



РЕЦЕНЗИЯ

От: *проф. д-р Али Али Вейсел; катедра „Счетоводство и одит“, Висше училище по застраховане и финанси – София, професионално направление 3.8. „Икономика“ (Счетоводство, одит и анализ).*

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен **„доктор“** по област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.8. Икономика, докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансов контрол)“

Основание за представяне на рецензията: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 2613/11.10.2023 г. на заместник-ректора по научноизследователска дейност и международно сътрудничество на Университета за национално и световно стопанство (УНСС).

Автор на дисертационния труд: Йонида Рифат Бектеши

Тема на дисертационния труд: „Усъвършенстване модела на вътрешен одит в публичния сектор в Република Албания“.

Научен ръководител: доц. д-р Красимир Йорданов.

1. Информация за дисертанта

Автор на дисертационния труд е Йонида Рифат Бектеши, докторант от Република Албания, в редовна докторантура, субсидирана от държавата, по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансов контрол)“, професионално направление 3.8 Икономика, към катедра „Финансов контрол“.

Заповедта за зачисляване в редовна докторантура е № 3249 от 30.12.2019 г., а заповедта за отчисляване е № 2669 от 13.10.2023 г. Научният ръководител е доц. д-р Красимир Йорданов.

Дисертантът има бакалавърска степен по икономика (счетоводство и финанси) от Университет „Александър Дзювани“ в Албания и магистърска степен по счетоводство и одит от същия университет. От 2016 г. е преподавател в Университет „Александър Дзювани“ в Албания.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд съдържа увод, три глави, заключение, списък с използвана литература и приложения. Неговият обем е 215 страници (без приложенията). Към него са представени 4 приложения. Използваната литература включва 258 източника.

В увода е представена **актуалността** на темата. Посочени са **обектът** на изследването – оценката на ефективността на дейността по вътрешен одит в публичния сектор на Република Албания и възможните усъвършенствания, които могат да бъдат направени, и **предметът** – основните фактори за постигане на ефективност и усъвършенстване на модела на дейността на вътрешния одит в организациите от публичния сектор.

Коректно е дефинирана **целта** на изследването – да се предложат насоки за усъвършенстване модела на вътрешен одит в публичния сектор на Република Албания.

За постигане на целта на дисертационния труд са поставени и изпълнени следните изследователски **задачи**:

- систематичен и критичен преглед на основната правна рамка, която регламентира дейността на вътрешния одит в публичния сектор;
- проучване на характеристиките и дейността на вътрешните одитори;
- проучване на литературни източници и добри практики относно ефективността на вътрешния одит;
- разбиране как ефективността на вътрешния одит се възприема от ключовите участници в процеса на одит в Албания;
- оценка и анализ на перспективите за развитие пред вътрешния одит публичния сектор и очакваното ниво на квалификация от лицата, които го извършват;
- анализ на възприемането на дейността на вътрешните одитори по отношение на ефективността на вътрешния одит;
- обосноваване на насоките за усъвършенстване на вътрешния одит в публичния сектор според съвременните разбирания за неговата роля, място и функции, както и според очакванията на заинтересованите страни за ползите от него.

Основната изследователска тезата, застъпена от автора на дисертационния труд, е, че независимо от липсата на единна методология за изследване на ефективността на вътрешния одит в публичния сектор е налице необходимост от усъвършенстване модела за вътрешния одит, базиран на практиката.

В съответствие с обекта, предмета и целта на изследването са

дефинирани следните хипотези:

- Хипотеза 1: Съществува положителна връзка между компетентността на вътрешните одитори и ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 2: Независимостта на вътрешния одит има положително въздействие върху ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 3: Съществува положителна връзка между качеството на вътрешния одит и ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 4: Има положителна връзка между подкрепата на управлението и ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 5: Сътрудничеството с външния одитор има положителен ефект върху ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 6: Съществува положителна връзка между дейността на Одитния комитет и ефективността на вътрешния одит.
- Хипотеза 7: Основаните на риска дейности по вътрешен одит имат положителен ефект върху ефективността на вътрешния одит.

