



## **РЕЦЕНЗИЯ**

от: проф. д-р Емил Асенов Атанасов,

Университет за национално и световно стопанство, научна специалност Икономика, научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност в Университет за национално и световно стопанство.

**Относно:** конкурс за професор по професионално направление за заемане на академична длъжност „професор“ по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (теория на контрола и одит)” в Университета за национално и световно стопанство.

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът е обявен за нуждите на катедра „Финансов контрол”, факултет „Финансово счетоводен” на УНСС съгласно решение на АС № 5/10.12.2025 г. Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно заповед № 655/06.03.2026 г. на Заместник-ректора по НИД на УНСС

### **2. Информация за кандидата в конкурса**

Кандидат в обявения конкурс е доц. д-р Красимир Йорданов е роден 1971 г.. През 1971 год. е придобил ОКС „магистър“ в СА „Димитър А. Ценов“, гр. Свищов, специалност „Счетоводство и контрол“. През 2000 г. е придобил образователна и научна степен доктор с дисертационен труд на тема „Сметната палата в системата на финансовия контрол на Република България“. През 2005 год. кандидатът е придобил ОКС „магистър“ по право и юридическа правоспособност, а през 2014 г. и ОКС „магистър“ по публична реч в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

През периода 2001-2015 г. той е бил преподавател в Нов български университет на длъжност „доцент“. От 2015 г. е професор в Международното висше бизнес училище, гр. Ботевград, а от 2018 г. е на академична длъжност доцент на основен трудов договор в катедра „Финансов контрол“ на УНСС.

Кандидатът има дългогодишен професионален опит като главен одитор в Сметната палата, председател и член на одитни комитети в организации от публичния и корпоративния сектор, експерт в областта на вътрешния контрол и вътрешния одит. Бил е член на екипи отговорни за реализацията на международни проекти. Участвал е многократно в състава на научни журита по конкурси за придобиване на научни степени и заемане на академични длъжности. Кандидатът е осъществил научното ръководство на двама успешно защитили докторанти.

Представена информация дава основание да се приеме , че кандидатът в конкурса има богат професионален, академичен и административен опит. Доц. Красимир Йорданов успешно прилага своя опит в настояща си дейност като Зам. Декан на ФСФ, Председател на Комисията по атестиране при ФСФ и като член на Програмния съвет по научноизследователска дейност в УНСС.

### **3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност**

Прегледът на картата за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в УНСС показва че доц д-р Красимир Йорданов представя доказателства за изпълнение на националните минимални изисквания, съгласно ЗРАСРБ, като при минимален праг от 550 т. кандидатът изпълнява критериите с 1006,9 т.

По втория раздел на картата „Допълнителни изисквания на УНСС, съгласно чл.26 ал.5 на ЗРАСРБ и Правилника за неговото приложение“, при минимален изискуем праг от 520 т., кандидатът има изпълнение на изискванията с 1924,9 т.

Обобщеният резултат по двата раздела показва ,че доц. д-р Красимир Йорданов показва е постигнал общо 2931.8 точки при общо изискване относно минималния изискуем праг от 1070 точки.

Картата за качествените показатели също така представя информация за: приносите на кандидата в развитие на знанието; за приноса му за преподавателското, учебно и педагогическо развитие; полученото обществено признание за постигнатите професионални постижения и др.

Съветът по хабилитация на УНСС е взел предвид становището на Комисията по количествените изисквания за заемане на академични длъжности и в Решение посочено в Протокол № 11 / 6.11.2025 г. е установил, че кандидатът отговаря на количествените и качествени изисквания, и с пълно мнозинство е дал положително становище за участие на доц. д-р Красимир Йорданов в конкурса за избор на професор.

Следва да се посочи, че представените от доц. д-р Красимир Йорданов научно-изследователски трудове и разработки не повтарят публикациите за придобиване на ОНС „доктор“ и академичната длъжност „доцент“. По своята тематична насоченост публикациите са в област на висше образование 3.8. Икономика, научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на анализ на стопанската дейност”, по която е обявен конкурсът.

