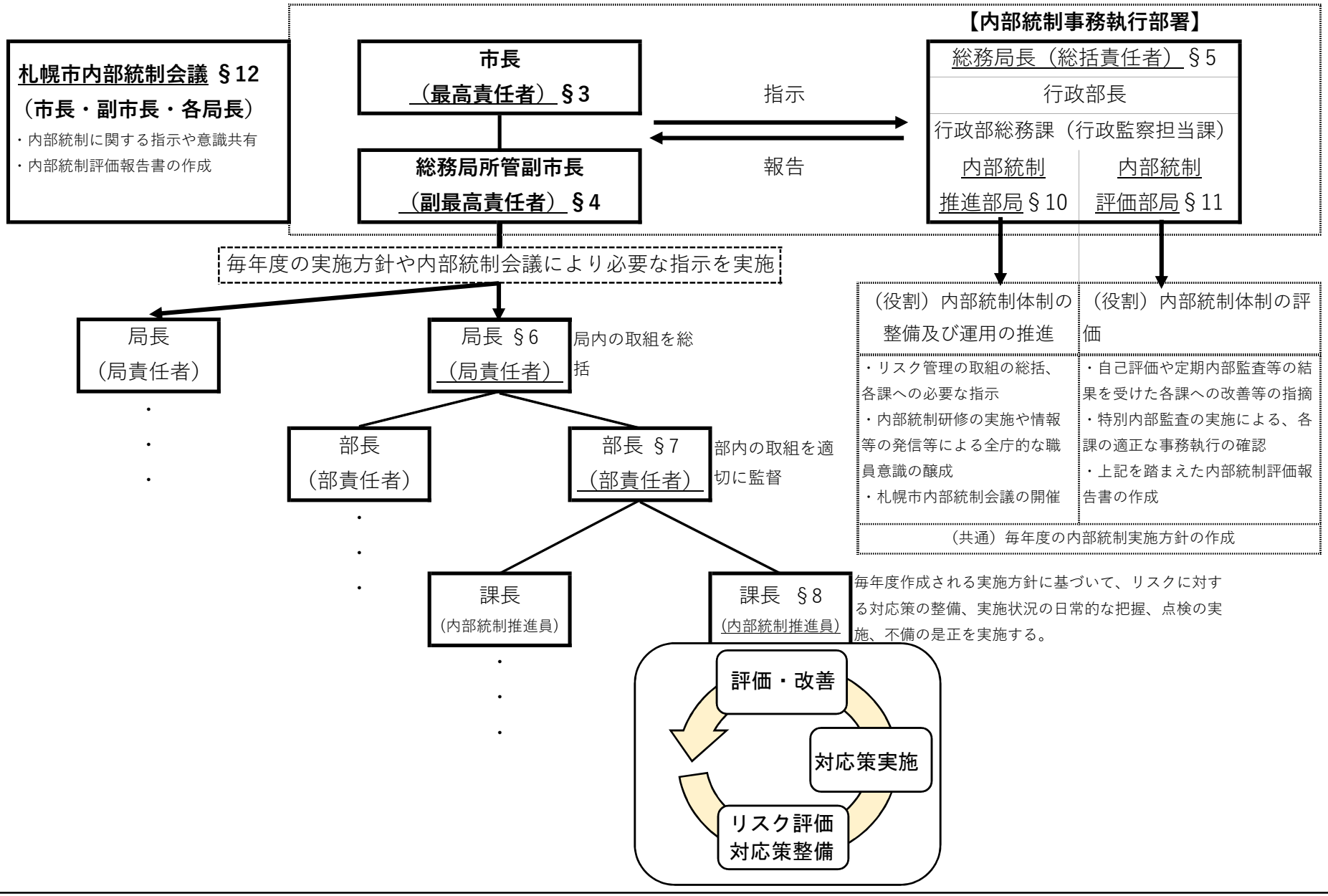
（参考：内部統制体制図）

※§○・・札幌市内部統制制度実施要綱の規定条項（第○条）