



## РЕЦЕНЗИЯ

От: **проф. д-р Стоян Димитров Стоянов, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”**

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

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът е обявен в „Държавен вестник“ (бр. 3 от 09.01.2026 г.) за нуждите на катедра „Финансов контрол“ на УНСС съгласно Решение на АС №5/10.12.2025 г. Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно Заповед №665/06.03.2026 г. на Заместник - ректора по НИД на УНСС.

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

Единственият кандидат в конкурса доц.д-р Красимир Йорданов е преподавател в катедра „Финансов контрол“ на УНСС. Той е роден 1971 г. През 2003 г. се дипломира като Магистър по икономика, специалност „Счетоводство и контрол“ в СА „Димитър А.Ценов“ гр.Свищов. В 2000 г. придобива ОНС „Доктор“. От 2005 г. е Магистър по Право, а от 2014 г. и Магистър по Публична реч.

През периода 2011-2014 г. той е доцент в НБУ, а от 2015 г. - професор в МФБУ Ботевград. От 2018 г. кандидатът е доцент в катедра „Финансов контрол“, като в момента е зам. декан на ФСФ при УНСС.

Доц.д-р Красимир Йорданов е заемал различни ръководни и експертни длъжности в областта на финансите и контрола. Бил главен одитор в Сметната палата на РБ, а в момента е член на Програмния съвет по НИД в УНСС. Има двама успешно защитили докторанти.

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

#### **3.1 Изпълнение на количествените изисквания**

За изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в УНСС, доц. д-р Красимир Йорданов е представил съответна карта. При Национални минимални изисквания съгласно ЗРАСРБ (чл.2б) и Правилника за приложението му (чл.1а, ал.1) от 550 точки, кандидатът отчита 1006.9 точки. Относно допълнителните изисквания на УНСС при минимално изискуем праг 520 т. той има 1924.0 точки. В количествено отношение са представени: една самостоятелна монография; една студия, един учебник, 16 статии и доклади, от които две са в реферирани научни издания. В картата доц.Йорданов посочва 34 (тридесет и четири) цитирания на публикациите си, в т.ч. в монографии и колективни томове, както и в издания, индексирани и реферирани в бази данни с научна информация.

*Представената за рецензия научно-изследователска продукция на доц.д-р Кр. Йорданова съответства на основните и допълнителни изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в УНСС.*

#### **3.2 Изпълнение на качествените изисквания**

За изпълнение на качествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в УНСС, кандидатът е представил карта за изпълнение на качествените изисквания, която показва неговото развитие, като преподавател и изследовател. Посочват се: участия в програмни и организационни комитети на научни конференции, ръководство и участие в научно-изследователски проекти и изготвяне на експертни становища, разработване и актуализиране на учебни програми в областта на финансовия контрол и др.

Представените документи, научни публикации както и справка за цитирания, доказват, че *доц.д-р Красимир Йорданов изпълнява Националните минимални изисквания съгласно ЗРАСРБ (чл.2б) и*

*Правилника за прилагането му (чл.1а, ал.1) както и Допълнителните изисквания за УНСС съгласно ЗРАСРБ (чл.2б, ал.5) и Правилника за прилагането му (чл.1а, ал.2-3) за заемане на академичната длъжност „професор” в УНСС ..*

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

Доц.д-р Красимир Йорданов има повече от 9 години преподавателски стаж в УНСС. Провежда лекционни курсове в ОКС „Бакалавър“ и ОКС „Магистър“ по учебните дисциплини „Теория на финансовия контрол“, „Системи за управленски контрол“, „Стандарти за одит на ИНТОСАЙ“, „Независим финансов одит“, „Контролинг системи“, „Международни одиторски стандарти“, „Управление на разходите и др.

Преподавателската дейност на доц.д-р Кр.Йорданов се отличава с високо теоретично ниво и богат професионален опит и компетентност в областта на финансовия контрол и одит.

От представената справка за учебната заетост на кандидата става ясно, че тя превишава необходимия норматив за хабилитиран преподавател в УНСС..

Всичко това дава основание да се направи заключение, че е налице съответствие на академичната компетентност на кандидата с профила на конкурса и е изпълнено изискването за достатъчна учебна заетост.