Професионалният опит и наукометричните показатели на кандидата в конкурса надхвърлят минимално необходимите за заемане на академичната длъжност „професор“ в ПН 3.8 „Икономика“ .Като се имат в предвид представените публикации, както и на другите изискуеми документи по конкурса, като се отчитат постигнати наукометричните показатели на кандидата по конкурса, е налице основание да се приеме, че доц. д-р Красимир Йорданов отговаря на минималните национални изисквания посочени в чл. 2б, ал.2 и 3 от ЗРАСРБ, както и на допълнителните изисквания на УНСС съгласно чл. 2б, ал. 5 от ЗРАСРБ . Тези обстоятелства са отразени и в Протокол №28/16.03.2026 г. от първото заседание на Научното жури.

#### **4. Оценка на учебно-преподавателската дейност**

Кандидатът в конкурса доц. д-р Красимир Йорданов има дългогодишен преподавателски опит, свързан с разработване и преподаване на учебни дисциплини в ОКС „бакалавър“ и ОКС „магистър“. Преподавал е по дванадесет учебни дисциплини, които по конкретно са „Финансов контрол“, „Одитинг“, „Теория на финансовия контрол“, „Системи за управленски контрол“, „Вътрешен контрол и вътрешен одит“, „Одит на средства от ЕС“, „Финансов контрол и одиторски стандарти“, „Контрол на обществени поръчки“, „Стандарти за финансов одит“, „Контролинг системи“, „Стандарти за вътрешен одит“, „Стандарти на ИНТОСАЙ“.

Може да се отбележи, че съдържанието на преподаваните дисциплини се покрива изцяло със обхвата и съдържанието на обявената научна специалност на конкурса и отговаря на заявените потребности на катедра „Финансов контрол“ на УНСС. Те доказват достигнатото високо теоретично ниво на кандидата по фундаментални учебни дисциплини в областта на финансовия контрол и одита. Провежданите лекционните курсове на доц. д-р Красимир Йорданов са в пълно съответствие изискваните високи академични стандарти за преподаване във УНСС.

Представената справка за учебната натовареност на доц. д-р Красимир Йорданов показва, че през последните девет години неговата учебна заетост е значително превишава необходимия минимален брой часове за пълен норматив на хабилитиран преподавател в УНСС. Като доцент в УНСС, той е разработил и актуализирал редица лекционни курсове свързани с обучението на студенти в ОКС „бакалавър“ и ОКС „магистър“

С оглед на посоченото може с основание да се посочи, че учебно-преподавателската дейност на кандидата за академичната длъжност „професор“ в УНСС категорично съответства на предмета на обявения конкурс. Неговият преподавателският опит и демонстрираното високо ниво на теоретична подготовка са в пълно съответствие с изискванията за обявения конкурс за заемане на академичната длъжност „професор“ по професионално направление 3.8 „Икономика“ (Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (теория на контрола и одит)).

#### **5. Кратка характеристика на представените научни трудове/публикации**

Кандидатът в конкурса от доц. д-р Красимир Йорданов е представил е значителна по обем научна продукция. В нея са включени различни по вид публикации, които включват монография, учебник, статии, студии и доклади от научни конференции.

По конкретно кандидатът е представил в конкурса: монография-един брой; учебник-един брой; статии и доклади, публикувани в научни издания, реферирани и индексирани в световноизвестни бази с научна информация- два броя; статии и доклади, публикувани в нереферирани списания с научно рецензиране или публикувани в редактирани колективни томове- шестнадесет броя; студии, публикувани в нереферирани списания с научно рецензиране или публикувани в редактирани колективни томове- един брой.

Кандидатът е предоставил също така доказателства за: цитирания в научни издания, реферирани и индексирани в световноизвестни бази с научна информация или в монографии и колективни томове- тридесет и един брой ; цитирания или рецензии в нереперирани списания с научно рецензиране-три броя.

