (2) Биг дейта в одитния процес; (3) „Оценка на риска в публичния сектор“; (4) „Промените във вътрешния контрол в публичния сектор“; (5) „Ефективност и ефикасност при управлението на риска“.

3. Изследване на пазара, качеството на одиторските услуги и регулаторната рамка на одиторската дейност, включващо разработките: (1) „Пазарът на одиторски услуги в България“; (2) „Пазарът на одиторски услуги през призмата на ресурсната им обезпеченост“; (3) „Критерии и фактори при избора на регистриран одитор“; (4) „Новите постановки при годишното докладване на СФУК“.

4. Изследване на ролята, функциите и ефективността на одитните комитети в публичния сектор. Тук се включват следните публикации: (1) „Съвременните предизвикателства пред одитните комитети в публичния сектор“; (2) „Одитният комитет в публичния сектор – изисквания, предимства и недостатъци“.

5. Изследване на потенциалните нередности и възможните корективни действия при усвояване на средства от ЕС, включващо: (1) „Администриране на нередности при усвояване на средствата от ЕС“.

В самостоятелното монографично изследване „Методологични аспекти на предварителния контрол за законосъобразност в публичния сектор“ гл. ас. д-р Ина Лечева задълбочено изследва предварителния контрол като ключов превантивен елемент на системата за финансово управление и контрол в публичния сектор. В четири глави са анализирани теоретичните, нормативните, организационните и приложните аспекти на контрола, проследени са институционалните и методологичните му основи и развитието на контролната среда в България в съпоставка с европейските стандарти. В теоретико-методологичен план трудът предлага систематичен преглед на същността, целите и функциите на вътрешния контрол, с фокус върху предварителния контрол. Анализирани

са принципите на законосъобразност, ефективност, отчетност и целесъобразност, разгледани са концептуалните рамки COSO и моделът на трите линии на защита, както и взаимовръзките между вътрешния контрол, управлението на риска и вътрешния одит. В монографията е предложен авторски практически модел за прилагане на предварителния контрол за законосъобразност, базиран на видовете произнасяния и обектите на контрол преди поемане на задължения, извършване на разходи и реализиране на приходи. Подробно е описана технологията на контролния процес, включително етапите, процедурите и примерни образци на контролни листове и регистри.

В рамките на научен проект д-р Лечева участва в колективната монография „Пазарът на одиторски услуги в България“ (332 стр.), с общ обем на авторското участие 110 стр. Авторският принос е насочен към изследване на функциите на одитните комитети в предприятията от обществен интерес като основен надзорен и регулаторен механизъм. Анализирани са процедурите и критериите за избор на одитор, взаимодействието между комитетите, ръководствата и КПНРО, както и ресурсната обезпеченост на одиторската дейност чрез система от показатели за оценка на кадровия и организационния капацитет. Представени са резултати от анкетни проучвания сред предприятия от обществен и частен интерес, като са изведени ключови фактори при избора на регистриран одитор.

Учебникът „Вътрешен контрол и вътрешен одит“ (226 стр.) систематизира международната и националната нормативна и методологична рамка, включително стандартите за вътрешен одит, принципите на COSO и националното законодателство. Предлага се цялостна концептуална основа за прилагане на вътрешния контрол и одита в публичния сектор, като осигурява връзка между теоретичните принципи и практическите изисквания на българската регулаторна среда.

Кандидатът представя справка за 11 цитирания на разработени и публикувани от нея научни разработки. Един от представените цитати е в разработка, публикувана в издание, реферирано и индексирено в Scopus. Това свидетелства за признание и разпознаваемост на кандидата в научните среди.

Считам, че представените разработки отговарят на задължителните условия, предвидени в чл. 24 от ЗРАСРБ. Емпиричните и теоретичните трудове на гл. ас. д-р Ина Лечева убедително демонстрират нейния изследователски капацитет и професионализъм в посочената научна проблематика, както и умелото прилагане и адаптиране на съвременен методологичен инструментариум

за постигане на оригинални научни резултати с теоретична и практическа значимост.