В дисертационния труд са използвани подходящи изследователски **методи**, които са представени в увода: анализ на законодателството, анкетно проучване, статистически анализ и други.

Посочени са **ограниченията** на изследването. От тях са важни следните:

- Проучването е ограничено само до публичния сектор в Република Албания, без да се взема предвид частният сектор.
- В проучването бяха включени само респонденти, които бяха на разположение по време на сесиите с въпросника.

При разработването на дисертацията са използвани значителен обем литературни източници. Демонстрирани са добри познания относно теоретичните и приложни аспекти на вътрешния одит в публичния сектор.

В логическа последователност са разработени **отделните части** на дисертационния труд, а именно:

В **увода** са открити актуалността, целта, задачите, обекта и предмета. Формулирана е изследователската теза. Посочени са методите на изследването. Представени са ограниченията.

В **първа глава**, със заглавие „Теоретични основи и развитие на вътрешния одит в публичния сектор в Република Албания“, са изследвани теоретичните основи на вътрешния одит в публичния сектор в Република Албания. Посочено е, че дейността се извършва в съответствие с Международните стандарти на Института на вътрешните одитори, албанското законодателство, Статута на вътрешния одит, Етичния кодекс

и Наръчника за вътрешен одит. Анализирана е дейността на вътрешния одит в публичния сектор. Установено е, че голяма част от вътрешните одитори притежават различни национални и международни сертификати. Направен е сравнителен анализ между вътрешния одит в публичния сектор в Албания и България. Обобщено е, че вътрешният одит има важна роля за ефективността в публичния сектор. От анализа на неговото състояние се вижда, че се спазват международните стандарти. Сравнителния анализ показва че, дейността по вътрешен одит и в двете страни се осъществява въз основа на закона за вътрешен одит и при спазване на международните стандарти. Броят на организациите, които прилагат вътрешен одит и броят на сертифицираните одитори в България е по-висок, отколкото в Албания. Процесът на планиране и в двете страни се осъществява чрез изготвяне на три вида планове, стратегически, годишен и план за конкретен одитен ангажимент.

Втора глава е със заглавие „Оценка на ефективността на вътрешния одит в публичния сектор в Република Албания“. В нея са изследвани факторите, които определят ефективността на вътрешния одит. За тяхното определяне са извършени изследвания на научната литература. По-голямо внимание е обърнато на проучванията, посветени на ефективността на вътрешния одит. Идентифицирани са факторите, които са съществени и подобренията, които могат да бъдат направени. Предложеният модел за оценка на вътрешния одит включва осем фактора: ефективност на вътрешния одитор, компетентност на вътрешния одитор; независимост на вътрешния одит; качество на вътрешния одит; управленска подкрепа за вътрешния одит; връзка на вътрешния одит с външния одит; връзка на вътрешния одит с одитния комитет; одита, базиран на риска. Идентифицирането на факторите се основава на научните изследвания на значителен брой литературни източници, доклади, публикувани от Министерството на финансите, наръчници, закони, подзаконови актове, заповеди, Решения на Министерския съвет и други. Изборът на конкретните фактори е направен чрез съвместна работа с вътрешни одитори в публичния сектор. Въз основа на тези фактори е изграден концептуалният модел, върху който се базира изследването.

Глава трета – „Методика за оценка на ефективността на вътрешния одит“, е посветена на резултатите от изследователската дейност. Анализът на данните и резултатите се основава на данните, събрани от въпросника за вътрешни одитори. Направено е описание на методологията на изследването. Анкетата е структурирана в два раздела – общи въпроси за респондентите като пол, трудов стаж, ниво на образование, възраст, притежавани професионални сертификати и работно

място, и въпроси за факторите, които влияят върху ефективността на вътрешния одит в публичния сектор. Посочено е, че обработката на данните е извършена чрез SPSS. Представен е подходът за събиране на данни, вкл. провеждането на пилотна извадка. Извадката е определена като представителна. Направен е анализ на отговорите. За представяне на данните са използвани таблици и графики. В извадката са включени 130 участници. Обемът е достатъчен, за да се направят изводи за цялата популация.