Следва да се отбележи, че в представените за участие в конкурса публикации са не присъстват такива, които се намират под печат към датата на обявяване на конкурса.

Тематиката на научните изследванията на кандидата в конкурса се отнася много важни и актуални проблеми в областта на финансовия контрол и одит. Научните изследвания на кандидата се характеризират с последователност и системност и прилагани подходящи за целите на изследванията методология и подходи. Фокусът в научните изследвания на доц. д-р Красимир Йорданов е насочен в пет основни тематични направления теория на контрола, вътрешен контрол и вътрешен одит, социален одит, външен одит в публичния сектор.

В конкурса доц. д-р Красимир Йорданов участва с една самостоятелна монография на тема „Одитът на изпълнението като инструмент за добро управление и устойчиво развитие на публичния сектор в България“, в която се изследва широк спектър от актуални въпроси, свързани с ролята на одита на изпълнението като стратегически инструмент за публично управление. Авторът успешно обосновава своята теза, че одитът на изпълнението не би следвало да се разглежда само като контролен инструмент, но и като инструмент за стратегическо управление и постигане на устойчиво развитие. Съдържанието на представената монография е правилно структурирано и логически обвързано.

Първата глава с наименование“ Теоретични аспекти на одита на изпълнението“ се отнася до същността и видовете на одит на изпълнение. С оглед изясняване на неговите характеристики е осъществен ретроспективен анализ на концепцията, на нейното развитие и използването и като стратегически инструмент за управление.

Втората глава се отнася до нормативната и институционална рамка на одита на изпълнението в България. По конкретно са обозначени правните източници, които регламентират одитната дейност в страната. Анализирани са също така международните стандарти и добри практики на INTOSAI и МСВОИ. Специално внимание в изследването е насочено на ролята и функциите на Сметната палата като върховна одитна институция в страната. Подчертава се ролята на независимостта и публичността като гаранции за ефективен одит.

Третата глава „Анализ на практиката на одита на изпълнението в България и международния опит“ се отнася до анализа на българския опит и практика. За целите на анализа в тази връзка са разгледани са също така и прилаганите добри практики на други държави. Обозначени са възможности за адаптиране на чуждестранния опит с цел усъвършенстване на националната рамка.

В четвъртата глава вниманието е насочено върху основните пречки при провеждането на одита, като затруднения свързани с методологията, ограничен достъп до информацията, недостатъчна подготовка на одиторите, риска от политическо влияние и последващ контрол върху изпълнението на дадените препоръки.

В петата глава на монографичния труд са обозначени основните стъпки с оглед постигане на подобрене на изследваната област. Автора приема ,че подобренията

могат да бъдат постигнати, ако се прилагат унифицирани методики, постига се по-добра прозрачност, повишава се професионалният капацитет на одиторите и се укрепва на институционалната независимост.

Приносният характер на настоящия монографичен труд се отнася до анализирането и систематизирането на теоретичната рамка на одита на изпълнението; изясняване на неговата същност и видове; обосноваването на аналитичен модел за неговото възприемане като стратегически инструмент за устойчиво развитие; предлагането на конкретни насоки за усъвършенстване на практиката и адаптирането на чуждестранния опит.

Монографичното изследване демонстрира високо аналитично ниво. Кандидатът показва системност в своето научно изследване, което му позволява да навлезе в проблематиката в дълбочина, да аргументира успешно своите виждания и позиции.

Подробното запознаване с представената от кандидата по конкурса научна продукция, както и с приложените документи, ми позволява да констатирам, че тя напълно отговаря на изискванията и на наукометричните показатели на УНСС.