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

Предоставените за рецензия научни трудове са по специалността на конкурса -теория на контрола и одит. В научните изследвания на кандидата се третираат важни теми от областта на финансовия контрол и одита и се дават конкретни предложения и препоръки за тяхното развитие и усъвършенстване. Те допринасят за разширяване теоретичните основи на финансовия контрол, подобряване на качеството на одиторските процедури, и усъвършенстване на управленския контрол.

*Научните изследвания и резултати са отразени във вид на монография ,студия,статии, и доклади на научни конференции , учебник.*

*Представената самостоятелна научна монография от доц. д-р Красимир Йорданов „Одитът на изпълнението като инструмент за добро управление и устойчиво развитие на публичния сектор в България“ (Академично издателство - УНСС, София, 2025 г., в обем от 210 стр. има характер и значение на задълбочен научно-изследователски труд. В нея се разглеждат важни теоретико-приложни аспекти на одита на изпълнението като основен елемент в съвременните системи за контрол и отчетност в публичния сектор.*

*Монографията съдържа увод,пет глави,заклучение,седем броя приложения и библиография.*

*В увода се дефинира одитът на изпълнението като приложимо понятие и се отбелязва неговата разлика с финансовия одит.Подчертава се актуалността на темата,породена от необходимостта от ефективно управление на ограничените публични ресурси и от отговорността на обществото за устойчиво развитие.Ясно са изведени целта и задачите на изследването и добре са формулирани обектът и предметът на научния труд.Посочват се още тезата и хипотезите на основните изследователски направления,методологията ,обхватът и ограниченията на изследването.*

*В Глава I.“ТЕОРЕТИЧНИ АСПЕКТИ НА ОДИТА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ авторът изяснява същността на одита на изпълнението и извежда неговите три основни вида-икономичност,ефикасност и ефективност.Проследява накратко историята и развитието на одита на изпълнението.*

*В ГЛАВА II“НОРМАТИВНА И ИНСТИТУЦИОНАЛНА РАМКА НА ОДИТА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В БЪЛГАРИЯ“ се представя нормативната и институционална рамка на одита на изпълнението в България.Разглеждат се правните източници ,които уреждат одита на изпълнението в публичния сектор в България.Международната рамка за одита на изпълнението е представена със стандартите и добрите практики на Международната организация на върховните одитни*

институции ИНТОСАЙ.Посочва се специалното месо и ролята на Сметната палат като главна одитна институция в България.

В Глава III „АНАЛИЗ НА ПРАКТИКАТА НА ОДИТА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В БЪЛГАРИЯ И МЕЖДУНАРОДНИЯТ ОПИТ“ авторът отбелязва че при анализа на практиката у нас се установява, че “одитите на изпълнението се концентрират основно върху сектори с висока обществена значимост-здравеопазване, образование, енергийна ефективност и управление на европейските фондове. Той разкрива причините и факторите за тези насоки на анализа по области и сектори.

Международният опит и добрите практики на одита на изпълнението в Обединеното кралство, Канада и Естония се разглеждат като пример и възможност за тяхното адаптиране в България и подобряване на нашите практики.

В Глава IV „ОСНОВНИ ПРОБЛЕМИ ПРИ ОДИТА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР“ като главни проблеми и затруднения в одита на изпълнението са систематизирани: субективност и методологически несъответствия; ограниченост и непълнота на информацията; недостатъчна професионална подготовка на одиторите; риск от политическо и организационно влияние; неефективен последващ контрол.

В Глава V „НАСОКИ ЗА УСЪВЪРШЕНСТВАНЕ И ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ПРОБЛЕМИТЕ НА ОДИТА ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ на базата на анализа на нормативната рамка и практиката на одита на изпълнението се разглеждат перспективите за развитие на одита на изпълнението и предлагат конкретни насоки и препоръки за преодоляване на съществуващите проблеми. По-важните от тях се изразяват в: разработване и унифициране на методики за оценка; подобряване на достъпа до информацията и прозрачност; подобряване на квалификацията на одиторите чрез обучение и сертификация; укрепване на независимостта на Сметната палата; въвеждане на ефективни механизми.

Постиженията и резултатите в научната монография са основание да ѝ се даде висока положителна оценка и да се приеме като сериозен научно-изследователски труд на кандидата за „професор“ .

По-важните постижения и резултати са систематизирани от автора в последните глави и заключението на монографията и могат да се приемат като приноси с научно-приложен характер в теорията и практиката на финансовия контрол и одита.