В **заключението** са обобщени постигнатите резултати от изследователската работа. Установено е, че в дейността по вътрешен одит се спазват Закона за вътрешния одит, международните стандарти и другите изисквания, вкл. заповедите и инструкциите на Министерството на финансите. Изчислено е, че най-голямо влияние върху ефективността на вътрешния одит има компетентността на вътрешните одитори (Хипотеза 1). Вторият по значение фактор е подкрепата на управлението (Хипотеза 4). Следващите са: качеството на вътрешния одит (Хипотеза 3), основаните на риска дейности (Хипотеза 7) и независимостта на вътрешния одит (Хипотеза 2). Не се потвърдени следните хипотези:

- Сътрудничеството с външния одитор има положителен ефект върху ефективността на вътрешния одит (Хипотеза 5).
- Съществува положителна връзка между дейността на Одитния комитет и ефективността на вътрешния одит (Хипотеза 6).

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Целите и задачите на изследването са постигнати и обосновани. Предлагат се подобрения, някои от които са следните:

- необходимо е сътрудничество със страните членки на ЕС, за да се подобри моделът на вътрешен одит в Албания, като се използва опитът и добрите практики на тези страни;
- необходимо е обучение в различни области, например финанси, маркетинг, счетоводство, информационни технологии;
- за да се постигне по-голяма независимост, одиторите трябва да разчитат само на своите професионални преценки в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- трябва да се даде приоритет на външната оценка на качеството на вътрешния одит в публичния сектор, за да се установи съответствие с международните стандарти;

- ръководителите на институциите трябва да обърнат специално внимание и да са наясно с нуждите, представени от вътрешните одитори;
- необходимо е повече организации да имат одитни комитети;
- за да се подобрят дейностите, базирани на риска, трябва да се създаде среда, в която обсъжданията на риска са част от ежедневните операции на организацията.

Тези и други обобщения показват идеите на дисертанта. Те са полезни за търсене на решения за подобряване на вътрешния одит.

4. Оценка на научно-приложните приноси

Дисертантът е формулирал 4 приноса, както следва:

- Създаден е модел за оценка на ефективността на вътрешния одит в публичния сектор на Република Албания и са предложени примерни индикатори за вътрешен одит, които създават възможност за усъвършенстване на модела за вътрешен одит. Той осигурява добра научна основа за бъдещите изследвания, които се стремят да развият и подобряват ефективността на вътрешния одит.
- Направен е преглед на 50 автора, които имат изследвания, свързани с различни фактори, влияещи върху ефективността на вътрешния одит. Това може да бъде база за следващи проучвания на ефективността на вътрешния одит.
- Направено е емпирично изследване с конкретни резултати в бюджетните предприятия на централното и местното ниво в Република Албания на базата на анкетно проучване.
- Направен е сравнителен анализ на организацията на вътрешния одит на Република Албания и Република България. Това може да послужи като база за оптимизиране на вътрешния одит в публичния сектор на двете държави.

Приносите съответстват на съдържанието на дисертационния труд и на резултатите от изследването.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

Докторантът е представил 6 публикации по дисертационния труд. Те са следните:

- Бектеши, Йонида. Ролята на вътрешния одит в публичния сектор в Албания", На втората национална студентска и докторантска конференция на тема" Код дигитално икономика, образование и социални отношения, 15 Април 2022г., ВУЗФ, София, с.107-116,

ISBN: 978-619-7622-30-0.