## **6.Обобщени научни и/или научно приложни резултати**

Научните и научно приложни приноси, представени от автора, включват пет научни и научно-приложни приноси в конкретни направления на изследване. По конкретно те включват:

1. Разработени са концептуалните основи на нов подход към одита на изпълнението като фактор за устойчиво развитие на публичния сектор в Република България. Изследвани са историята, развитието, правната рамка и състоянието на одита на изпълнението в България и международния опит. Анализирани са основните му проблеми, като са предложени възможни решения за тяхното преодоляване.

Изследвана е спецификата на доказателствата и доказателствената им сила при одита на изпълнението.

Обосновани са възможностите на контрола за подобряване на процедурите по разработването на показателите за ефективност при оценката на изпълнението в публичния сектор с цел ограничаване на риска от вземане и реализиране на „неразумни“ решения, които биха довели до сривове, измами или кризи на доверието в институциите.

(Монография, Йорданов, К. (2025). Одитът на изпълнението като инструмент за добро управление и устойчиво развитие на публичния сектор в България. АИ УНСС, София, ISBN: 978-619-232-928-0, с. 212, ПК 13,25.; Публикации №№ 6, 7, 8, 12, 17, 18)

2. Разработена е теоретична рамка на мотивацията на изследователите да публикуват в списания, индексирани от базите данни Scopus и Web of Science, основана на систематичен преглед на научната литература в тези бази данни. Рамката обхваща най-често цитираните вътрешно присъщи и външни фактори на мотивацията за висококачествени публикации на изследователите и ранжира тези фактори по видове. Предложената теоретична рамка може да се използва като основа на контролни въздействия с цел повишаване мотивацията на изследователите за висококачествени публикации, и следователно и на конкурентоспособността на висшите учебни заведения. Формулирани са съществуващите пропуски в научната литература по изследваната

тематика и са предложени идеи за бъдещи изследвания, насочени към преодоляване на тези пропуски. (Публикация №1)

3. На основата на проведен систематичен преглед на научната литература в наукометричните бази данни Scopus и Web of Science, са идентифицирани пропуските в литературата по темата относно взаимодействието между управленската функция „мотивация“ и вътрешния контрол в общините. Изведени са 20 мотивационни фактора за подобряване на вътрешния контрол в общините и 18 характеристики на потенциала на заинтересованите страни за въздействие върху мотивацията. На тази основа е формулирана теоретична рамка на взаимните влияния „мотивация-вътрешен контрол“ в общините, която да послужи като основа за бъдещи научни изследвания по тематиката. (Публикация №2)

4. Разработено е оригинално виждане за управлението на една специфична сфера, каквато е външният одит в публичния сектор. Обосновани са съвременни промени в това управление, както и необходимостта от ограничаване на съществени рискове с цел засилване на независимостта на външния одит и повишаване на неговото качество. Сравнителният анализ между състоянието на националната система за външен одит в публичния сектор, от една страна, и международните принципи и стандарти, от друга страна, показва, че в България формално се спазва Рамката за професионални становища на INTOSAI, но липсват ефективни защитни механизми, каквито се прилагат в други европейски държави. (Публикации № № 9, 10, 11, 14, 15, 16, 19)

5. Обосновано е прилагането на логистичния подход в контрола, в частност в одита. Разглеждан в динамика, този подход осигурява възможности за разкриване и решаване на проблемите в одитния процес, гарантира постигането на желаните резултати и осигурява ефективното функциониране на системата за контрол на качеството на одитиращите. (Публикация № 3)

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

Представените в конкурса научни публикации по мое мнение са лично дело и лична заслуга на кандидата.

За всички публикации, в които е налице съавторство са представени необходимите разделителни протоколи.

## **8. Критични бележки, препоръки и въпроси**

Нямам съществени критични забележки към доц. д-р Красимир Йорданов по отношение на представената в конкурса за професор научна продукция.

Като вземам в предвид значителния професионален, преподавателски и научноизследователски опит на кандидата бих препоръчал да насочи в повече усилия в своята работа с бъдещи докторанти.