## **6. Оценка на научните и научно-приложни приноси**

Прегледът на научната продукция на кандидата за „професор“ и отбелязаните резултати са основа за извеждане на по-важните постижения с характер на научно-приложни приноси. Те се съдържат главно в монографичното изследване на доц.д-р Кр.Йорданов.Такива има и в други трудове и публикации на кандидата във вид на студии,статии и доклади на конференции.Учебникът „Финансов контрол“/Академично издателство на УНСС/2025 г./ има методическо и приложно значение в обучението на студентите от специалностите по счетоводство,финансов контрол,финанси и други икономически специалности.

Научните и научно-приложни приноси са сполучливо формулирани и групирани в представения от кандидата за „професор“ списък в документацията за конкурса.Рецензентът приема научно-приложните приноси систематизирани в най-общ вид както следва.

1.На основата на сравнителен анализ между наационалната система за външен одит в публичния сектор и международните стандарти и принципи са очертани насоки и проекции за усъвършенстване управлението на външния одит в страната , засилване неговата независимост и повишаване качеството на одиторските процедури.

2.Изследвани са историята и състоянието на одита по изпълнението и са предложени решения за неговото развитие и превръщане във важен фактор за устойчиво развитие на публичния сектор в България.

3.Изведени са мотивационни фактори за подобряване на вътрешния контрол в общините.

4. След задълбочени проучвания на специалната научна литература са предложени идеи и проекции за нови изследвания и разработки.

5. Обосновано е прилагането на логическия подход в контрола, респ. одита на изпълнението.

Може да се обобщи, че в научните трудове на кандидата за „професор“ се разглеждат и изясняват важни въпроси от теорията и практиката на финансовия контрол и одита. Отбелязаните постижения и резултати са достатъчно основание да се даде положителна оценка на научно-изследователската и учебно-преподавателската дейности на доц. д-р Красимир Йорданов.

## **7. Критични бележки и препоръки**

Препоръчвам на Красимир Йорданов вече като професор да продължи своята активност и критичност в анализа и оценките на отделни необичайни практики в контрола и одита.

## **8. Заключение**

От направените констатации и дадените оценки за учебно-преподавателската и научно-изследователската дейности, въз основа на представените материали и доказателства за участие в конкурса, може да се направи заключение, че кандидатът отговаря на изискванията за академична длъжност „професор“ в Закона за развитие на академичния състав в България и Правилника за неговото прилагане, както и на Правилника за прилагане на ЗРАСБ на УНСС. Това ми дава основание да да предложа на членовете на уважаемото научно жури да гласуват за присъждането на академична длъжност „професор“ по направление

3.8.Икономика,научна специалност Счетоводна отчетност,контрол и анализ на стопанската дейност /теория на контрола и одита/ на Красимир Василев Йорданов в катедра „Финансов контрол“ на УНСС-София.

06.04.2026 г.

Подпис: .....

(Проф.д-р Стоян Стоянов)



## UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

### **REVIEW**

By: **Prof. Dr. Stoyan Dimitrov Stoyanov, scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Economic Activity"**

**Regarding:** competition for the position of Professor in professional field 3.8.

"Economics", scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Economic Activity" (Theory of Control and Audit) at UNWE.

#### **9. Information about the competition**

The competition was announced in the "State Gazette" (Issue No. 3 of 09.01.2026) for the needs of the "Financial Control" Department at UNWE, in accordance with Resolution No. 5/10.12.2025 of the Academic Council. I am participating as a member of the scientific jury for the competition under Order No. 665/06.03.2026 of the Vice-Rector for Research and International Affairs of UNWE.

#### **10. Information about the candidates in the competition**

The sole candidate in the competition, Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, is a lecturer in the "Financial Control" Department at UNWE. He was born in 1971. In 2003, he graduated as a Master of Economics, majoring in "Accounting and Control" from the D. A. Tsenov Academy of Economics in Svishtov. In 2000, he obtained the educational and scientific degree "Doctor" (PhD). Since 2005, he has been a Master of Law, and since 2014, also a Master of Public Speaking.

During the period 2011–2014, he was an Associate Professor at NBU (New Bulgarian University), and from 2015, a Professor at MFBU (Международно висше бизнес училище) in Botevgrad. Since 2018, the candidate has been an Associate Professor in the "Financial Control" Department, and is currently the Vice-Dean of the Faculty of Finance and Accounting at UNWE.

Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, has held various managerial and expert positions in the field of finance and control. He has served as a Chief Auditor at the National Audit Office of the Republic of Bulgaria, and is currently a member of the Programme Council for Research and International Affairs at UNWE. He has successfully supervised two PhD students who have defended their dissertations.

