

СТАНОВИЩЕ

от

проф. д-р Красимир Василев Йорданов

Научна специалност: „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“.

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен „доктор“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (контрол)“ в СА „Д. А. Ценов“ - Свищов.

Автор на дисертационния труд: *Стефан Александров Белчев*

Тема на дисертационния труд: Проблеми и перспективи в развитието на вътрешния одит в публичния сектор.

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 1289/20.12.2017 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ - Свищов.

1. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд е в обем от 212 стандартни страници компютърно набран текст. Основният текст е 195 страници, приложенията са 4 страници и библиографска справка – 13 страници. Библиографската справка съдържа 152 източника, от които 18 са на кирилица и 134 - на латиница; два електронни ресурса и 18 правни източници. Дисертацията е структурирана в четири глави, увод и заключение.

Обоснована е актуалността на темата. Посочени са обектът, целите и задачите на изследването. Изследователският въпрос (тезата) е формулиран ясно и точно. Не са определени хипотези. Налице е завършеност и в значителна степен изчерпателност на темата. Възприетите ограничения са представени в автореферата. Използвани са достатъчно по обем, подходящи и актуални литературни източници. Изследването е самостоятелно, ясно се откроява личния принос на автора в разработката на темата.

В първа глава е направен анализ на развитието на вътрешния одит в световен и национален мащаб. Представена е неговата същност и развитието на нормативната му уредба. Обосновани са основните предпоставки за ефективно функциониране на вътрешния одит, които следва приоритетно да се развиват.

Втора глава е с теоретико-методически и приложен характер. Последователно са анализирани основните затруднения в интегрирането на функцията по вътрешен одит в организациите от публичния сектор. Обосновани са основните проблеми по оста: „управление - вътрешен контрол - вътрешен одит“. Детайлно са проучени проблемите, свързани с ключовите фактори, които оказват влияние върху

ефективността на вътрешния одит като мотивация, сертификация, координация, оценка на качеството и взаимоотношения с одитните комитети. Маркирани са проблемите на вътрешния одит в общините.

Трета глава е същинската част от изследването. Направен е анализ на основните индикатори за оценка ефективността на вътрешния одит. Представени са резултатите от проведени две анкетни проучвания, направени от докторанта, с цел анализ на средата и на проблемите на вътрешния одит в публичния сектор. Емпиричната част на изследването е добре онагледена с фигури.

В четвърта глава на изследването дедуктивно са обосновани възможностите и перспективите за усъвършенстване на вътрешния одит в публичния сектор. В началото на тази глава, на базата на системния подход, се разглеждат възможностите за усъвършенстване на вътрешния одит, като част от реформите в администрацията в публичния сектор, насочени към изпълнението, управлението на качеството и риск-модела на управление. В последствие са представени четири приоритетни области за развитие на вътрешния одит в публичния сектор, свързани с управленската отговорност, качеството на одита, координацията с други контролни органи и обучението.

В работата присъстват всички необходими структурни елементи, съобразени с нейната специфика. Наблюдава се логическа и смислова свързаност между отделните части на текста. Използван е коректен академичен език и стил на изложението. Спазени са правилата за правопис и пунктуация на книжовната норма. Спазени са правилата за библиографско описание на литературните източници извън текста. Направените изводи са коректни и произтичат от получените резултати.

2. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Приносите с научен и научно-приложен характер, за които претендира докторанта, могат да бъдат подкрепени. Те са значими за изследваната област на одита, от гледна точка на фундаменталното и приложно знание в следните насоки:

1. Проучването на теорията и практиката на вътрешния одит позволява да се открият критичните точки на дисбаланс между теория, законодателство (в т.ч. Стандарти) от една страна и приложимото на практика. Предложени са и промени в нормативната уредба;
2. Изследвани са връзки и зависимости на редица одиторски практики, водещи до увеличаването или намаляване на добавената стойност, създавана от вътрешния одит;
3. Предложени са примерни ключови индикатори за вътрешен одит в публичния сектор, които създават възможност да се подобри ефективността на вътрешния одит, както и повишават неговата полезност;
4. На база на проведеното проучване са определени минималните изисквания към основните одиторски компетенции.

Приносите на докторанта обогатяват, прецизират и доразвиват репродуктивни знания за подобряване ефективността на вътрешния одит в публичния сектор.

3. Оценка на публикациите по дисертацията

Представените пет публикации в приложения списък и в автореферата са по тематиката на дисертацията. Те са на български език и са достатъчно представителни, за да станат достояние на академичната общност и на специалистите от практиката.

4. Оценка на автореферата

Авторефератът е в обем от 34 страници компютърно набран текст и представя достоверно съдържанието на дисертационния труд. Той е изготвен и е съставен от пет части, синтезирано представящи характеристиката и съдържанието на дисертационния труд, справка за приносите в дисертационния труд и списък на публикациите, свързани по дисертацията.

5. Критични бележки, препоръки и въпроси

При анализа на съдържанието на дисертацията се установяват някои слабости, които разкриват допълнителни възможности за бъдещи изследвания. Отделни постановки и изводи се нуждаят от по-задълбочена аргументация, подкрепени с повече конкретни факти и резултати от по-целенасочено изследване, базирано на прецизна методика.

6. Обобщена оценка на дисертационния труд и заключение

Дисертацията представлява комплексно изследване на актуален за теорията и практиката на одита въпрос. Направеният анализ в дисертацията, постигнатите в нея резултати и реални приноси са достатъчно основание да се направи обобщена оценка, че трудът на Стефан Белчев обогатява теорията и практиката на вътрешния одит в публичния сектор. Тя отговаря на възприетите законови изисквания за присъждане на образователната и научна степен "доктор". Това ми дава основание да предложа на уважаемото научно жури да вземе решение за присъждане на образователната и научна степен "доктор" на *Стефан Александров Белчев*, по научната специалност "Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (контрол)".

гр. София
14.02.2018 г.

Изготвил становището:



(проф. д-р Красимир Йорданов)