Смятам също така ,че той може да продължи в бъдеще своето успешно и устойчиво академично развитие както чрез своята преподавателска дейност, така и чрез публикации в индексирани в световноизвестни бази данни научни издания като Scopus и/или Web of Science

## 9. Заключение

Общата оценка на научната, преподавателската и научно-изследователска дейност на кандидата дава основание да бъде направено заключението, че доц. д-р Красимир Йорданов напълно отговаря на изискванията и на наукометричните показатели посочени в Закона за развитие на академичния състав в Република България и Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС.

Към датата на изготвяне на рецензията в научните публикации на кандидата не са установени по законоустановения ред, доказателства за плагиатство или нарушения на авторски права.

Посоченото ми дава основание с пълна увереност да предложа на уважаемото научно жури да избере кандидата доц. д-р Красимир Йорданов за професор по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (теория на контрола и одит)” в Университета за национално и световно стопанство.

София.14.04.2026 год.

Подпис:

/ проф. д-р Емил Асенов/



## **REVIEW**

by: Prof. Dr. Emil Asenov Atanasov,

University of National and World Economy, academic field: Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Business Activity” at the University of National and World Economy.

**Subject:** Competition for the academic position of “Professor” in professional field 3.8 Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Business Activity (Theory of Control and Audit)” at the University of National and World Economy.

### **1. Information about the competition**

The competition has been announced for the needs of the “Financial Control” Department, Faculty of Finance and Accounting at UNWE, in accordance with Decision of the Academic Council No. 5/10.12.2025. I participate as a member of the scientific jury for the competition in accordance with Order No. 655/06.03.2026 of the Vice-Rector for Research at UNWE.

### **2. Information about the candidate**

The candidate in the announced competition is Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov, born in 1971. In 1997 he obtained a Master’s degree at D. A. Tsenov Academy of Economics, Svishtov, majoring in “Accounting and Control.” In 2000 he was awarded the educational and scientific degree “Doctor” with a dissertation titled “The National Audit Office in the System of Financial Control of the Republic of Bulgaria.”

In 2005, the candidate obtained a Master’s degree in Law and legal qualification, and in 2014 – a Master’s degree in Public Speech at NATFA “Krastyo Sarafov.”

During the period 2001–2015, he was a lecturer at New Bulgarian University holding the position of Associate Professor. Since 2015, he has been a Professor at the International Business School in Botevgrad, and since 2018 he has held the academic position of Associate Professor under a primary employment contract in the “Financial Control” Department at UNWE.

The candidate also has extensive professional experience as a Chief Auditor at the National Audit Office, as well as Chairman and member of audit committees in public and corporate sector organizations, and as an expert in internal control and internal audit. He has participated in teams responsible for the implementation of international projects. He has repeatedly served as a member of scientific juries in procedures for acquiring academic degrees and positions. The candidate has supervised two successfully defended PhD students.

The presented information provides grounds to conclude that the candidate possesses extensive professional, academic, and administrative experience. Assoc. Prof. Krasimir Yordanov successfully applies this experience in his current roles as Vice Dean of the Faculty of Finance and Accounting, Chairman of the Attestation Committee, and member of the Program Council for Research Activity at UNWE.

### **3. Fulfillment of requirements for the academic position**

A review of the scorecard for meeting the quantitative requirements for the academic position “Professor” at UNWE shows that Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov provides evidence of meeting the national minimum requirements under the Academic Staff Development Act, achieving 1006.9 points against a minimum threshold of 550 points.

Under the second section of the scorecard, “Additional requirements of UNWE pursuant to Art. 26(5) of the Act and its implementing regulations,” the candidate achieves 1924.9 points against a minimum required threshold of 520 points.

The total result from both sections shows that Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov has achieved a total of 2931.8 points against a minimum required threshold of 1070 points.

The qualitative indicators scorecard also provides information about: the candidate’s contributions to the development of knowledge; contributions to teaching, educational, and pedagogical development; public recognition of professional achievements, etc.

