

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 must use this Part 2 to identify the types of compliance requirements that apply. Note that comparable information is included in each program/cluster in Parts 4 and 5 of the Supplement. The box for each type of compliance requirement either contains a “Y” (for “Yes” if the type of compliance requirement may apply) or “N” (for “No” if the program normally does not have activity subject to this type of compliance requirement or the compliance requirement generally does not have a direct and material effect on a program). **In addition, those programs with ARRA funding are shown in bold.**

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 direct and material effect on a major program. For example, even though Equipment and Real Property Management may apply to a particular program, it would not apply to a non-Federal entity that did not acquire equipment or real property. Similarly, a “Y” may be included under Procurement and Suspension and Debarment; 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 must 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, includes general information concerning internal control.

When a compliance requirement is shown in the matrix as “N,” it normally does not apply to the program or the auditor is not expected to test it because it is not direct and material 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 marked “N” could have a direct and material effect on a major program, the auditor is expected to test the requirement. This circumstance should arise infrequently.

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
10 – United States Department of Agriculture (USDA)														
10.000 (does not have a CFDA no.)	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	Y		Y	N	Y
10.500	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
10.551 10.561	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		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	N	Y	Y	Y		Y	Y	Y
10.558	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
10.566	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
10.565 10.568 10.569	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
10.582	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
10.665 10.666	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	N	Y
10.760	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	N	N
10.766 10.780	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	N		Y	N	N

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
11 – Department of Commerce (DOC)														
11.300 11.307	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
11.557	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	N	Y		Y	Y	Y
12 – Department of Defense (DoD)														
12.400	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
12.401	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
14 – Department of Housing and Urban Development (HUD)														
14.157	Y	Y	Y		Y	N	N	N	Y	N		Y	N	Y
14.169	Y	Y	Y		N	N	N	Y	Y	Y		Y	Y	N
14.181	Y	Y	Y		Y	N	N	N	Y	N		Y	N	Y
14.182 14.195 14.249 14.856	N	N	Y		Y	N	N	N	N	N		Y	N	Y
14.218 14.225	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.228	Y	Y	Y		N	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
14.238	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
14.241	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.256	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.267	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
14.269 14.272	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.850	Y	Y	Y		Y	Y	N	Y	Y	Y		Y	N	Y
14.862	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.866 14.889	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	N	Y
14.867	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
14.871 14.879	Y	Y	Y		Y	N	N	N	N	N		Y	Y	Y
14.872	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	N	Y
14.873	Y	Y	Y		Y	N	Y	N	Y	Y		Y	Y	Y
14.881	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	N	Y
15 – Department of the Interior (DOI)														
15.021	Y	Y	N		N	Y	N	Y	Y	N		Y	N	Y
15.022	Y	Y	N		N	Y	N	N	Y	N		Y	Y	Y
15.025 15.026 15.113 15.114 15.130 17.265 93.558 93.569 93.575 93.594 93.596	Y	Y	N		Y	Y	N	N	Y	N		Y	Y	Y
15.030	Y	Y	N		N	Y	N	Y	Y	N		Y	N	Y
15.042	Y	Y	N		N	Y	N	N	Y	N		Y	N	Y

CFDA	<i>Types of Compliance Requirements</i>													
	A. Activities Allowed or Unallowed	B. Allowable Costs/Cost Principles	C. Cash Management	D. Reserved	E. Eligibility	F. Equipment and Real Property Management	G. Matching, Level of Effort, Earmarking	H. Period of Performance	I. Procurement and Suspension and Debarment	J. Program Income	K. Reserved	L. Reporting	M. Subrecipient Monitoring	N. Special Tests and Provisions
15.047	Y	Y	N		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	N	N
15.225	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	Y		Y	Y	N
15.231	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	Y		Y	Y	N
15.236	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
15.504	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
15.507	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
15.605														
15.611	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
15.614	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
15.615	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
15.623	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
15.635	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
15.668	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
16 – Department of Justice (DOJ)														
16.710	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	N	N
16.738	Y	Y	N		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
17 – Department of Labor (DOL)														
17.207														
17.801	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	N	N
17.804														
17.225	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	N	Y
17.235	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
17.245	Y	Y	Y		Y	N	N	Y	N	N		Y	Y	N
17.258	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
17.259														

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. Activities Allowed or Unallowed	B. Allowable Costs/Cost Principles	C. Cash Management	D. Reserved	E. Eligibility	F. Equipment and Real Property Management	G. Matching, Level of Effort, Earmarking	H. Period of Performance	I. Procurement and Suspension and Debarment	J. Program Income	K. Reserved	L. Reporting	M. Subrecipient Monitoring	N. Special Tests and Provisions
17.278														
17.264	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
17.265	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	Y		Y	Y	N
20 – Department of Transportation (DOT)														
20.106	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
20.205 20.219 20.224 23.003	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
20.223	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		N	N	Y
20.319	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
20.500 20.507 20.525 20.526	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
20.509	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
20.527	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
20.600 20.601 20.602 20.609 20.610 20.611	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. Activities Allowed or Unallowed	B. Allowable Costs/Cost Principles	C. Cash Management	D. Reserved	E. Eligibility	F. Equipment and Real Property Management	G. Matching, Level of Effort, Earmarking	H. Period of Performance	I. Procurement and Suspension and Debarment	J. Program Income	K. Reserved	L. Reporting	M. Subrecipient Monitoring	N. Special Tests and Provisions
20.612 20.613 20.616														
21 – Department of the Treasury (TREAS)														
21.012 21.020	Y	Y	Y		Y	Y	Y	N	Y	N		Y	Y	N
21.015	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
23 – Appalachian Regional Commission (ARC)														
20.205 20.219 20.224 23.003	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
45 – National Endowment for the Humanities (NEH)														
45.129	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
66 – Environmental Protection Agency (EPA)														
66.458 66.482	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
66.468 66.483	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
81 – Department of Energy (DOE)														
81.041	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
81.042	Y	Y	Y		Y	N	Y	N	Y	Y		Y	Y	N

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
84 – Department of Education (ED)														
84.002	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.010	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.011	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
84.027 84.173	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.032-G	Y	N	N		N	N	N	N	N	N		Y	N	Y
84.032-L	N	N	N		N	N	Y	N	Y	N		Y	N	Y
84.041	Y	Y	N		N	N	Y	N	N	N		Y	N	Y
84.042 84.044 84.047 84.066 84.217	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	N	Y
84.048	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.126	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	Y		Y	N	Y
84.181	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	N	N
84.282	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
84.287	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	Y		Y	Y	Y
84.365	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.366	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
84.367	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
84.377	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
84.395	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. Activities Allowed or Unallowed	B. Allowable Costs/Cost Principles	C. Cash Management	D. Reserved	E. Eligibility	F. Equipment and Real Property Management	G. Matching, Level of Effort, Earmarking	H. Period of Performance	I. Procurement and Suspension and Debarment	J. Program Income	K. Reserved	L. Reporting	M. Subrecipient Monitoring	N. Special Tests and Provisions
87 – Gulf Coast Ecosystem Restoration Council (RESTORE Council)														
87.051	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
87.052	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93 – Department of Health and Human Services (HHS)														
93.044														
93.045														
93.053	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	Y		Y	Y	Y
93.090	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.095														
93.096	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	N
93.153	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	N	N
93.210	Y	Y	Y		Y	N	N	Y	N	Y		N	N	N
93.217	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	Y		Y	Y	N
93.224	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	N		Y	N	Y
93.527														
93.268	Y	Y	Y		N	N	N	Y	N	Y		Y	N	Y
93.505														
93.870	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
93.508	Y	Y	Y		Y	Y	N	Y	Y	Y		Y	Y	N
93.525	Y	Y	Y		Y	N	N	Y	Y	N		Y	Y	N
93.545	Y	N	N		N	N	N	N	N	N		Y	N	N
93.556	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.558	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
93.714														
93.563	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.566	Y	Y	Y		Y	N	N	Y	N	N		Y	N	N
93.568	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N

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>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
93.569	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
93.575 93.596	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
93.600	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
93.645	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	N	N
93.658	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
93.659	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.667	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.718	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	Y		Y	N	N
93.767	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
93.775 93.777 93.778	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
93.914	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
93.917	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
93.918	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	N
93.958	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
93.959	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	Y	N		Y	Y	Y
93.994	Y	Y	Y		N	N	Y	Y	N	Y		Y	Y	N
94 – Corporation for National and Community Service (CNCS)														
94.006	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
94.011 94.016	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	N	N
96 – Social Security Administration (SSA)														
96.001 96.006	Y	Y	Y		N	Y	N	Y	Y	N		Y	N	Y

CFDA	Types of Compliance Requirements													
	A. <i>Activities Allowed or Unallowed</i>	B. <i>Allowable Costs/Cost Principles</i>	C. <i>Cash Management</i>	D. <i>Reserved</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 Performance</i>	I. <i>Procurement and Suspension and Debarment</i>	J. <i>Program Income</i>	K. <i>Reserved</i>	L. <i>Reporting</i>	M. <i>Subrecipient Monitoring</i>	N. <i>Special Tests and Provisions</i>
97 – Department of Homeland Security (DHS)														
97.036	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
97.039	Y	Y	Y		Y	N	Y	Y	N	N		Y	Y	N
97.067	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	N	N		Y	Y	Y
98 – United States Agency for International Development (USAID)														
98.007	Y	Y	Y		N	N	N	Y	N	Y		Y	N	Y
98.008														
Clusters of Programs														
R&D	Y	Y	Y		N	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
SFA	Y	N	Y		Y	N	Y	N (ED) Y (HHS)	N	Y		Y	N	Y

Legend: Y - Yes, this type of compliance requirement may apply to the Federal program; N - No, the program normally does not have activity requiring the auditor to test this type of compliance requirement.