

A. Dokumentation in den Arbeitspapieren

Prüfungshandlung	Ziel	Mögliches Ergebnis
1. Walkthrough-Test der Kontrolle	Nachvollziehen der Logik und des Ablaufs, d. h. WP lässt sich an einem Beispiel zeigen, wie eine Rechnung • verarbeitet, • geprüft und ggf. als „auffällig“ markiert wird	Modell klassifiziert Rechnungen als „auffällig“ anhand von Mustern , jedoch ohne nachvollziehbare Regeln oder Begründung für Schwellenwerte 
2. Dokumentation prüfen	Verstehen des Trainingsprozesses und Modells	Keine ausreichende Dokumentation vorhanden, • welche Features das Modell nutzt und • wie es trainiert wurde. 
3. Datenqualität prüfen	Sicherstellen, dass die Trainingsdaten geeignet sind	Trainingsdaten enthielten keine „betrügerischen Fälle“ . Damit erkennt das Modell keine negativen Beispiele. 
4. Manuelle Stichprobe auffälliger Rechnungen	Prüfung, ob die als auffällig markierten Fälle korrekt identifiziert und bearbeitet wurden	40% der als „auffällig“ markierten Rechnungen wurden nicht überprüft , da Mitarbeitende nicht rechtzeitig informiert wurden (fehlende Benachrichtigungsfunktion) 
5. Stichprobe unauffälliger Rechnungen	Prüfung, ob alle auffälligen Rechnungen markiert wurden	2 von 20 Stichproben waren fehlerhaft gebucht , obwohl sie vom System nicht erkannt wurden 

B. Prüferisches Fazit

Zusammenfassende Beurteilung der KI-gestützten IT-Kontrolle „Erkennung untypischer Rechnungsbeträge“

- Für das eingesetzte KI-Modell besteht **keine transparente Modellbeschreibung** (vgl. Ziff. 1+2).
- Die **Datenbasis ist unvollständig**, da in den Trainingsdaten **keine echten Auffälligkeiten** integriert wurden (vgl. Ziff. 3).
- **Unzureichende Prozessintegration**: Warnungen werden nicht vollständig abgearbeitet (keine Benachrichtigung) (vgl. Ziff. 4).
- **Ergebnisqualität ist unzureichend**, da **fehlerhafte Rechnungen nicht erkannt** wurden (vgl. Ziff. 4).

C. Schlussfolgerung

Die KI-gestützte IT-Kontrolle ist **nicht wirksam und daher nicht geeignet**, um sich im Rahmen der Abschlussprüfung darauf zu stützen.