## **11. Fulfillment of the requirements for holding the academic position**

### **3.3 Fulfillment of the quantitative requirements**

To meet the quantitative requirements for holding the academic position of "Professor" at UNWE, Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, has submitted a corresponding reference card. With regard to the National Minimum Requirements under the Academic Staff Development Act (Article 2b) and its Implementing Regulations (Article 1a, Paragraph 1) of 550 points, the candidate reports 1006.9 points. Regarding the additional requirements of UNWE, with a minimum required threshold of 520 points, he has 1924.0 points. In quantitative terms, the following have been presented: one sole-authored monograph; one study; one textbook; 16 articles and papers, two of which are in peer-reviewed scientific publications. In the reference card, Assoc. Prof. Yordanov indicates 34 (thirty-four) citations of his publications, including in monographs and collective volumes, as well as in publications indexed and abstracted in scientific information databases.

*The research output of Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, submitted for review, corresponds to the basic and additional requirements for holding the academic position of "Professor" at UNWE.*

### **3.4 Fulfillment of the qualitative requirements**

To meet the qualitative requirements for holding the academic position of "Professor" at UNWE, the candidate has submitted a reference card for the

fulfillment of the qualitative requirements, which demonstrates his development as a lecturer and researcher. The card lists: participation in program and organizing committees of scientific conferences; leadership and participation in research projects; preparation of expert opinions; development and updating of curricula in the field of financial control, among others.

The submitted documents, scientific publications, as well as the reference list of citations, **prove that Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, fulfills the National Minimum Requirements under the Academic Staff Development Act (Article 2b) and its Implementing Regulations (Article 1a, Paragraph 1), as well as the Additional Requirements for UNWE under the Academic Staff Development Act (Article 2b, Paragraph 5) and its Implementing Regulations (Article 1a, Paragraphs 2-3) for holding the academic position of "Professor" at UNWE.**

#### **12. Assessment of the teaching and instructional activity**

Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, has over 9 years of teaching experience at UNWE. He conducts lecture courses in the Bachelor's and Master's degree programs in the following academic disciplines: "Theory of Financial Control", "Management Control Systems", "INTOSAI Audit Standards", "Independent Financial Audit", "Controlling Systems", "International Auditing Standards", "Cost Management", and others.

The teaching activity of Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, is distinguished by a high theoretical level and extensive professional experience and competence in the field of financial control and audit.

From the submitted reference on the candidate's teaching workload, it is clear that it exceeds the required standard for a habilitated lecturer at UNWE.

All of this provides grounds to conclude that the candidate's academic

competence corresponds to the profile of the competition and that the requirement for sufficient teaching workload has been met.

### **13. General characteristics of the submitted scientific works/publications**

The scientific works submitted for review are in the specialty of the competition – theory of control and audit. The candidate's research addresses important topics in the field of financial control and audit and offers specific proposals and recommendations for their development and improvement. They contribute to expanding the theoretical foundations of financial control, improving the quality of audit procedures, and enhancing management control.

The scientific research and results are presented in the form of a monograph, a study, articles, papers from scientific conferences, and a textbook.

The submitted sole-authored scientific monograph by Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, titled "Performance Audit as a Tool for Good Governance and Sustainable Development of the Public Sector in Bulgaria" (UNWE Academic Publishing House, Sofia, 2025, with a volume of 210 pages), has the character and significance of an in-depth research work. It examines important theoretical and applied aspects of performance audit as a key element in modern control and accountability systems in the public sector.

The monograph contains an introduction, five chapters, a conclusion, seven appendices, and a bibliography.

In the introduction, performance audit is defined as an applicable concept and its distinction from financial audit is noted. The relevance of the topic is emphasized, arising from the need for effective management of limited public resources and from society's responsibility for sustainable development. The

goal and objectives of the research are clearly set out, and the object and subject of the scientific work are well formulated. The thesis and hypotheses of the main research directions, the methodology, scope, and limitations of the study are also indicated.

In Chapter I, "THEORETICAL ASPECTS OF PERFORMANCE AUDIT," the author clarifies the essence of performance audit and identifies its three main types – economy, efficiency, and effectiveness. He briefly traces the history and development of performance audit.