The UNWE Habilitation Council, taking into account the opinion of the Commission on quantitative requirements, established in Decision (Protocol No. 11 / 06.11.2025) that the candidate meets both quantitative and qualitative requirements and unanimously issued a positive opinion for his participation in the competition.

It should be noted that the research works and publications submitted by Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov do not duplicate those used for obtaining the PhD degree or the Associate Professor position. Thematically, they fall within the field of higher education 3.8 Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Business Activity,” for which the competition has been announced.

The candidate’s professional experience and scientometric indicators exceed the minimum requirements for the academic position “Professor” in professional field 3.8 Economics. Considering the submitted publications and all required documents, as well as the achieved scientometric indicators, there are sufficient grounds to conclude that Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov meets the national minimum requirements under Art. 2b, para. 2 and 3 of the Act, as well as the additional requirements of UNWE under Art. 2b, para. 5. These circumstances are also reflected in Protocol No. 28/16.03.2026 from the first meeting of the scientific jury.

### **4. Evaluation of teaching activity**

The candidate, Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov, has extensive teaching experience related to the development and delivery of courses at both Bachelor’s and Master’s levels. He has taught twelve disciplines, including: “Financial Control,” “Auditing,” “Theory of Financial Control,” “Management Control Systems,” “Internal Control and Internal Audit,” “Audit of EU Funds,” “Financial Control and Auditing Standards,” “Public Procurement Control,” “Financial Audit Standards,” “Controlling Systems,” “Internal Audit Standards,” and “INTOSAI Standards.”

It can be noted that the content of the taught disciplines fully corresponds to the scope and content of the announced scientific specialty and meets the needs of the “Financial Control” Department at UNWE. They demonstrate the candidate’s high theoretical level in fundamental disciplines in the field of financial control and auditing. His lecture courses fully comply with the high academic teaching standards required at UNWE.

The report on his teaching workload shows that over the past nine years his workload has significantly exceeded the minimum required hours for a full teaching load of a habilitated lecturer at UNWE. As an Associate Professor, he has developed and updated numerous lecture courses for Bachelor’s and Master’s students.

Based on the above, it can be reasonably concluded that the candidate's teaching activity fully corresponds to the subject of the announced competition. His teaching experience and demonstrated high level of theoretical preparation are fully in line with the requirements for the academic position of "Professor" in professional field 3.8 Economics (Accounting, Control and Analysis of Business Activity (Theory of Control and Audit)).

## **5. Brief characterization of the submitted scientific works/publications**

The candidate in the competition, Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov, has presented a substantial volume of scientific output. It includes various types of publications such as a monograph, a textbook, articles, studies, and conference papers.

More specifically, the candidate has submitted: one monograph; one textbook; two articles and papers published in scientific journals indexed in internationally recognized databases; sixteen articles and papers published in non-indexed peer-reviewed journals or edited collective volumes; and one study published in a non-indexed peer-reviewed journal or edited volume.

The candidate has also provided evidence of citations: thirty-one citations in scientific publications indexed in internationally recognized databases or in monographs and collective volumes, and three citations or reviews in non-indexed peer-reviewed journals.

It should be noted that none of the publications submitted for the competition were under print at the time of its announcement.

The thematic scope of the candidate's research addresses important and current issues in the field of financial control and auditing. His research is characterized by consistency and systematic approach, applying appropriate methodologies and research methods. The focus of Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov's research is structured into five main thematic areas: theory of control, internal control and internal audit, social audit, and external audit in the public sector.

In the competition, Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov participates with one single-authored monograph titled "*Performance Audit as an Instrument for Good Governance and Sustainable Development of the Public Sector in Bulgaria.*" The monograph examines a wide range of topical issues related to the role of performance audit as a strategic tool for public governance. The author convincingly argues that performance audit should not be regarded solely as a control instrument, but also as a tool for strategic management and achieving sustainable development.

The structure of the monograph is logical and well-organized.