6. Оценка на научните и научно-приложни приноси

В приложената справка ясно са дефинирани и обосновано представени научните и научно-приложните приноси на гл. ас. д-р Ина Лечева, които са резултат от дългогодишна изследователска, аналитична и практическа дейност в областта на финансовия контрол и одита в публичния сектор. *Представените трудове имат значим принос както за развитието на теорията, така и за усъвършенстването на контролната практика.* Научните публикации, хабилитационният труд и емпиричните изследвания на кандидата дават основание да се изведат следните основни научни резултати:

- Направена е успешна систематизация на европейската и националната нормативна рамка в единна концептуална основа за предварителен контрол, която може да подпомогне за повишаване на ефективността в управлението и контрола на публичните средства;

- Оценено е състоянието на предварителния контрол за законосъобразност въз основа на авторово емпирично изследване на практиките и проблемите пред финансовите контролори в България;

- Предложена е научно-обоснована концептуална и методологична рамка за разбиране и прилагане на вътрешния контрол и вътрешния одит, адаптирана към националната и международната регулаторна среда. В нея са дефинирани рамкови механизми за управление на риска, интегрирани с контролните и одитните процедури, което създава възможност за ефективно прилагане на концепцията за „доброто финансово управление“;

- Очертани са текущите нагласи и критерии при избора на регистрирани одитори, както и взаимовръзките между органите за надзор и управленските структури, което може да окаже въздействие върху функционирането, нормативните изисквания и ефективността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес;

- Разработен е авторски модел за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, който надгражда съществуващата нормативна рамка и предлага структуриран подход към контролните процедури преди поемане на задължения и извършване на разходи, като инструмент за ефективно управление в публичните организации.

Обобщено, резултатите от научната работа на гл. ас. д-р Ина Лечева са оригинални и имат научна новост, като обогатяват теоретичните основи на предварителния контрол, усъвършенстват методологическите подходи в областта на одита и управлението на

риска и допринасят за повишаване ефективността на одитните комитети в публичния сектор. Те са резултат от прилагането на обоснована методология и използването на надеждни източници на информация.

7. Критични бележки и препоръки

По представените научни трудове на кандидата **нямат критични бележки**. Единствената ми препоръка към гл. ас. д-р Ина Лечева е да насочи бъдещите си публикации в международни рецензирани издания, включени в световните бази данни като Scopus и Web of Science. Това ще допринесе за повишаване на международната видимост и разпознаваемост на нейната научна продукция.

8. Заключение

*След запознаване с представените по конкурса материали, научни трудове и доказателства за преподавателската, изследователската и професионалната дейност на гл. ас. д-р Ина Лечева, както и след задълбочен анализ на тяхната значимост, съдържание и постигнатите научни резултати, считам, че кандидата напълно отговаря и дори превишава изискванията за заемане на академичната длъжност „доцент“ съгласно ЗРАСРБ, Правилника за прилагането му, както и Правилника за организацията и провеждането на конкурси в УНСС. **Напълно убедено давам положителна оценка за научната, преподавателската и приложната дейност на гл. ас. д-р Ина Лечева и подкрепям избора ѝ ЗА заемането на академичната длъжност „доцент“ по професионално направление 3.8. „Икономика“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ (Вътрешен контрол и вътрешен одит) в УНСС.***

11.11.2025 г.

гр. София

Изготвил рецензията:

Доц. д-р Даниела Венциславова Георгиева



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

EVALUATION REVIEW

From: *Assoc. Prof. Dr. Daniela Ventsislavova Georgieva*
Economic Research Institute, Bulgarian Academy of Sciences
Field of Higher Education: 3.8 “Economics” (Accounting)

Regarding: Procedure for evaluation of candidates for the position for **Associate Professor** in professional field 3.8 Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Economic Activity” (Internal Control and Internal Audit) at the University of National and World Economy (UNWE).

1. Information about the procedure

By Order No. 3126 of 07.10.2025 from the Vice-Rector for Research and Development at UNWE, I was appointed a member of the academic jury for the competition for the academic position of “Associate Professor” at UNWE in professional field 3.8 Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Economic Activity” (Internal Control and Internal Audit). In the competition for “Associate Professor”, announced in the State Gazette, issue 65 of 08.08.2025, pursuant to Academic Council Decision No. 3/25.06.2025, the sole applicant is Chief Assistant Professor Ina Lecheva, PhD—full-time lecturer of the Department of “Financial Control”.