- Bekteshi, J. (2017), “Effectiveness of Internal Audit”, Proceedings of the Third International Conference on Education and social sciences – Challenges towards the future, Bialystok, 7 October 2017, p.75-82, ISBN: 978-9928-214-84-3.
- Bekteshi, J. (2022), “Internal Audit and Effectiveness of Covid -19 Situation Management during the Pandemic Period in Albania in Public Sector”, Proceedings of the 12th International Scientific Conference of Business Faculty on Economic Policy and EU Integration, Durres, Albania, 13-14 May 2022, f.116-124, ISBN: 978-9928-267-50-446.
- Bekteshi, J. (2022), “Importance of Internal Audit Increasing Efficiency in the public sector”, Proceedings of Конференция, Посветена на 100 Годишнината от Рождението на Проф. Тотю Тотев и Проф. Коста Пергелов – Счетоводството - Наука, Образование, Практика, София, България, 22 Ноември 2021 г., стр. 247-256, ISBN: 978-619-232-627-2.
- Bekteshi, J. (2022), “Code of Ethics for Internal Auditors in the Public Sector”, Scientific Journal of Natural Science, Economics and Technical Medical Sciences Periodical, Elbasan, Albania, p.109-117, Nr.52, ISSN: 2221-5956.
- Bekteshi, J. (2022), “Function and Role of Internal Audit. Comparative Study Based on the Process, report and Value Added of the Audit”, Yearbook of UNWE, Sofia, pg.19-38, ISSN: 2534-8949.

Чрез тези публикации се представят основните приноси в разработката и са разпространени изследванията, извършени от докторанта, свързани с темата на дисертационния труд.

6. Оценка на автореферата

Към дисертационния труд е приложен автореферат, който отговаря на изискванията. Той е с обем от 46 страници и отразява ясно и пълно съдържанието на дисертационния труд.

7. Критични бележки и препоръки

На места в дисертационния труд са допускани езикови грешки. Те трябва да се отстранят при евентуална публикация на труда.

При представяне на ограниченията в увода е посочено, че размерът на извадката е малък и заключенията не може да се обобщят за по-голямата съвкупност от вътрешни одитори в публичния сектор. Извадката, която включва 130 единици, е достатъчно голяма за целите на

статистическия анализ. Въпреки това изводите не се отнасят за всички вътрешни одитори в публичния сектор, защото извадката не е представителна, тъй като респондентите не са избрани чрез случаен подбор.

Препоръчвам на дисертанта в бъдещите си трудове да обръща по-голямо внимание на обосновката на приложените статистически извадки, включително на полезността на непредставителните извадки.

8. Заключение

Дисертационният труд съдържа научни, научно-приложни и приложни резултати, които представляват оригинален принос в науката и отговарят на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България и Правилника за прилагане на този закон.

Дисертационният труд показва, че докторант Йонида Бектеши притежава задълбочени теоретични знания и професионални умения по Професионално направление 3.8. Икономика, като демонстрира качества и умения за самостоятелно провеждане на научни изследвания.

Поради гореизложеното, давам своята положителна оценка за проведеното изследване и предлагам на научното жури да присъди образователната и научна степен „доктор“ на Йонида Рифат Бектеши в област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.8. Икономика, докторска програма „Счетоводство, контрол и анализ на стопанската дейност (финансов контрол)“.

06.11.2023 / София

Подпис:

REVIEW

By: Prof. Ali Veysel, PhD; Department of Accounting and Audit, Higher School of Insurance and Finance – Sofia, professional field 3.8. Economics (Accounting, Auditing and Analysis).

Regarding: Dissertation for the award of the educational and scientific degree "doctor" in the field of higher education 3. Social, economic and legal sciences, professional direction 3.8. Economics, doctoral program "Accounting, control and analysis of economic activity (financial control)"

Reason for presenting the review: participation in the composition of the scientific jury for the defense of the dissertation according to Order No. 2613/11.10.2023 of the Deputy Rector for Research and International Cooperation of the University of National and World Economy (UNWE).

Author of the dissertation: Jonida Rifat Bekteshi

Dissertation topic: "Improving the internal audit model in the public sector in the Republic of Albania".

Research supervisor: Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD.

