

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 to identify the types of compliance requirements that are applicable. The boxes 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).

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 the 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 criteria 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	Types of Compliance Requirements													
	A. Activities Allowed or Unallowed	B. Allowable Costs/Cost Principles	C. Cash Management	D. Davis-Bacon Act	E. Eligibility	F. Equipment and Real Property Management	G. Matching, Level of Effort, Earmarking	H. Period of Availability of Federal Funds	I. Procurement and Suspension and Debarment	J. Program Income	K. Real Property Acquisition/Relocation Assistance	L. Reporting	M. Subrecipient Monitoring	N. Special Tests and Provisions
02 - United States Agency for International Development (USAID)														
02.001*	Y	Y	Y			Y		Y	Y	Y		Y		Y
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		
10.551					See Part 4									
10.561	Y	Y	Y			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
10.568														
10.569	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
10.665														
10.666	Y	Y	Y	Y			Y		Y					
10.760	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y		
10.766	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
12 - Department of Defense (DoD)														
12.401	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>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 - Department of Housing and Urban Development (HUD)														
14.157	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y		Y			Y
14.181	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														
14.219	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.228	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
14.241	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.850		Y	Y		Y	Y		Y	Y			Y		Y
14.854	Y	Y	Y	Y		Y		Y	Y			Y		
14.862	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.867	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14.871	Y	Y	Y		Y							Y	Y	Y
14.872	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
15.605	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>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>
15.611														
16 - Department of Justice (DOJ)														
16.579	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
16.710	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	
17.263	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	
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
23.003														
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

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>
20.600														
20.601														
20.602														
20.603														
20.604														
20.605	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	
45 - National Endowment for the Humanities (NEH)														
45.129	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
66 - Environmental Protection Agency (EPA)														
66.458	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
81 - Department of Energy (DOE)														
81.042	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	
84.010	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.011	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.027														
84.173	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.032	See Part 4											Y		Y
84.041	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>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>
84.042														
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
84.126	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y		
84.181	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y		
84.186	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.278	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
84.288														
84.290														
84.291	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y		Y
84.298	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.318	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	Y
84.338	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
84.367	Y	Y	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	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.210	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>
93.151														
93.224														
93.246														
93.927	Y	Y	Y		Y	Y		Y	Y	Y		Y		Y
93.268	Y	Y	Y		Y			Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.556	Y	Y	Y			Y	Y	Y	Y			Y	Y	
93.558	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	
93.569	Y	Y	Y		Y			Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.575														
93.596	Y	Y	Y		Y	Y	Y	Y	Y	Y		Y	Y	
93.600	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	
93.775														
93.777														
93.778	Y	Y	Y		Y			Y	Y	Y		Y	Y	Y
93.914	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

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>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>
93.991	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	
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	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.