

PART 2 – MATRIX OF COMPLIANCE REQUIREMENTS

INTRODUCTION

This Part identifies the compliance requirements that are applicable to the programs included in this Supplement. Because Part 4 (Agency Program Requirements) and Part 5 (Clusters of Programs) do not include guidance for all types of compliance requirements that pertain to the program (see introduction to Part 4 for additional information), the auditor should use this Part 2 to identify the types of compliance requirements that apply. The box for each type of compliance requirement will either contain a “Y” (for “Yes” if the type of compliance requirement may apply) or be shaded (if the program normally does not have activity subject to this type of compliance requirement). **In addition, those programs with ARRA funding are shown in bold and, even if no other Special Tests and Provisions are applicable, “Special Tests and Provisions” is marked as “Y” due to the coverage of ARRA in Part 3-N.**

Even though a “Y” indicates that the compliance requirement applies to the Federal program, it may not apply at a particular non-Federal entity, either because that entity does not have activity subject to that type of compliance requirement or the activity could not have a material effect on a major program. For example, even though Real Property Acquisition/Relocation Assistance may apply to a particular program, it would not apply to a non-Federal entity that did not acquire real property covered by the Uniform Relocation Assistance and Real Property Acquisition Policies Act. Similarly, a “Y” may be included under Procurement; however, the audit would not be expected to address this type of compliance requirement if the non-Federal entity charges only small amounts of purchases to a major program. The auditor should exercise professional judgment when determining which compliance requirements marked “Y” need to be tested at a particular non-Federal entity.

When a “Y” is present on the matrix and the auditor determines that the requirement should be tested at a non-Federal entity, the auditor should use Part 3, Compliance Requirements, and Part 4 (or 5), if applicable, in planning and performing the tests of compliance. For example, if a program entry in the matrix includes a “Y” in the Program Income column, Part 3 provides a general description of the compliance requirement. Part 3 also provides the audit objective and the suggested audit procedures for testing program income. Part 4 (or 5) may also include specific information on program income requirements pertaining to the program, such as restrictions on how program income may be used. Part 6, Internal Control, may be useful in assessing control risk and designing tests of internal control with respect to each applicable compliance requirement.

When a compliance requirement is shaded in the matrix, it normally does not apply to the program. However, if specific information comes to the auditor’s attention (e.g., during the normal review of the grant agreement or discussions with management) that provides evidence that a compliance requirement shaded in the matrix could have a material effect on a major program, the auditor would be expected to test the requirement. This circumstance should arise infrequently.