1. Information about the dissertation student

The author of the dissertation is Jonida Rifat Bekteshi, a doctoral student from the Republic of Albania, in full-time doctoral studies, subsidized by the state, in the doctoral program "Accounting, control and analysis of economic activity (financial control)", professional direction 3.8 Economics, at the department of "Finance control".

The order for enrollment in full-time doctoral studies is No 3249 of 30.12.2019, and the order for deduction is No 2669 of 13.10.2023. The scientific supervisor is Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD.

The PhD student holds a BA in Economics (Accounting and Finance) from the Alexander Giovani University in Albania and a MA in Accounting and Auditing from the same university. Since 2016 she has been a teacher at Alexander Giovani University in Albania.

2. General characteristics of the presented dissertation work

The dissertation contains an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. Its volume is 215 pages (without the appendices). Four applications are presented. The literature includes 258 sources.

The introduction presents the actuality of the topic. The object of the study is the assessment of the effectiveness of the internal audit activity in the public sector of the Republic of Albania and the possible improvements that can be made. The subject are the main factors for achieving efficiency and improvement of the internal audit activity model in public sector organizations.

The aim of the research is correctly defined – to propose guidelines for improving the internal audit model in the public sector of the Republic of Albania.

To achieve the goal of the dissertation, the following research tasks are set and completed:

- a systematic and critical review of the main legal framework that regulates the activity of internal audit in the public sector;
- study of the characteristics and activities of internal auditors;
- study of literature sources and good practices regarding the effectiveness of internal audit;
- understanding how the effectiveness of internal audit is perceived by key stakeholders in the audit process in Albania;
- assessment and analysis of the development prospects for the internal audit of the public sector and the expected level of qualification of the persons who perform it;
- analysis of the perception of the activity of the internal auditors in terms of the effectiveness of the internal audit;
- justification of the guidelines for improvement of internal audit in the public sector according to modern understandings of its role, place and functions, as well as according to the expectations of interested parties about its benefits.

The main research thesis advocated by the author of the dissertation is that, regardless of the lack of a unified methodology for studying the effectiveness of internal audit in the public sector, there is a need to improve the practice-based internal audit model.

In accordance with the object, subject and purpose of the research, the following hypotheses are defined:

- Hypothesis 1: There is a positive relationship between the competence of internal auditors and the effectiveness of internal auditing.
- Hypothesis 2: Internal audit independence has a positive impact on internal audit effectiveness.
- Hypothesis 3: There is a positive relationship between internal audit quality and internal audit effectiveness.
- Hypothesis 4: There is a positive relationship between management support and internal audit effectiveness.
- Hypothesis 5: Cooperation with the external auditor has a positive effect on the effectiveness of the internal audit.
- Hypothesis 6: There is a positive relationship between the activity of the Audit Committee and the effectiveness of the internal audit.
- Hypothesis 7: Risk-based internal audit activities have a positive effect on internal audit effectiveness.

The dissertation uses appropriate research methods, which are presented in the introduction: legislation analysis, survey research, statistical analysis, and others.

Limitations of the study are indicated. Among them, the following are important:

- The study is limited to the public sector in the Republic of Albania only, without considering the private sector.
- Only respondents who were available during the questionnaire sessions were included in the study.

A considerable volume of literary sources was used in the development of the dissertation. Good knowledge of the theoretical and applied aspects of internal auditing in the public sector is demonstrated.

The separate parts of the dissertation work are developed in a logical sequence, namely:

In the introduction, relevance, purpose, tasks, object and subject are highlighted. The research thesis is formulated. Research methods are indicated. Limitations are presented.