2. Information about the candidates

Chief Assistant Professor Ina Lecheva, PhD, completed her higher education at the University of National and World Economy, where she earned a Master’s degree in “Accounting and Control” (1999) and in “Public Finance” (2004). In 2013, she successfully defended a doctoral dissertation on “Control for the Detection and Prevention of Fraud and Irregularities in the Absorption of the European Union’s Structural Funds”.

In her professional development, the applicant has held various responsible

positions related to the management, control, and audit of public funds. From 1999 to 2003, Chief Assist. Prof. Lecheva worked at the Central Administration of the National Health Insurance Fund, where she progressively held positions from Expert to Chief Expert in the Directorate “Financial Control”. Between 2003 and 2008, she was Auditor and Senior Auditor at the National Audit Office, and from 2008 to 2009, she served as State Expert at the Executive Agency for Promotion of Small and Medium-Sized Enterprises. From 2009 to 2015, she worked as Financial Controller at the National Social Security Institute, while also serving as Chair and Deputy Chair of the Board of Directors of “Prophylaxis, Rehabilitation and Recreation” EAD during 2010–2011. Between 2015 and 2018, she held the position of State Expert at the Ministry of Finance, contributing to the drafting of methodological guidelines for improving internal control and audit systems within the public sector. In 2020–2021, she served as Chair and Member of the Audit Committee of the Ministry of Environment and Water.

Since March 2013, Chief Assist. Prof. Lecheva has been part of the academic staff at UNWE, Faculty of Finance and Accounting, Department of “Financial Control”, where she started as an adjunct lecturer and later held positions as Assistant and Chief Assistant. Since December 2020, she has been Head of the Centre for Finance and Accounting and a member of the Board of Directors of the Institute for Postgraduate Studies at UNWE. From October 2023, she has been Head of the “Internal Audit” Unit at University Hospital “Lozenetz” EAD. Chief Assist. Prof. Lecheva has been a member of the Association of Certified Fraud Examiners – Bulgaria since 2012 and a member of the Association of Public Sector Auditors since 2021.

The applicant’s professional profile, academic, and career development indicate a focus of Chief Assist. Prof. Ina Lecheva’s scholarly output on internal control, internal audit, and public finance management, with an emphasis on enhancing transparency, accountability, and efficiency in the public sector. Her academic and professional journey demonstrates sustained development that integrates research, teaching, and expert activities.

3. Fulfilling the requirements for the academic position

Chief Assist. Prof. Ina Lecheva meets the national minimum requirements under the Development of Academic Staff in the Republic of Bulgaria Act (Art. 2b) and its Implementing Regulations (Art. 1a, para. 1). She documents 460 points against a required minimum of 400 points across groups A, B, G, D. She also meets and exceeds the additional requirements of UNWE under the Act and its Implementing Regulations: in total, across Sections I and II of the Scorecard for compliance with the quantitative requirements for holding the

academic position “Associate Professor” at UNWE, Chief Assist. Prof. Ina Lecheva has 1,044 points, above the minimum threshold of 720 points.

Based on Protocol No. 10/07.05.2025 from the meeting of the Habilitation Council at UNWE, a positive opinion was issued for the applicant, confirming that she meets the requirements for academic positions at UNWE.

4. Evaluation of teaching and learning activities

According to the provided report on teaching workload, Chief Assist. Prof. Ina Lecheva has 11 years of teaching experience, including 8 years and 4 months in the academic role of Chief Assistant. From 2015 to 2024, she has accumulated over 2,700 contact hours. Her teaching spans a broad range of disciplines related to financial and managerial control, auditing, and fraud prevention, specifically: “Financial Control”, “Internal Control and Internal Audit”, “Theory of Financial Control”, “Management Control Systems”, “Financial Fraud”, “Fraud in Financial Reporting”, “Audit of European Union Funds”, and “Fraud and Corruption in Public Procurement”.

Alongside her academic work at UNWE, since 2014 Chief Assist. Prof. Lecheva has been a lecturer at the Institute for Postgraduate Studies at UNWE, delivering training sessions and specialised courses for experts from both the public and private sectors. In the same year, she also started teaching at the Institute of Public Administration under the Council of Ministers, where she educates civil servants on topics such as financial control, risk management, and fraud prevention. Between 2015 and 2018, she lectured at the School of Public Finance at the Ministry of Finance, contributing to the development of training modules aimed at enhancing control and audit practices within the public sector. An additional indicator of the quality of the applicant’s teaching is her involvement in two university projects, one national and one international.