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
10 – United States Department of Agriculture (USDA)														
10.001*	Y	Y	Y			Y		Y	Y	Y		Y		Y
10.500	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
10.551 10.561	Y	Y	Y		See Part 4	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
10.553 10.555 10.556 10.559	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
10.557	Y	Y	Y		Y	Y		Y	Y	Y		Y	Y	Y
10.558	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
10.566	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
10.568 10.569	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
10.582	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	
10.665 10.666	Y	Y	Y				Y		Y					
10.760	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y			Y		Y
10.766	Y	Y	Y	Y		Y		Y	Y			Y		Y
11 – Department of Commerce (DOC)														
11.300 11.307	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
11.555	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
11.557	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y		Y		Y
11.558	Y	Y	Y				Y	Y	Y			Y		Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
12 – Department of Defense (DoD)														
12.401	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y		Y		Y
14 – Department of Housing and Urban Development (HUD)														
14.157	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y		Y	Y		Y
14.169	Y	Y					Y	Y	Y	Y		Y	Y	
14.181	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y		Y	Y		Y
14.182 14.195 14.249 14.856			Y		Y	Y						Y	Y	Y
14.218 14.253 14.254	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.228 14.255	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.231	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.235	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.238	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.239	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.241	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.256	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.257	Y	Y	Y				Y	Y		Y		Y	Y	Y
14.258	Y	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.318		Y		Y				Y	Y					Y
14.850		Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y			Y		Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
14.862 14.886	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.866	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y
14.867 14.882 14.887	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.871 14.880	Y	Y	Y		Y							Y	Y	Y
14.872 14.884 14.885	Y	Y	Y	Y		Y		Y	Y		Y	Y		Y
14.873 14.883	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y
14.881	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y
14.907 14.908 14.909 14.910	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
15 – Department of the Interior (DOI)														
15.021	Y	Y				Y		Y	Y	Y		Y		Y
15.022	Y	Y		Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y
15.030	Y	Y				Y		Y	Y	Y		Y		Y
15.042	Y	Y				Y		Y	Y	Y		Y		Y
15.047	Y	Y				Y	Y	Y	Y	Y		Y		
15.225	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
15.231	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
15.426	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	
15.518		Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y		Y	Y		Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
15.520	Y	Y	Y	Y		Y	Y		Y		Y	Y		
15.605														
15.611	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
15.614	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
15.615	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	
15.623	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	
15.635	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	
16 – Department of Justice (DOJ)														
16.710	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
16.738	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
17 – Department of Labor (DOL)														
17.207														
17.801														
17.804	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y		
17.225	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y		Y
17.235	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
17.245	Y	Y	Y		Y	Y		Y	Y	Y		Y	Y	
17.253	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
17.258														
17.259														
17.260	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
17.264	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
17.265	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
20 – Department of Transportation (DOT)														
20.106	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.205	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.219														
23.003														
20.319	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.500														
20.507	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.509	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.513														
20.516														
20.521	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
20.600														
20.601														
20.602														
20.603														
20.604														
20.605														
20.609														
20.610														
20.611														
20.612														
20.613	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
21 – Department of the Treasury (TREAS)														
21.020	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y			Y	Y	Y
45 – National Endowment for the Humanities (NEH)														
45.129	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
66 – Environmental Protection Agency (EPA)														
66.458	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
66.468	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
81 – Department of Energy (DOE)														
81.042	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y		Y	Y	Y
84 – Department of Education (ED)														
84.002	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.010 84.389	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.011	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.027 84.173 84.391 84.392	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.032-G	Y											Y		Y
84.032-L							Y		Y			Y		Y
84.041 84.401 84.404	Y	Y		Y			Y					Y		Y
84.042 84.044 84.047 84.066 84.217	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y		
84.048	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
84.126 84.390	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y
84.181 84.393	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y		Y
84.186	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.282	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	
84.287	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
84.298	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.318 84.386	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.357	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.365	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.366	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.367	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.394 84.397	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y
84.938	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
93 – Department of Health and Human Services (HHS)														
93.044 93.045 93.053 93.705 93.707														
	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.153	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y		
93.210	Y	Y	Y		Y			Y		Y				
93.217	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
93.224	Y	Y	Y		Y	Y		Y	Y	Y		Y		Y
93.268														
93.712	Y	Y	Y					Y	Y	Y		Y		Y
93.556	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
93.558														
93.714 93.716	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.563	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.566	Y	Y	Y		Y			Y	Y			Y		
93.568	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y	
93.569														
93.710	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y			Y	Y	Y
93.575														
93.596														
93.713	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.600														
93.708 93.709	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.645	Y	Y	Y				Y	Y	Y			Y		
93.658	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	
93.659	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	
93.667	Y	Y	Y				Y	Y	Y				Y	
93.767	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y	Y	

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
93.775 93.776 93.777 93.778	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.889	Y	Y	Y			Y		Y	Y	Y		Y	Y	
93.914	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y	Y	
93.917	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
93.918	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y		
93.958	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
93.959	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
93.991	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
93.994	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
94 – Corporation for National and Community Service (CNCS)														
94.006	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y	Y	
94.011 94.016	Y	Y	Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y		
96 – Social Security Administration (SSA)														
96.001 96.006	Y	Y	Y			Y		Y	Y			Y		
97 – Department of Homeland Security (DHS)														
97.036	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
97.039	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
97.004 97.067	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
97.024 97.114	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Davis-Bacon Act</i>	E. <i>Eligibility</i>	F. <i>Equipment and Real Property Management</i>	G. <i>Matching, Level of Effort, Earmarking</i>	H. <i>Period of Availability of Federal Funds</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Real Property Acquisition/Relocation Assistance</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N.** <i>Special Tests And Provisions</i>
97.109	Y	Y	Y		Y			Y				Y		Y
98 – United States Agency for International Development (USAID)														
98.007														
98.008	Y	Y	Y			Y		Y	Y	Y		Y		Y
Clusters of Programs														
R&D	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
SFA	Y		Y		Y		Y	Y	Y	Y		Y		Y

Legend:

- Y Yes, this type of compliance requirement may apply to the Federal program.
- Shaded box Indicates the program normally does not have activity subject to this type of compliance requirement.
- * Program does not have a CFDA number, so the Part 4 page number is used.
- **. Applicability may be based on ARRA funding only and special tests and provisions specified in Part 3.