

Prüfung der KI-gestützten IT-Kontrolle „Erkennung untypischer Rechnungsbeträge“



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.