- The first chapter, "Theoretical Aspects of Performance Audit," addresses the essence and types of performance audit, including a retrospective analysis of its development and its use as a strategic management tool.
- The second chapter examines the regulatory and institutional framework of performance audit in Bulgaria, outlining legal sources and analyzing international standards and best practices of INTOSAI and ISSAI. Special attention is given to the role of the National Audit Office as the supreme audit institution, emphasizing independence and transparency.
- The third chapter analyzes the practice of performance audit in Bulgaria and international experience, identifying opportunities for adapting foreign practices.
- The fourth chapter focuses on key obstacles such as methodological challenges, limited access to information, insufficient auditor training, risks of political influence, and weak follow-up control.
- The fifth chapter outlines steps for improvement, including unified methodologies, increased transparency, enhanced professional capacity, and strengthened institutional independence.

The contributions of the monograph include: systematization of the theoretical framework of performance audit; clarification of its essence and types; development of an analytical model for its application as a strategic tool for sustainable development; and formulation of recommendations for improving practice and adapting international experience.

The monograph demonstrates a high level of analytical depth and systematic research, allowing the author to explore the subject thoroughly and substantiate his positions convincingly.

A detailed review of the candidate's scientific output and submitted documents confirms that they fully meet the requirements and scientometric indicators of UNWE.

## **6. Summary of scientific and applied contributions**

The scientific and applied contributions presented by the author include five main contributions:

1. A conceptual framework for a new approach to performance audit as a factor for sustainable development in the public sector in Bulgaria has been developed. The study examines its history, development, legal framework, and current state, identifies key problems, and proposes solutions. The nature of audit evidence and its probative value are also analyzed, along with the role of control in improving performance evaluation indicators to reduce risks of poor decision-making.
2. A theoretical framework for researchers' motivation to publish in journals indexed in Scopus and Web of Science has been developed, based on a systematic literature review. It identifies key intrinsic and extrinsic factors and can support policies to enhance research quality and institutional competitiveness.
3. Based on a systematic literature review, gaps in research on the interaction between motivation and internal control in municipalities have been identified. Twenty motivational factors and eighteen stakeholder-related characteristics are defined, forming a theoretical framework for future research.
4. An original perspective on the management of external audit in the public sector has been developed. The study highlights the need for reforms to strengthen independence and quality. Comparative analysis shows that while Bulgaria formally follows INTOSAI standards, effective safeguards are lacking compared to other European countries.
5. The application of a logistic approach in control, particularly in auditing, is substantiated. This dynamic approach supports problem identification and resolution, ensuring effectiveness and quality control in audit systems.

## **7. Assessment of the candidate's personal contribution**

In my opinion, the scientific publications submitted in the competition are the personal work and merit of the candidate. For all co-authored publications, the necessary statements specifying individual contributions have been provided.

## **8. Critical remarks, recommendations, and questions**

I have no significant critical remarks regarding the scientific output submitted by Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov.

Given his substantial professional, teaching, and research experience, I would recommend that he devote more effort to supervising future PhD students.

I also believe that he can continue his successful and sustainable academic development through both teaching and publishing in internationally indexed journals such as Scopus and/or Web of Science.

## 9. Conclusion

The overall assessment of the candidate's scientific, teaching, and research activities provides sufficient grounds to conclude that Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov fully meets the requirements and scientometric indicators set out in the Academic Staff Development Act of the Republic of Bulgaria and the regulations of UNWE.

As of the date of this review, no legally established evidence of plagiarism or copyright violations has been identified in the candidate's publications.

Based on the above, I confidently propose to the esteemed scientific jury to elect Assoc. Prof. Dr. Krasimir Yordanov to the academic position of Professor in professional field 3.8 Economics, scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Business Activity (Theory of Control and Audit)" at the University of National and World Economy.

Sofia, 14.04.2026

Signature:

/Prof. Dr. Emil Asenov/