In Chapter II, "NORMATIVE AND INSTITUTIONAL FRAMEWORK OF PERFORMANCE AUDIT IN BULGARIA," the normative and institutional framework of performance audit in Bulgaria is presented. The legal sources governing performance audit in the public sector in Bulgaria are examined. The international framework for performance audit is presented through the standards and good practices of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). The special place and role of the National Audit Office as the supreme audit institution in Bulgaria are indicated.

In Chapter III, "ANALYSIS OF PERFORMANCE AUDIT PRACTICE IN BULGARIA AND INTERNATIONAL EXPERIENCE," the author notes that the analysis of practice in the country reveals that "performance audits are concentrated mainly in sectors of high public significance – healthcare, education, energy efficiency, and the management of European funds." He reveals the reasons and factors for these directions of analysis by area and sector. International experience and good practices in performance audit from the United Kingdom, Canada, and Estonia are examined as an example and as

an opportunity for their adaptation in Bulgaria and for improving our practices.

In Chapter IV, "MAIN PROBLEMS IN PERFORMANCE AUDIT IN THE PUBLIC SECTOR," the main problems and difficulties in performance audit are systematized as follows: subjectivity and methodological inconsistencies; limited and incomplete information; insufficient professional training of auditors; risk of political and organizational influence; ineffective follow-up control.

In Chapter V, "DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT AND POSSIBLE SOLUTIONS TO OVERCOME THE PROBLEMS OF PERFORMANCE AUDIT," based on the analysis of the regulatory framework and performance audit practices, the prospects for the development of performance audit are examined and specific directions and recommendations for overcoming existing problems are proposed. The more important of these are expressed in: developing and unifying assessment methodologies; improving access to information and transparency; improving auditor qualifications through training and certification; strengthening the independence of the National Audit Office; introducing effective mechanisms.

The achievements and results in the scientific monograph provide grounds for giving it a high positive evaluation and for accepting it as a serious research work by the candidate for "Professor".

The more important achievements and results have been systematized by the author in the final chapters and the conclusion of the monograph and can be accepted as contributions of a scientific-applied nature in the theory and practice of financial control and audit.

#### **14. Assessment of the scientific and scientific-applied contributions**

The review of the scientific output of the candidate for "Professor" and the noted results provide a basis for identifying the more important achievements of a scientific-applied nature. These are contained mainly in the monographic study of Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD. Such contributions also exist in other works and publications of the candidate in the form of studies, articles, and conference papers. The textbook "Financial Control" (UNWE Academic Publishing House, 2025) has methodological and applied significance in the education of students in accounting, financial control, finance, and other economic specialties.

The scientific and scientific-applied contributions are successfully formulated and grouped in the list presented by the candidate for "Professor" in the competition documentation. The reviewer accepts the scientific-applied contributions systematized in a most general form as follows:

1. Based on a comparative analysis between the national system of external audit in the public sector and international standards and principles, directions and projections for improving the management of external audit in the country, strengthening its independence, and enhancing the quality of audit procedures have been outlined.
2. The history and current state of performance audit have been examined, and solutions for its development and transformation into an important factor for the sustainable development of the public sector in Bulgaria have been proposed.
3. Motivational factors for improving internal control in municipalities have been identified.
4. Following in-depth studies of specialized scientific literature, ideas and projections for new research and developments have been proposed.
5. The application of the logical approach in control, respectively in

performance audit, has been substantiated.

It can be summarized that in the scientific works of the candidate for "Professor," important issues from the theory and practice of financial control and audit are examined and clarified. The noted achievements and results provide sufficient grounds for giving a positive assessment of the research and teaching activities of Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD.

### **15. Critical notes and recommendations**

I recommend that Krasimir Yordanov, now as a Professor, continue his activity and criticality in the analysis and assessment of individual unusual practices in control and audit.

### **16. Conclusion**

From the established findings and the assessments given on the teaching and research activities, based on the submitted materials and evidence for participation in the competition, it can be concluded that the candidate meets the requirements for the academic position of "Professor" under the Academic Staff Development Act in Bulgaria and its Implementing Regulations, as well as the Implementing Regulations of the Academic Staff Development Act of UNWE. This gives me reason to propose to the members of the esteemed scientific jury to vote for the awarding of the academic position of "Professor" in professional field 3.8. Economics, scientific specialty Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Theory of Control and Audit) to Krasimir Vasilev Yordanov in the "Financial Control" Department at UNWE – Sofia.

April 6, 2026 г.

Подпис: .....

(Prof. Dr. Stoyan Stoyanov)