*The scope, duration, and thematic focus of Chief Assist. Prof. Ina Lecheva’s teaching demonstrate that the applicant **possesses the necessary expertise in the area of the announced competition and has the professional, academic, and teaching experience required for the academic position of “Associate Professor”.***

5. General characteristics of the submitted scientific works

For the purposes of the competition, Chief Assist. Prof. Ina Lecheva has submitted a sufficient number and variety of scholarly publications, including: one monograph (habilitation work), one additional monograph not submitted as the main habilitation work with an authorial contribution of 110 pages, one chapter in a collective monograph, one study, one textbook, seven articles, and

three papers published in non-refereed journals with scholarly review or in edited collective volumes. Overall, the applicant's publications total over 670 pages.

RECAPITULATION

As of the date of this review, regarding the quantity of the applicant's scholarly output for the position of "Associate Professor"—Chief Assist. Prof. Ina Lecheva—based on the submitted publications for review:

Type of publications	In Bulgaria		In foreign journals		Total
	Single authored	Co-authored	Single authored	Co-authored	
Monographs	1				1
Published monograph not submitted as main habilitation work (author's share: 110 pages)	1				1
Chapter in a collective monograph (10 standard pages)	1				1
Studies	1				1
Articles	7				7
Conference papers	3				3
University textbook	1				1
Total	15				15

According to the summary, the main part of the applicant's scholarly work comprises articles and monographs, making up 60% of all the submitted works.

I believe that the main focus areas in Chief Assist. Prof. Ina Lecheva's research can be summarised as follows:

1. Research on ex-ante control and its role in lawful management within public sector organisations. This encompasses the following works submitted for review: (1) "Methodological Aspects of Ex-Ante Control for Legality in the Public Sector"; (2) "Policies and Procedures of Ex-Ante Control for Legality"; (3) "Ex-Ante Control as a Management Tool."

2. Research on internal control, internal audit, effectiveness, efficiency, and risk management within control systems of public organisations, including: (1) the textbook "Internal Control and Internal Audit"; (2) Big Data in the audit process; (3) "Risk Assessment in the Public Sector"; (4) "Changes in Internal Control in the Public Sector"; (5) "Effectiveness and Efficiency in Risk Management".

3. Research on the market, quality of audit services, and the regulatory framework of the audit profession, including: (1) "The Audit Services Market in Bulgaria"; (2) "The Audit Services Market through the Lens

of Resource Provisioning”; (3) “Criteria and Factors in Selecting a Registered Auditor”; (4) “New Framework for the Annual Reporting of FMICS”.

4. Research on the role, functions, and effectiveness of audit committees in the public sector, including: (1) “Contemporary Challenges Facing Audit Committees in the Public Sector”; (2) “The Audit Committee in the Public Sector—Requirements, Advantages and Disadvantages”.

5. Research on potential irregularities and possible corrective actions in the absorption of EU funds, including: (1) “Administration of Irregularities in the Absorption of EU Funds”.

In the single-authored monograph “Methodological Aspects of Ex-Ante Control for Legality in the Public Sector”, Chief Assist. Prof. Ina Lecheva conducts an in-depth examination of ex-ante control as a crucial preventive component of the Financial Management and Control system within the public sector. Across four chapters, the work analyses the theoretical, regulatory, organisational, and practical aspects of control; it traces the institutional and methodological foundations as well as the development of the control environment in Bulgaria, contrasting it with European standards. At the theoretical–methodological level, the book provides a systematic review of the core principles, objectives, and functions of internal control, with a special focus on ex-ante control. It analyses the principles of legality, effectiveness, accountability, and expediency; it examines the COSO conceptual frameworks and the Three Lines Model, alongside the interconnections between internal control, risk management, and internal audit. The monograph presents an original practical model for implementing ex-ante legality control, which is based on types of opinions and control objects prior to committing to obligations, incurring expenditures, or generating revenues. The control process is described in detail, including its stages, procedures, sample control sheets, and registers.