In the first chapter, entitled "Theoretical foundations and development of internal audit in the public sector in the Republic of Albania", the theoretical foundations of internal audit in the public sector in the Republic of Albania are explored. It is stated that the activity is carried out in accordance with the

International Standards of the Institute of Internal Auditors, the Albanian legislation, the Statute of Internal Audit, the Code of Ethics and the Internal Audit Manual. The activity of the internal audit in the public sector is analyzed. It was found that a large number of internal auditors hold various national and international certifications. A comparative analysis was made between the internal audit in the public sector in Albania and Bulgaria. It is summarized that internal audit has an important role for efficiency in the public sector. From the analysis of its condition, it can be seen that international standards are being followed. The comparative analysis shows that the internal audit activity in both countries is carried out on the basis of the internal audit law and in compliance with international standards. The number of organizations that apply internal audit and the number of certified auditors in Bulgaria is higher than in Albania. The planning process in both countries is carried out by preparing three types of plans, strategic, annual and plan for a specific audit engagement.

The second chapter is entitled "Assessment of the effectiveness of internal audit in the public sector in the Republic of Albania". It examines the factors that determine the effectiveness of internal audit. For their determination, studies of the scientific literature were carried out. More attention has been paid to studies devoted to the effectiveness of internal audit. The factors that are essential and the improvements that can be made are identified. The proposed internal audit assessment model includes eight factors: internal auditor effectiveness, internal auditor competence; independence of the internal audit; internal audit quality; management support for internal audit; connection of internal audit with external audit; liaison of internal audit with the audit committee; risk-based auditing. The identification of the factors is based on the research of a significant number of literary sources, reports published by the Ministry of Finance, manuals, laws, by-laws, orders, Decisions of the Council of Ministers and others. The selection of the specific factors was made through joint work with internal auditors in the public sector. Based on these factors, the conceptual model on which the study is based was built.

Chapter three - "Methodology for evaluating the effectiveness of the internal audit", is dedicated to the results of the research activity.. The data analysis and results are based on the data collected from the internal auditor questionnaire. A description of the research methodology was made. The survey is structured in two sections – general questions for respondents such as gender, work experience, level of education, age, held professional certificates and workplace, and questions about the factors that influence the effectiveness of internal audit in the public sector. It is indicated that data processing was performed using SPSS. The data collection approach is presented, incl.

conducting a pilot sample. The sample is determined to be representative. An analysis of the responses was made. Tables and graphs were used to present the data. The sample included 130 participants. The volume is sufficient to draw conclusions about the entire population.

In the conclusion, the achieved results of the research work are summarized. It has been established that the internal audit activity complies with the Law on Internal Audit, international standards and other requirements, incl. the orders and instructions of the Ministry of Finance. It is estimated that the competence of the internal auditors has the greatest influence on the effectiveness of the internal audit (Hypothesis 1). The second most important factor is management support (Hypothesis 4). The following factors are: internal audit quality (Hypothesis 3), risk-based activities (Hypothesis 7), and internal audit independence (Hypothesis 2). The following hypotheses are not confirmed:

- Cooperation with the external auditor has a positive effect on the effectiveness of the internal audit Hypothesis 5).
- There is a positive relationship between the activity of the Audit Committee and the effectiveness of the internal audit (Hypothesis 6).

3. Evaluation of the obtained scientific and scientific-applied results

The aims and objectives of the research have been achieved and substantiated. Improvements are available, some of which are as follows:

- cooperation with EU member states is needed to improve the internal audit model in Albania, using the experience and good practices of these countries;
- training is required in various fields, for example finance, marketing, accounting, information technology;
- in order to achieve greater independence, auditors must rely only on their professional judgment in accordance with statutory and regulatory acts;
- priority should be given to the external assessment of the quality of internal audit in the public sector to establish compliance with international standards;
- heads of institutions must pay special attention and be aware of the needs presented by internal auditors;
- more organizations need to have audit committees;
- to improve risk-based activities, an environment must be created where risk discussions are part of the day-to-day operations of the organization.

These and other summaries show the dissertation's ideas. They are useful for looking for solutions to improve internal audit.

