**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 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 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.**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* |
| **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 |
| 10.55110.561 | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | Y | Y | N |  | Y | Y | Y |
| 10.55310.55510.55610.559 | 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 |
| 10.56510.56810.569 | 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 |
| 10.66510.666 | Y | Y | Y |  | N | N | Y | Y | N | N |  | Y | N | Y |
| 10.760**10.781** | 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 |
| **11 – Department of Commerce (DOC)** |
| **11.30011.307** | 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 |
| **11.558** | Y | Y | Y |  | N | N | Y | Y | N | N |  | Y | N | N |
| **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 |
| 14.18214.19514.24914.856 | N | N | Y |  | Y | N | N | N | N | N |  | Y | N | Y |
| 14.21814.225 | 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 |
| 14.26914.272 | 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 |
| 14.86614.889 | 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 |
| 14.87114.879 | 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 | Y | 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 | Y | Y | N |  | Y | N | Y |
| 15.047 | Y | Y | N |  | N | Y | Y | Y | Y | N |  | Y | N | N |
| 15.225 | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | Y | Y | Y |  | Y | Y | N |
| 15.231 | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | 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 |
| 15.60515.611 | 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)** |
| 17.20717.80117.804 | Y | Y | Y |  | Y | N | Y | Y | N | N |  | Y | N | N |
| 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 |
| 17.25817.25917.278 | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y | Y | Y | Y |  | Y | Y | N |
| 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 |
| 20.20520.21923.003 | 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 |
| 20.50020.50720.52520.526 | 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 |
| 20.51320.51620.521 | 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 |
| 20.60020.60120.60220.60920.61020.61120.61220.61320.616 | Y | Y | Y |  | N | N | Y | Y | N | N |  | Y | Y | N |
| **21 – Department of the Treasury (TREAS)** |
| 21.01221.020 | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y | N | Y | N |  | Y | Y | N |
| 21.015 | Y | Y | Y |  | N | Y | N | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y |
| **23 – Appalachian Regional Commission (ARC)** |
| 20.20520.21923.003 | 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)** |
| 66.45866.482 | Y | Y | Y |  | N | N | Y | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y |
| 66.46866.483 | 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 |
| **84 – Department of Education (ED)** |
| 84.002 | Y | Y | Y |  | N | 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 |
| 84.02784.173 | 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 |
| 84.04284.04484.04784.06684.217 | 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 |
| **93 – Department of Health and Human Services (HHS)** |
| 93.04493.04593.053 | 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 |
| 93.09593.096 | 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 |
| 93.22493.527 | Y | Y | Y |  | N | Y | N | Y | Y | Y |  | Y | N | N |
| 93.268 | Y | Y | Y |  | N | N | N | Y | N | Y |  | Y | N | Y |
| 93.505 | 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**93.714** | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y | Y | Y | N |  | Y | Y | Y |
| 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 |
| 93.569 | Y | Y | Y |  | Y | N | Y | Y | N | N |  | Y | Y | Y |
| 93.57593.596 | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y | Y | N | N |  | Y | Y | Y |
| 93.600 | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | Y | N | Y |  | Y | Y | N |
| 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 |
| 93.77593.77793.778 | Y | Y | Y |  | Y | N | Y | Y | Y | N |  | Y | Y | Y |
| 93.889 | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | Y | Y | N |  | Y | Y | N |
| 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 | N | 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 |
| 94.01194.016 | Y | Y | Y |  | Y | N | Y | Y | N | N |  | Y | N | N |
| **96 – Social Security Administration (SSA)** |
| 96.00196.006 | Y | Y | Y |  | N | Y | N | Y | Y | N |  | Y | N | Y |
| **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)** |
| 98.00798.008 | Y | Y | Y |  | N | N | N | Y | N | Y |  | Y | N | Y |
| **Clusters of Programs** |
| R&D | Y | Y | Y |  | N | Y | Y | Y | Y | Y |  | Y | Y | Y |
| SFA | Y | N | Y |  | Y | N | Y | Y | 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.