Within a research project, Dr. Lecheva contributed to the collective monograph “The Audit Services Market in Bulgaria” (332 pages), with an authorial contribution of 110 pages. The author’s contribution focuses on exploring the functions of audit committees in public-interest entities as a key oversight and regulatory mechanism. Procedures and criteria for auditor selection are analysed, as well as the interaction among committees, management, and the Commission for Public Oversight of Statutory Auditors, and the resource provisioning of audit activity through a system of indicators assessing human and organisational capacity. Results from survey research among public- and private-interest entities are presented, identifying key factors in the selection of a registered auditor.

The textbook “Internal Control and Internal Audit” (226 pages)

systematises the international and national regulatory and methodological framework, including the Standards for Internal Auditing, COSO principles, and national legislation. It offers a comprehensive conceptual basis for applying internal control and audit in the public sector, linking theoretical principles with the practical requirements of the Bulgarian regulatory environment.

The applicant provides evidence of 11 citations of her published scholarly works. One of the citations is in a work published in a journal indexed in Scopus. This indicates recognition and visibility of the applicant in the academic community.

I believe that the submitted works meet the mandatory conditions outlined in Art. 24 of the Act. The empirical and theoretical works of Chief Assistant Professor Dr. Ina Lecheva convincingly demonstrate her research capability and professionalism in the specified scientific field, as well as her adept application and adaptation of modern methodological tools to produce original scientific results of both theoretical and practical importance.

6. Evaluation of scientific and applied contributions

The attached report clearly outlines and substantially presents the scientific and applied contributions of Chief Assist. Prof. Ina Lecheva, which are the result of longstanding research, analytical work, and practical activity in the field of financial control and public sector audit. The submitted works make a significant contribution to both theory and the improvement of control practices. The scholarly publications, habilitation work, and empirical studies by the applicant support the following main scientific results:

- Achieving a successful unification of the European and national regulatory frameworks into a single conceptual basis for ex-ante control, which can enhance the effectiveness of managing and supervising public funds.
- An evaluation of the state of ex-ante legality control based on the author's empirical study of practices and challenges faced by financial controllers in Bulgaria.
- A scientifically grounded conceptual and methodological framework for understanding and implementing internal control and internal audit, tailored to the national and international regulatory environment. It outlines risk management mechanisms integrated with control and audit procedures, facilitating the effective realisation of the concept of "sound financial management".
- Identification of current attitudes and criteria in selecting registered auditors, as well as the interrelations between oversight bodies and management structures, which may influence the functioning, regulatory requirements, and effectiveness of audit committees in public-interest entities.

- Development of an original model for conducting ex-ante legality control that builds on the existing regulatory framework and proposes a structured approach to control procedures before undertaking commitments and incurring expenditures, as a tool for effective management in public organisations.

In summary, the scientific work of Chief Assistant Professor Dr. Ina Lecheva is original and has scientific novelty, enriching the theoretical foundations of preliminary control, improving methodological approaches in auditing and risk management, and enhancing the effectiveness of audit committees in the public sector. These results are based on the application of a solid methodology and the use of reliable information sources.

7. Critical comments and recommendations

I have **no critical remarks** regarding the applicant's submitted works. My only recommendation to Chief Assist. Prof. Ina Lecheva is to direct future publications towards international peer-reviewed outlets indexed in global databases such as Scopus and Web of Science, which will increase the international visibility and recognition of her scholarly output.

8. Conclusion

*After reviewing the materials submitted for the competition, the scholarly works, and the evidence of the teaching, research and professional activities of Chief Assist. Prof. Ina Lecheva, as well as after an in-depth analysis of their significance, content and achieved scientific results, **I consider that the applicant fully meets the requirements for holding the academic position of "Associate Professor" under the Act, its Implementing Regulations, and the Rules for the organization and conduct of competitions at UNWE. I give my full and confident positive assessment of the scientific, teaching, and applied activities of Chief Assistant Professor Dr. Ina Lecheva and support her appointment to the academic position of Associate Professor in the professional field 3.8. "Economics", scientific specialty "Accounting, Control, and Analysis of Economic Activity" (Internal Control and Internal Audit) at the University of National and World Economy (UNWE).***

11.11.2025

Sofia

Reviewer:

Assoc. Prof. Dr. Daniela Ventsislavova Georgieva