4. Evaluation of scientific and applied contributions

The dissertation has formulated 4 contributions as follows:

- A model for evaluating the effectiveness of internal audit in the public sector of the Republic of Albania was created and sample internal audit indicators were proposed, which create an opportunity to improve the internal audit model. It provides a sound scientific basis for future research that seeks to develop and improve the effectiveness of internal auditing.
- A review was made of 50 authors who have research related to various factors affecting internal audit effectiveness. This can be a basis for further studies of the effectiveness of internal audit.
- Empirical research with concrete results was done in budget enterprises at the central and local level in the Republic of Albania based on a survey.
- A comparative analysis of the internal audit organization of the Republic of Albania and the Republic of Bulgaria was made. This can serve as a basis for optimizing the internal audit in the public sector of both countries.

The contributions correspond to the content of the dissertation work and the results of the research.

5. Evaluation of dissertation publications

The doctoral student has presented 6 publications on the dissertation work. They are the following:

- Bekteshi, Jonida. "The role of Internal Audit in the Public Sector in Albania", At the second national student and doctoral conference on the topic "Code digital economy, education and social relations, April 15, 2022, VUZF, Sofia, c.107-116, ISBN: 978-619 -7622-30-0.
- Bekteshi, J. (2017), "Effectiveness of Internal Audit", Proceedings of the Third International Conference on Education and social sciences - Challenges towards the future, Bialystok, 7 October 2017, p.75-82, ISBN: 978-9928 -214-84-3.
- Bekteshi, J. (2022), "Internal Audit and Effectiveness of Covid -19 Situation Management during the Pandemic Period in Albania in Public Sector", Proceedings of the 12th International Scientific Conference of Business Faculty

on Economic Policy and EU Integration, Durres, Albania, 13-14 May 2022, f.116-124, ISBN: 978-9928-267-50-446.

- Bekteshi, J. (2022), "Importance of Internal Audit Increasing Efficiency in the public sector", Proceedings of Conference Dedicated to the 100th Anniversary of the Birth of Prof. Totyu Totev and Prof. Kosta Pergelov - Accounting - Science, Education, Practice , Sofia, Bulgaria, 22 November 2021, pp. 247-256, ISBN: 978-619-232-627-2.

- Bekteshi, J. (2022), "Code of Ethics for Internal Auditors in the Public Sector", Scientific Journal of Natural Science, Economics and Technical Medical Sciences Periodical, Elbasan, Albania, p.109-117, Nr.52, ISSN : 2221-5956.

- Bekteshi, J. (2022), "Function and Role of Internal Audit. Comparative Study Based on the Process, report and Value Added of the Audit", Yearbook of UNWE, Sofia, pg.19-38, ISSN: 2534-8949.

Through these publications, the main contributions to the development are presented and the research carried out by the doctoral student related to the topic of the dissertation is disseminated.

6. Evaluation of the abstract

An abstract that meets the requirements is attached to the dissertation work. It has a volume of 46 pages and clearly and fully reflects the content of the dissertation work.

7. Critical notes and recommendations

Linguistic errors are made in some places in the dissertation. They must be removed before the work is published.

In presenting the limitations in the introduction, it is stated that the sample size was small and the conclusions cannot be generalized to the larger population of internal auditors in the public sector. The sample, which includes 130 units, is large enough for statistical analysis purposes. However, the findings do not apply to all internal auditors in the public sector because the sample is not representative as the respondents were not randomly selected.

I recommend that the dissertation student in his future works pay more attention to the justification of the applied statistical samples, including the usefulness of non-representative samples.

8. Conclusion

The dissertation contains scientific, scientific-applied and applied results, which represent an original contribution to science and meet the requirements of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria and the Regulations for the Implementation of this Law.

The dissertation shows that the doctoral student Jonida Bekteshi has in-depth theoretical knowledge and professional skills in Professional direction 3.8. Economics, demonstrating qualities and skills for independent research.

Due to the above, I give my positive assessment of the conducted research and propose to the scientific jury to award the educational and scientific degree "doctor" to Jonida Rifat Bekteshi in the field of higher education 3. Social, economic and legal sciences, professional direction 3.8. Economics, doctoral program "Accounting, control and analysis of economic activity (financial control)".

06.11.2023/ Sofia

Signature: